AZIENDA OSPEDALIERA
"SAN PIO" – BENEVENTO
di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO di ESERCIZIO 2022

Sommario

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI DI REDAZIONE. 3
NORME DI RIFERIMENTO 4
CRITERI DI VALUTAZIONE 8
PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO 10
STATO PATRIMONIALE 2022 16
FOCUS A T T I V O 21
IMMOBILIZZAZIONI 21
RIMANENZE 24
CREDITI 26
DISPONIBILITA' LIQUIDE 33
CONTI D'ORDINE 34
FOCUS P A S S I V O 35
PATRIMONIO NETTO 35
FONDO RISCHI 37
DEBITI 42
RATEI E RISCONTI 46
CONTI D'ORDINE 46
CONTO ECONOMICO 2022 47
RICAVI 50
COSTI 59
PROVENTI E ONERI FINANZIARI 76
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 76
IMPOSTE E TASSE 76
RISULTATO DI ESERCIZIO 76

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI DI REDAZIONE.

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del Decreto Legislativo 118/2011 e del Decreto di Revisione del Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e delle Finanze pubblicato sulla G.U. Del 28/03/2013, nonché dell'art. 2427 del codice civile, che ne costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 c.c., parte integrante e sostanziale.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutti i dati richiesti dal suindicato decreto. 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, con indicazioni di 2 decimali.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:
GEN1 –NO
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:
GEN2 –NO
I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:
GEN3 –NO
Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento se non l'attuazione anche per il vecchio esercizio dei raggruppamenti contabili utilizzati dal D.Lgs 118/2011.
Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori
GEN4 –NO
Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

NORME DI RIFERIMENTO

- La Legge Regionale del 03.11.1994 n. 32 all'art. 29 comma 7, confermato dal Decreto del Ministero della Sanità del 25/02/1997 e dal Decreto n. 229/199, impone alle AA.SS.LL. e alle AA.OO., l'introduzione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- Il decreto 229/99 all'art. 5, punto 7, con il quale il Ministero della Sanità chiarisce che la contabilità finanziaria "tenuta" dalle Aziende Sanitarie e Ospedaliere è soppressa dal 01.01.1995;
- La Delibera Regionale n. 8306/96, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 29 – comma 5 della L.R. n. 32/1994, stabilisce che le Aziende Sanitarie Locali e le Aziende Ospedaliere deliberano, entro il 30 aprile di ogni anno, il bilancio di esercizio comparando, i valori dello stato patrimoniale e del conto economico, con quelli relativi all'esercizio precedente;
- La Circolare del Ministero della Sanità emanata di concerto con il Ministero del tesoro n. 100/SCPS/7.9351 dell'8/07/1995, "Linee guida per il bilancio delle AA.SS.LL. e AA.OO" che stabilisce che gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con appositi finanziamenti vincolati in conto capitale e ricevute in donazione sono oggetto della cosiddetta "sterilizzazione" al fine di non far gravare sul risultato di esercizio, gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con specifici finanziamenti;
- La delibera regionale n. 1843 del 09.12.2005 assegna alle Aziende Sanitarie obiettivi di contenimento dei costi per il triennio 2006/2008;
- La delibera regionale n. 726 del 24/04/2007 che fissa l'entità delle assegnazioni del F.S.R. per gli anni 2006/2010;
- La delibera regionale n. 256 del 08/02/08 che fissa i nuovi obiettivi diretti al contenimento dei costi per gli esercizi 2007/2010;
- Il decreto n. 14 del 30/11/2009 della Regione Campania avente ad oggetto "Implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali sia a livello aziendale che regionale: Rif. Punto 1 Delibera Consiglio dei Ministri del 24 luglio 2009";

- Il decreto n. 60 del 4/08/2011 della Regione Campania avente ad oggetto "Processi di supporto alle attività aziendali: adozione di modelli relativi ai processi amministrativi e contabili del ciclo attivo, ciclo passivo, ciclo magazzino, ciclo cespiti, ciclo personale, ciclo planning, budget e reporting. - Modifica al Piano dei Conti di contabilità generale unico regionale;
- Il decreto n. 42 del 9/6/2011 della Regione Campania avente ad oggetto "Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente";
- Il decreto n.45/2011 della Giunta della regione Campania ha fissato gli obiettivi programmatici per tutte le Aziende sanitarie individuando i limiti di spesa per particolari categorie;
- Il decreto legislativo 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- Il decreto 53/2012 del Commissario ad Acta per la Prosecuzione del Piano di Rientro della Regione Campania avente ad oggetto" Approvazione Programmi Operativi 2011/2012- Adeguamento per l'anno 2012 ";
- Il decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15/06/2012 pubblicato sulla G.U. n. 159/2012 con cui sono stati adottati i nuovi modelli ministeriali del C.E e dello S.P;
- Il decreto del Commissario ad Acta del 19/2/2013 avente ad oggetto "Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2012 – Determinazioni;
- Il decreto di revisione n. 20/2013 degli schemi di Bilancio pubblicato sulla G.U. n.30 del 15/04/2013;
- Il decreto 45 del Commissario ad Acta del 14/05/2013 avente ad oggetto" Finanziamento delle aziende sanitarie regionali: disposizioni urgenti";
- Il decreto del Commissario ad acta n.91 dell'11/08/2014 avente ad oggetto" Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per

l'esercizio 2013 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2014-Determinazioni";

- Il Decreto del Commissario ad acta n. 92 dell'11/08/2014 avente ad oggetto" Attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: bilancio economico preventivo 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Sanità Rif. punto b) della delibera del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010;
- Il decreto del Commissario ad acta n. 93 dell'11/08/2014 avente ad oggetto: "Disposizioni transitorie relative al decreto commissariale n. 17 del 20 marzo 2014 in materia di appropriatezza della funzione ospedaliera e modalità di remunerazione dei ricoveri attribuiti a DRG potenzialmente inappropriati";
- Il decreto del Commissario ad acta n. 3 del 12/08/2014 avente ad oggetto" Piano di stabilizzazione finanziaria- stato di attuazione- ulteriori linee di indirizzo per l'attuazione delle misure riguardanti: 1) l'eliminazione del disallineamento di cassa con le scritture del tesoriere mediante le sistemazioni contabili; 2) la verifica dei residui attivi e passivi; 3) la revisione dell'ordinamento contabile; 4) il riordino del personale e delle forme di incentivazione nel rispetto dei contratti collettivi nazionali e della legislazione nazionale, 5) la gestione del patrimonio, 6) il monitoraggio della situazione gestionale e contabile delle società partecipate e degli enti ed organismi regionali; 7) l'organizzazione degli Uffici; 8) la programmazione;
- Il decreto Commissario ad acta n. 140 del 31/10/2014 avente ad oggetto: Destinazione Utili dell'esercizio 2013 e copertura delle Perdite relative agli esercizi 2012 e 2013 - Determinazioni
- Il decreto del Commissario ad acta n.58 del 29/05/2015 avente ad oggetto: Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2014 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2015-Determinazioni";
- Il decreto del Commissario ad acta n. 55 del 21/06/2016 avente ad oggetto: Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2015 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2016-Determinazioni";
- Il DCA n. 41 del 27/09/2017 avente ad oggetto:"Presa d'atto e ratifica delle disposizioni

impartite dalla Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale in merito alla ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2016 ed alle indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016 (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017, acta viii)".

- Il Decreto del Commissario ad Acta n. 54 del 7/11/2017 avente ad oggetto: "Annessione del Presidio Ospedaliero Sant'Alfonso Maria dei Liguori di Sant'Agata dei Gori all'Azienda Ospedaliera G. Rummo di Benevento".
- Il Decreto del Commissario ad Acta n. 46 del 14 giugno 2018, avente ad oggetto: "Ripartizione del Finanziamento Statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 20017 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2018. Copertura delle residue perdite pregresse del SSR. Determinazioni".
- Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 394 del 28/07/2020 che ha definito il Riparto dell'FSR 2019.
- Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 336 del 27/07/2020 che ha definito il Riparto dell'FSR 2020.
- Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 410 del 27/0/2022, avente ad oggetto: "*Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2021 ed Indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2021. Approvazione";*
- Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 471 del 01.08.2023, avente ad oggetto: " *Riparto del finanziamento sanitario indistinto vincolato extrafondo sanitario incluso il finanziamento relativo al Progetto React EU payback per l'esercizio 2022, dei fondi Covid relativi agli esercizi 2020 e 2021 e non ancora assegnati alle Aziende sanitarie nonché la ripartizione provvisoria del FSR indistinto e vincolato per l'esercizio 2023*".

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, 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 ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

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).

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei criteri di valutazione ed iscrizione in bilancio delle voci di maggiore rilevanza, con richiamo, ove necessario, ai principi contabili ed alla normativa civilistica e regionale che hanno determinato le scelte contabili poste in essere.

L'applicazione del **principio della chiarezza** (art. 2423 ter) ha comportato il rispetto degli schemi di bilancio, nel divieto di raggruppamento delle voci, nell'adattamento delle voci, nella comparabilità delle voci, nel divieto dei compensi di partite.

L'applicazione del **principio di veridicità** consiste nell'esposizione esatta delle quantità oggettive di bilancio e nel corretto svolgimento sia delle attività di stima della quantità suscettibili di valutazione sia della corretta rappresentazione del risultato.

L'applicazione del **principio di correttezza**, si è esplicato con il rispetto nella redazione del bilancio delle norme di legge e dei principi contabili.

L'applicazione del **principio di prudenza** ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività. Nella formazione del reddito sono stati considerati solo gli utili realizzati nell'esercizio e si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

In ottemperanza al **principio di competenza economica**, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.

L'applicazione del **principio della continuità aziendale** ha comportato la conservazione degli stessi criteri di valutazione utilizzati negli esercizi precedenti, così che i valori di bilancio 2022 sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

Le espressioni dei valori e dei fatti di gestione che sono stati esposti nel Bilancio sono stati redatti con i principi di seguito riportati.

PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

- Le immobilizzazioni alla data del 31/12/2022 coincidono con le scritture inventariali della procedura informatica integrata e sono iscritte al costo di acquisizione, di acquisto (o di costruzione).
- Gli ammortamenti sono rilevati direttamente dalla procedura informatica la cui quota viene elaborata per singolo cespite ammortizzabile.
- I costi aventi natura incrementativa, non evidenziati in voci diverse di bilancio, sono attribuiti ai cespiti cui sono riferiti.
- I costi in corso e gli acconti sono evidenziati in apposite voci del Bilancio.
- Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento applicate. Le stesse sono state applicate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni**.**
- Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dalla tabella 3 allegata al Decreto Legislativo 118/2011 e sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei beni, sulla base di un piano sistematico predefinito e del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare si è tenuto conto dell'usura fisica e dell'obsolescenza, con riferimento alle produzioni dell'esercizio e a quelle future. Nella tabella sono rappresentate le categorie di immobilizzazioni soggette all'operazione di ricalcolo secondo le nuove aliquote:

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

CRITERI DI AMMORTAMENTO		
	ALIQUOTE PRECEDENTI	NUOVE ALIQUOTE TAB. 3 DECRETO LEGISLATIVO 118/2011
2) Fabbricati	3%	3%
Indisponibili	3%	3%
3) Impianti e macchinari	15%	12,50%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	15%	20%
5) Mobili e arredi	20%	12,50%
6) Automezzi	20%	25%
6) Automezzi	20%	25%

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.
SI Per i cespiti di valore inferiore a 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

IMM05 Svalutazioni.–NO
Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di Immobilizzazioni materiali e/immateriali

IMM06 – Rivalutazioni.
IMM06 –NO Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali				
Informazione			Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO			
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO			
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. 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?	No			
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?	No			
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla	No			

vendita con apposito atto deliberativo aziendale?				
IMM14 – Altro. 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)	No			

Per gli acquisti, di immobilizzazioni effettuati nel 2022 con contributi in conto esercizio è stata applicata come già fatto nell'esercizio precedente, la metodologia contabile descritta nel documento relativo alla casistica di sterilizzazione degli ammortamenti redatto dal Ministero della salute e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze " *nell'esercizio di acquisizione, iscrizione a conto economico di un costo pari al valore dell'immobilizzazioni, con contropartita nei " finanziamenti per investimenti" de patrimonio netto. Questa scrittura di fatto storna la quota di contributo utilizzata per acquisire l'immobilizzazione da conto esercizio a conto capitale; lo fa però in modo indiretto, per consentire verifiche e quadrature sui dati dei contributi in conto esercizio. Nel conto economico il costo andrà inserito in un'apposita voce della macroclasse A) con segno negativi e quindi a detrazione del valore della produzione. Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi, progressivo utilizzo del finanziamento per investimenti per sterilizzare gli ammortamenti secondo quanto previsto dalle norme generali sulle sterilizzazioni*."

Il trattamento contabile, nelle imputazioni delle rettifiche, è avvenuto applicando la percentuale dell'100% indicata dall'art.1, comma 36 della legge di stabilità 2013 e come chiarito dalla circolare ministeriale 2496 del 2 gennaio 2013 e ribadito dalla circolare della Regione Campania del 17/03/2014 Prot. 0189664.

Per quanto invece attiene gli acquisti dei cespiti avvenuti nell'esercizio 2012, 2013, 2014 e 2015 ed effettuati con contributi in c/esercizio, è stata applicata la percentuale di rettifica nella misura del 20%, secondo i dettami di cui alla legge di stabilità.

- I beni di nuova acquisizione sono stati ammortizzati nell'esercizio di effettiva immissione nel processo produttivo.
- I lavori non ultimati sono stati rilevati nell'apposita voce delle immobilizzazioni in corso senza alcun ammortamento**.**
- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con appositi finanziamenti vincolati, in conto capitale o ricevute in donazione sono state "sterilizzate" e contemporaneamente il relativo importo è stato iscritto tra i "costi capitalizzati".

In applicazione del DCA n. 54/2017 è stato annesso al Patrimonio dell'Azienda San Pio, di cui al DCA n. 70 del 1 agosto 2018, che ha approvato il l'Atto Aziendale e successiva Delibera del Direttore Generale di presa d'atto, n. 493 del 3 agosto 2018, il Patrimonio del PO di Sant' Agata dei Goti.

Il subentro nella titolarità dei Beni Immobili del PO di Sant' Agata dei Goti è avvenuto con la Delibera n. 174 del 21/03/2019, avente ad oggetto l'acquisizione a Patrimonio dei Fabbricati, e la Delibera n. 57 del 26/01/2018 avente ad oggetto l'acquisizione a Patrimonio dei mobili.

