



Nota integrativa al bilancio di esercizio 2018

A) Criteri di formazione e di valutazione

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

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

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

Il bilancio di esercizio illustra la situazione economica del 2018 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2018.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce, inoltre, tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

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

- **Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:**
non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

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

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

Il conto economico 2018 è stato, altresì, confrontato con i dati del conto economico previsionale dello stesso anno, adottato con deliberazione n. 415 del 29.09.2017. Il confronto è riportato in apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

La situazione economica del 2018 rispetta il principio della pertinenza dei fattori produttivi all'esercizio di competenza, al quale hanno ceduto il loro contributo economico.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati desunti dalle scritture contabili informatizzate, tenute con il metodo della partita doppia. La procedura di contabilità informatica utilizzata è integrata con la contabilità di magazzino, con la procedura degli approvvigionamenti, con la contabilità inventariale e dei cespiti ammortizzabili, con la contabilità della cassa economica e con la contabilità separata, integrata con la contabilità generale, per la gestione dei contributi vincolati.

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

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

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

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

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

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

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

L'applicazione del principio di prudenza 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).

3. Criteri specifici di valutazione

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

STATO PATRIMONIALE

1. Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni al 31/12/2018 concordano con le scritture inventariali della procedura informatica integrata.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali è stato effettuato, per quote costanti, secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'allegato n. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 (Art. 29, comma 1, lettera b).

Gli ammortamenti sono rilevati direttamente dalla procedura informatica, la cui quota viene rilevata per singolo cespite ammortizzabile. I cespiti di valore inferiore ad euro 516,46 sono stati ammortizzati nello stesso anno di acquisizione. I dati dei cespiti ammortizzabili provengono dalle scritture inventariali.

Le scritture inventariali sono comprensive degli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili con il collaudo e la messa in uso dei locali. Il valore delle manutenzioni incrementa il valore dei fabbricati, distintamente rilevato nel piano dei conti aziendale, e da quella data inizia l'ammortamento pari allo stesso periodo dell'ammortamento dei fabbricati. I lavori non ultimati sono stati rilevati, invece, nell'apposita voce delle immobilizzazioni in corso, senza rilevare alcun ammortamento.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con finanziamenti per investimenti, contributi finalizzati, nonché quelle ricevute in donazione sono stati oggetto della cosiddetta "sterilizzazione" determinando, contemporaneamente, l'iscrizione dell'importo tra i costi capitalizzati e la riduzione della voce di patrimonio netto "finanziamento per investimento". Analogo trattamento è stato riservato – a decorrere dal 2012 – anche alle immobilizzazioni acquistate con il contributo ordinario del FSR.

La cosiddetta "sterilizzazione" viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con la concessione di finanziamenti o donati all'azienda.

A decorrere dal 2016 le "sterilizzazioni" sono rilevate automaticamente dalla procedura informatica integrata aziendale.

I criteri di ammortamento (residua possibilità, coefficienti applicati) non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi, così come le aliquote di ammortamento che corrispondono, anche nel 2018, a quelle fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Immateriali	Materiali	Finanziarie
<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile.</p> <p>Sono espese in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p>	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA, in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p>	<p>I crediti ricompresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti al valore nominale.</p>

Il costo delle *immobilizzazioni materiali*, ai sensi del comma 2 dell'art. 2426 del codice civile, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione:

- a) **Terreni:** riguardano i terreni assegnati all'azienda con D.P.G.R.C. n. 358/2004 e sono valutati con il criterio del valore catastale ICI/IMU.
- b) **Fabbricati:** riguardano i complessi ospedalieri del Santobono e del Pausilipon (fabbricati indisponibili), dell'ex ospedale Ravaschieri di Via della Croce Rossa e di vari fabbricati (fabbricati disponibili) assegnati con D.P.G.R.C. n. 13163 del 7/8/1996 e n. 3490 del 27/3/2000. I fabbricati indisponibili sono rilevati al valore catastale, iscrivendo contestualmente un fondo di ammortamento di pari importo i fabbricati disponibili sono rilevati, a seguito di valutazione da parte dell'Agenzia del Territorio, al valore stimato di mercato ed ammortizzati annualmente. Il valore

dei fabbricati indisponibili è incrementato dei costi di manutenzione straordinaria dei lavori ultimati e collaudati o con la messa in uso dei locali.

