



AZIENDA OSPEDALIERA
“SAN PIO” – BENEVENTO
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello*



NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO di ESERCIZIO 2023

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 2023	15
FOCUS A T T I V O	20
IMMOBILIZZAZIONI	20
RIMANENZE	24
CREDITI	26
DISPONIBILITA' LIQUIDE	34
CONTI D'ORDINE	35
FOCUS P A S S I V O	36
PATRIMONIO NETTO	36
FONDO RISCHI	39
DEBITI	43
RATEI E RISCONTI	47
CONTI D'ORDINE	47
CONTO ECONOMICO 2023	48
RICAVI	51
COSTI	60
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:”Presca 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 2017 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*”.
- Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 424 del 06.08.2024 ad oggetto “*Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto*



AZIENDA OSPEDALIERA
“SAN PIO” – BENEVENTO
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello*

provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025”.

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.



AZIENDA OSPEDALIERA
“SAN PIO” – BENEVENTO
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello*

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 31/12/2023 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 2023 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 Commissariale 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 2023, di cui alla D.G.R.C. n. 424 del 06.08.2024.

STATO PATRIMONIALE 2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Importi: Euro	
SCHEMA <i>Decreto 118/2011</i>	ANNO 2023	ANNO 2022	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali	2.305.054	351.428	1.953.627	555,9%
1) Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	134.849	72.685	62.164	85,5%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	180	-	180	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.170.025	278.743	1.891.282	678,5%
II Immobilizzazioni materiali	80.806.164	78.743.361	2.062.803	2,6%
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	50.518.079	49.417.758	1.100.321	2,2%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	3.776.920	3.915.100	-138.180	-3,5%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	46.741.159	45.502.658	1.238.501	2,7%
3) Impianti e macchinari	249.850	310.497	-60.647	-19,5%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	11.085.373	10.218.968	866.406	8,5%
5) Mobili e arredi	1.409.045	1.302.560	106.485	8,2%
6) Automezzi	-	-	-	-
7) Oggetti d'arte	-	-	-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali	424.635	373.398	51.238	13,7%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	14.146.580	14.147.580	-1.000	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)	83.111.218	79.094.789	4.016.429	5,1%

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Importi: Euro	
SCHEMA <i>Decreto 118/2011</i>	ANNO 2023	ANNO 2022	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	8.504.706	7.333.436	1.171.270	16,0%
1) Rimanenze beni sanitari	8.140.914	7.034.382	1.106.531	15,7%
2) Rimanenze beni non sanitari	363.792	299.054	64.739	21,6%
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)	72.204.307	47.382.431	24.821.876	52,4%
1) Crediti v/Stato	7.667.760	7.667.760	-	0,0%
<i>a) Crediti v/ Stato - parte corrente</i>	-	-	-	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	-	-	-	-
<i>b) Crediti v/ Stato - investimenti</i>	7.667.760	7.667.760	-	0,0%
<i>c) Crediti v/ Stato - per ricerca</i>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<i>d) Crediti v/prefetture</i>	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	61.734.694	36.884.554	24.850.140	67,4%
<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente</i>	29.211.751	25.577.960	3.633.791	14,2%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	29.211.751	25.577.960	3.633.791	14,2%
<i>a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario</i>	22.711.008	6.431.032	16.279.976	253,1%
<i>b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</i>	500.398	1.481.238	-980.839	-66,2%
<i>c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</i>	-	-	-	-
<i>d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</i>	6.000.345	17.665.690	-11.665.346	-66,0%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-
<i>b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</i>	32.522.943	11.306.594	21.216.349	187,6%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per	32.522.943	11.306.594	21.216.349	187,6%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondi	-	-	-	-
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 <i>Decreto 118/2011</i>	ANNO 2023	ANNO 2022	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	459.215	483.166	-23.950	-5,0%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	442.397	459.216	-16.819	-3,7%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	16.818	23.949	-7.131	-29,8%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-
6) Crediti v/Erario	170.638	198.885	-28.246	-14,2%
7) Crediti v/altri	2.171.385	2.147.452	23.932	1,1%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide	59.200.069	51.427.582	7.772.487	15,1%
1) Cassa	-	-	-	-
2) Istituto Tesoriere	59.200.069	51.427.582	7.772.487	15,1%
3) Tesoreria Unica	-	-	-	-
4) Conto corrente postale	-	-	-	-
Totale B)	139.909.082	106.143.449	33.765.633	31,8%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
I Ratei attivi	-	-	-	-
II Risconti attivi	-	1.355.576	-1.355.576	-100,0%
Totale C)	-	1.355.576	-1.355.576	-100,0%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	223.020.300	186.593.814	36.426.486	19,5%
D) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
2) Depositi cauzionali	25.789	25.789	-51.577	-200,0%
3) Beni in comodato	-	-	-	-
4) Altri conti d'ordine	-	-	-	-
Totale D)	25.789	25.789	-51.577	-200,0%

STATO PATRIMONIALE			Importi: Euro	
PASSIVO e PATRIMONIO NETTO				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto 118/2011</i>	Anno 2023	Anno 2022	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	54.721.594	28.974.004	25.747.591	88,9%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	9.005.775	9.344.926	-339.151	-3,6%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	12.498.238	13.369.933	-871.695	-6,5%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	3.915.447	4.542.896	-627.449	-13,8%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	0	0	0	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	8.582.791	8.827.037	-244.246	-2,8%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	24.832.668	515.466	24.317.202	4717,5%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0	0	0	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	8.384.913	5.743.679	2.641.234	46,0%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	145.903	242.773	-96.870	-39,9%
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	1.031.795	944.101	87.695	9,3%
VII Utile (perdita) dell'esercizio	77.895	87.693	-9.799	-11,2%
Totale A)	122.630.600	96.901.983	25.728.617	26,6%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Fondi per imposte, anche differite	14.874	15.710	-835	-5,3%
2) Fondi per rischi	31.408.284	24.343.853	7.064.432	29,0%
3) Fondi da distribuire	0	0	0	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati e finalizzati	20.852.147	19.747.551	1.104.596	5,6%
5) Altri fondi oneri	12.095.843	10.335.651	1.760.193	17,0%
Totale B)	64.371.149	54.442.763	9.928.385	18,2%
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 2023	Anno 2022	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	8.970	1.594.186	-1.585.216	-99,4%
4) Debiti v/Comuni	343.260	816.310	-473.050	-57,9%
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	515.401	529.321	-13.920	-2,6%
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	513.247	527.167	-13.920	-2,6%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	0	0	0	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	2.154	2.154	0	0,0%
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	630.798	309.377	321.421	103,9%
7) Debiti v/fornitori	12.637.534	11.065.463	1.572.071	14,2%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0	0	0	-
9) Debiti tributari	6.179.014	6.000.445	178.569	3,0%
10) Debiti v/altri finanziatori	0	0	0	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	4.053.619	4.003.965	49.655	1,2%
12) Debiti v/altri	11.649.957	10.930.001	719.956	6,6%
Totale D)	36.018.551	35.249.067	769.484	2,2%
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)	223.020.300	186.593.814	36.426.486	19,5%
F) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	0	0	0	-
2) Depositi cauzionali	25.789	25.789	0	0,0%
3) Beni in comodato	0	0	0	-
4) Altri conti d'ordine	0	0	0	-
Totale F)	25.789	25.789	0	0,0%

FOCUS A T T I V O

IMMOBILIZZAZIONI

AAZ999 – Immobilizzazioni € 83.111.218

La consistenza finale delle Immobilizzazioni è pari ad € **83.111.218**

Codice SP	Voce SP	Valore lordo	Fondo ammortamenti	Valore netto Contabile
AAZ999	Immobilizzazioni	183.642.393	100.531.175	83.111.218

La variazione netta delle **Immobilizzazioni**, rispetto al 2022 è di + € **4.016.429**

- Immobilizzazioni immateriali - € 1.953.627
- Immobilizzazioni Materiali + € 2.062.803

AAA000 - Immobilizzazioni immateriali € 2.305.054

Al 31 dicembre 2023 risultano iscritte immobilizzazioni immateriali per l'importo di € **2.305.054**.