Nel corso dell'Esercizio 2020 l'Azienda ha ricevuto donazioni di cespiti a sostegno dell'emergenza Covid-19. da privati, da imprese e da So.Re.Sa. Il trattamento contabile applicato a tali cespiti è quello stabilito dalla Regione Campania nelle Note della Direzione Generale della Salute PG/2021/0367776 del 17/08/2021, PG/2021/0386651 del 22/07/2021 e PG/2021/0052453 del 1/02/2021 e da ultimo la Nota della Struttura Commisssariale per l'emergenza Covid -19 CSEC19RM 001 REG2021 1019595 09-09-2021, trasmessa, alle Aziende dagli Uffici Regionali con mail del 5 luglio 2022 relativamente alla contabilizzazione dei ventilatori polmonari.

Per quanto attiene al Contributi in c/Esercizio essi recepiscono il Riparto della quota di FSR 2022, di cui alla nota mezzo mezzo mail della Regione Campania del 27.06.2023 avente ad

oggetto "Riparto e mobilità anno 2022", contenente le disposizioni per Riparto FSR 2022, Manova Compensantiva Intra ed Extra 2022 e le indicazioni contabili;

STATO PATRIMONIALE 2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	*Importi*: Euro

SCHEMA *Decreto 118/2011*	ANNO 2022	ANNO 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	*%*
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali	**351.428**	**408.457**	**-57.029**	**-14,0%**
1) Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	72.685	12.385	60.300	486,9%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	278.743	396.071	-117.329	-29,6%
II Immobilizzazioni materiali	**78.743.361**	**78.249.562**	**493.799**	**0,6%**
1) Terreni	2.972.602	2.972.602	-	0,0%
a) Terreni disponibili	-	-	-	-
b) Terreni indisponibili	2.972.602	2.972.602	-	*0,0%*
2) Fabbricati	49.417.758	49.622.945	-205.187	-0,4%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	3.915.100	4.053.280	*-138.180*	*-3,4%*
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	45.502.658	45.569.665	*-67.007*	*-0,1%*
3) Impianti e macchinari	310.497	336.197	-25.700	-7,6%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	10.218.968	9.632.504	586.463	6,1%
5) Mobili e arredi	1.302.560	1.114.800	187.760	16,8%
6) Automezzi	-	6.680	-6.680	-100,0%
7) Oggetti d'arte	-	-	-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali	373.398	415.429	-42.032	-10,1%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	14.147.580	14.148.406	-826	0,0%
III Immobilizzazioni finanziarie (*con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo*)	**-**	**-**		
1) Crediti finanziari	-	-	-	-
a) Crediti finanziari v/ Stato	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/ Regione	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/ partecipate	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/ altri	-	-	-	-
2) Titoli	-	-	-	-
a) Partecipazioni	-	-	-	-
b) Altri titoli	-	-	-	-
Totale A)	**79.094.789**	**78.658.019**	**436.770**	**0,6%**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	*Importi*: Euro

SCHEMA *Decreto 118/2011*	ANNO 2022	ANNO 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	*%*
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	**7.333.436**	**7.193.155**	**140.281**	**2,0%**
1) Rimanenze beni sanitari	7.034.382	6.924.374	110.008	1,6%
2) Rimanenze beni non sanitari	299.054	268.780	30.273	11,3%
3) Acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-	-
II Crediti (*con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo*)	**47.382.431**	**36.773.003**	**10.609.428**	**28,9%**
1) Crediti v/Stato	7.667.760	7.667.760	-	0,0%
a) Crediti v/Stato - parte corrente	-	-	-	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	-	-	-	-
b) Crediti v/Stato - investimenti	7.667.760	7.667.760	-	0,0%
c) Crediti v/Stato - per ricerca	-	-	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	36.884.554	26.515.549	10.369.005	39,1%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	*25.577.960*	*21.025.282*	*4.552.678*	*21,7%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	25.577.960	21.025.282	4.552.678	21,7%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario	6.431.032	12.579.516	-6.148.484	-48,9%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1.481.238	-	1.481.238	-
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	17.665.690	8.445.767	9.219.924	109,2%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	11.306.594	5.490.267	*5.816.327*	*105,9%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento pe	11.306.594	5.490.267	*5.816.327*	*105,9%*
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo	-	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			*Importi*: Euro	
SCHEMA *Decreto 118/2011*	**ANNO 2022**	**ANNO 2021**	**VARIAZIONE T/T-1**	
			Importo	***%***
3) Crediti v/Comuni	614	614	-	0,0%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	483.166	394.138	89.028	22,6%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	459.216	355.225	*103.991*	*29,3%*
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	23.949	38.913	*-14.963*	*-38,5%*
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-
6) Crediti v/Erario	198.885	158.865	40.020	25,2%
7) Crediti v/altri	2.147.452	2.036.077	*111.375*	*5,5%*
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**-**	**-**	**-**	**-**
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide	**51.427.582**	**51.377.468**	**50.114**	**0,1%**
1) Cassa	-	-	-	-
2) Istituto Tesoriere	51.427.582	51.377.468	50.114	0,1%
3) Tesoreria Unica	-	-	-	-
4) Conto corrente postale	-	-	-	-
Totale B)	**106.143.449**	**95.343.626**	**10.799.823**	**11,3%**
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
I Ratei attivi	-	-	**-**	**-**
II Risconti attivi	1.355.576	767.422	**588.154**	**76,6%**
Totale C)	**1.355.576**	**767.422**	**588.154**	**76,6%**
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	**186.593.814**	**174.769.067**	**11.824.747**	**6,8%**
D) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	**-**	**-**
2) Depositi cauzionali	25.789	23.541	**2.248**	**9,5%**
3) Beni in comodato	-	-	**-**	**-**
4) Altri conti d'ordine	-	-	**-**	**-**
Totale D)	**25.789**	**23.541**	**2.248**	**9,5%**

STATO PATRIMONIALE **PASSIVO e PATRIMONIO NETTO**	***Importi*: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto 118/2011*	**Anno 2022**	**Anno 2021**	**VARIAZIONE T/T-1**	
			Importo	***%***
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	**60.906.342**	**60.906.342**	**0**	**0,0%**
II Finanziamenti per investimenti	**28.974.004**	**24.585.522**	**4.388.482**	**17,8%**
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	9.344.926	9.842.430	-497.504	-5,1%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	13.369.933	9.050.807	4.319.125	47,7%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	4.542.896	0	*4.542.896*	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	0	0	*0*	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	8.827.037	9.050.807	*-223.771*	*-2,5%*
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	515.466	0	515.466	-
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0	0	0	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	5.743.679	5.692.284	51.395	0,9%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	**242.773**	**339.643**	**-96.870**	**-28,5%**
IV Altre riserve	**5.747.070**	**5.747.070**	**0**	**0,0%**
V Contributi per ripiano perdite	**0**	**0**	**0**	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	**944.101**	**301.607**	**642.494**	**213,0%**
VII Utile (perdita) dell'esercizio	**87.693**	**642.494**	**-554.801**	**-86,4%**
Totale A)	**96.901.983**	**92.522.678**	**4.379.305**	**4,7%**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Fondi per imposte, anche differite	**15.710**	**18.376**	**-2.667**	**-14,5%**
2) Fondi per rischi	**24.343.853**	**21.641.836**	**2.702.016**	**12,5%**
3) Fondi da distribuire	**0**	**0**	**0**	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati e finalizzati	**19.747.551**	**18.511.257**	**1.236.294**	**6,7%**
5) Altri fondi oneri	**10.335.651**	**9.982.521**	**353.130**	**3,5%**
Totale B)	**54.442.763**	**50.153.990**	**4.288.773**	**8,6%**
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
1) Premi operosità	**0**	**0**	**0**	-
2) TFR personale dipendente	**0**	**0**	**0**	-
Totale C)	**0**	**0**	**0**	-

STATO PATRIMONIALE **PASSIVO e PATRIMONIO NETTO**	***Importi*: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto 118/2011*	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	*%*
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				
1) Mutui passivi	**0**	**0**	**0**	-
2) Debiti v/Stato	**0**	**0**	**0**	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	**1.594.186**	**509.608**	**1.084.577**	**212,8%**
4) Debiti v/Comuni	**816.310**	**0**	**816.310**	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	**529.321**	**1.242.260**	**-712.938**	**-57,4%**
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0	0	**0**	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	**0**	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	**0**	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	527.167	1.240.006	**-712.838**	**-57,5%**
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio net	0	0	**0**	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	2.154	2.254	**-100**	**-4,4%**
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	**309.377**	**246.333**	**63.044**	**25,6%**
7) Debiti v/fornitori	**11.065.463**	**12.765.226**	**-1.699.763**	**-13,3%**
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	**0**	**0**	**0**	-
9) Debiti tributari	**6.000.445**	**6.114.787**	**-114.342**	**-1,9%**
10) Debiti v/altri finanziatori	**0**	**0**	**0**	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	**4.003.965**	**4.174.880**	**-170.916**	**-4,1%**
12) Debiti v/altri	**10.930.001**	**7.039.305**	**3.890.696**	**55,3%**
Totale D)	**35.249.067**	**32.092.399**	**3.156.668**	**9,8%**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi	**0**	**0**	**0**	-
2) Risconti passivi	**0**	**0**	**0**	-
Totale E)	**0**	**0**	**0**	-
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	**186.593.814**	**174.769.067**	**11.824.747**	**6,8%**
F) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	**0**	**0**	**0**	-
2) Depositi cauzionali	**25.789**	**23.541**	**2.248**	**9,5%**
3) Beni in comodato	**0**	**0**	**0**	-
4) Altri conti d'ordine	**0**	**0**	**0**	-
Totale F)	**25.789**	**23.541**	**2.248**	**9,5%**

FOCUS A T T I V O

IMMOBILIZZAZIONI

AAZ999 – Immobilizzazioni € 79.094.788,76

La consistenza finale delle Immobilizzazioni è pari ad € 79.094.788,76.

Codice SP	Voce SP	Valore lordo	Fondo ammortamenti	Valore netto Contabile
AAZ999	Immobilizzazioni	172.127.482,58	93.032.693,82	79.094.788,76

La variazione netta delle I**mmobilizzazioni,** rispetto al 2021 è di + **€ 436.770,06**

- Immobilizzazioni immateriali - € 57.029,01
- Immobilizzazioni Materiali + € 493.799,07

AAA000 - Immobilizzazioni immateriali € 351.427,62

Al 31 dicembre 2022 risultano iscritte immobilizzazioni immateriali per l'importo di **€ 351.427,62.** Sono costituite dalla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" che comprende canoni e licenze d'uso, e dalla voce "Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno".

Codice SP	Voce SP	2022	2021	Δ 2022-2021	Δ% 2022-2021
AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	351.427,62	408.456,63	-57.029,01	-13,96%

			Esercizi Precedenti		Movimenti dell'esercizio		
Codice SP	Immobilizzazioni immateriali	Costo storico	Fondo Ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni e costruzioni in economia	Ammortamenti	Valore netto contabile
AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	15.481,8	3.096,36	12.385,44	79.244,88	18.945	72.684,98
		15.481,8	3.096,4	12.385,4	79.244,9	18.945,3	72.685,0
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	1.657.841,1	1.261.769,86	396.071,19	29.444,21	146.773	278.742,64
	di cui soggette a sterilizzazioni	1.657.841,1	1.261.769,9	396.071,2	29.444,2	146.772,8	278.742,6
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**1.673.322,85**	**1.264.866,22**	**408.456,63**	**108.689,09**	**165.718,10**	**351.427,62**

AAA270 - Immobilizzazioni materiali € 78.743.361,14

Le immobilizzazioni materiali per l'importo di **€** 78.743.361,14 acquisite al patrimonio dell'Azienda giusto Decreto della Giunta Regionale n. 10808 del 29/07/1998 avente ad oggetto "trasferimento dei beni di cui all'art. 5 comma 1 D.L.vo 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni ", nonché dalle acquisizioni successive effettuate dall'Azienda a diverso titolo. Esse sono iscritte al costo di acquisizione (o di realizzazione), comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato dai rispettivi ammortamenti. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono determinati in modo sistematico e costante sulla base delle aliquote indicate nell'allegato 3 del Decreto Legislativo 18/2011 e alla circolare del Ministero della Salute del 25/03/2013 avente ad oggetto "Art.29 comma 1, lettera b) del D.L. n.118/2011, come modificato dall'art.1 comma 36 della Legge 24/12/2012 n. 228 (legge di stabilità 2013): modalità di applicazione"; i cespiti ammortizzabili sono individuati sul sistema informativo amministrativo-contabile dalla U.O. Competente Area Provveditorato ed Economato. I beni di nuova acquisizione sono ammortizzati nell'esercizio di effettiva immissione nel processo produttivo.

Esse comprendono anche le donazioni Covid-19 effettuate nel corso del 2020 da privati, imprese e So.Re.Sa. per un importo pari ad € 267.198,77 acquisite a patrimonio secondo le indicazioni contabili Regionali di cui alle Note della Direzione Generale della Salute PG/2021/0367776 del 17/08/2021, PG/2021/0386651 del 22/07/2021 e PG/2021/0052453 del 1/02/2021, e da ultimo la Nota della Struttura Commisssariale per l'emergenza Covid -19 CSEC19RM 001 REG2021 1019595 09-09-2021, trasmessa, alle Aziende dagli Uffici Regionali con mail del 5 luglio 2022 relativamente alla contabilizzazione dei ventilatori polmonari.