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

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

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

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

II. Rimanenze di magazzino

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

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

Le rimanenze finali del magazzino farmaceutico, economale e dei servizi diagnostici aziendali ed alcuni magazzini di reparto sono state calcolate al costo medio ponderato per movimento direttamente dalla contabilità di magazzino informatizzata integrata con il sistema generale di contabilità economico-patrimoniale e per singolo conto.

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

III. Crediti

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

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

IV. Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

V. Ratei e risconti attivi e passivi

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

I ratei passivi sono relativi alla quota parte dei costi rilevati posticipatamente nel 2019, ma di competenza del 2018. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente nel 2018, ma di competenza del 2019.

I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2018 e relativi in quota parte all'esercizio 2019. Essi sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

VI. *Patrimonio netto*

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

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

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

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

Il Patrimonio netto è costituito:

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

VII. *Fondo rischi ed Oneri*

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

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

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

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

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

VIII. *Premio operosità Medici SUMAI*

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

IX. *Debiti*

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

X. *Conti d'ordine*

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

Il presente bilancio non comprende conti di siffatta natura.

CONTO ECONOMICO

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

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

I. *Valore della produzione*

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

Le principali voci componenti il valore della produzione sono:

- **contributi in c/esercizio:** espongono l'ammontare dei contributi regionali per destinazione indistinta e vincolata, assegnati all'Azienda con formale provvedimento, ed i contributi provenienti da altri soggetti pubblici e privati;

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

II. Costi della Produzione

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

Le principali voci componenti i costi della produzione sono:

- **acquisti di beni:** i costi sono relativi all'acquisizione in maniera prevalente di beni sanitari e degli altri beni necessari per l'espletamento delle attività istituzionali ivi inclusi l'acquisto di materiali per manutenzioni;
- **acquisti di servizi:** essi sono relativi all'acquisizione di prestazioni sanitarie, sociosanitarie e non sanitarie sia eseguite da enti pubblici che da privati; di particolare rilievo sono le spese per gli acquisti di servizi non sanitari, ed in particolare, di servizi economici appaltati quali, a titolo esemplificativo, lavanderia, mensa, pulizia, assistenza informatica, vigilanza, smaltimento e sterilizzazione rifiuti speciali, prenotazioni e servizio cassa, archivio cartelle cliniche;
- **manutenzioni e riparazioni:** i costi sono relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie sia come servizio di manutenzione sia come appalti di manutenzione;
- **godimento di beni di terzi:** è relativo ai canoni di noleggio per acquisizioni di attrezzature sanitarie e non;
- **costi del personale:** i costi sono relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale dei ruoli sanitario, tecnico, professionale ed amministrativo; sono inclusi gli oneri sociali a carico dell'Azienda ed esclusi i costi per l'IRAP; tali costi sono relativi al personale a tempo indeterminato (tempo pieno o definito), part time, in aspettativa anche senza assegni o con assegni ridotti, ed a tempo determinato con contratto di tipo privatistico; essi sono imputati per competenza economica, indipendentemente dal momento di pagamento;
- **oneri diversi di gestione:** tali oneri sono riferiti alle spese generali ed amministrative che comprendono i costi per il funzionamento degli organi istituzionali, le spese legali, le altre spese di carattere generale, nonché i tributi comunali di competenza dell'esercizio;
- **ammortamenti, svalutazione dei crediti, variazioni delle rimanenze, accantonamenti tipici dell'esercizio:** sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali dell'esercizio, alla svalutazione dei crediti, alle variazioni delle rimanenze risultanti dalla differenza tra rimanenze iniziali e finali, agli accantonamenti tipici dell'esercizio, che comprendono gli accantonamenti per rischi e per interessi moratori; la voce contiene, inoltre, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario, dei contributi extrafondo vincolati erogati da soggetti pubblici (Regione, Stato, ecc.), dei contributi per ricerca erogati da soggetti pubblici e dei contributi vincolati erogati da privati.

III. Proventi ed oneri finanziari

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

IV. Proventi ed oneri Straordinari

Tale voce è relativa all'accertata insussistenza di crediti e debiti iscritti negli anni precedenti ed alla rilevazione di costi e ricavi relativi agli esercizi precedenti al 2018 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale.