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	2023	2022	Δ 2023-2022	Δ% 2023-2022
AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.305.054	351.428	1.953.627	555,91%

Codice SP	Immobilizzazioni immateriali	Costo storico	Esercizi Precedenti		Movimenti dell'esercizio		Valore netto contabile
			Fondo Ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni e costruzioni in economia	Ammortamenti	
AAA070	A.l.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	94.727	22.042	72.685	101.387	39.223	134.849
		94.727	22.042	72.685	101.387	39.223	134.849
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	1.687.285	1.408.543	278.743	2.518.615	627.333	2.170.025
	di cui soggette a sterilizzazioni	1.687.285	1.408.543	278.743	2.518.615	627.333	2.170.025
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.782.012	1.430.584	351.428	2.620.002	666.556	2.304.874



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

AAA270 - Immobilizzazioni materiali € 80.806.164

Le immobilizzazioni materiali per l'importo di € **80.806.164** 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 Commissariale 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	2023	2022	Δ 2023-2022	Δ% 2023-2022
AAA270	A.II)IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	80.806.164	78.743.361	2.062.803	2,62%

La tabella che segue evidenzia i dati relativi alle immobilizzazioni materiali inserite in bilancio al 31/12/2023 rispetto al 31/12/2022, al netto dei fondi di ammortamento, nonché il dettaglio delle variazioni intervenute nelle singole voci:

Codice SP	Immobilizzazioni materiali	Costo storico	Esercizi Precedenti		Movimenti dell'esercizio				Valore netto contabile
			Fondo Ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Ammortamenti	
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili di cui soggetti a sterilizzazione	-							-
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili di cui soggetti a sterilizzazione	2.972.602		2.972.602					2.972.602
AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili) di cui soggetti a sterilizzazione	4.606.000	690.900	3.915.100		-		138.180	3.776.920
AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili) di cui soggetti a sterilizzazione	86.986.145	41.483.488	45.502.658			3.906.686	2.668.185	46.741.159
AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari di cui soggetti a sterilizzazione	1.079.766	769.269	310.497		-		60.647	249.850
AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche di cui soggetti a sterilizzazione	53.346.934	43.127.966	10.218.968		4.466.501		3.600.096	11.085.373
AAA440	A.II.5) Mobili e arredi di cui soggetti a sterilizzazione	4.067.360	2.764.800	1.302.560		376.622		270.137	1.409.045
AAA470	A.II.6) Automezzi di cui soggetti a sterilizzazione	250.081	250.081	-		-		-	-
AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte			-					-
AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali di cui soggetti a sterilizzazione	2.889.002	2.515.605	373.398		145.919		94.682	424.635
AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	14.147.580		14.147.580	1.000				14.146.580
AAA270	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI di cui soggetti a sterilizzazione	170.345.471	91.602.110	78.743.361	1.000	4.989.042	3.906.686	6.831.926	80.806.164

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Attrezzature generiche	58.627	34.893	23.735
Macchine ordinarie d'ufficio	294.555	51.901	242.654
Supporti informatici	2.681.739	2.523.492	158.247
TOTALE	3.034.921	2.610.286	424.635

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 € € 8.504.706,20

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 dalla UOC Risorse Economiche con le seguenti note: nota prot. 8600 del 08.04.2024 alla UOC Farmacia (riscontrata con nota prot. 365/F del 12.04.2024), nota prot. 8601 del 08.04.2024 alla UOC Provveditorato ed Economato (riscontrata con nota prot.9575 del 17.04.2024), nota prot. 11956 del 22.05.2024 ai direttori delle UOC Sanitarie per le rimanenze di reparto (che hanno risposto ognuno per la parte di propria competenza con la sottoscrizione delle rimanenze di reparto).

Le rimanenze finali sono state valutate al costo medio ponderato:

Codice SP	Voce SP	2023	2022	Δ 2022-2022	Δ% 2022-2022
ABA000	B.I) RIMANENZE	8.504.706	7.333.436	1.171.270	15,97%
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	8.140.914	7.034.382	1.106.531	15,73%
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	363.792	299.054	64.739	21,65%

Focus scorte sanitarie al 31.12.2023

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
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	1.712.414	0	1.033.403		6.035	2.739.782		1.269.234
<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	1.640.705		997.510		0	2.638.215		1.189.194
<i>Medicinali senza AIC</i>	56.474		35.893		0	92.367		70.840
<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	1.663		0		1.663	0		0
<i>Ossigeno con AIC</i>	13.571				4.372	9.199		9.199
Sangue ed emocomponenti	0					0		0
Dispositivi medici:	4.156.882	0	344.039		37.016	4.463.905		3.982.722
<i>Dispositivi medici</i>	3.577.286		282.291		0	3.859.576		3.391.144
<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	392.014		61.748		0	453.763		453.763
<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	187.582				37.016	150.566		137.816
Prodotti dietetici	11.168		1.405		0	12.573		8.863
Materiali per la profilassi (vaccini)	8.999				8.220	779		438
Prodotti chimici	536		970		0	1.506		1.161
Materiali e prodotti per uso veterinario	0				0	0		0
Altri beni e prodotti sanitari	1.144.384				222.015	922.369		0
Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	0				0	0		673.311
RIMANENZE BENI SANITARI	7.034.382	0	1.379.817	0	273.286	8.140.914	0	5.262.418

Le rimanenze sanitarie registrano una variazione di magazzino in aumento (RIMANENZE INIZIALI – RIMANENZE FINALI) di € 1.106.531

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			

<p>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)?</p>	No			
---	----	--	--	--

CREDITI

ABA190 - Crediti € 72.204.307

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

I crediti complessivi della voce **ABA190 ammontano a € 72.204.307 con un incremento di € 24.821.876 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 € 61.734.694** deriva dal recepimento del Riparto 2023 emanato con Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 424 del 06.08.2024 ad oggetto *“Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025”*;

In particolare, la voce ABA390 *“Crediti v/Regione per quota FSR”* pari ad € 22.711.008 è alimentata dalla differenza delle quote FSR al 31.12.2023 come riconciliate con la Regione Campania nella seduta della verifica del Bilancio Consuntivo 2023 del Tavolo Tecnico Regionale del 25 giugno 2024 di cui alla sotto riportata tabella:

CODICE VOCE SP	DESCRIZIONE VOCE	CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2023	
		Dettaglio Credito Netto	Anno FSN
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	109.821	FSR 2013
		134.580	FSR 2014
		192.465	FSR 2015
		31.834	FSR 2016
		18.979	FSR 2017
		17.104	FSR 2018
		338.824	FSR 2019
		-	FSR 2020
		1,869,387.16	FSR 2021
		-	FSR 2022 - Indistinto Puro
		2,461,072.04	FSR 2022 - Indistinto Finalizzati
		16,028,083.49	FSR 2023 - Indistinto Puro
		4,390,428.48	FSR 2023 - Indistinto Finalizzati
		-	Chiusura debiti - PORLA 2022
		TOTALE	23,866,957.29

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 Regionali, di cui ai succitati provvedimenti :

ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore	Incrementi	Decrementi	Valore finale
		iniziale			
ABA360	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	21.025.282	168.385.158	164.751.366	29.211.751
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	6.431.032	164.028.926	147.748.950	22.711.008
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	0	0	0	0
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	0	0	0	0
ABA420	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	0	0	0	0
ABA430	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1.481.238	500.398	1.481.238	500.398
ABA440	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	0
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	17.645.491	3.855.833	15.521.179	5.980.145
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	20.200	0	0	20.200
ABA460	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0			0
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	0	0	0	0
ABA470	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	5.490.267	27.048.136	5.831.787	32.522.943
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	11.306.594	27.048.136	5.831.787	32.522.943
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	0	0	0	0
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0		0
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	0	0	0
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	0			0
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0	0
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	0	0	0	0
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie	0	0	0	0
ABA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	26.515.549	195.433.294	170.583.154	61.734.694

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

- ABA390 - Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR € 22.711.008

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 2023 di cui alla Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 424 del 06.08.2024 ad oggetto “Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025”;



AZIENDA OSPEDALIERA
“SAN PIO” – BENEVENTO
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello*

- ABA400 “Crediti v/ Regione per mobilità Intra regionale” - ZERO -
Tale voce è stata determinata in applicazione dell’Allegato 6 alla Manovra Compensativa 2023 e dell’Allegato 8 al Riparto FSR 2023.
- ABA430 “Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA” pari a € 500.398 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 2023.