Codice SP	Voce SP	2022	2021	Δ 2022-2021	Δ% 2022-2021
AAA270	A.II)IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	78.743.361,14	78.249.562,07	493.799,07	0,63%

La tabella che segue evidenzia i dati relativi alle immobilizzazioni materiali inserite in bilancio al 31/12/2022 rispetto al 31/12/2021, al netto dei fondi di ammortamento, nonché il dettaglio delle variazioni intervenute nelle singole voci:

			Esercizi Precedenti		Movimenti dell'esercizio				
Codice SP	Immobilizzazioni materiali	Costo storico	Fondo Ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Ammortamenti	Valore netto contabile
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-							-
	di cui soggetti a sterilizzazione								
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	2.972.601,59		2.972.601,59					2.972.601,59
	di cui soggetti a sterilizzazione	2.972.601,59		2.972.601,59					2.972.601,59
AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	4.606.000,00	552.720,00	4.053.280,00		-		138.180,00	3.915.100,00
	di cui soggetti a sterilizzazione	4.606.000,00	552.720,00	4.053.280,00				138.180,00	3.915.100,00
AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	84.481.143,24	38.911.478,42	45.569.664,82			2.505.002,16	2.572.009,36	45.502.657,62
	di cui soggetti a sterilizzazione	84.481.143,24	38.911.478,42	45.569.664,82			2.505.002,16	2.572.009,36	45.502.657,62
AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	1.045.453,20	709.256,10	336.197,10		34.312,81		60.012,91	310.497,00
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.045.453,20	709.256,10	336.197,10		34.312,81		60.012,91	310.497,00
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	49.214.396,67	39.581.892,59	9.632.504,08		4.132.537,12		3.546.073,67	10.218.967,53
	di cui soggetti a sterilizzazione	49.214.396,67	39.581.892,59	9.632.504,08		4.132.537,12		3.546.073,67	10.218.967,53
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	3.643.479,17	2.528.679,07	1.114.800,10		423.881,28		236.121,32	1.302.560,06
	di cui soggetti a sterilizzazione	3.643.479,17	2.528.679,07	1.114.800,10		423.881,28		236.121,32	1.302.560,06
AAA470	A.II.6) Automezzi	250.081,38	243.401,88	6.679,50		-		6.679,50	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	250.081,38	243.401,88	6.679,50		-		6.679,50	-
AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte			-					-
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	2.758.227,54	2.342.798,37	415.429,17		130.774,72		172.806,31	373.397,58
	di cui soggetti a sterilizzazione	2.758.227,54	2.342.798,37	415.429,17		130.774,72		172.806,31	373.397,58
AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	14.148.405,71		14.148.405,71	825,95				14.147.579,76
AAA270	**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**163.119.788,50**	**84.870.226,43**	**78.249.562,07**	**825,95**	**4.721.505,93**	**2.505.002,16**	**6.731.883,07**	**78.743.361,14**
	di cui soggetti a sterilizzazione	163.119.788,50	84.870.226,43	78.249.562,07	825,95	4.721.505,93	2.505.002,16	6.731.883,07	78.743.361,14

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Attrezzatture generiche	50.965,62	23.933,36	27.032,26
Macchine ordinarie d'ufficio	111.437,60	11.302,81	100.134,79
Supporti informatici	2.726.599,04	2.480.368,51	246.230,53
TOTALE	**2.889.002,26**	**2.515.604,68**	**373.397,58**

AAA540 - Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Le Immobilizzazioni materiali in corso e acconti esprimono il valore degli investimenti effettuati per la riqualificazione e l'ammodernamento delle strutture sanitarie dell'Azienda che alla data del bilancio risultano ancora in fase di completamento e, pertanto, non ancora utilizzabili.

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE	FONDI ALPI	5.387.868,00	0	0	5.387.868,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE PADIGLIONI	ART. 20	8.760.537,71	0	-825,95	8.759.711,76
		14.148.405,71			***14.147.579,76***

RIMANENZE

ABA000 Rimanenze € 7.333.436,20

Le scorte, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono state iscritte sulla base dei dati trasmessi dalle varie U.U.O.O. competenti a seguito di quanto richiesto con nota prot. 6655 del 30.03.2023 della UOC Risorse Economiche: in particolare UOC Provveditorato ed Economato di cui alla PEC del 04 Aprile 2023, UOC Gestione e Manutenzione del Patrimonio di cui alla PEC del 28.06.2023 e UOC Farmacia di cui alla nota prot. 344/F del 31.03.2023 e prospetti debitamente sottoscritti dai singoli Primari per le rimanenze di Reparto.

Le rimanenze finali sono state valutate al costo medio ponderato:

Codice SP	Voce SP	2022	2021	Δ 2022-2021	Δ% 2022-2021
ABA000	**B.I) RIMANENZE**	**7.333.436,20**	**7.193.154,76**	**140.281,44**	**1,95%**
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	7.034.382,45	6.924.374,38	110.008,07	1,59%
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	299.053,75	268.780,38	30.273,37	11,26%

Focus scorte sanitarie al 31.12.2022

Codice SP	Rimanenze	Valore Iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	**2.217.949,04**		**42.911,18**		**548.446,49**	**1.712.413,73**		**718.024,02**
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	2.113.624,36				472.919,41	1.640.704,95		682.675,81
	Medicinali senza AIC	25.534,82		30.939,27			56.474,09		20.113,52
	Emoderivati di produzione regionale	77.190,28				75.527,08	1.663,20		1.663,20
	Ossigeno con AIC	1.599,58		11.971,91			13.571,49		13.571,49
ABA030	Sangue ed emocomponenti	**0,00**					0,00		
ABA040	Dispositivi medici:	**2.990.058,75**		**1.166.822,95**		**0,00**	**4.156.881,70**		**3.566.574,01**
	Dispositivi medici	2.587.715,34		989.570,43		-	3.577.285,77		3.010.587,44
	Dispositivi medici impiantabili attivi	258.556,81		133.457,54		-	392.014,35		385.514,35
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	143.786,60		43.794,98		-	187.581,58		170.472,22
ABA050	Prodotti dietetici	**18.669,91**				7.501,93	11.167,98		**6.352,13**
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	**9.932,99**				933,79	8.999,20		**572,14**
ABA070	Prodotti chimici	**638,25**				102,54	535,71		**364,72**
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	**0,00**				-	0,00		
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	**1.687.125,44**				542.741,31	1.144.384,13		**243.889,93**
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	**0,00**				-	0,00		
ABA010	**RIMANENZE BENI SANITARI**	**6.924.374,38**		**1.209.734,13**	**0**	**1.099.726,06**	**7.034.382,45**	**0,00**	**894.316,60**

Le rimanenze sanitarie registrano una variazione di magazzino in aumento (RIMANENZE INIZIALI – RIMANENZE FINALI) di € 110.008,07

Vedasi anche VOCE CE BA2670.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	No	Si	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?	No			
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	No			

RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	No			
RIM05 – Altro. 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 cc)?	No			

CREDITI

ABA190 - Crediti € 47.382.430,99

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale.

I crediti complessivi della **voce ABA190 ammontano a € 47.382.430,99 con un incremento di € 10.609.427,79 rispetto al precedente esercizio.** L'incremento è dovuto principalmente all'incremento dei Crediti v/ Regione per spesa corrente - Altro.

- **La voce ABA350 "Crediti V/Regione o Provincia Autonoma" per un importo di € 36.884.553,68** deriva dal recepimento del Riparto 2022 emanato con Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 471 del 01.08.2023, avente ad oggetto: " *Riparto del finanziamento sanitario indistinto vincolato extrafondo sanitario incluso il finanziamento relativo al Progetto React EU payback per l'esercizio 2022, dei fondi Covid relativi agli esercizi 2020 e 2021 e non ancora assegnati alle Aziende sanitarie nonché la ripartizione provvisoria del FSR indistinto e vincolato per l'esercizio 2023*".

In particolare, la voce ABA390 "*Crediti v/Regione per quota FSR*" pari ad € 6.431.031,92 è alimentata dalla differenza delle quote FSR al 31.12.2022 come riconciliate con la Regione Campania nella seduta della verifica del Bilancio Consuntivo 2022 del Tavolo Tecnico Regionale del 12 luglio 2023 di cui alla sotto riportata Tabella:

CODICE VOCE SP	DESCRIZIONE (Importi €/000)	CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2022	
		Dettaglio Credito Netto	Anno FSN
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	398.424,03	FSR 2013
		134.580,00	FSR 2014
		192.465,49	FSR 2015
		31.834,09	FSR 2016
		18.979,00	FSR 2017
		17.104,00	FSR 2018
		338.823,68	FSR 2019
		-288.602,34	Eccedenza FSR 2020
		713.437,87	FSR 2021
		2.249.414,06	FSR 2022 - INDISTINTO PURO
		2.624.572,04	FSR 2022 - FINALIZZATO
	TOTALE	**6.431.031,92**	

La tabella che segue sintetizza i movimenti dell'Esercizio relativi alle Voci di credito afferenti alla Macro Voce **ABA350 "Crediti v/ Regione Provincia Autonoma"** applicativi delle disposizioni Regioanli, di cui ai succittati provvedimenti :

ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi/ Applicazione Manovra Regionale Nota n. 0385488 del 08.07.2022	Valore finale
ABA360	**Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente**	**21.025.282,38**	**169.915.900,72**	**165.363.223,16**	**25.577.959,94**
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*	12.579.515,57	155.289.332,53	161.437.816,18	6.431.031,92
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA420	*Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR*	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA430	*Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA*	0,00	1.481.237,58	0,00	1.481.237,58
ABA440	*Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA*	0,00	0,00	0,00	0,00
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	8.445.766,81	13.125.130,93	3.925.406,98	17.645.490,76
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	0,00	20.199,68	0,00	20.199,68
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0,00			0,00
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	0,00	0	0	0,00
ABA470	**Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto**	**5.490.266,51**	**5.816.327,23**	**0,00**	**11.306.593,74**
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	5.490.266,51	5.816.327,23	0,00	11.306.593,74
ABA490	**Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0,00**
ABA500	*Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite*	0,00	0		0,00
ABA501	*Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015*	0,00	0	0	0,00
ABA510	*Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005*	0,00			0,00
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0,00	0	0,00	0,00
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	0,00	0	0	0,00
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie	0,00	0	0	0,00
ABA350	**TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA**	**26.515.548,89**	**175.732.227,95**	**165.363.223,16**	**36.884.553,68**

Le voci di credito che compongono l'aggregato dei Crediti V/ Regione sono costituite:

- ABA390 - Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR € 6.431.031,92
  In tale voce confluiscono i Crediti v/Regione derivanti dalle differenze quote di FSR, sia per la componente Indistinta che Finalizzata assegnata con provvedimento di Riparto 2022 di cui alla Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 471 del 01.08.2023, avente ad oggetto: "*Riparto del finanziamento sanitario indistinto vincolato extrafondo sanitario incluso il finanziamento relativo al Progetto React EU payback per l'esercizio 2022, dei fondi Covid relativi agli esercizi 2020 e 2021 e non ancora assegnati alle Aziende sanitarie nonché la ripartizione provvisoria del FSR indistinto e vincolato per l'esercizio 2023*".

- ABA400 "Crediti v/ Regione per mobilità Intra regionale" - ZERO -
  Tale voce è stata determinata in applicazione dell'Allegato 6 alla Manovra Compensativa 2022 e dell'Allegato 8 al Riparto FSR 2022.

- ABA430 "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA" pari a € 1.481.237,58 relativo all'assegnazione delle quote per "*ripiano eccedenza spesa farmaceutica ai sensi dell'art. 1, comma 796, lettera g) della legge 296/2006 ss.mm.ii.*", sulla base di quanto comunicato dalla Regione in sede di assegnazione del Riparto FSR 2022.

- ABA450 "Crediti v/Regione per spesa corrente altro" € 17.645.490,76
  In tale voce confluisce il Credito v/Regione per Contributi Vincolati, la cui consistenza finale è risultato degli **incrementi** netti generatisi nell'esercizio 2022 pari ad € 9.199.723,45, **rispetto al saldo iniziale e** agli incassi effettuati nel 2022 pari ad € 4.130.023,17.

- ABA451 "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)" € 20.199,68.
  Tale voce accoglie i crediti per le prestazioni erogate a stranieri di cui all'articolo 35, commi 6, decreto legislativo n. 286/1998

- ABA470 "Crediti v/Regione per versamenti a patrimonio netto" € 11.306.593,74
  Tale voce accoglie il Credito per Finanziamenti per Investimenti di € 11.306.593,74, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 5.816.327,23 per:
  - € 5.000.000 Art. 20, L. 67/88 - III Fase;
  - € 165.000 Integr. fascicolo sanitario di cui al dpcm178/2015;
  - € 651.327,23 PNRR;

In merito a Altre voci di Credito

- ABA530 Crediti v/Comuni € 614,42 pari al 2021.
  Trattasi di una voce residuale.

- ABA540 Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 483.165,84
  In essa confluiscono i Crediti nei confronti delle altre Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, per € 459.216,47 ed extra Regione per € 23.949,37.
  Tale voce, rispetto al 2021 incrementa di € 89.028.

- ABA650 Crediti v/Erario € 198.884,59

  Trattasi principalmente del Credito IRAP che l'azienda sta compensando.

- ABA660 Crediti v/Altri € 2.147.452,41

  Tale voce è alimentata dalle seguenti tipologie di credito:

  Crediti v/ Clienti Privati per € 600.584 da crediti per prestazioni rese a privati, per € 1.068.255,85 Crediti V/soggetti Pubblici costituiti da crediti v/ Prefetture, e da Altri Crediti diversi per € 478.379,84 costituiti essenzialmente da Crediti v/ Istituti Previdenziali.

Si ritiene utile fornire una rappresentazione dei Crediti al 31/12/2022 per anno di formazione:
ABA190 € 47.382.430,99

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER ANNO DI FORMAZIONE					
		2018 E ANTE	2019	2020	2021	2022	Totale
ABA200	***Creditiv/ Stato***	-	-	**7.667.760,05**	-	-	**7.667.760,05**
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*	793.386,61	50.221,34		713.437,87	4.873.986,10	6.431.031,92
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*						
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*						
ABA430	*Crediti v/Regione per finanziameno aggiuntivo corrente LEA*					1.481.237,58	1.481.237,58
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	2.625.759,75	-	1.689.984,39	-	13.329.746,62	17.645.490,76
ABA451	Crediti v/Regione per spesa corrente STP					20.199,68	20.199,68
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO						
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	5.490.266,51				5.816.327,23	11.306.593,74
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:						
ABA500	*Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite*						
ABA520	*Crediti per Rocostituzione Riserve da Inv. Anni precedenti*						
ABA350	***TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA***	**8.909.412,87**	**50.221,34**	**1.689.984,39**	**713.437,87**	**25.521.497,21**	**36.884.553,68**
ABA530	**CREDITI V/COMUNI**	**614,42**					**614,42**
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE						-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestzioni	-	28.160,29	216.453,23	110.611,55	103.991,40	459.216,47
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche EXTRA Regione	-		-	23.949,37	-	23.949,37
ABA540	***TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE***	-	**28.160,29**	**216.453,23**	**134.560,92**	**103.991,40**	**483.165,84**
ABA650	**CREDITI V/ERARIO**			**158.864,59**	-	**40.020,00**	**198.884,59**
ABA660	**CREDITI V/ALTRI**	**2.017.236,90**	**18.840,51**	-	-	**111.375,00**	**2.147.452,41**
ABA190	**TOTALE CREDITI**	**10.926.649,77**	**97.222,14**	**9.733.062,26**	**847.998,79**	**25.776.883,61**	**47.382.430,99**

RED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.
CRED01-NO Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	No	Si	Caso presente in azienda	Se sì, illustrare
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	No			
CRED03 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	No			
CRED04 – Altro. 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 cc)?	No			

DISPONIBILITA' LIQUIDE

ABA750 Disponibilità liquide € 51.427.581,81

Le giacenze di cassa sono iscritte al valore nominale.

In riferimento alle Disponibilità Liquide si riportano i dati del verbale di Cassa del Tesoriere di cui alla PEC trasmessa al Collegio Sindacale in data 24.03.2023, parificati con i dati di Bilancio.