V. Imposte e tasse

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

Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

B) Informazioni sullo Stato Patrimoniale

➤ Attività

1. Immobilizzazioni

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

Di seguito si riportano tabelle riepilogative dalle quali è possibile evincere le variazioni intervenute nel saldo della voce di bilancio in oggetto, dell'esercizio 2018 rispetto all'esercizio 2017, corredate da eventuali commenti.

I. Immobilizzazioni immateriali

I valori complessivi delle immobilizzazioni immateriali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	8
Immobilizzazioni al 31/12/2018	538
Fondo di ammortamento al 31/12/2018	534
Saldo al 31/12/2018	4
Variazione	-4
Variazione %	-52,9

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

Si riporta il riepilogo, con i valori in migliaia di euro, delle variazioni intervenute nelle voci delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018 rispetto al 31/12/2017, al netto del Fondo di ammortamento:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	<i>Valore al 31/12/2017</i>	<i>Valore al 31/12/2018</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
<i>Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza d'uso a tempo indeterminato</i>	8	4	-4	-52,9

Si riporta inoltre il dettaglio, con i valori in euro, e la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali:

CODICE E MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore Netto Contabile
			Fondo ammor- tamento	Valore netto iniziale	Acquisi- zioni e co- struzioni in economia	Ammorta- menti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a steriliz- zazione	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e svi- luppo	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a steriliz- zazione	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e dirit- ti di utilizzazione delle opere d'ingegno	537	534	3	0	5	4
	di cui soggetti a steriliz- zazione	537	534	3	0	5	4
AAA120	Immobilizzazioni imma- teriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a steriliz- zazione	-	-	-	-	-	-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a steriliz- zazione	-	-	-	-	-	-
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a steriliz- zazione	-	-	-	-	-	-
AAA180	Pubblicità	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a steriliz- zazione	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	537	534	3	0	5	4
	di cui soggette a steriliz- zazione	537	534	3	0	5	4

Tab. 1 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

II. Immobilizzazioni materiali

I valori complessivi delle immobilizzazioni materiali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori in migliaia di Euro
Immobilizzazioni al 31/12/2017	107.056
Fondi di ammortamento al 31/12/2017	59.574
Saldo al 31/12/2017	47.482
Immobilizzazioni al 31/12/2018	107.381
Fondo di ammortamento al 31/12/2018	61.808

Saldo al 31/12/2018	45.573
Variazione	-1.909
Variazione %	-4,0

Le immobilizzazioni materiali registrano un decremento del 4%.

Si riporta di seguito, con i valori in migliaia di euro, la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singole voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2018 rispetto al 31/12/2017:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017	Variazione	Variazione %
Terreni	33	33	0	0,0
Fabbricati	40.662	41.479	-817	-2,0
Fabbricati (non strumentali) disponibili	32.566	32.566	0	0,0
Fondo Amm.to Fabbricati (non strumentali) disponibili	10.343	9.366	977	10,4
Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.311	11.311	0	0,0
Fondo Amm.to Fabbricati (strumentali) indisponibili	11.311	11.311	0	0,0
Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili	24.988	24.078	910	3,8
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	6.549	5.799	750	12,9
Impianti e macchinari	405	612	-206	-33,7
Impianti e macchinari generici	2.923	2.923	0	0,0
Fondo ammortamento impianti e macchinari generici	2.518	2.312	206	8,9
Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.281	3.871	-590	-15,2
Attrezzature sanitarie	25.864	26.508	-644	-2,4
Fondo Amm.to attrezzature sanitarie	22.584	22.637	-54	-0,2
Mobili e arredi	579	696	-117	-16,8
Mobili e arredi	3.761	3.871	-110	-2,8
Fondo Ammortamento Mobili e arredi	3.232	3.225	7	0,2
Mobili ed arredi di elevato valore artistico	50	50	0	0,0
Automezzi e altri mezzi di trasporto	13	29	-17	-56,6
Altre ambulanze	250	250	0	0,0
Fondo ammortamento altre ambulanze	238	225	13	5,6
Automezzi	70	70	0	0,0
Fondo ammortamento automezzi	70	66	4	5,8
Altri beni materiali	456	618	-162	-26,2
Attrezzature generiche	3.582	3.413	169	4,9
Fondo ammortamento attrezzature generiche	3.204	2.931	273	9,3
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.686	1.667	20	1,2
Fondo ammortamento macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.609	1.533	76	5,0
Macchine ordinarie d'ufficio	129	148	-19	-13,1
Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	128	146	-18	-12,6
Altri beni materiali	22	22	0	0,0
Fondo ammortamento altri beni materiali	22	22	0	0,0
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	144	144	0	0,0
Totale immobilizzazioni materiali	45.573	47.482	-1.909	-4,0