- ABA450 “Crediti v/Regione per spesa corrente altro” € 5.980.145
In tale voce confluisce il Credito v/Regione per Contributi Vincolati, la cui consistenza finale è risultato dei decrementi netti generatisi nell’esercizio 2023 pari ad €-11.665.346, **rispetto al saldo iniziale 2023** pari ad € 17.645.491 e agli incassi effettuati nel corso dell’anno;
- ABA451 “Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)” €20.200 . 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” € 32.522.943.
Tale voce accoglie il Credito per Finanziamenti per Investimenti di € 32.522.943 in aumento rispetto all’esercizio precedente di € 21.216.349, in particolare per la rilevazione del credito per le progettualità PNRR per € 21.404.496 e POR-FESR CAMPANIA 2014-2020 per 3.419.592 (di cui una parte già incassati)

In merito a Altre voci di Credito

- ABA530 Crediti v/Comuni € 614 pari al 2023.
Trattasi di una voce residuale.
- ABA540 Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 459.215
In essa confluiscono i Crediti nei confronti delle altre Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, per € 442.397 ed extra Regione per € 16.818 .Tale voce, rispetto al 2022 diminuisce di €23.950 .



AZIENDA OSPEDALIERA
“SAN PIO” – BENEVENTO
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello*

- ABA650 Crediti v/Erario € 170.638

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

- ABA660 Crediti v/Altri € 2.171.385

Tale voce è alimentata dalle seguenti tipologie di credito:

Crediti v/ Clienti Privati per € 604.953 per prestazioni rese a privati, per € 1.073.137

Crediti V/soggetti Pubblici costituiti da crediti v/ Prefetture, e da Altri Crediti diversi per € 493.061 costituiti essenzialmente da Crediti v/ Istituti Previdenziali.

Si ritiene utile fornire una rappresentazione dei Crediti al 31/12/2023 per anno di formazione:

ABA190 € 72.204.307

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023					
		PER ANNO DI FORMAZIONE					
		2019 E ANTE	2020	2021	2022	2023	Totale
ABA200	Creditiv/ Stato	-	7.667.760	-	-	-	7.667.760
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	802.749	-	1.778.847	2.341.875	17.787.537	22.711.008
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 finanziamento aggiuntivo corrente LEA					500.398	500.398
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro			35.490	2.385.866	3.558.789	5.980.145
ABA451	Crediti v/Regione per spesa corrente STP				20.200	-	20.200
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO						
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	5.490.267			2.849.915	24.182.761	32.522.943
	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	6.293.016	-	1.814.337	7.597.855	46.029.486	61.734.694
ABA530	CREDITI V/COMUNI	614					614
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE						
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	97.527	255.947	8.452	73.520	6.951	442.397
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche EXTRA Regione	16.818		-	-	-	16.818
ABA540	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	114.345	255.947	8.452	73.520	6.951	459.215
ABA650	CREDITI V/ERARIO		154.081		16.557		170.638
ABA660	CREDITI V/ALTRI	2.036.077			111.375	23.932	2.171.385
ABA190	TOTALE CREDITI	8.443.438	8.077.789	1.822.789	7.799.307	46.060.369	72.204.307

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



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

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 € 59.200.069

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 nota prot. 3032 del 13.02.2024 trasmessa al Collegio Sindacale, parificati con i dati di Bilancio.

La consistenza 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	Rettifica passaggio di Tesoreria	Movimenti dell'esercizio - Incrementi	Movimenti dell'esercizio - Decrementi	Valore Finale
ABA770	Disponibilità liquide - Istituto Tesoriere	51.427.582		153.188.197	145.415.710	59.200.069

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 pari a zero €

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 zero

Codice SP	Voce SP	2023	di cui oltre 12 mesi
ACZ999	C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	-	0
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	-	0

CONTI D’ORDINE

ADZ999 – Conti d’ordine € 25.789

Codice SP	Voce SP	Valore iniziale	Movimenti dell'esercizio - Incrementi	Movimenti dell'esercizio - Decrementi	Valore Finale
ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	25.789	-		25.789
ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	25.789	-		25.789

TOTALE ATTIVO € 223.020.300



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

FOCUS PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

PAZ999 - Patrimonio netto 122.630.600

Il Patrimonio netto dell'Azienda è pari a € 122.630.600

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 2023 nelle voci componenti il patrimonio netto al 31 dicembre 2023 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	60.906.342					60.906.342
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	28.974.004		33.529.554	-7.781.963		54.721.594
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	9.344.926			-339.151		9.005.775
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	13.369.933		0	-871.695		12.498.238
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	4.542.896		0	-627.449		3.915.447
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca				0		
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - DGRC N. 378/2020	8.827.037		0	-244.246		8.582.791
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	515.466		27.048.136	-2.730.934		24.832.668
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0					0
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	5.743.679		6.481.418	-3.840.183		8.384.913
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	242.773			-96.870		145.903
PAA110	ALTRE RISERVE:	5.747.070					5.747.070
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					5.747.070
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	87.695	944.101		0		1.031.795
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	944.101	-944.101		0	77.895	77.895
PAZ999	TOTALE PATRIMONIO NETTO	96.901.984	0	33.529.554	-6.897.601	77.895	122.630.600

La tabella soprariportata evidenzia un incremento di Patrimonio Netto per € 25.728.616 attribuibile in particolare alla rilevazione del finanziamento per gli interventi di cui alle linee di attività previste dal PNRR.

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	9.344.926		-339.151		9.005.775	9.005.775	9.005.775
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2							
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)							
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	13.369.933	0	-680.875	0	12.498.238	7.667.760	4.408.477
	di cui EX ART.20 LEGGE 67/88	4.542.896	0	-627.449		3.915.447	0	3.070.459
	di cui DGR n. 378/2020	8.827.037	0	-244.246		8.582.791	7.667.760	1.338.017
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	515.466	27.048.136	-2.730.934	0	24.832.668	0	0
	di cui PNRR	515.466	23.618.544	-177.187		23.956.823	0	515.466
	altro			-2.013.980		-2.013.980		
	POR FESR	0	3.429.592	-539.767		2.889.825		
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0				0		
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2							
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)							
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	5.743.679	6.481.418	-3.840.183		8.384.913	8.384.913	8.384.913
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2							
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)							
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	28.974.004	33.529.554	-7.591.143	0	54.721.594	25.058.449	21.799.165

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	No	Si	Caso presente in azienda?	Se illustrare sì,
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 € 64.371.149

Il fondo per rischi e oneri dell’Azienda è pari a € 64.371.149 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 € 31.408.284

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 5.326.457 € a copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), in quanto dal mese di marzo 2023 è cessato il contratto con la compagnia assicurativa e di conseguenza l’Azienda è in auto-assicurazione.

La consistenza di tale Fondo al 31/12/2023 è pari ad € 31.408.284, in aumento rispetto al precedente esercizio di € 7.064,432. Tale incremento è determinato essenzialmente dall’accantonamento a per auto-assicurazione, come sopra riportato, di cui alla Voce CE BA2740 e dagli accantonamenti per contenzioso con personale convenzionato e non dipendente, compresi nella voce BA2750.

Si riportano, per maggiore dettaglio, le movimentazioni e la consistenza del Fondo Rischi al 31.12.2023 come risultanti dalla piattaforma Legal App

Dati di Contabilità: dettaglio per categorie

Anno contabile: 2023
Azienda: [AO RUMMO]

Categoria	Fondo Rischi Anno X-1	Fondo Rischi Anno X	Accantonamenti	Utilizzi	Insussistenze
A.1 Tetti di spesa	0	0	0	0	0
A.2 Tetti di spesa (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.3 Tariffe riabilitazione ex art. 26	0	0	0	0	0
A.4 Tariffe ospedalità (case di cura private)	0	0	0	0	0
A.5 Tariffe ospedalità (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.6 Tariffe specialistica, ecc.	0	0	0	0	0
A.7 Contestazioni su controllo delle prestazioni rese da accreditati	0	0	0	0	0
B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	2.158.665	2.687.703	690.659	129.359	32.263
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	2.031.971	3.712.179	2.621.464	941.255	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	136.143	115.722	996	21.418	0
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	4.569.424	8.834.195	5.326.457	1.061.686	0
C.3 Fondo rischi per franchigia assicurativa	8.425.480	8.425.480	0	0	0
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	6.024.740	6.608.883	619.344	35.202	0
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	215.862	261.507	52.630	0	6.985
D.3 Altro	141.435	151.455	42.781	32.762	0
E.1 Fondo rischi per interessi di mora	641.105	611.161	0	29.944	0
Totale	24.344.826	31.408.284	9.354.332	2.251.626	39.248

- PBA150 quote inutilizzate contributi pari a € 20.852.147

La voce è composta dai fondi per Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato per € 6.892.303(PBA151) e dai fondi per Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato per € 13.959.844 (PBA160).