La consitenza delle Disponibilità Liquide di fine anno, è una dato strutturale come dimostrato dalla serie storica dei dati di bilancio crescenti, a partire dal 2018.

Codice SP	Voce SP	Valore iniziale	Rettificva passaggio di Tesoreria	Movimenti dell'esercizio - Incrementi	Movimenti dell'esercizio - Decrementi	Valore Finale
ABA770	Disponibilità liquide - Istituto Tesoriere	51.377.468,25		196.429.726,79	145.002.144,98	51.427.581,81

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	No	No	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	No	No		
DL03 – Altro. 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	No			

informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?				

ACZ999 – Ratei e risconti attivi € 1.355.576,01

I ratei e i risconti attivi sono determinati in relazione all'effettiva competenza temporale ed economica, in applicazione del principio della correlazione dei costi e dei ricavi in ragione dell'esercizio.

La voce "Ratei e Risconti attivi" è pari a d € 1.355.576,01 è interamente costituita dai Risconti Attivi relativi ai premi di assicurazione

Codice SP	Voce SP	2022	di cui oltre 12 mesi
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.355.576,01	0
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	1.355.576,01	0

CONTI D'ORDINE

ADZ999 – Conti d'ordine € 25.788,6

Codice SP	Voce SP	Valore iniziale	Movimenti dell'esercizio - Incrementi	Movimenti dell'esercizio - Decrementi	Valore Finale
ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	23.540,60	2.248,00		25.788,60
ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	23.540,60	2.248,00		25.788,60

TOTALE ATTIVO € 186.593.813,77

FOCUS P A S S I V O

PATRIMONIO NETTO

PAZ999 - Patrimonio netto € 96.901.983,09

Il Patrimonio netto dell'Azienda è pari a € 96.901.983,09

Comprende il Fondo di dotazione iniziale dell'Azienda e le riserve costituite con contributi in c/capitale, oltre ai risultati economici di volta in volta accantonati.

I "finanziamenti per investimenti "o contributi in conto capitale rappresentano, per lo più, disponibilità assegnate all'Azienda, senza obbligo di restituzione, da impiegarsi per l'acquisizione di beni mobili ed immobili strumentali, nonché per la ristrutturazione e l'ampliamento dei fabbricati strumentali.

I contributi in esame sono registrati in un'apposita riserva ben distinta 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 attribuzione a conto economico di un importo pari alla quota di ammortamento relativa ai beni acquistati, proprio per neutralizzare l'effetto economico di quest'ultima.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2022 nelle voci componenti il patrimonio netto al 31 dicembre 2022 sono riepilogate nella tabella che segue:

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Risultato di esercizio	
PAA000	**FONDO DI DOTAZIONE**	**60.906.341,93**					**60.906.341,93**
PAA010	**FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:**	**24.585.521,76**		**11.189.213,17**	**-6.800.731,3**		**28.974.003,66**
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	9.842.430,35			-497.504,2		9.344.926,19
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	9.050.807,49		5.000.000,00	-680.874,8		13.369.932,69
PAA040	*Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88*	0,00		5.000.000,00	-457.104,0		**4.542.895,97**
PAA050	*Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca*	0,00					
PAA060	*Finanziamenti da Stato per investimenti - DGRC N. 378/2020*	9.050.807,49		0,00	-223.770,8		8.827.036,72
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	0,00		816.327,23	-300.861,3		515.465,98
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0,00					0
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	5.692.283,92		5.372.885,94	-5.321.491,1		5.743.678,80
PAA100	**RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI**	**339.643,07**			-96.869,9		**242.773,17**
PAA110	**ALTRE RISERVE:**	**5.747.070,00**					**5.747.070,00**
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0					0
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	0					0
PAA140	Contributi da reinvestire	0					0
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	5.747.070,00					5.747.070,00
PAA160	Riserve diverse	0					0
PAA170	**CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:**	0					0
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0					0
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0					0
PAA200	Altro	0					0
PAA210	**UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO**	**301.606,98**	642.493,93		0,0		**944.100,91**
PAA220	**UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO**	**642.493,93**	-642.493,93		0,0	87.693,42	**87.693,42**
PAZ999	***TOTALE PATRIMONIO NETTO***	**92.522.677,67**	**0,00**	**11.189.213,17**	**-6.897.601,2**	**87.693,42**	**96.901.983,09**

La tabella soprariportata evidenzia un incremento di Patrimonio Netto per € 4.379.305,42, attribuibile in particolare alla rilevazione del finanziamento per gli interventi di cui art. 20 – III Fase.

CODICE MOD. SP	Descrizione voce SP	Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
			Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	**Finanziamenti per beni di prima dotazione**	9.842.430,35		-497.504,16		9.344.926,19	9.344.926,19	9.344.926,19
PAA030	**Finanziamenti da Stato per investimenti**	9.050.807,49	5.000.000,00	-680.874,80	0,00	13.369.932,69	7.667.760,05	4.408.476,61
	di cui EX ART.20 LEGGE 67/88		5.000.000,00	-457.104,03		4.542.895,97	0,00	3.070.459,34
	di cui DGRC n. 378/2020	9.050.807,49		-223.770,77		8.827.036,72	7.667.760,05	1.338.017,27
PAA070	**Finanziamenti da Regione per investimenti**	0,00	816.327,23	-300.861,25	0,00	515.465,98	0,00	515.466,00
PAA080	**Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti**	0,00				0,00		
PAA090	**Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio**	5.692.283,92	5.372.885,94	-5.321.491,06		5.743.678,80	5.743.678,80	5.743.678,80
PAA010	**FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI**	**24.585.521,76**	**11.189.213,17**	**-6.800.731,27**	**0,00**	**28.974.003,66**	**22.756.365,04**	**20.012.547,60**

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	No	Si	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PN08 – Altro. 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 cc)?	NO			

FONDO RISCHI

PBZ999 - Fondi per rischi e oneri € 54.442.763,46

Il fondo per rischi e oneri dell'Azienda è pari a € 54.442.763,46 e accoglie gli accantonamenti connessi a rischi vari e a contenziosi in corso alla data di redazione del bilancio nonché altri oneri da sostenere relativamente a passività potenziali.

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 una attività;
- la possibilità di stimare l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza.

In particolare, in tale Macrovoce confluiscono le seguenti sotto voci di Fondo:

- PBA010 Fondo Rischi € 24.343.852,53

Trattasi di un Fondo che accoglie gli accantonamenti annuali relativi alle diverse tipologie di contenzioso, derivanti dalla valutazione di soccombenza effettuata dagli Affari Legali in relazione ai singoli procedimenti legali sorti nell'anno, che vengono, poi, caricati su piattaforma Informatica Legal App, dove viene effettuata la valutazione economica del rischio di soccombenza che ne determina l'accantonamento.

Si è proceduto, inoltre, ad un accantonamento di 2 milioni di Euro a copertura del rischio prospettico derivante dalla serie storica dei contenziosi relativi agli ex art. 7 del Decreto Legislativo 165/2001.

La consistenza di tale Fondo al 31/12/2022 è pari ad € 24.343.852,53 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 2.702.016,42. Tale incremento è stato determinato essenzialmente dall'accantonamento a copertura del Rischio Prospettico, di cui alla Voce CE BA2740.

Si riportano, per maggiore dettaglio, le movimentazioni e la consistenza del Fondo Rischi al 31.12.2022 come risultanti dalla piattaforma Legal App

	Dati di Contabilità: dettaglio per categorie				
	Anno contabile:	2022			
	Azienda:	[AO RUMMO]			
Categoria	Fondo Rischi Anno X-1	Fondo Rischi Anno X	Accantonamenti	Utilizzi	Insussistenze
A.1 Tetti di spesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2 Tetti di spesa (ospedali religiosi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.3 Tariffe riabilitazione ex art. 26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4 Tariffe ospedalità (case di cura private)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.5 Tariffe ospedalità (ospedali religiosi)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.6 Tariffe specialistica, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.7 Contestazioni su controllo delle prestazioni rese da accreditati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	2.424.527,05	2.158.665,25	280.139,50	546.001,30	0,00
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	1.202.724,07	2.031.970,98	1.240.599,41	411.352,50	0,00
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	210.228,75	135.169,53	9.695,47	83.781,19	0,00
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	3.288.002,20	4.569.423,80	2.000.000,00	718.578,40	0,00
C.3 Fondo rischi per franchigia assicurativa	7.800.480,00	8.425.480,00	625.000,00	0,00	0,00
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	5.770.718,91	6.024.740,42	414.760,86	160.739,35	0,00
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	194.251,59	215.862,14	42.895,09	21.284,54	0,00
D.3 Altro	109.798,61	141.435,48	34.191,35	2.554,48	0,00
E.1 Fondo rischi per interessi di mora	641.104,93	641.104,93	0,00	0,00	0,00
Totale	**21.641.836,11**	**24.343.852,53**	**4.647.281,68**	**1.944.291,76**	**0,00**

- PBA150 quote inutilizzate contributi pari a € 19.747.550,59

La voce è composta dai fondi per Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato per € 6.740.288,85 (PBA151) e dai fondi per Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato per € 13.007.261, 74 (PBA160).

- PBA200 Altri Fondi per Oneri e Spese € 10.335.650,79

La voce PBA200 "*Altri fondi per oneri e spese"* al 31.12.2022 è risultata pari ad € 10.335.650,79, con un incremento rispetto all'esercizio 2021 di € 353.129,92, attribuibile essenzialmente all'incremento degli accantonamenti per l'ALPI e la ricerca.
Si riportano le principali sotto Voci che la compongono:

- Fondi Rinnovi contrattuali per € 4.517.669,07.
- Altri Fondi per Oneri e Spese, pari ad € 5.673.703,12 in cui confluiscono principalmente:
  - per € 2.848.967,43 da Fondi Vari, data una consistenza iniziale da € 2.817.845,46 e utilizzo nell'anno per € 118.518,03 e un accantonamento di per € 150.000 per Tutela Legale come comunicato dagli Affari Generali Legali con mail del 06.05.2023 e 10.05.2023;
  - altra importante componente sono i Fondi relativi alle attività di sperimentazione e ricerca per complessivi € 1.137.907,05;
  - per € 1.274.910,59 Fondo ALPI;
  - per € 344.308,32 Fondo Risultato Direzione Strategica;
  - Fondo Pignoramenti Personale Dipendenti € 67.609,73;

La tabella sotto riportata evidenzia le movimentazioni dell'esercizio relative al Fondo Rischi ed Oneri:

FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Giroconti	Utilizzi	Accantonamenti dell'esercizio	Valore finale
FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	**18.376,47**		**2.666,92**	**0**	**15.709,55**
FONDI PER RISCHI:	**21.641.836,11**		**1.944.291,76**	**4.647.281,68**	**24.343.852,53**
Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	210228,75		83781,19	9695,47	135169,53
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	2.424.527,05		546.001,30	280.139,50	2.158.665,25
Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) e franchigia	11.088.482,20		718.578,40	2.625.000,00	12.994.903,80
Altri fondi rischi	7.277.493,18		595.930,87	1.732.446,71	8.414.009,02
Fondo rischi per interessi di mora	641.104,93		0,00	0,00	641.104,93
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	**18.511.257,01**	**-1.670.940,79**	**428.299,50**	**3.335.533,87**	**19.747.550,59**
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	6.267.757,41	-1.670.940,79	212.197,50	2.355.669,73	6.740.288,85
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato e Finalizzato	12.243.499,60		216.102,00	979.864,14	13.007.261,74
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	0				**0**
Quote inutilizzate contributi per ricerca	0				**0**
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0				**0**
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	**9.982.520,87**		**1.936.911,87**	**2.290.041,79**	**10.335.650,79**
Fondi integrativi pensione	0		0	0	**0**
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.538.388,27		1.555.768,94	1.535.079,74	4.517.699,07
Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA					
Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI					
Altri fondi per oneri e spese	5.444.132,60		381.142,93	610.713,45	5.673.703,12
Fondo incentivi funzioni tecniche art 113 L50/2016	0,00		0,00	144.248,60	144.248,60
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	**50.153.990,46**	**-1.670.940,79**	**4.312.170,05**	**10.272.857,34**	**54.442.763,46**

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 all'ammontare stanziato. FR02. - NO - Non esistono 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 cc).

DEBITI

PDZ999 – Debiti € 35.249.067,22

La voce evidenzia un saldo di € 35.249.067,22 così costituito:

- *La voce PDA070 "Debiti v/Regione o Provincia Autonoma*" di € 1.594.185,58. Esso aumenta di € 1.084.577,21 rispetto all'esercizio precedente, per effetto della rilevazione delle economie sui fondi assegnati con le DGRC 620/2020, 353/2021 e 209/2022 (come da indicazioni regionali di cui al provvedimento di Riparto FSR 2022 - DGRC 471/2023), precedentemente appostati sul fondo quote inutilizzate.
- La voce PDA130 "*Debiti v/Comuni"* di € 816.309,82. Trattasi del Debito v/Comune di Benevento a seguito del ricalcolo delle quote relative alla TARI a partire dall'anno 2016.

- *La voce PDA140 "Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche per €* 529.321,12. Essa è costituito dal Debito v/Aziende della Regione per € 527.167,11 e dal Debito v/ Aziende Sanitarie extra Regione per € 2.154,01.
- *La voce PDA240 "Debiti v/Società Partecipate o Enti Dipendenti della Regione* che presenta un saldo di € 309.377,20 che rappresenta il Debito residuo verso So.Re.Sa per acquisti centralizzati.
- *La voce PDA280 "Debiti v/fornitori"* di € 11.065.463,22 accoglie tutte le posizioni debitorie verso i fornitori di beni e servizi, sia di natura sanitaria che di carattere generale. I debiti v/Fornitori hanno subito un decremento rispetto all'anno 2021 di € 1.699.762,89 con ITP (Indice di Tempestività dei Pagamenti) pari a -11,9. L'entità dell'ammontare complessivo sintetizza un andamento positivo della formazione della Debitoria e pagamento della stessa.
- *La voce PDA320 "Debiti tributari"* di € 6.000.444,51. Trattasi di somme per IVA e per le ritenute fiscali operate sulle retribuzioni del personale dipendente di dicembre e versate nel mese di gennaio 2023.
- La voce PDA330 "Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e di sicurezza sociale" di € 4.003.964,59. Essa fa riferimento alle ritenute previdenziali relative ai dipendenti ed agli oneri a carico dell'Azienda concernenti il mese di dicembre 2022 che si versano entro il 16 del mese successivo, con una riduzione di € 170.915,62.
- La voce *PDA340* "Debiti v/altri**"** di € 10.930.001,18 con un aumento rispetto al precedente esercizio, di € 3.890.696,03. Tale voce include, principalmente, i Debiti v/dipendenti relativi alle indennità dei Fondi Contrattuali (Risultato, Produttività e Fasce) maturate per competenza nell'esercizio. In tale voce è compresa anche la voce residudale PDA380 "*Altri Debiti diversi*" pari a € 372.080,07, con una riduzione di € 5.287,47 rispetto al 2021.