Tab. 2 - Variazioni delle immobilizzazioni materiali

Si riporta inoltre, con i valori in migliaia di euro, il dettaglio e la movimentazione delle immobilizzazioni materiali:

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
		storico	Fondo	Valore netto iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
			ammortamento							
AAA290	Terreni disponibili	0		0						
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0		0						
AAA300	Terreni indisponibili	33	0	33	0	0	0	0	0	33
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	33	0	33	0	0	0	0	0	33
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	32.566	9.366	23.200	0	0	0	0	977	22.223
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	32.566	9.366	23.200	0	0	0	0	977	22.223
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	35.389	17.110	18.279	0	0	910	0	750	18.439
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	32.296	16.209	16.087	0	0	910	0	636	16.361
AAA380	Impianti e macchinari	2.923	2.312	611	0	0	0	0	206	405
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.125	1.514	611	0	0	0	0	206	405
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	26.508	22.637	3.871	0	1.179	0	0	1.770	3.280
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	18.271	14.400	3.871	0	1.179	0	0	1.770	3.280
AAA440	Mobili e arredi	3.871	3.225	646	0	47	0	0	163	530
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.709	2.121	588	0	47	0	0	157	478
AAA470	Automezzi	321	292	29	0	0	0	0	16	13
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	278	249	29	0	0	0	0	16	13
AAA500	Oggetti d'arte	50		50	0	0	0	0	0	50
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	5.250	4.631	619	0	378	0	0	541	456
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.578	2.959	619	0	378	0	0	541	456
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	144	0	144	0	0	0	0	0	144
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	107.005	59.573	47.482	0	1.604	910	0	4.423	45.573
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	90.963	43.946	45.038	0	1.604	910	0	4.303	43.249

Tab. 3 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali e relative sterilizzazioni

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

Cespite	Terreni	Fabbricati indisponibili	Fabbricati disponibili	Impianti	Attrezzature sanitarie	Mobili ed arredi	Mobili ed arredi di elevato valore	Automezzi	Altri beni	Immobilizzazioni in corso	Totale immobilizzazioni incluse quelle in corso
Codice SP	AAA280	AAA350	AAA320	AAA380	AAA410	AAA440	AAA500	AAA470	AAA510	AAA540	AAA270
Costo storico	33	35.389	32.566	2.923	26.508	3.871	50	321	5.250	144	107.055
Ammortamenti esercizi precedenti	0	17.110	9.366	2.312	22.637	3.225	0	292	4.632	0	59.574
Saldo al 31/12/2017	33	18.280	23.200	612	3.871	646	50	29	618	144	47.482
Acquisizione dell'esercizio 2018	0	0	0	0	1.179	47	0	0	378	910	2.514
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	1.823	157	0	0	209	0	2.189
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Migliorie	0	910	0	0	0	0	0	0	0	910	1.820
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	1.823	156	0	0	209	0	2.189
Ammortamenti esercizio 2018	0	750	977	206	1.770	163	0	16	540	0	4.423
Valore del cespite al 31/12/2018	33	36.299	32.566	2.923	25.864	3.761	50	321	5.419	144	107.381
Fondo di ammortamento al 31/12/2018	0	17.860	10.343	2.518	22.584	3.232	0	308	4.963	0	61.808
Saldo al 31/12/2018	33	18.439	22.223	405	3.281	529	50	13	456	144	45.573

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

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

I **terreni** di proprietà aziendale, assegnati con DPGRC N°358/2004, sono riportati nella seguente tabella e valutati con il criterio del valore catastale ICI in quanto non applicabile il criterio del costo di acquisto. I terreni, non esaurendo la loro utilità nel tempo, non sono soggetti ad ammortamento.