- PBA200 Altri Fondi per Oneri e Spese € 12.095.843

La voce PBA200 “Altri fondi per oneri e spese” al 31.12.2023 è risultata pari ad € 12.095.843 , con un incremento rispetto all’esercizio 2022 di €1.760.193, attribuibile essenzialmente all’incremento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Si riportano le principali sotto Voci che la compongono:

- Fondi Rinnovi contrattuali per € 5.652.677 .
- Altri Fondi per Oneri e Spese, pari ad € 6.231.962 in cui confluiscono principalmente:
 - € 3.080.376,91 da Fondi Vari, data una consistenza iniziale da € 2.848.967,43, un utilizzo nell’anno per € 110.912,58 e un accantonamento di per € 342.322,06 di cui € 150.000 per Tutela Legale come comunicato dagli Affari Generali Legali con mail del 18.04.2024 e € 180.000 per rimodulazione fondi personale (circa € 29.000) e maggiori spese TARI per ricalcolo metratura (circa € 151.000);
 - altra importante componente sono i Fondi relativi alle attività di sperimentazione e ricerca per complessivi € 1.148.150;
 - per € 1.188.355 Fondo ALPI;
 - per € 374.365 Fondo Risultato Direzione Strategica;
 - Fondo Pignoramenti Personale Dipendenti € 76.401;

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	15.710	0	835	0	14.874
FONDI PER RISCHI:	24.343.853	0	2.289.901	9.354.332	31.408.284
Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	135.170	0	20.444	996	115.722
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	2.158.665	0	161.622	690.659	2.687.703
Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) e franchigia	12.994.904	0	1.061.686	5.326.457	17.259.675
Altri fondi rischi	8.414.009	0	1.016.204	3.336.219	10.734.024
Fondo rischi per interessi di mora	641.105	0	29.944	0	611.161
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	19.747.551	0	340.304	1.444.900	20.852.147
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	6.740.289	0	339.930	491.944	6.892.303
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato e Finalizzato	13.007.262	0	374	952.956	13.959.844
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	0	0	0	0	0
Quote inutilizzate contributi per ricerca	0	0	0	0	0
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	0	0	0	0
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	10.335.651	0	163.763	1.871.996	12.095.843
Fondi integrativi pensione	0	0	0	0	0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.517.699	0	0	1.134.978	5.652.677
Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0	0
Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	0	0	0	0	0
Altri fondi per oneri e spese	5.673.703	0	146.847	705.106	6.231.962
Fondo incentivi funzioni tecniche art 113 L50/2016	144.249	51.960	16.916	31.912	211.204
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	54.442.763	0	2.794.803	12.671.228	64.371.149

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 € 36.018.551

La voce evidenzia un saldo di € 36.018.551 così costituito:

- La voce PDA070 “Debiti v/Regione o Provincia Autonoma” di € 8.970 . Questa diminuisce di €1.585.216 rispetto all’esercizio precedente, per effetto in particolare della rilevazione delle economie sui fondi assegnati con la DGRC 379/2023 (come da indicazioni contabili regionali con riferimento all’allegato 2.3 del provvedimento di Riparto FSR 2023 – DGRC n.424 del 06.08.2024), precedentemente appostati sul fondo quote inutilizzate.
- La voce PDA130 “Debiti v/Comuni” di € 343.260 . Trattasi della quota residua 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 € 515.401 . Questa è costituita dal Debito v/Aziende della Regione per € 513.247 e dal Debito v/ Aziende Sanitarie extra Regione per € 2.154.*
- *La voce PDA240 “Debiti v/Società Partecipate o Enti Dipendenti della Regione che presenta un saldo di € 630.798 che rappresenta il Debito residuo verso So.Re.Sa per acquisti centralizzati.*
- *La voce PDA280 “Debiti v/fornitori” di € 12.637.534 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 incremento rispetto all’anno 2022 di € 1.572.071, con ITP (Indice di Tempestività dei Pagamenti) pari a -33,4 in netto miglioramento rispetto all’ITP dell’anno 2022 pari a – 11,91 gg*
- *La voce PDA320 “Debiti tributari” di € 6.179.014 . Trattasi di somme per IVA e per le ritenute fiscali operate sulle retribuzioni del personale dipendente di dicembre e versate nel mese di gennaio 2024.*
- *La voce PDA330 “Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e di sicurezza sociale” di € 4.053.619. Essa fa riferimento alle ritenute previdenziali relative ai dipendenti ed agli oneri a carico dell’Azienda concernenti il mese di dicembre 2023 che si versano entro il 16 del mese successivo, con una riduzione di € 49.655 .*

La voce *PDA340 “Debiti v/altri” di € 11.649.957 con un aumento rispetto al precedente esercizio, di € 719.956 . 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 residuale PDA380 “Altri Debiti diversi” pari a € 403.677 , con un incremento di € 31.597 rispetto al 2022 per la rilevazione di una fattura di dicembre 2023 pagata nei primi mesi del 2024*

Debiti per anno di formazione

	DEBITI						
Codice SP	Descrizione Voce	Anno 2019 e Ante	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	TOTALE
PDA000	MUTUI PASSIVI	0	0	0	0	0	0
PDA010	DEBITI V/STATO	0	0	0	0	0	0
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	0	0	8.970	8.970
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	0	0	0	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0	0	0	0	0	
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0	0	0	0	0	
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	0	
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	8.970	8.970
		0	0	0	0		
PDA130	DEBITI V/COMUNI	0	0	0	343.260	0	343.260
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	448.241	0	0	2.133	65.027	515.401
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	446.087	0	0	2.133	65.027	513.247
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0	0	0	0
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	0	0	0
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0	0	0	0	0	0
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0	0	0	0	0	0
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	446.087	0	0	2.133	65.027	513.247
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	2.154	0	0	0	0	2.154
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	0	0	0	0	0	
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	309.377	321.421	630.798
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	0	0	309.377	321.421	630.798
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	884.627	1.895.630	1.263.753	1.642.879	6.950.644	12.637.534
PDA300	Debiti verso altri fornitori	884.627	1.895.630	1.263.753	1.642.879	6.950.644	12.637.534
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	0	0	0	0	6.179.014	6.179.014
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	0	0	0	0	4.053.619	4.053.619
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	949.194	866.999	1.146.554	2.097.747	6.589.462	11.649.957
PDA350	Debiti v/altri finanziatori						
PDA360	Debiti v/dipendenti	949.194	866.999	869.689	2.002.532	6.557.865	11.246.280
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0	0	0	0	
PDA380	Altri debiti diversi:	0	0	276.865	95.215	31.597	403.677
PDZ999	TOTALE DEBITI	2.282.063	2.762.629	2.410.308	4.395.397	24.168.156	36.018.551

Debiti per scadenza

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro	Tra 1 e 5 anni	Oltre
		12 mesi		5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	0	0	0
PDA010	DEBITI V/STATO	0	0	0
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	8.970	0	0
PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	0
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0	0	0
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0	0	0
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0	0	0
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	8.970	0	0
			0	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI	0	343.260	0
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	65.027	450.374	0
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	65.027	448.220	0
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0	0	0
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0	0	0
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	65.027	448.220	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	0	2.154	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	0	0	0
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	321.421	309.377	0
PDA250	Debiti v/enti regionali:	321.421	309.377	0
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	6.950.644	4.802.263	884.627
PDA300	Debiti verso altri fornitori	6.950.644	4.802.263	884.627
PDA310	DEBITI v/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.179.014	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	4.053.619	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	6.589.462	5.060.495	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0	0	0
PDA360	Debiti v/dipendenti	6.557.865	4.688.415	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0	0
PDA380	Altri debiti diversi:	31.597	372.080	0
PDZ999	TOTALE DEBITI	24.168.156	10.965.768	884.627

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 € 25.789

Codice SP	Voce SP	Valore iniziale	Movimenti dell'esercizio - Incrementi	Movimenti dell'esercizio - Decrementi	Valore Finale
ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	25.789	-		25.789
ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	25.789	-		25.789

TOTALE PASSIVO € 223.020.300

CONTO ECONOMICO 2023

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto 118/2011</i>	Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	93.957.990	95.413.718	-1.455.727	-1,5%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	93.957.990	87.598.217	6.359.774	7,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	7.815.501	-7.815.501	-100,0%
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 copertura	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura	-	-	-	-
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	-7.815.501	-100,0%
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) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.481.418	-5.372.886	-1.108.532	20,6%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	340.304	428.300	-87.996	-20,5%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	67.928.536	62.003.223	5.925.313	9,6%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	66.535.975	60.835.031	5.700.944	9,4%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	1.250.184	1.006.604	243.580	24,2%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	142.378	161.588	-19.211	-11,9%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.264.288	2.554.497	-1.290.209	-50,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.437.517	1.162.783	274.735	23,6%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	7.878.833	6.897.601	981.232	14,2%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	351.273	346.892	4.381	1,3%
Totale A)	166.677.324	163.434.127	3.243.196	2,0%