Debiti per anno di formazione

	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
Codice SP	**Descrizione Voce**	**Anno 2018 e Ante**	**Anno 2019**	**Anno 2020**	**Anno 2021**	**Anno 2022**	**TOTALE**
PDA000	**MUTUI PASSIVI**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
PDA010	**DEBITI V/STATO**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
PDA070	**DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA**	0,00	0,00	0,00	0,00	1.594.185,58	**1.594.185,58**
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	1.594.185,58	**1.594.185,58**
		0,00	0,00	0,00	0,00		
PDA130	**DEBITI V/COMUNI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**816.309,82**	**816.309,82**
PDA140	***TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE***	**73.265,11**	**374.975,71**	**0,00**	**2.133,00**	**78.947,30**	**529.321,12**
PDA150	**DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE**	**72.779,90**	**373.306,91**	**0,00**	**2.133,00**	**78.947,30**	**527.167,11**
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	72.779,90	373.306,91	0,00	2.133,00	78.947,30	**527.167,11**
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	485,21	1.668,80	0,00	0,00	0,00	**2.154,01**
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PDA240	**DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**309.377,20**	**309.377,20**
PDA250	**Debiti v/enti regionali:**	0,00	0,00	0,00	0,00	309.377,20	**309.377,20**
PDA280	**DEBITI V/FORNITORI:**	**774.582,43**	**1.659.819,48**	**1.106.546,32**	**1.438.510,22**	**6.086.004,77**	**11.065.463,22**
PDA300	Debiti verso altri fornitori	774.582,43	1.659.819,48	1.106.546,32	1.438.510,22	6.086.004,77	**11.065.463,22**
PDA310	**DEBITI v/ISTITUTO TESORIERE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
PDA320	**DEBITI TRIBUTARI:**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.000.444,51**	**6.000.444,51**
PDA330	**DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.003.964,59**	**4.003.964,59**
PDA340	**DEBITI V/ALTRI:**	**749.194,46**	**725.123,40**	**653.219,16**	**2.912.038,09**	**5.890.426,07**	**10.930.001,18**
PDA350	Debiti v/altri finanziatori						
PDA360	Debiti v/dipendenti	749.194,46	725.123,40	653.219,16	2.635.173,39	5.795.210,70	10.557.921,11
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0,00	0,00	0,00	0,00		
PDA380	Altri debiti diversi:	0,00	0,00	0,00	276.864,70	95.215,37	372.080,07
PDZ999	**TOTALE DEBITI**	**1.597.042,00**	**2.759.918,59**	**1.759.765,48**	**4.352.681,31**	**24.779.659,84**	**35.249.067,22**

Debiti per scadenza

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	**MUTUI PASSIVI**	**0,00**	**0**	**0**
PDA010	**DEBITI V/STATO**	**0,00**	**0**	**0**
PDA070	**DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA**	**1.594.185,58**	**0**	**0**
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0,00	0	0
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0,00	0	0
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0,00	0	0
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0,00	0	0
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.594.185,58	0	0
		0,00	0	0
PDA130	**DEBITI V/COMUNI**	**816.309,82**	**0**	**0**
PDA140	***TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE***	**529.321,12**	**0**	**0**
PDA150	**DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE**	527.167,11	0	0
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0,00	0	0
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0	0
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0,00	0	0
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0,00	0	0
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	527.167,11	0	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	2.154,01	0	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	0,00	0	0
PDA240	**DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI**	**309.377,20**	**0**	**0**
PDA250	**Debiti v/enti regionali:**	309.377,20	0	0
PDA280	**DEBITI V/FORNITORI:**	**11.065.463,22**	**0**	**0**
PDA300	Debiti verso altri fornitori	11.065.463,22	0	0
PDA310	**DEBITI v/ISTITUTO TESORIERE**	**0,00**	**0**	**0**
PDA320	**DEBITI TRIBUTARI:**	**6.000.444,51**	**0**	**0**
PDA330	**DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE**	**4.003.964,59**	**0**	**0**
PDA340	**DEBITI V/ALTRI:**	**10.930.001,18**	**0**	**0**
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0,00	0	0
PDA360	Debiti v/dipendenti	10.557.921,11	0	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0,00	0	0
PDA380	Altri debiti diversi:	372.080,07	0	0
PDZ999	**TOTALE DEBITI**	**35.249.067,22**	**0**	**0**

Altre informazioni relative a debiti

Informazione	No	Si	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
DB04 - Altro 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 cc)?	No			

RATEI E RISCONTI

PEZ999 - Ratei e risconti passivi ZERO

CONTI D'ORDINE

PFZ999 Conti d'ordine € 23.540,60

Codice SP	Voce SP	Valore iniziale	Movimenti dell'esercizio - Incrementi	Movimenti dell'esercizio - Decrementi	Valore Finale
PFZ999	E) CONTI D'ORDINE	23.540,60	2.248,00		25.788,60
PFA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	23.540,60	2.248,00		25.788,60

TOTALE PASSIVO € 186.593.813,77

CONTO ECONOMICO 2022

CONTO ECONOMICO	***Importi*: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto 118/2011*	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	*%*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	**95.413.718**	**93.206.809**	**2.206.908**	**2,4%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	87.598.217	87.381.783	216.433	0,2%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	7.815.501	3.347.735	4.467.766	133,5%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertu	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertu	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	7.815.501	3.347.735	4.467.766	133,5%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	2.477.291	-2.477.291	*-100,0%*
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-5.372.886**	**-4.043.842**	**-1.329.043**	**32,9%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**428.300**	**543.993**	**-115.694**	**-21,3%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**62.003.223**	**61.680.480**	**322.743**	**0,5%**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	60.835.031	60.414.193	420.838	0,7%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	1.006.604	1.084.409	-77.805	-7,2%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	161.588	181.877	-20.289	-11,2%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**2.554.497**	**345.520**	**2.208.977**	**639,3%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**1.162.783**	**862.140**	**300.643**	**34,9%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**6.897.601**	**6.180.897**	**716.705**	**11,6%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**346.892**	**565.906**	**-219.014**	**-38,7%**
Totale A)	**163.434.127**	**159.341.902**	**4.092.225**	**2,6%**

CONTO ECONOMICO

***Importi*: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto 118/2011*	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	**26.926.667**	**28.997.093**	**-2.070.427**	**-7,1%**
a) Acquisti di beni sanitari	**26.604.950**	**28.500.984**	-1.896.034	-6,7%
b) Acquisti di beni non sanitari	**321.717**	**496.109**	-174.392	-35,2%
2) Acquisti di servizi sanitari	**4.064.457**	**4.751.897**	**-687.440**	**-14,5%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	1.668	11.487	-9.819	-85,5%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	534.311	709.473	-175.162	-24,7%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	685.637	795.959	-110.321	-13,9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	61.083	278.420	-217.337	-78,1%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.037.911	2.300.231	-262.320	-11,4%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	743.847	656.327	87.520	13,3%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	**21.034.107**	**16.694.088**	**4.340.019**	**26,0%**
a) Servizi non sanitari	19.963.989	14.417.458	5.546.531	38,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	682.860	2.158.504	-1.475.644	-68,4%
c) Formazione	387.258	118.126	269.132	227,8%
4) Manutenzione e riparazione	**4.611.493**	**5.157.804**	**-546.312**	**-10,6%**
5) Godimento di beni di terzi	**2.417.315**	**1.577.992**	**839.323**	**53,2%**
6) Costi del personale	**77.350.571**	**74.808.023**	**2.542.548**	**3,4%**
a) Personale dirigente medico	30.660.286	31.528.060	-867.774	-2,8%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.692.898	2.556.020	136.878	5,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	33.699.159	32.054.328	1.644.831	5,1%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.367.182	1.136.018	231.164	20,3%
e) Personale comparto altri ruoli	8.931.046	7.533.596	1.397.450	18,5%

CONTO ECONOMICO

***Importi*: Euro**

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto 118/2011*	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
7) Oneri diversi di gestione	**1.348.991**	**1.218.412**	**130.579**	**10,7%**
8) Ammortamenti	**6.897.601**	**6.180.321**	**717.281**	**11,6%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	165.718	157.661	8.057	5,1%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	2.710.189	2.652.292	57.897	2,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.021.694	3.370.367	651.326	19,3%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	**-140.281**	**-883.779**	**743.498**	**-84,1%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-110.008	-760.235	650.227	-85,5%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-30.273	-123.544	93.270	-75,5%
11) Accantonamenti	**10.256.858**	**14.924.228**	**-4.667.370**	**-31,3%**
a) Accantonamenti per rischi	4.647.282	8.483.881	-3.836.599	-45,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	3.335.534	2.875.341	460.193	16,0%
d) Altri accantonamenti	2.274.042	3.565.006	-1.290.964	-36,2%
Totale B)	**154.767.778**	**153.426.079**	**1.341.699**	**0,9%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**8.666.349**	**5.915.823**	**2.750.526**	**46,5%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	**113**	**168**	**-55**	**-32,5%**
1) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	**134.098**	**140.106**	**-6.008**	**-4,3%**
Totale C)	**-133.985**	**-139.938**	**5.953**	**-4,3%**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	**1.212.492**	**690.769**	**521.724**	**75,5%**
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	1.212.492	690.769	521.724	75,5%
2) Oneri straordinari	**4.424.040**	**630.327**	**3.793.713**	**601,9%**
a) Minusvalenze	-	576	-576	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	4.424.040	629.751	3.794.289	602,5%
Totale E)	**-3.211.547**	**60.442**	**-3.271.989**	**-5413,4%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**5.320.817**	**5.836.327**	**-515.510**	**-8,8%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	**5.194.675**	**5.155.461**	**39.214**	**0,8%**
a) IRAP relativa a personale dipendente	5.050.861	4.970.930	79.931	1,6%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	3.727	15.135	-11.408	-75,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	140.087	169.396	-29.309	-17,3%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	**38.448**	**38.372**	**76**	**0,2%**
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	**5.233.124**	**5.193.833**	**39.291**	**0,8%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**87.693**	**642.494**	**-554.801**	**-86,4%**

RICAVI

A) VALORE DELLA PRODUZIONE € 163.434.127,05

Il valore della produzione ammonta a € 163.434.127,05. Di seguito le Macrovoci di ricavo componenti:

AA0010 – Contributi in c/esercizio € 95.413.717,65

In tale Voce confluiscono i Contributi Regionali relativi al Fondo FSR 2022 di cui alla Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 471 del 01.08.2023, avente ad oggetto: " Riparto del finanziamento sanitario indistinto vincolato extrafondo sanitario incluso il finanziamento relativo al Progetto React EU payback per l'esercizio 2022, dei fondi Covid relativi agli esercizi 2020 e 2021 e non ancora assegnati alle Aziende sanitarie nonché la ripartizione provvisoria del FSR indistinto e vincolato per l'esercizio 2023.

Le tabelle che seguono riportano il dettaglio delle principali componenti:

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
	A) Valore della produzione				
AA0010	**A.1) Contributi in c/esercizio**	93.206.809	95.413.717,65	2.206.908,47	2%
AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	87.381.783	87.598.216,51	216.433,27	0%
AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	85.508.823	82.323.113,00	-3.185.710,43	-4%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	59.282.947	55.902.806,50	-3.380.140,79	-6%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	1.002.381	3.317.049,00	2.314.668,32	231%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	25.223.495	23.103.257,50	-2.120.237,96	-8%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.309.793	4.998.557,50	688.764,78	16%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	20.913.703	18.104.700,00	-2.809.002,74	-13%
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0	0,00	0,00	
AA0040	*A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	1.872.960	5.275.103,51	3.402.143,70	182%
AA0050	***A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)***	3.347.735	7.815.501,14	4.467.765,75	133%
AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	0	0,00	0,00	
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0,00	0,00	
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0,00	0,00	
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0	0,00	0,00	
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0	0,00	0,00	
AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	0	0,00	0,00	
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0,00	0,00	
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0	0,00	0,00	
AA0140	*A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)*	3.347.735	7.815.501,14	4.467.765,75	133%
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	28.415	20.199,68	-8.215,61	-29%
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.319.320	0,00	-3.319.320,10	-100%
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0	0,00	0,00	
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0	7.795.301,46	7.795.301,46	
AA0171	A.1.B.3.5) Contibuti 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	0,00	0,00	
AA0180	***A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca***	0	0,00	0,00	
AA0190	*A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente*	0	0,00	0,00	
AA0200	*A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata*	0	0,00	0,00	
AA0210	*A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca*	0	0,00	0,00	
AA0220	*A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca*	0	0,00	0,00	
AA0230	***A.1.D) Contributi c/esercizio da privati***	2.477.291	0,00	-2.477.290,55	-100%

I contributi in c/esercizio, VOCE CE AA0010, rispetto al 2021 registrano un incremento di € 2.206.908,47, in particolare per l'incremento della voce CE AA0050 – Contributi c/esercizio (extra-fondo) dettagliata nel prosieguo del documento.

AA0030 Finanziamento da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto

€ 82.323.113,00

La Voce AA0030 pari ad € 82.323.113,00 contiene la quota di FSR Indistinta per € 55.902.806,50 (AA0031), la Quota di FSR Finalizzata per € 3.317.049,00 (AA0032) e la Quota Indistinta per le Funzioni per € 23.103.257,50 (AA0033).

La Voce AA0040 pari ad € 5.275.103,51 è relativa ai Contributi Vincolati di cui all'Allegato 5 al Riparto FSR 2022, come di seguito dettagliati.

FONDI VINCOLATI - RIPARTO 2022	
Riparto quote art. 40, c.1, DL 50/2022 e art. 5, c. 3 DL 144/2022 (ristoro aumento tariffe energia)	**3.342.376,69**
Farmaci innovativi	**2.159,02**
Farmaci oncologici	**950.703,66**
Obiettivi di Piano	**979.864,14**
L1 - PDTA Pazienti Cronici	154.403,16
L2 - Equità ambito sanitario	102.228,72
L3 - Cure Palliative e Terapie del dolore	227.295,49
L4 - Piano Prevenzione	72.766,93
L4 -5x1.000 progetti PNP network	
L5 - Tecnologia Sanitaria	423.169,84
TOTALE	**5.275.103,51**

AA0050 Contributi in c/esercizio extra fondo € 7.815.501,14

Tale voce contiene:

- € 20.199,68 (voce CE AA0141) relativi ai ricavi per Prestazioni erogate a stranieri di cui all'articolo 35, commi 6, decreto legislativo n. 286/1998;
- € 7.795.301,46 (voce CE AA0170), di cui all'allegato 3.2 del Riparto FSR 2022, relativi ai contributi per il "*trasferimento agli enti del SSR delle risorse pon governance e capacità istituzionale 2014-2020 – asse 5 – react eu - rafforzamento strutture sanitarie nella lotta alla pandemia"*

AA0240 Rettifica contributi € - 5.372.885,94

La voce AA0240 "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**"** è pari ad € - 5.372.885,94 e deriva dalla rettifica dei contributi da Regione per l'esercizio 2022 destinati ad investimenti.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
	A) Valore della produzione				
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	-4.043.842	-5.372.885,94	-1.329.043,48	33%
AA0250	***A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	-4.043.842	-5.372.885,94	-1.329.043,48	33%
AA0260	***A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi***	0	0,00	0,00	

Di seguito il dettaglio degli Investimenti 2022:

AAA100	Software di proprietà e/o licenze uso indeterminat	79.244,9
AAA140	Software acquistati con licenze uso determinato	6.870,6
AAA200	Altre immobilizzazioni immateriali	22.573,7
AAA360	Manutenzione straordinarie fabbricati indisponib	2.505.002,2
AAA390	Impianti e macchinari generici	34.312,8
AAA420	Attrezzature sanitarie	4.132.537,1
AAA450	Mobili e arredi	423.881,3
AAA520	Altri beni materiali	16.256,5
AAA520	Attrezzature generiche	3.873,6
AAA520	Macchine ordinarie ufficio	110.644,6
	TOTALE	**7.335.197,15**

Il totale degli investimenti differisce dalla rettifica dei Contributi in c/esercizio ed è pari complessivamente a € 7.335.197,15, di cui € 5.372.885,94 per la parte dei Contributi da Regione, € 232.802,56 per cespiti Finanziati dalla Delibera Regionale n.378/2020, € 1.078.181,42 per Fondi ex Art. 20, € 651.327,23 finanziati con fondi PNRR.

AA0270 - Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contribuiti vincolati di esercizi precedenti € 428.299,50

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	543.993	428.299,50	-115.693,93	-21%
AA0271	*A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato*	495.193	212.197,50	-282.995,93	-57%
AA0280	*A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	48.800	216.102,00	167.302,00	343%
AA0290	*A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	0	0,00	0,00	
AA0300	*A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca*	0	0,00	0,00	
AA0310	*A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati*	0	0,00	0,00	

Nell'esercizio 2022 sono stati utilizzati contributi finalizzati per € 428.299,50, di cui € 212.297,50 per la voce CE AA0271 relativi a:

- utilizzo fondi per recupero liste di attesa per € 157.516,86;
- utilizzo fondi per Indennità Covid 19 per lavoratori in somministrazione comparto sanità D.L. 41/2021 Art. 18-bis (allegato 3.3 Riparto FSR 2022) per € 54.680,64;

Nella voce CE AA0280 sono contabilizzati € 216.102,00 relativi a:

- utilizzo fondi vincolati anni precedenti per Obiettivi di Piano, in particolare Cure Palliative per € 103.374 e Reti Oncologiche € 112.278.

AA0320 – Ricavi per Prestazioni Sanitarie e Sociosanitarie a Rilevanza Sanitaria € 62.003.222,76

In tale Voce confluisce la Manovra Compensativa della Mobilità Sanitaria Attiva Intra ed Extra Regionale, per complessivi **€** 60.785.242,55, come da indicazioni contenute nel provvedimento di Riparto FSR 2022 - DGRC. 471/2023.

La tabella che segue contiene il dettaglio della Manovra Compensativa:

Voce CE	Descrizione Voce	ASL AV	ASL BN	ASL CE	ASL NA1	ASL NA2	ASL NA3	ASL SA	TOT
AA0340	***A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie ..ad AASS della Regione***	**7.524.635**	**45.424.184**	**2.674.212**	**598.286**	**767.859**	**1.212.095**	**1.015.888**	**59.217.157**
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	5.543.301	32.849.188	2.145.135	554.237	677.115	1.027.320	894.747	**43.691.043**
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	716.579	4.851.596	172.076	20.760	25.568	40.590	33.221	**5.860.390**
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	1.264.755	7.723.400	357.001	23.289	65.176	144.185	87.920	**9.665.724**
	INNN	25.076	1.372.062					792	1.397.931
	ONCOLO	359.847	1.861.442	110.003	-	23.557	64.409	36.436	2.455.695
	ALTO COSTO	357.940	2.007.843	115.845	5.524	12.849	20.690	14.109	2.534.802
	DD	521.891	2.482.052	131.152	17.765	28.769	59.085	36.583	3.277.297
AA0450	**A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie ..a soggetti pubblici Extraregione**								**1.568.085**
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero								1.080.176
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali								284.844
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F								172.766
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione								30.300

Nella macro voce AA0320 confluiscono anche le prestazioni sanitarie extra regione non in compensazione per € 49.789 (voce di CE AA0590).

Altra Voce componente è quella dei Ricavi per "Prestazioni Sanitarie e sociosanitarie da Privati" per **€** 161.588,08 (voce di CE AA0660). In essa confluiscono i Ricavi derivanti da Sperimentazioni e da altre prestazioni erogate a privati.

Un'altra Voce è quella relativa alle Prestazioni rese in regime di Intramoenia per **€ 1.006.603,62.**

La Tabella che segue riporta il dettaglio di tali Prestazioni per tipologia e il costo correlato delle quote retrocesse:

CODICE	DESCRIZIONE	IV Trim 2022	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		A	B	C	C-B	C-B (%)
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	995.004	1.084.409	1.006.603,62	-77.805,36	-7%
AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	3.374	14.376	3.374,00	-11.001,81	-77%
AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	938.271	1.038.091	938.270,52	-99.820,25	-10%
AA0700	*A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*	0	0	0,00	0,00	
AA0710	*A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)*	0	0	0,00	0,00	
AA0720	*A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	52.818	31.942	64.417,81	32.475,41	102%
AA0730	*A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro*	541	0	541,29	541,29	
AA0740	*A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	0	0	0,00	0,00	

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA1200	***B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)***	795.959	685.637	-110.321	-14%
BA1210	*B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera*	9.761	1.667	-8.094	-83%
BA1220	*B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica*	704.560	628.267	-76.294	-11%
BA1230	*B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica*	0	0	0	
BA1240	*B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)*	0	0	0	
BA1250	*B.2.A.13.5) 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)*	81.638	55.704	-25.934	-32%
BA1260	*B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro*	0	0	0	
BA1270	*B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	0	0	0	

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
YA0040	***Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)***	169.396	140.087,21	-29.308,74	-17%

	CONS 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
Fondo di perequazione	147.905,53	139.599,57	-8.305,96	-5,6%
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	317.301,48	279.686,78	-37.614,70	-11,9%

AA0750 – Concorsi, recuperi e rimborsi € 2.554.497,19

In tale voce confluiscono i ricavi derivanti da rimborsi, a vario titolo effettuati, sia da soggetti pubblici sia da soggetti privati. Tale Voce registra un incremento di € 2.208.976,98 dovuto principalmente a:

- l'incremento della voce di CE AA0870 - Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici per ca. 869.607,30 €, per la contabilizzazione dei rimborsi per le donazioni da parte della protezione civile, lo scorso anno contabilizzati in altra voce di ricavo;
- l'incremento della voce di CE AA0910 - Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera per ca. 1.481.237,58, per la contabilizzazione del "*ripiano eccedenza spesa farmaceutica ai sensi dell'art. 1, comma 796, lettera g) della legge 296/2006 ss.mm.ii.",* come da indicazioni della Regione contenute nel Riparto FSR 2022 di cui alla DGRC 471/2023;

AA0940 – Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 1.162.782,56

La voce in oggetto si riferisce alla partecipazione obbligatoria alla spesa sanitaria da parte degli utenti attraverso il pagamento del ticket, ivi compreso i ticket dei codici bianchi del pronto soccorso.

AA0980 – Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio € 6.897.601, 17

Tale voce, contiene la sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai ***costi*** pluriennali, di beni acquistati sia con finanziamenti da parte della Regione e con risorse finanziarie provenienti da terzi, sia di beni acquistati con contributi in c/esercizio.

Di seguito il dettaglio della Sterilizzazioni:

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.180.897	6.897.601,17	716.704,52	12%
AA0990	*A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato*	284.783	680.874,80	396.092,29	139%
AA1000	*A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione*	2.177.253	300.861,25	-1.876.392,06	-86%
AA1010	*A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione*	497.505	497.504,16	-1,02	0%
AA1020	*A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*	3.135.919	5.321.491,06	2.185.572,51	70%
AA1030	*A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti*	576	0,00	-576,00	-100%
AA1040	*A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto*	84.861	96.869,90	12.008,80	14%

AA1060 – Altri ricavi e proventi € 346.892,16

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	565.906	346.892,16	-219.013,69	-39%
AA1070	*A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie*	53.548	80.073,88	26.525,66	50%
AA1080	*A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari*	30.506	38.867,17	8.361,50	27%
AA1090	*A.9.C) Altri proventi diversi*	481.852	227.951,11	-253.900,85	-53%

La voce si riduce rispetto al 2021 per € 219.013,69, imputabili in particolare al valore registrato per gli altri proventi diversi.

COSTI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE € 154.767.777,78

I costi della produzione riguardano tutti gli oneri sostenuti dall'Azienda per acquistare fattori produttivi necessari all'attività. Comprendono sia l'acquisto di beni di consumo che l'acquisto di servizi. Per quanto attiene la loro natura i costi, così come si è proceduto per i ricavi, sono stati divisi in base alla loro rilevanza in: istituzionali, ovvero non rilevanti ai fini della concorrenza del reddito di impresa; commerciali, in quanto afferenti completamente la formazione dei ricavi commerciali; promiscui, in quanto afferenti la determinazione dei proventi sia istituzionali che commerciali senza possibilità di definire e provvedere all'immediata distinta contabilizzazione, l'eventuale imputazione in una o nell'altra delle categorie 1 e 2.

Al riguardo, atteso che già nell'esercizio 2009 si è verificato il superamento del tetto previsto dal legislatore per accedere alla contabilità semplificata, che prevedeva la compilazione del Modello Unico QUADRO G, l'Azienda anche per l'esercizio 2022, ha provveduto a redigere un Bilancio di riferimento per le attività commerciali, che evidenzia una perdita di esercizio di € - 6771.889,51 da riportare nel Modello unico 2021- Redditi 2021 – QUADRO F –.

BILANCIO COMMERCIALE ANNO 2022		
Conto	**Descrizione**	**Importo**
	Valore della produzione (Attività Commerciale)	**234.635,20**
	ATTIVITÀ DI FORMAZIONE PROFESSIONALE	**1.736,00**
4020301250	contributi per partecipazione corsi di formazione	1.736,00
	PRESTAZIONI CAMERE A PAGAMENTO	**80.073,88**
4020301450	camere a pagamento	80.073,88
	FITTI ATTIVI	**63.457,33**
4020301015	edicola	3.586,06
4020301250	fitto locali adibiti a bar ospedaliero	18.036,48
4020301200	fitto distributore bevande	24.590,16
4020301012	fitto fondi rustici	17.244,63
	Sperimentazioni Farmaci	**89.367,99**
4020105350	sperimentazione farmaci '- studi clinici '- valutazioni - comitato etico	89.367,99
	Costi della produzione (Attività Commerciale)	**980.126,73**
	MENSA	**120.228,94**
5020201101	mensa (Att. Commerciale)	120.228,94
	LAVANDERIA	**130.656,14**
5020201011	lavanderia (Att. Commerciale)	130.656,14
	PULIZIA	**213.273,01**
520201051	pulizia (Att. Commerciale)	213.273,01
	RISCALDAMENTO	**114.942,61**
5020201121	**riscaldamento (Att. Commerciale)**	114.942,61
	UTENZE	**328.856,16**
5020201221	utenze telefoniche (att. commerciale)	34.725,76
5020201301	utenza idrica e gas (att. commerciale)	16.440,95
5020201271	utenza elettrica (att. commerciale)	277.689,45
	ALTRI ONERI DI GESTIONE	**72.169,87**
5150312061	altri accantonamenti (att. commerciale)	31.315,80
5090101106	iva indetraibile	40.854,07
	Risultato Attività Commerciale	**-745.491,53**

BA0010 – Acquisti di beni € 26.926.666,76

La voce "Acquisti di beni", pari ad € 26.926.666,76 concerne tutte le acquisizioni di beni, sia sanitari che non sanitari, necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie dell'Azienda Ospedaliera, così come specificati nell'apposito modello CE.

Gli acquisti di beni si riducono di € 2.070.426,72 imputabile alla diminuzione dei beni sanitari per €1.896.034,40, in particolare per dispositivi medici e altri beni sanitari, e alla riduzione dei beni non sanitari per € 174.392,32.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	28.997.093	26.926.666,76	-2.070.426,72	-7%
BA0020	***B.1.A) Acquisti di beni sanitari***	28.500.984	26.604.950,01	-1.896.034,40	-7%
BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	13.476.630	13.562.101,52	85.471,51	1%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	13.109.765	12.870.314,13	-239.451,17	-2%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	222.617	496.074,77	273.457,55	123%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	144.247	195.712,62	51.465,13	36%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0	0,00	0,00	
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0,00	0,00	
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	0	0,00	0,00	
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0	0,00	0,00	
BA0070	*B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti*	0	0,00	0,00	
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	0	0,00	0,00	
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0	0,00	0,00	
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	0	0,00	0,00	
BA0210	*B.1.A.3) Dispositivi medici*	13.182.272	12.456.650,73	-725.621,66	-6%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	8.202.552	7.349.649,01	-852.902,59	-10%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.871.917	1.541.706,55	-330.210,11	-18%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.107.804	3.565.295,17	457.491,04	15%
BA0250	*B.1.A.4) Prodotti dietetici*	27.979	27.285,18	-693,53	-2%
BA0260	*B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	278.762	18.688,58	-260.073,60	-93%
BA0270	*B.1.A.6) Prodotti chimici*	2.555	1.332,26	-1.222,87	-48%
BA0280	*B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	0	0,00	0,00	
BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	1.532.786	538.891,74	-993.894,25	-65%
BA0300	*B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0	0,00	0,00	
BA0301	*B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	0	0,00	0,00	
		0	0,00		
BA0303	*B.1.A.9.3) Dispositivi medici*	0	0,00	0,00	
BA0304	*B.1.A.9.4) Prodotti dietetici*	0	0,00	0,00	
BA0305	*B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	0	0,00	0,00	
BA0306	*B.1.A.9.6) Prodotti chimici*	0	0,00	0,00	
BA0307	*B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	0	0,00	0,00	
BA0308	*B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari*	0	0,00	0,00	

Costi Farmaci per Tipologia di distribuzione

DETTAGLIO ACQUISTI BENI SANITARI			
TIPOLOGIA PER DISTRIBUZIONE	**DISTRIBUZIONE DIRETTA**	**DISTRIBUZIONE Per CONTO**	**TOTALE**
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:			
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	9.665.724,16		
Medicinali senza AIC	0,0		
Emoderivati di produzione regionale	0,0		
Prodotti dietetici	0,0		
TOTALE	**9.665.724,16**		

AB01 – Acquisti di beni
AB01 – 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.