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto 118/2011</i>	Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	28.601.352	26.926.667	1.674.685	6,2%
a) Acquisti di beni sanitari	28.092.305	26.604.950	1.487.355	5,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	509.047	321.717	187.331	58,2%
2) Acquisti di servizi sanitari	5.467.883	4.064.457	1.403.426	34,5%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	1.668	-1.668	-100,0%
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 psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	593.665	534.311	59.354	11,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	876.887	685.637	191.249	27,9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	92.104	61.083	31.021	50,8%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.938.830	2.037.911	900.919	44,2%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	966.397	743.847	222.550	29,9%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	15.967.737	21.034.107	-5.066.370	-24,1%
a) Servizi non sanitari	15.297.359	19.963.989	-4.666.629	-23,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	472.717	682.860	-210.142	-30,8%
c) Formazione	197.661	387.258	-189.598	-49,0%
4) Manutenzione e riparazione	5.293.829	4.611.493	682.337	14,8%
5) Godimento di beni di terzi	2.649.759	2.417.315	232.444	9,6%
6) Costi del personale	81.901.520	77.350.571	4.550.949	5,9%
a) Personale dirigente medico	31.516.344	30.660.286	856.058	2,8%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.893.888	2.692.898	200.990	7,5%
c) Personale comparto ruolo sanitario	35.563.331	33.699.159	1.864.172	5,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.404.967	1.367.182	37.785	2,8%
e) Personale comparto altri ruoli	10.522.989	8.931.046	1.591.943	17,8%

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto 118/2011</i>	Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
7) Oneri diversi di gestione	1.409.647	1.348.991	60.656	4,5%
8) Ammortamenti	7.878.833	6.897.601	981.232	14,2%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	666.556	165.718	500.838	302,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	2.806.365	2.710.189	96.175	3,5%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.405.913	4.021.694	384.219	9,6%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-1.171.270	-140.281	-1.030.989	734,9%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-1.106.531	-110.008	-996.523	905,9%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-64.739	-30.273	-34.465	113,8%
11) Accantonamenti	12.851.228	10.256.858	2.594.370	25,3%
a) Accantonamenti per rischi	9.354.332	4.647.282	4.707.051	101,3%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.444.900	3.335.534	-1.890.634	-56,7%
d) Altri accantonamenti	2.051.996	2.274.042	-222.046	-9,8%
Totale B)	160.850.519	154.767.778	6.082.741	3,9%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.826.805	8.666.349	-2.839.544	-32,8%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	139	113	26	22,8%
1) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	120.458	134.098	-13.640	-10,2%
Totale C)	-120.319	-133.985	13.666	-10,2%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	297.202	1.212.492	-915.290	-75,5%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	297.202	1.212.492	-915.290	-75,5%
2) Oneri straordinari	333.972	4.424.040	-4.090.068	-92,5%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	333.972	4.424.040	-4.090.068	-92,5%
Totale E)	-36.770	-3.211.547	3.174.777	-98,9%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.669.716	5.320.817	348.899	6,6%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	5.553.388	5.194.675	358.712	6,9%
a) IRAP relativa a personale dipendente	5.342.169	5.050.861	291.308	5,8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	3.847	3.727	120	3,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	207.371	140.087	67.284	48,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	38.433	38.448	-15	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	5.591.821	5.233.124	358.697	6,9%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	77.895	87.693	-9.799	-11,2%



AZIENDA OSPEDALIERA
“SAN PIO” – BENEVENTO
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello*

RICAVI

A) VALORE DELLA PRODUZIONE € 166.677.324

Il valore della produzione ammonta a € 166.677.324. Di seguito le Macro voci di ricavo componenti:

AA0010 – Contributi in c/esercizio € 93.957.990

In tale Voce confluiscono i Contributi Regionali relativi al Fondo FSR 2023 di cui alla Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 424 del 06.08.2024, avente ad oggetto: “ *Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025.*”.

Le tabelle che seguono riportano il dettaglio delle principali componenti:

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	95.413.718	93.957.990	-1.455.727
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	87.598.217	93.957.990	6.359.774
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	82.323.113	91.963.942	9.640.829
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	55.902.807	62.839.457	6.936.651
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	3.317.049	4.904.522	1.073.379
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	23.103.258	24.219.962	1.630.799
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.998.558	4.970.909	-27.649
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	18.104.700	19.249.053	1.658.447
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0	0	0
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	5.275.104	1.994.049	-3.281.055
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	7.815.501	0	-7.815.501
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0	0
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	0
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	0
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0	0	0
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0	0
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0	0	0
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	7.815.501	0	-7.815.501
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	20.200	0	-20.200
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0	0	0
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	7.795.301	0	-7.795.301
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	0	0	0
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	0
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0	0	0
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	0

I contributi in c/esercizio, VOCE CE AA0010, rispetto al 2022 registrano una diminuzione di € 1.455.727

AA0030 Finanziamento da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto
€ 91.963.942

La Voce AA0030 pari ad € 91.963.942 contiene la quota di FSR Indistinta per € 62.839.457 (AA0031), la Quota di FSR Finalizzata per € 4.904.522 (AA0032) e la Quota Indistinta per le Funzioni per € 24.219.962 (AA0033).

La Voce AA0040 pari ad € 1.994.049 è relativa ai Contributi Vincolati di cui all’Allegato 5 al Riparto FSR 2023, come di seguito dettagliati

FONDI VINCOLATI - RIPARTO 2023	
Piano nazionale malattie rare 2023-2026	41.656
Farmaci innovativi all.n.5	346.291
Obiettivi di Piano	911.300
L1 - PDTA Pazienti Cronici	149.262
L2 - Equità ambito sanitario	102.229
L3 - Cure Palliative e Terapie del dolore	228.135
L4 - Piano Prevenzione	71.980
L4 -5x1.000 progetti PNP network	
L5 - Tecnologia Sanitaria	359.694
Farmaci innovativi all.n.5.1	694.801
TOTALE	1.994.049

AA0050 Contributi in c/esercizio extra fondo € 0

Nell’anno 2022 tale voce conteneva importi per:

- € 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 € -6.481.418

La voce AA0240 “Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti” è pari ad € -6.481.418 e deriva dalla rettifica dei contributi da Regione per l’esercizio 2023 destinati ad investimenti.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.372.886	-6.481.418	-1.108.532	21%
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-5.372.886	-6.481.418	-1.108.532	21%
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0	0	0	

Di seguito il dettaglio degli Investimenti 2023:

Tipologia investimento	Importo
Altre immobilizzazioni immateriali	2.517.554
Attrezzature generiche	7.662
Attrezzature sanitarie	4.799.876
Macchine ordinarie ufficio	183.117
Manutenzione straordinaria fabbricati indisponib	3.906.686
Mobili e arredi	378.740
Software acquistati con licenze uso determinato	1.061
Software di proprietà e/o licenze uso indeterminat	101.387
TOTALE	11.896.083

Il totale degli investimenti differisce dalla rettifica dei Contributi in c/esercizio, ed è pari complessivamente a € 11.896.083, di cui € 6.481.418 per la parte dei Contributi da Regione, € 901.236 per cespiti Finanziati dalla Delibera Regionale n.378/2020, € 1908.969 per Fondi ex Art. 20, € 463.677 finanziati con fondi PNRR, € 3.078.406 per interventi POR-FESR, € 62.377 per finanziamenti FSE

AA0270 - Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti
€ 340.304

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	428.300	340.304	-87.996	-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	212.198	339.930	127.732	60%
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	216.102	374	-215.728	-100%
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0	0	0	
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0	0	0	

Nell'esercizio 2023 sono stati utilizzati contributi finalizzati per € 340.304, di cui €339.930 per la voce CE AA0271 relativi a:

- Utilizzo fondi PORLA specialistica ambulatoriale 339.930

Nella voce CE AA0280 sono contabilizzati € 374 relativi a:

- utilizzo fondi vincolati anni precedenti per Utilizzo fondi vincolati 2014 lotta all'AIDS

AA0320 – Ricavi per Prestazioni Sanitarie e Sociosanitarie a Rilevanza Sanitaria € 67.928.536

In tale voce confluisce la Manovra Compensativa della Mobilità Sanitaria Attiva Intra ed Extra Regionale, per complessivi € 66.519.613 (voce AA0340 + voce AA0450 – voce AA0570), come da indicazioni contenute nel provvedimento di Riparto FSR 2023 - DGRC n. 424 del 06.08.2024.

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	9.050.607	49.503.724	2.847.559	721.205	806.472	1.336.712	802.778	65.069.057
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	7.172.846	37.139.339	2.349.970	657.432	616.317	1.113.659	723.202	49.772.765
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	876.851	5.381.160	206.075	24.829	30.756	67.510	35.021	6.622.202
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	1.000.910	6.983.225	291.514	38.944	159.399	155.543	44.555	8.674.090
	INN	281.930	857.490	14.358		27.500	32.094		1.213.373
	ONCOLO	150.949	1.510.653	30.387	7.347	75.538	65.252	6.220	1.846.347
	ALTO COSTO	177.245	2.282.503	130.157	10.753	23.003	3.246	3.836	2.630.743
	DD	390.785	2.332.580	116.612	20.843	33.358	54.951	34.498	2.983.628
AA0450	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie ..a soggetti pubblici Extraregione								1.450.557
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero								964.725
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali								388.209
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F								57.723
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione								39.900

Nella macro voce AA0320 confluiscono anche le prestazioni sanitarie extra regione non in compensazione per € 16.361 (voce di CE AA0590).

Altra Voce componente è quella dei Ricavi per “Prestazioni Sanitarie e sociosanitarie da Privati” per € **142.378** (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 (AA0670) per € **1.250.184**. La Tabella che segue riporta il dettaglio di tali Prestazioni per tipologia e il costo correlato delle quote retrocesse:

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.006.604	1.250.184	243.580	24%
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.374	1.396	-1.978	-59%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	938.271	1.099.729	161.458	17%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
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	
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)	64.418	148.588	84.170	131%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	541	471	-71	-13%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA 1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	685.637	876.887	191.249	28%
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.667	6.353	4.686	281%
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	628.267	744.965	116.698	19%
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)	55.704	125.569	69.865	125%
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 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	140.087	207.371	67.284	48%

	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
Fondo di perequazione	139.600	182.014	42.414	30,4%



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

AA0750 – Concorsi, recuperi e rimborsi € 1.264.288

In tale voce confluiscono i ricavi derivanti da rimborsi, a vario titolo effettuati, sia da soggetti pubblici sia da soggetti privati. Tale Voce registra una diminuzione di € 1.290.209 dovuto principalmente a:

- decremento della voce di CE AA0870 - Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici per ca. 614.758 €, per il minor valore dei rimborsi farmaci da altra Azienda del SSR Campania;
- decremento della voce di CE AA0910 - Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera per ca. 980.839, per il minor valore dei contributi per payback farmaceutico come da indicazioni contenute nel provvedimento di riparto del FSR 2023 di cui alla DGRC n. 424 del 06.08.2024.

Si rileva invece un aumento per la voce AA0760 – Rimborsi assicurativi, per € 278.366, per la rilevazione di un rimborso ricevuto dalla compagnia assicurativa.

AA0940 – Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 1.437.517

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 € 7.878.833

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 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.897.601	7.878.833	981.232	14%
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	680.875	871.695	190.820	28%
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	300.861	2.730.934	2.430.073	808%
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	497.504	339.151	-158.353	-32%
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	5.321.491	3.840.183	-1.481.308	-28%
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0	0	0	
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	96.870	96.870	0	0%

AA1060 – Altri ricavi e proventi € 351.273

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	346.892	351.273	4.381	1%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	80.074	120.727	40.653	51%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	38.867	35.212	-3.655	-9%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	227.951	195.334	-32.617	-14%

La voce aumenta rispetto al 2022 per € 4.38



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

COSTI

B) COSTI DELLA PRODUZIONE € 160.850.519

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 2023, ha provveduto a redigere un Bilancio di riferimento per le attività commerciali, che evidenzia una perdita di esercizio di € -978.960,46.

BILANCIO COMMERCIALE ANNO 2023		
Conto	Descrizione	Importo
	Valore della produzione (Attività Commerciale)	209.625
	ATTIVITÀ DI FORMAZIONE PROFESSIONALE	1.446
4020301250	contributi per partecipazione corsi di formazione	1.446
	PRESTAZIONI CAMERE A PAGAMENTO	120.727
4020301450	camere a pagamento	120.727
	FITTI ATTIVI	43.211
4020301015	edicola	9.482
4020301250	fitto locali adibiti a bar ospedaliero	1.446
4020301200	fitto distributore bevande	24.590
4020301012	fitto fondi rustici	7.694
	Sperimentazioni Farmaci	44.241
4020105350	sperimentazione farmaci '- studi clinici '- valutazioni - comitato etico	44.241
	Costi della produzione (Attività Commerciale)	1.188.585
	MENSA	280.408
5020201101	mensa (Att. Commerciale)	280.408
	LAVANDERIA	176.158
5020201011	lavanderia (Att. Commerciale)	176.158
	PULIZIA	289.041
5020201051	pulizia (Att. Commerciale)	289.041
	RISCALDAMENTO	121.185
5020201121	riscaldamento (Att. Commerciale)	121.185
	UTENZE	269.085
5020201221	utenze telefoniche (att. commerciale)	36.685
5020201301	utenza idrica e gas (att. commerciale)	23.071
5020201271	utenza elettrica (att. commerciale)	209.330
	ALTRI ONERI DI GESTIONE	52.708
5150312061	altri accantonamenti (att. commerciale)	16.278
5090101106	iva indetraibile	36.430
	Risultato Attività Commerciale	- 978.960

BA0010 – Acquisti di beni € 28.601.352

La voce “Acquisti di beni”, pari ad € 28.601.352 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 aumentano di € 1.674.685 imputabili all’aumento dei prodotti farmaceutici ed emoderivati per € 1.664.573

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %	Δ Cons 23 - IV TRIM 23
BA0010	B.1) Acquisti di beni	26.926.667	28.601.352	1.674.685,17	6%	260.836,19
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	26.604.950	28.092.305	1.487.354,63	6%	260.836,19
BA0030	B.1.A.1) <i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	13.562.102	15.226.674	1.664.572,79	12%	59.051,31
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	12.870.314	14.824.096	1.953.781,62	15%	59.051,31
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	496.075	226.475	-269.599,30	-54%	0,00
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	195.713	176.103	-19.609,53	-10%	0,00
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0	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	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	0,00		0,00
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0	0	0,00		0,00
BA0070	B.1.A.2) <i>Sangue ed emocomponenti</i>	0	0	0,00		0,00
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	0	0	0,00		0,00
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0	0	0,00		0,00
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	0	0	0,00		0,00
BA0210	B.1.A.3) <i>Dispositivi medici</i>	12.456.651	12.670.544	213.893,39	2%	201.784,88
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	7.349.649	8.037.386	687.737,31	9%	141.464,88
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.541.707	1.675.344	133.637,52	9%	60.320,00
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.565.295	2.957.814	-607.481,44	-17%	0,00
BA0250	B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i>	27.285	26.771	-514,50	-2%	0,00
BA0260	B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	18.689	1.683	-17.005,61	-91%	0,00
BA0270	B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i>	1.332	7.945	6.612,80	496%	0,00
BA0280	B.1.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	0	0	0,00		0,00
BA0290	B.1.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	538.892	158.688	-380.204,24	-71%	0,00
BA0300	B.1.A.9) <i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0	0,00		0,00
BA0301	B.1.A.9.1) <i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	0	0	0,00		0,00
BA0303	B.1.A.9.3) <i>Dispositivi medici</i>	0	0	0,00		0,00
BA0304	B.1.A.9.4) <i>Prodotti dietetici</i>	0	0	0,00		0,00
BA0305	B.1.A.9.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	0	0	0,00		0,00
BA0306	B.1.A.9.6) <i>Prodotti chimici</i>	0	0	0,00		0,00
BA0307	B.1.A.9.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	0	0	0,00		0,00
BA0308	B.1.A.9.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	0	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	8.674.090		
Medicinali senza AIC	0		
Emoderivati di produzione regionale	0		
Prodotti dietetici	0		
TOTALE	8.674.090		