BA0390 – Acquisti di servizi € 25.098.563, 60

La Voce "Acquisti di servizi", pari a € 25.098.563,60 raggruppa tutti i costi relativi all'acquisizione di servizi, sanitari e non sanitari, direttamente connessi alla gestione caratteristica dell'azienda.

In particolare, la Voce **BA0400** "Acquisti servizi sanitari", pari ad € 4.064.456,94 è dettagliata nella seguente tabella.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	21.445.985	25.098.563,60	3.652.579,01	17%
BA0400	***B.2.A) Acquisti servizi sanitari***	4.751.897	4.064.456,94	-687.439,62	-14%
BA0410	***B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base***	0	0,00	0,00	
BA0420	*B.2.A.1.1) - da convenzione*	0	0,00	0,00	
BA0430	*B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG*	0	0,00	0,00	
BA0440	*B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS*	0	0,00	0,00	
BA0450	*B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale*	0	0,00	0,00	
BA0460	*B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)*	0	0,00	0,00	
BA0470	*B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	0	0,00	0,00	
BA0480	*B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale*	0	0,00	0,00	
BA0490	***B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica***	0	0,00	0,00	
BA0500	*B.2.A.2.1) - da convenzione*	0	0,00	0,00	
BA0510	*B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale*	0	0,00	0,00	
BA0520	*B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)*	0	0,00	0,00	
BA0530	***B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale***	11.487	1.667,84	-9.818,66	-85%
BA0540	*B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA0541	*B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA0550	*B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA0551	*B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA0560	*B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)*	0	0,00	0,00	
BA0561	*B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)*	0	0,00	0,00	
BA0570	*B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI*	11.487	1.667,84	-9.818,66	-85%

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA0900	***B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale***	0	0,00	0,00	
BA0910	*B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA0920	*B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA0930	*B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione*	0	0,00	0,00	
BA0940	*B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)*	0	0,00	0,00	
BA0950	*B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)*	0	0,00	0,00	
BA0960	***B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F***	0	0,00	0,00	
BA0970	*B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	0	0,00	0,00	
BA0980	*B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA0990	*B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)*	0	0,00	0,00	
BA1000	*B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)*	0	0,00	0,00	
BA1010	*B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)*	0	0,00	0,00	
BA1020	*B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)*	0	0,00	0,00	
BA1030	***B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione***	0	0,00	0,00	
BA1040	*B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	0	0,00	0,00	
BA1050	*B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA1060	*B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)*	0	0,00	0,00	
BA1070	*B.2.A.10.4) - da privato*	0	0,00	0,00	
BA1080	*B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)*	0	0,00	0,00	
BA1090	***B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario***	709.473	534.311,02	-175.162,21	-25%
BA1100	*B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	0	0,00	0,00	
BA1110	*B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA1120	*B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)*	0	0,00	0,00	
BA1130	*B.2.A.11.4) - da privato*	709.473	534.311,02	-175.162,21	-25%
BA1140	***B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria***	0	0,00	0,00	
BA1150	*B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	0	0,00	0,00	
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0	0,00	0,00	
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0,00	0,00	
BA1160	*B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)*	0	0,00	0,00	
BA1161	*B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	0	0,00	0,00	
BA1170	*B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione*	0	0,00	0,00	
BA1180	*B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)*	0	0,00	0,00	
BA1190	*B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)*	0	0,00	0,00	

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA1200	***B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)***	795.959	685.637,19	-110.321,45	-14%
BA1280	***B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari***	278.420	61.082,75	-217.337,07	-78%
BA1290	*B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato*	43.614	61.082,75	17.468,50	40%
BA1300	*B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero*	0	0,00	0,00	
BA1310	*B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione*	0	0,00	0,00	
BA1320	*B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92*	0	0,00	0,00	
BA1330	*B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi*	6.290	0,00	-6.289,68	-100%
BA1340	*B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	228.516	0,00	-228.515,89	-100%
BA1341	*B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA*	0	0,00	0,00	
BA1350	***B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie***	2.300.231	2.037.910,94	-262.320,15	-11%
BA1360	*B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	194.578	367.902,97	173.325,46	89%
BA1370	*B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda terzi - Altri soggetti pubblici*	0	0,00	0,00	
BA1380	*B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato*	2.105.654	1.670.007,97	-435.645,61	-21%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.590.218	1.649.703,03	59.485,02	4%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0	0,00	0,00	
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	288.905	20.304,94	-268.600,48	-93%
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	0	0,00	0,00	
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	226.530	0,00	-226.530,15	-100%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	0	0,00	0,00	
BA1450	*B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando*	0	0,00	0,00	
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0,00	0,00	
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0,00	0,00	
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0,00	0,00	
BA1490	***B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria***	656.327	743.847,20	87.519,92	13%
BA1500	*B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	336.154	84.063,99	-252.090,14	-75%
BA1510	*B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione*	2.758	17.387,54	14.629,26	530%
BA1520	*B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)*	5.923	6.483,46	560,57	9%
BA1530	*B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato*	311.492	635.912,21	324.420,23	104%
BA1540	*B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva*	0	0,00	0,00	
BA1541	*B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL*	0	0,00	0,00	
BA1542	*B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)*	0	0,00	0,00	
BA1550	***B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale***	0	0,00	0,00	

La voce BA1560 "Acquisti di servizi non sanitari" è pari ad € 21.034.106,66 ed è dettagliata nella seguente tabella, dove si evidenzia un incremento di € 4.340.018,63, dovuto in particolare all'umento delle tariffe energetiche delle utenze elettriche e del riscaldamento, del servizio di pulizia a seguito del nuovo contratto e dei premi assicurativi.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021
		B	C	C-B
BA1560	***B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari***	16.694.088	21.034.106,66	4.340.018,63
BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	14.417.458	19.963.988,74	5.546.530,80
BA1580	*B.2.B.1.1) Lavanderia*	1.329.528	1.298.330,84	-31.197,30
BA1590	*B.2.B.1.2) Pulizia*	1.960.673	3.016.612,48	1.055.939,52
BA1600	*B.2.B.1.3) Mensa*	1.924.000	1.306.948,30	-617.052,06
BA1601	*B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti*	22.482	48.044,84	25.562,92
BA1602	*B.2.B.1.3.B) Mensa degenti*	1.901.518	1.258.903,46	-642.614,98
BA1610	*B.2.B.1.4) Riscaldamento*	1.063.215	1.836.684,18	773.468,83
BA1620	*B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica*	203.993	209.414,20	5.421,66
BA1630	*B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)*	1.648	0,00	-1.648,22
BA1640	*B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti*	618.340	697.216,85	78.876,52
BA1650	*B.2.B.1.8) Utenze telefoniche*	422.451	361.321,57	-61.129,03
BA1660	*B.2.B.1.9) Utenze elettricità*	2.078.187	4.174.656,77	2.096.469,46
BA1670	*B.2.B.1.10) Altre utenze*	300.722	200.967,16	-99.755,23
BA1680	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*	3.554.247	5.969.359,91	2.415.112,61
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.441.102	5.838.880,57	2.397.779,04
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	113.146	130.479,34	17.333,57
BA1710	*B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari*	960.452	892.476,48	-67.975,96
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0,00	0,00
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0	268,39	268,38
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	960.452	892.208,09	-68.244,34
BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***	2.158.504	682.859,51	-1.475.644,38
BA1760	*B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0	0,00	0,00
BA1770	*B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici*	0	7.655,00	7.655,00
BA1780	*B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato*	2.034.146	496.738,42	-1.537.407,85
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	499.235	300.960,62	-198.274,73
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	18.885	18.884,64	0,00
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0	0,00	0,00
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	1.516.026	176.893,16	-1.339.133,12
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	0	0,00	0,00
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - 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	0,00	0,00
BA1840	*B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando*	124.358	178.466,09	54.108,47
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0,00	0,00
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0	0,00	0,00
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	124.358	178.466,09	54.108,47
BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	118.126	387.258,41	269.132,21
BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	2.582	193.356,90	190.774,63
BA1900	*B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato*	115.544	193.901,51	78.357,58

Dettaglio dei Servizi in Appalto - Contratti Multiservizio –

			Tipologia di servizio		
Cod. CE	**Descrizione CE**	**2022**	**Multiservizio**	**Altro**	**% di incidenza contratti multiservizio**
BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	19.963.988,74		19.963.988,74	0%
BA1580	*B.2.B.1.1) Lavanderia*	1.298.330,84		1.298.330,84	0%
BA1590	*B.2.B.1.2) Pulizia*	3.016.612,48		3.016.612,48	0%
BA1600	*B.2.B.1.3) Mensa*	1.306.948,30		1.306.948,30	0%
BA1601	*B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti*	48.044,84		48.044,84	0%
BA1602	*B.2.B.1.3.B) Mensa degenti*	1.258.903,46		1.258.903,46	0%
BA1610	*B.2.B.1.4) Riscaldamento*	1.836.684,18		1.836.684,18	0%
BA1620	*B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica*	209.414,20		209.414,20	0%
BA1630	*B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)*	0,00		0,00	0%
BA1640	*B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti*	697.216,85		697.216,85	0%
BA1650	*B.2.B.1.8) Utenze telefoniche*	361.321,57		361.321,57	0%
BA1660	*B.2.B.1.9) Utenze elettricità*	4.174.656,77		4.174.656,77	0%
BA1670	*B.2.B.1.10) Altre utenze*	200.967,16		200.967,16	0%
BA1680	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*	5.969.359,91		5.969.359,91	0%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	5.838.880,57		5.838.880,57	0%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	130.479,34		130.479,34	0%
BA1710	*B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari*	892.476,48		892.476,48	0%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00		0,00	0%
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	268,39		268,39	0%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	892.208,09		892.208,09	0%
BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***	682.859,51		682.859,51	0%
BA1760	*B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0,00		0,00	0%
BA1770	*B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici*	7.655,00		7.655,00	0%
BA1780	*B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato*	496.738,42		496.738,42	0%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	300.960,62		300.960,62	0%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	18.884,64		18.884,64	0%
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0,00		0,00	0%
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	176.893,16		176.893,16	0%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	0,00		0,00	0%
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - 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		0,00	0%
BA1840	*B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando*	178.466,09		178.466,09	0%
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00		0,00	0%
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00		0,00	0%
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	178.466,09		178.466,09	0%
BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	387.258,41	387.258,41		2%
BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	193.356,90	193.356,90		1%
BA1900	*B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato*	193.901,51	193.901,51		1%
BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	4.611.492,89	4.611.492,89		18%
BA1920	***B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze***	2.194.991,44	2.194.991,44		9%
BA1930	***B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari***	86.614,96	86.614,96		0%
BA1940	***B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche***	1.687.806,15	1.687.806,15		7%
BA1950	***B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi***	0,00	0,00		0%
BA1960	***B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi***	5.230,49	5.230,49		0%
BA1970	***B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni***	636.849,85	636.849,85		2%
BA1980	***B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	0,00	0,00		0%
	TOTALE	**25.645.599,55**	**4.998.751,30**	**20.646.848,25**	**19%**

Si evidenzia che i Global Service rappresentano oltre il 19% dei Servizi appaltati.

BA1910 – Manutenzione e riparazione € 4.611.492,89

Tale Macrovoce, riguarda i costi relativi alla manutenzione ordinaria affidata in appalto a terzi, vale a dire i costi della manutenzione finalizzata al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle immobilizzazioni e dei beni mobili, soprattutto attrezzature. Nel seguito, viene fornito un dettaglio dei predetti costi suddivisi per categoria omogenea dei beni ai quali gli stessi sono riferiti:

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.157.804	4.611.492,89	-546.311,53	-11%
BA1920	*B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*	2.334.000	2.194.991,44	-139.008,86	-6%
BA1930	*B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*	174.934	86.614,96	-88.318,62	-50%
BA1940	*B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*	1.918.489	1.687.806,15	-230.683,12	-12%
BA1950	*B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi*	3.916	0,00	-3.916,20	-100%
BA1960	*B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi*	4.292	5.230,49	938,85	22%
BA1970	*B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni*	722.173	636.849,85	-85.323,58	-12%
BA1980	*B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0	0,00	0,00	

A2080 – Totale costo del personale € 77.350.571

Tale voce comprende tutti i costi per le competenze fisse, accessorie ed altre, nonché i relativi oneri sociali a carico dell'Azienda maturati per competenza nell'esercizio e suddivisi sia per ruolo che tra personale di comparto e personale dirigente.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
BA2120	*B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato*	30.657.987	30.110.548	- 547.439	-2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	15.766.729	15.180.666	- 586.063	-4%
	Retribuzione di posizione	6.568.314	6.777.468	209.153	3%
	Indennità di risultato	206.547	273.939	67.392	33%
	Altro trattamento accessorio	1.546.965	1.551.939	4.973	0%
	Oneri sociali su retribuzione	6.569.431	6.326.536	- 242.895	-4%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
BA2130	***B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato***	**870.073**	**549.738**	**-320.335**	**-37%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	498.361	278.157	-220.204	-44%
	Retribuzione di posizione	98.920	49.371	-49.548	-50%
	Indennità di risultato	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio	80.252	106.917	26.665	33%
	Oneri sociali su retribuzione	192.541	115.292	-77.248	-40%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				
BA2160	***B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato***	**2.503.119**	**2.652.874**	**149.755**	**6%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.532.986	1.615.101	82.115	5%
	Retribuzione di posizione	326.358	354.341	27.983	9%
	Indennità di risultato	24.721	36.457	11.736	47%
	Altro trattamento accessorio	109.757	112.809	3.052	3%
	Oneri sociali su retribuzione	509.296	534.165	24.869	5%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				
BA2170	***B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato***	**52.901**	**40.024**	**-12.877**	**-24%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	39.128	29.651	-9.477	-24%
	Retribuzione di posizione	1.231	923	-308	-25%
	Indennità di risultato	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio	53	-	-53	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	12.489	9.450	-3.039	-24%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				
BA2200	***B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato***	**31.088.919**	**32.190.217**	**1.101.298**	**4%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	19.607.865	20.705.696	1.097.831	6%
	Straordinario e indennità personale	3.711.687	3.732.226	20.539	1%
	Retribuzione per produttività personale	1.662.630	1.320.638	-341.992	
	Altro trattamento accessorio			0	
	Oneri sociali su retribuzione	6.106.737	6.431.657	324.920	5%
	Altri oneri per il personale				