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 € 21.435.620

La Voce “Acquisti di servizi”, pari a € 21.435.620 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 € 5.467.883 è dettagliata nella seguente tabella.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	25.098.564	21.435.620	-3.662.944	-15%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	4.064.457	5.467.883	1.403.426	35%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0	
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	0	0	0	
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	0	0	0	
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	0	0	0	
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	0	0	0	
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	0	0	0	
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	0	0	0	
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0	
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	0	0	0	
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	1.668	0	-1.668	-100%
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	1.668	0	-1.668	-100%

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0,00
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0,00
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0,00
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0	0	0,00
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	0	0	0,00
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	0	0	0,00
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0,00
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0,00
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0,00
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	0,00
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	0	0	0,00
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0	0	0,00
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0,00
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0,00
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0,00
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0,00
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	0,00
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	0	0	0,00
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0,00
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	534.311	593.665	59.354,22
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0,00
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0,00
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	0	0	0,00
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	534.311	593.665	59.354,22
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0,00
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0,00
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0	0	0,00
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0,00
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0	0	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	0,00
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0	0	0,00
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	0	0	0,00
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	0	0	0,00

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA 1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	685.637	876.887	191.249	28%
BA 1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.667	6.353	4.686	281%
BA 1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	628.267	744.965	116.698	19%
BA 1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
BA 1240	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	
BA 1250	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)	55.704	125.569	69.865	125%
BA 1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	
BA 1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA 1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	61.083	92.104	31.021	51%
BA 1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	61.083	82.168	21.085	35%
BA 1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	0	0	0	
BA 1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0	
BA 1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	0	0	0	
BA 1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	0	9.936	9.936	
BA 1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA 1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0	0	0	
BA 1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.037.911	2.938.830	900.919	44%
BA 1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	367.903	398.347	30.444	8%
BA 1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA 1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	1.670.008	2.540.483	870.475	52%
BA 1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.649.703	2.540.483	890.780	54%
BA 1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0	0	0	
BA 1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	20.305	0	-20.305	-100%
BA 1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	0	0	0	
BA 1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	0	0	0	
BA 1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	0	0	0	
BA 1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0	0	0	
BA 1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA 1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA 1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	
BA 1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	743.847	966.397	222.550	30%
BA 1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	84.064	232.087	148.023	176%
BA 1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	17.388	12.202	-5.186	-30%
BA 1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	6.483	5.745	-739	-11%
BA 1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	635.912	716.363	80.451	13%
BA 1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0	0	
BA 1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	0	0	0	
BA 1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0	0	0	
BA 1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0	0	0	

La voce BA1560 “Acquisti di servizi non sanitari” è pari ad € 15.967.737 ed è dettagliata nella seguente tabella, dove si evidenzia un decremento di € 5.066.370, in particolare per i premi assicurativi a seguito della cessazione del contratto con la compagnia assicurativa a partire dal mese di marzo 2023 (e per cui si riscontra un aumento degli accantonamenti per autoassicurazione)

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	21.034.107	15.967.737	-5.066.370	-24%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	19.963.989	15.297.359	-4.666.629	-23%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.298.331	1.322.074	23.743	2%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.016.612	2.957.181	-59.431	-2%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	1.306.948	1.545.523	238.575	18%
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	48.045	39.163	-8.881	-18%
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.258.903	1.506.360	247.456	20%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.836.684	1.615.109	-221.575	-12%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	209.414	296.182	86.768	41%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	0	0	0	
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	697.217	705.237	8.020	1%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	361.322	357.649	-3.672	-1%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	4.174.657	3.257.632	-917.025	-22%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	200.967	267.155	66.188	33%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	5.969.360	1.649.285	-4.320.075	-72%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	5.838.881	1.448.232	-4.390.649	-75%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	130.479	201.053	70.574	54%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	892.476	1.324.332	431.856	48%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	268	0	-268	-100%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	892.208	1.324.332	432.124	48%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	682.860	472.717	-210.142	-31%
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	7.655	0	-7.655	-100%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	496.738	440.477	-56.261	-11%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	300.961	399.340	98.380	33%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	18.885	18.885	0	0%
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0	0	0	
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	176.893	22.252	-154.641	-87%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	0	0	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	0	0	
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	178.466	32.240	-146.226	-82%
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	23.554	23.554	
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	178.466	8.685	-169.781	-95%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	387.258	197.661	-189.598	-49%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	193.357	6.295	-187.062	-97%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	193.902	191.366	-2.535	-1%

BA1910 – Manutenzione e riparazione € 5.293.829

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 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	4.611.493	5.293.829	682.336,60	15%
BA 1920	B.3.A) <i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	2.194.991	2.643.509	448.517,86	20%
BA 1930	B.3.B) <i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	86.615	166.312	79.696,64	92%
BA 1940	B.3.C) <i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	1.687.806	2.003.883	316.076,90	19%
BA 1950	B.3.D) <i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	0	0	0,00	
BA 1960	B.3.E) <i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	5.230	7.890	2.659,28	51%
BA 1970	B.3.F) <i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	636.850	472.236	-164.614,08	-26%
BA 1980	B.3.G) <i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0	0,00	

BA2080 – Totale costo del personale € 81.901.520

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.

	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	30.110.548	30.960.403	849.855	3%
	Voci di costo a carattere stipendiale	15.180.666	14.919.413	- 261.254	-2%
	Retribuzione di posizione	6.777.468	6.820.918	43.450	1%
	Indennità di risultato	273.939	434.267	160.328	59%
	Altro trattamento accessorio	1.551.939	1.515.272	- 36.667	-2%
	Oneri sociali su retribuzione	6.326.536	7.270.533	943.997	15%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	549.739	555.941	6.202	1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	278.157	332.480	54.323	20%
	Retribuzione di posizione	49.371	58.072	8.701	18%
	Indennità di risultato	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio	106.917	37.133	-69.785	-65%
	Oneri sociali su retribuzione	115.293	128.256	12.963	11%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.652.875	2.893.888	241.013	9%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.615.101	1.726.862	111.761	7%
	Retribuzione di posizione	354.341	379.142	24.801	7%
	Indennità di risultato	36.457	53.040	16.583	45%
	Altro trattamento accessorio	112.809	112.169	-640	-1%
	Oneri sociali su retribuzione	534.166	622.675	88.509	17%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	40.024	-	-40.024	-100%
	Voci di costo a carattere stipendiale	29.651	-	-29.651	-100%
	Retribuzione di posizione	923	-	-923	-100%
	Indennità di risultato	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio	-	-	0	#DIV/0!
	Oneri sociali su retribuzione	9.450	-	-9.450	-100%
	Incentivazione finanziata da terzi				
	Altri oneri per il personale				
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	32.893.333	34.960.551	2.067.218	6%
	Voci di costo a carattere stipendiale	20.705.696	22.600.540	1.894.844	9%
	Straordinario e indennità personale	3.732.226	2.541.018	-1.191.208	-32%
	Retribuzione per produttività personale	2.023.754	2.340.416	316.662	
	Altro trattamento accessorio			0	
	Oneri sociali su retribuzione	6.431.657	7.478.577	1.046.920	16%
	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 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.474.792	7.253.763	1.778.971	32%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.904.347	4.735.289	830.942	21%
	Straordinario e indennità personale	389.535	468.709	79.174	
	Retribuzione per produttività personale	-	470.985	470.985	
	Altro trattamento accessorio			0	
	Oneri sociali su retribuzione	1.180.910	1.578.780	397.870	34%
	Altri oneri per il personale			0	

BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	33.351	5.832	-27.519	-83%
	Voci di costo a carattere stipendiale	24.825	4.514	-20.311	-82%
	Straordinario e indennità personale	930	-	-930	
	Retribuzione per produttività personale	-	-	0	
	Altro trattamento accessorio		-	0	
	Oneri sociali su retribuzione	7.596	1.318	-6.279	-83%
	Altri oneri per il personale				

BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	814.099	762.573	-51.526	-6%
	Voci di costo a carattere stipendiale	603.948	563.914	-40.034	-7%
	Straordinario e indennità personale	11.406	-	-11.406	
	Retribuzione per produttività personale	30.711	34.680	3.969	
	Altro trattamento accessorio			0	
	Oneri sociali su retribuzione	168.034	163.978	-4.056	-2%
	Altri oneri per il personale				

BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.562.305	3.142.132	579.827	23%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.945.596	2.068.732	123.135	6%
	Straordinario e indennità personale	121.617	76.877	-44.740	
	Retribuzione per produttività personale	-	313.990	313.990	
	Altro trattamento accessorio		7.743	7.743	
	Oneri sociali su retribuzione	495.092	674.791	179.699	36%

BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	34.044	47.381	13.337	39%
	Voci di costo a carattere stipendiale	25.289	34.111	8.822	35%
	Straordinario e indennità personale	995	1.926	931	
	Retribuzione per produttività personale	-	917	917	
	Altro trattamento accessorio		-	0	
	Oneri sociali su retribuzione	7.759	10.426	2.667	



AZIENDA OSPEDALIERA
“SAN PIO” – BENEVENTO
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello*

Il costo del Personale tiene conto di tutti i costi sostenuti per il Personale Dipendente, quindi, anche degli accantonamenti di competenza, del residuo dei fondi contrattuali a complemento dei Fondi Deliberati dall’Azienda. Le rilevazioni sono state effettuate sulla base di quanto comunicato dalla UOC Risorse Umane alla UOC Risorse Economiche con PEC del 20.06.2024. Successivamente l’Azienda ha provveduto alla Deliberazione dei fondi del personale, in coerenza a quanto precedentemente comunicato con i seguenti atti:

- la Deliberazione n. 741 del 06.08.2024, avente ad oggetto “*Rideterminazione Fondi Personale Area Dirigenza Sanitaria anni 2022 e 2023 in applicazione del CCNL 2019-2021. - Rettifica delibera n. 473/2023. Determinazione provvisoria anno 2024*”;
- la Deliberazione n. 742 del 06.08.2024, avente ad oggetto “*Rideterminazione Fondi Personale Area del Comparto anno 2023 e rettifica delibera n. 780/2023. Determinazione provvisoria Fondi Personale Area del Comparto anno 2024*”;
- la Deliberazione n. 743 del 06.08.2024, recante la “*Rideterminazione Fondi Area Dirigenza amministrativa, tecnica e professionale anno 2023 e rettifica delibera n. 474/2023. Determinazione provvisoria Fondi Area Dirigenza PTA anno 2024*”;

BA2500 – Oneri diversi di gestione € 1.409.647

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 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.348.991	1.409.647	60.656	4%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	546.063	552.991	6.929	1%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0	0	0	
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	802.929	856.656	53.728	7%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	568.152	547.963	-20.189	-4%
	<i>Indennità, rimb.spese e oneri soc.Organi Direttivi</i>	495.148	483.653	-11.495	-2%
	<i>Indennità, rimb.spese e oneri soc.Collegio Sind.</i>	72.484	64.310	-8.174	-11%
	<i>Compensi per partecipazioni a commissioni</i>	520		-520	-100%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	234.776	308.693	73.917	31%
	<i>Spese legali</i>	1.076	20.873	19.796	1839%
	<i>Imposta Di Bollo</i>	0	160	160	
	<i>Acquisto valori bollati</i>	26.484	17.268	-9.216	-35%
	<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	207.142	269.592	62.450	30%
	<i>Spese Di Rappresentanza</i>	74	801	727	985%
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	0	0	0	

BA2560 Ammortamenti € 7.878.833

Il “Totale Ammortamenti” dell’anno 2023 è pari ad € 7.878.833 .

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA2560	Totale Ammortamenti	6.897.601	7.878.833	981.232	14%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	165.718	666.556	500.838	302%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.731.883	7.212.278	480.394	7%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	2.710.189	2.806.365	96.175	4%
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	138.180	138.180	0	0%
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.572.009	2.668.185	96.175	4%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.021.694	4.405.913	384.219	10%

In particolare la voce **BA2570 “Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali”**, pari ad € 666.556 è costituita principalmente dagli ammortamenti per gli acquisti legati alla progettualità POR FESR “Soluzioni tecnologiche per la digitalizzazione e l’innovazione dei processi interni”. 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 € 2.806.365 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.



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

La voce **BA2620 “Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali”**, pari ad € 4.405.913 è stata calcolata sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

BA2660 – Variazione delle rimanenze € -1.171.270

La variazione delle rimanenze è rappresentata nella sezione del CE dei Costi della Produzione, quale differenza tra le rimanenze al 31/12/2022 e quelle al 31/12/2023

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022	Δ %
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-140.281	-1.171.270	-1.030.989	735%
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-110.008	-1.106.531	-996.523	906%
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-30.273	-64.739	-34.465	114%

La variazione pari ad € -1.030.989 rappresenta un incremento del magazzino.

BA2690 – Accantonamenti dell’esercizio € 12.851.228

Gli accantonamenti operati nel bilancio di esercizio dell’anno 2023, sono pari ad € 12.851.228.

CODICE	DESCRIZIONE	Cons 2022	CONS 2023	Δ Cons 2023 - Cons 2022
BA2690	B.14) Accantonamenti dell’esercizio	10.256.858	12.851.228	2.594.370
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.647.282	9.354.332	4.707.051
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	9.695	996	-8.699
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	280.140	690.659	410.520
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all’acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.000.000	5.326.457	3.326.457
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	625.000	0	-625.000
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	1.732.447	3.336.219	1.603.773
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	0	0	0
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	3.335.534	1.444.900	-1.890.634
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.355.670	491.944	-1.863.726
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	979.864	952.956	-26.908
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	0
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	0	0
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	0	0
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	2.274.042	2.051.996	-222.046
	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora - vecchio modello	0	0	0
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	461	479	18
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.105.939	1.032.210	-73.729
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	109.596	102.289	-7.306
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	319.084	0	-319.084
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0	0	0
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0	0	0
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	144.249	31.912	-112.337
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	594.714	885.106	290.392

In essi confluiscono le seguenti tipologie di accantonamenti:

- **BA2700 “Accantonamento per Rischi”** pari ad € 9.354.332 risultanti dalla valutazione di soccombenza dei contenziosi 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 € 1.444.900

Essi sono relativi alla quota di Contributi Vincolati e Finalizzati assegnati con il provvedimento di Riparto FSR 2023, non utilizzati e quindi accantonati.

Nel dettaglio per i contributi finalizzati l’assegnazione è stata pari a € 4.904.522,, per la quale si è provveduto ad un accantonamento di € 491.944 relativo alle seguenti linee di attività previste dal provvedimento di Riparto FSR 2023 (allegato 3)

FONDI FINALIZZATI - RIPARTO 2023 - Allegato 3	
PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	53.410,82
PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	163.500,00
ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	16.828,56
REALIZZAZIONE PIANO REGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO.	150.000,00
PROGRAMMA REGIONALE FINALIZZATO AL CONTROLLO DEL RISCHIO CLINICO ED AL CONTROLLO DELLE INFEZIONI OSPEDALIERE ASSOCIATE ALL'ASSISTENZA	18.368,57
SCREENING NEONATALE PER LA DIAGNOSI PRECOCE DI MALATTIE METABOLICHE EREDITARIE : ART 1, COMMA 229, L.147/13 E ART 1, COMMA 167.	14.800,00
Trasferimento fondi per incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale infermieristico d.l. 34/2023 (art. 11, c.)	75.036,00
TOTALE ACCANTONATO	491.943,95

Per i contributi vincolati l’assegnazione è stata pari a € 1.994.049 , per la quale si è provveduto ad un accantonamento di € 952.956 ,di cui € 911.299,54 relativo alla quota per gli Obiettivi di Piano e € 41.656 relativo alla quota Piano nazionale malattie rare 2023-2026

- **BA2820 “Altri Accantonamenti”** pari ad € 2.051.996 in essi sono confluiti i seguenti accantonamenti:
 - Rinnovi Contrattuali per €1.134.978;
 - Accantonamenti per funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 per € 31.912;
 - Altri Accantonamenti per € 885.106 relativamente alla tutela legale, al fondo ALPI, alle sperimentazioni, alla quota per l’incrementabilità dei fondi del personale, alle maggiori spese TARI per ricalcolo metratura



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

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) Proventi e oneri finanziari € -120.319

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 € -36.770

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

Nel dettaglio si rilevano proventi straordinari per € 297.202 e oneri straordinari per € 333.972.

IMPOSTE E TASSE

Y - Imposte e tasse dell'esercizio € 5.591.821

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 € 77.895

Il Risultato d'Esercizio evidenzia un utile di Bilancio. Esso sintetizza la buona gestione condotta nel corso del 2023, caratterizzata da elevati Investimenti e da una razionalizzazione dei costi d'esercizio, senza compromissione dei Livelli Essenziali di Assistenza.

Il Direttore ad Interim UOC Risorse Economiche

Dott. Daniela Capone