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
BA2210	***B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato***	**965.409**	**1.508.942**	**543.532**	**56%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	604.604	938.812	334.207	55%
	Straordinario e indennità personale	138.064	224.254	86.191	62%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio			0	
	Oneri sociali su retribuzione	222.742	345.876	123.134	55%
	Altri oneri per il personale				
BA2250	***B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato***	**343.744**	**469.148**	**125.404**	**36%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	267.259	269.899	2.640	1%
	Straordinario e indennità personale	200	-	-200	-100%
	Retribuzione per produttività personale	-	81.898	81.898	
	Altro trattamento accessorio		17.647	17.647	
	Oneri sociali su retribuzione	76.285	99.704	23.419	31%
	Altri oneri per il personale		-	0	
BA2290	***B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato***	**35.855**	**41.258**	**5.403**	**15%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	25.633	29.652	4.019	16%
	Straordinario e indennità personale	1.932	2.041	109	6%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio			0	
	Oneri sociali su retribuzione	8.289	9.565	1.275	15%
	Altri oneri per il personale			0	
BA2340	***B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato***	**98.080**	**104.523**	**6.443**	**7%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	77.508	45.731	-31.777	-41%
	Straordinario e indennità personale	-	2.786	2.786	
	Retribuzione per produttività personale	-	31.816	31.816	
	Altro trattamento accessorio		2.941	2.941	
	Oneri sociali su retribuzione	20.572	21.249	677	3%
	Altri oneri per il personale		-	0	

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
BA2380	***B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato***	**4.817.680**	**5.805.908**	**988.228**	**21%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.456.904	3.733.053	276.149	8%
	Straordinario e indennità personale	336.938	389.535	52.597	
	Retribuzione per produttività personale	-	171.294	171.294	
	Altro trattamento accessorio		329.014	**329.014**	
	Oneri sociali su retribuzione	1.023.838	1.183.012	159.174	16%
	Altri oneri per il personale			0	
BA2390	***B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato***	**54.604**	**33.351**	**-21.253**	**-39%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	39.508	24.825	-14.683	-37%
	Straordinario e indennità personale	2.400	930	-1.470	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio		-	**0**	
	Oneri sociali su retribuzione	12.696	7.596	-5.100	-40%
	Altri oneri per il personale				
BA2430	***B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato***	**694.194**	**793.511**	**99.317**	**14%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	520.551	432.743	-87.808	-17%
	Straordinario e indennità personale	11.576	-	-11.576	
	Retribuzione per produttività personale	17.007	171.205	154.198	
	Altro trattamento accessorio		21.529	**21.529**	
	Oneri sociali su retribuzione	145.060	168.034	22.974	16%
	Altri oneri per il personale				
BA2470	***B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato***	**2.321.406**	**3.016.486**	**695.080**	**30%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.736.092	1.819.390	83.298	5%
	Straordinario e indennità personale	141.724	121.618	-20.106	
	Retribuzione per produttività personale	-	126.206	126.206	
	Altro trattamento accessorio		374.101	**374.101**	
	Oneri sociali su retribuzione	443.589	575.171	131.582	30%
				0	
BA2480	***B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato***	**237.851**	**34.043**	**-203.808**	**-86%**
	Voci di costo a carattere stipendiale	181.309	25.289	-156.020	-86%
	Straordinario e indennità personale	-	995	995	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio		-	**0**	
	Oneri sociali su retribuzione	56.543	7.759	0	

Il costo del Personale tiene conto di tutti i costi sostenuti per il Personale Dipendetne, quindi, anche degli accantonamenti di competenza, del residuo dei foni contrattuali a complemento dei Fondi Deliberati dall'Azienda:

- Deliberazione n. 473 del 30.05.2023 avente ad oggetto: "Rideterminazione Fondi AREA Dirigenza Sanitaria – anni 2019-2020-2021-2022 - rettifica delibere n. 369/2021, 545/2021, 557/2022, 636/2022. Determinazione provvisoria anno 2023;
- Deliberazione n. 474 del 30.05.2023 avente ad oggetto: "Rideterminazione Fondi AREA Dirigenza Amministrativa, Tecnica e Profesisonale – anno 2022, in applicazione art. 90 e 91 CCNL area Funzioni Locali 2016-2018 - rettifica delibera n. 285/2022. Determinazione provvisoria Fondi area Dirigenza TPA anno 2023
- Deliberazione n. 472 del 30.05.2023 avente ad oggetto: "Rideterminazione Fondi AREA Comparto – anni 2019, 2020, 2021 e 20222 - in applicazione CCNL 2019-2021 – rettifica delibere 370/2021, 547/2021, 468/2022, 287/2022 – Determinazione provvisoria anno 2023.

Per gli accantonamenti effettuati a "complemento" ai Fondi Deliberati, si è tenuto conto dei dati di costo cominciati dalla U.O.C Risorse Umane con nota prot. 15180 del 13.07.2023.

Si rileva inoltre che sulla base di quanto previsto ai sensi degli art. 192 c.5 e art. 103 c.7 del CCNL, a seguito di quanto comunicato della Direzione Stategica con nota prot. 12365 del 12.06.2023, si è provveduto ad accantonare le somme comunicate dalla UOC Risorse Umane con nota prot. 9544 del 12.05.203.

BA2500 – Oneri diversi di gestione € 1.348.991,03

Tale voce comprende le indennità, i rimborsi di spese e gli oneri sociali previsti per gli organi dell'Azienda (direttore generale, direttore amministrativo, direttore sanitario e collegio sindacale e O.I.V) e tutti quei costi non direttamente ripartibili tra le voci precedentemente illustrate, ma che rientrano nell'ordinaria amministrazione dell'Azienda, ivi comprese le indennità ed i rimborsi di spese ai membri delle varie commissioni. Sono, altresì, incluse le spese legali, amministrative e altri oneri di gestione di tipo residuale.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.218.412	1.348.991,03	130.578,57	11%
BA2510	***B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)***	323.174	546.062,52	222.888,72	69%
BA2520	***B.9.B) Perdite su crediti***	0	0,00	0,00	
BA2530	***B.9.C) Altri oneri diversi di gestione***	895.239	802.928,51	-92.310,15	-10%
BA2540	*B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale*	581.415	568.152,24	-13.263,07	-2%
	Indennità, rimb.spese e oneri soc.Organi Direttivi	493.593	495.148,24	1.555,39	0%
	Indennità, rimb.spese e oneri soc.Collegio Sind.	73.311	72.483,87	-826,63	-1%
	Compensi per partecipazioni a commissioni	14.512	520,13	-13.991,83	-96%
BA2550	*B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione*	313.823	234.776,27	-79.047,08	-25%
	Spese legali	15.347	1.076,39	-14.270,15	-93%
	Imposta Di Bollo	38	0,00	-38,00	-100%
	Acquisto valori bollati	2.270	26.483,96	24.214,35	1067%
	Altri oneri diversi di gestione	296.169	207.142,12	-89.027,08	-30%
	Spese Di Rappresentanza	0	73,80	73,80	
BA2551	*B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0	0,00	0,00	
BA2552	*B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione*	0	0,00	0,00	

BA2560 Ammortamenti € 6.897.601,17

Il "Totale Ammortamenti" dell'anno 2022 è pari ad € 6.897.601,17.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA2560	***Totale Ammortamenti***	6.180.321	6.897.601,17	717.280,52	12%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	157.661	165.718,10	8.057,10	5%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.022.660	6.731.883,07	709.223,42	12%
BA2590	***B.11.A) Ammortamento dei fabbricati***	2.652.292	2.710.189,36	57.897,19	2%
BA2600	*B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)*	138.180	138.180,00	0,00	0%
BA2610	*B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)*	2.514.112	2.572.009,36	57.897,19	2%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.370.367	4.021.693,71	651.326,23	19%

In particolare la voce **BA2570 "Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**", pari ad € 165.718,10 è costituita dagli ammortamenti delle licenze d'uso dei software acquisite durante l'esercizio 2022. L'aliquota di ammortamento per tali beni immateriali è pari al 20%. Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate per un periodo di cinque anni. La voce **BA2590 "Ammortamenti dei fabbricati**", pari ad € 22.710.189,36 rileva gli ammortamenti con riferimento agli immobili indisponibili e disponibili. L'aliquota di ammortamento dei fabbricati è del 3%. Per altre informazioni si rinvia a quanto rappresentato nei prospetti di movimentazione delle immobilizzazioni presenti nella sezione dell'attivo.
La voce **BA2620 "Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali",** pari ad € 4.021.693,71 è stata calcolata sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

BA2660 – Variazione delle rimanenze € 743.497,55

La variazione delle rimanenze è rappresentata nella sezione del CE dei Costi della Produzione, quale differenza tra le rimanenze al 31/12/2021 e quelle al 31/12/2022

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-883.779	-140.281,44	743.497,55	-84%
BA2670	*B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie*	-760.235	-110.008,07	650.227,11	-86%
BA2680	*B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie*	-123.544	-30.273,37	93.270,44	-75%

La variazione pari ad € -140.281,44 € rappresenta un incremento del magazzino.

BA2690 – Accantonamenti dell'esercizio € 10.256.857,88

Gli accantonamenti operati nel bilancio di esercizio dell'anno 2022, sono pari ad € 10.256.857,88.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2021	CONS 2022	Δ Cons 2022 - Cons 2021	Δ %
		B	C	C-B	C-B (%)
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	14.924.228	10.256.857,88	-4.667.369,91	-31%
BA2700	***B.14.A) Accantonamenti per rischi***	8.483.881	4.647.281,68	-3.836.598,83	-45%
BA2710	*B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*	0	9.695,47	9.695,47	
BA2720	*B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*	589.963	280.139,50	-309.823,65	-53%
BA2730	*B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato*	0	0,00	0,00	
BA2740	*B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*	4.000.000	2.000.000,00	-2.000.000,00	-50%
BA2741	*B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa*	2.650.000	625.000,00	-2.025.000,00	-76%
BA2750	*B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi*	993.917	1.732.446,71	738.529,35	74%
BA2751	*B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora*	250.000	0,00	-250.000,00	-100%
BA2760	***B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)***	0	0,00	0,00	
BA2770	***B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati***	2.875.341	3.335.533,87	460.192,87	16%
BA2771	*B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato*	1.002.381	2.355.669,73	1.353.288,73	135%
BA2780	*B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*	1.872.960	979.864,14	-893.095,86	-48%
BA2790	*B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	0	0,00	0,00	
BA2800	*B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca*	0	0,00	0,00	
BA2810	*B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati*	0	0,00	0,00	
BA2811	*B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca*	0	0,00	0,00	
BA2820	***B.14.D) Altri accantonamenti***	3.565.006	2.274.042,33	-1.290.963,95	-36%
	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora - vecchio modello	0	0,00	0,00	
BA2840	*B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*	0	0,00	0,00	
BA2850	*B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai*	423	460,85	38,04	9%
BA2860	*B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica*	1.032.210	1.105.939,47	73.729,31	7%
BA2870	*B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*	102.289	109.595,67	7.306,39	7%
BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	1.962.028	319.083,75	-1.642.944,03	-84%
BA2881	*B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti*	0	0,00	0,00	
BA2882	*B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili*	0	0,00	0,00	
BA2883	*B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione*	0	0,00	0,00	
BA2884	*B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016*	0	144.248,60	144.248,60	
BA2890	*B.14.D.10) Altri accantonamenti*	468.056	594.713,99	126.657,74	27%

In essi confluiscono le seguenti tipologie di accantonamenti:

- **BA2700 "Accantonamento per Rischi"** pari ad € 4.647.281,68 risultanti dalla valutazione di soccombenza dei conteziosi rilevati su Piattaforma Legal App, così come riportati nella sezione "Fondo Rischi" della presente Nota Integrativa;

- **BA2770 "Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi Vincolati e Finalizzati**" pari ad € 3.335.533,87

Essi sono relativi alla quota di Contributi Vincolati e Finalizzati assegnati con il provvedimento di Riparto FSR 2022, non utilizzati e quindi accantonati.

Nel dettaglio per i contributi finalizzati l'assegnazione è stata pari a € 3.317.04940, per la quale si è provveduto ad un accantonamento di € 2.335.669,73 relativo all'intera assegnazione a meno della quota relativa al contributo per i farmaci ad alto costo (€ 961.379,67).

Per i contributi vincolati l'assegnazione è stata pari a € 5.275.103,51, per la quale si è provveduto ad un accantonamento di € 979.864,14 relativo alla quota per gli Obiettivi di Piano.

- **BA2820 "Altri Accantonamenti"** pari ad € 2.274.042,33 in essi sono confluiti i seguenti accantonamenti:
  - Rinnovi Contrattuali per € 1.535.079,74;
  - Accantonamenti per funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 per € 144.248,60 €;
  - Altri Accantonamenti per € 594.713,99 relativamente alla tutela legale, al fondo ALPI, alle sperimentazioni e alla quota per l'incrementabilità dei fondi del personale;

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) Proventi e oneri finanziari € -133.985,08

Il saldo negativo della voce CZ9999 "Totale proventi e oneri finanziari" è determinato, prevalentemente, dalle spese per Commissioni Bancarie e Altri Oneri Finanziari relativi al Servizio di Tesoreria.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E) Proventi e oneri straordinari € -3.211.547,24

Il saldo della Gestione Straordinaria, derivante dalla differenza tra Proventi Straordinari ed Oneri Straordinari.

Nel dettaglio si rilevano proventi straordinari per € 1.212.492,30 e oneri straordinari pari a € 4.424.039,54.

IMPOSTE E TASSE

Y - Imposte e tasse dell'esercizio € 5.233.123,53 €

Trattasi dalla Macro Voce di costo relativa alle Imposte, in particolare all'IRAP per il Personale dipendente, Personale Assimilato e per quello impiegato nell'Attività Libero Professionale.

RISULTATO DI ESERCIZIO

ZZ9999- Risultato d'Esercizio € 87.693,42

Il Risultato d'Esercizio evidenzia un utile di Bilancio. Esso sintetizza la buona gestione condotta nel corso del 2022, caratterizzata da elevati Investimenti e da una razionalizzazione dei costi d'esercizio, senza compromissione dei Livelli Essenziali di Assistenza e il fronteggiamento dell'emergenza straordinaria Covid-19 nei primi mesi dell'anno..

Il Direttore ad Interim UOC Risorse Economiche
Ing. Emilio Morgevi