Si riporta di seguito il dettaglio dei terreni:

N°	Comune	Prov.	Foglio	Part.IIa	Qualità	Classe	Estensione				Reddito dominicale	Valore ai fini ICI ¹
							ha	ca	A	mq		
1	Napoli	Na	220	92	Frutteto	2	1	15	20	11.520	214,19	36.145
2	Napoli	Na	220	65	Vigneto Arb	3		91	48	9.148	141,74	23.918

Tab. 5 - *Dettaglio terreni*

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

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

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

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

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

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

Nell'esercizio 2018 sono stati patrimonializzati lavori di manutenzione straordinaria degli immobili come di seguito riportato:

Manutenzione straordinaria e adeguamento normativo e riqualificazione

Lavori di riqualificazione del reparto di Pediatria del presidio santobono	361.076
Lavori patrimonio immobiliare e impiantistico DI RIQUALIFICAZIONE del P.O. Santobono Pausilipon e dell'edificio Ravaschieri	548.731
Totale generale	909.807

Tab. 6 - Dettaglio manutenzione straordinaria

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

Cespite	Immobili indisponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati indisponibili
Costo storico	11.311	24.078	35.389
Ammortamenti esercizi precedenti	11.311	5.799	17.110
Saldo al 31/12/2018	0	18.280	18.280
Acquisizione dell'esercizio 2018	0	0	0
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0
Rivalutazione economica	0	0	0
Migliorie	0	910	910
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0
Ammortamenti esercizio 2018	0	750	750
Valore del cespite al 31/12/2018	11.311	24.988	36.299
Fondo di ammortamento al 31/12/2018	11.311	6.549	17.860
Saldo al 31/12/2018	0	18.439	18.439

Tab. 7 - Dettagli e movimentazioni degli immobili indisponibili

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

Nel corso dell'anno 2018 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per € 1.179.305,00, provvedendo alla sostituzione sia di apparecchiature obsolete, che al rinnovamento del parco tecnologico.

Si riportano, di seguito, gli acquisti più rilevanti:

ACQUISIZIONE APPARECCHIATURA DELL'ESERCIZIO	IMPORTO IN EURO	DESTINATARIO
FORNITURA APPARECCHIO PER ANESTESIA MOD. MORPHES	23.790	PRONTO SOCCORSO ACCETTAZIONE
LETTI PEDIATRICI + +COMODINI PER DEGENZA	30.457	PEDIATRIA 2
BARELLE DI VARIO TIPO	44.246	PRONTO SOCCORSO ACCETTAZIONE
VENTILATORE POLMONARE	66.490	CAMERA IPERBARICA
NEURONAVIGATORE OTTICO	247.782	NEUROCHIRURGIA
AGGIORNAMNETOTECNOLOGICO NAVIGATORE POLMONARE	48.190	RIANIMAZIONE PEDIATRICA
SISTEMI PER RACCOLTA E LAVORAZIONE DEL SANGUE	29.729	SERVIZI IMMUNOTRASFUSIONALI
INCUBATRICI DA TERAPIA INTENSIVA	152.035	NEONATOLOGIA E TIN
STRUMENTARIO CHIRURGICO PER LABIOPALATOSCHISI	11.079	CHIRURGIA PEDIATRICA
LETTI DEGENZA	34.785	PEDIATRIA 2
CARRELLI MEDICALI	32.018	TERAPIA INTENSIVA
STRUMENTARIO CHIRURGICO	32.648	CHIRURGIA PEDIATRICA
LAMPADE SCIALITICHE	14.237	PRONTO SOCCORSO ACCETTAZIONE

Tab. 8 - *Attrezzature sanitarie acquisite nell'esercizio*

Gli **automezzi** sono invece relativi ad ambulanze per € 250.439, in gran parte ammortizzate, ed autovetture ed automezzi aziendali per € 70.342, pure ammortizzate quasi interamente ed invariate rispetto all'esercizio precedente.

Gli **altri beni**, con i valori in migliaia di euro, sono così composti:

Cespite	Macchine ord. d'ufficio	Macchine elettroniche	Attrezzature generiche	Altri beni	Totale altri beni
Costo storico	148	1.667	3.413	22	5.250
Ammortamenti esercizi precedenti	146	1.533	2.931	22	4.632
Saldo al 31/12/2018	1	134	482	0	618
Acquisizione dell'esercizio 2018	0	82	297	0	378
Svalutazioni costo storico per dismissioni	19	62	128	0	209
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	19	62	128	0	209
Ammortamenti esercizio 2018	1	138	401	0	540
Valore del cespite al 31/12/2018	129	1.686	3.582	22	5.419
Fondo di ammortamento al 31/12/2018	128	1.609	3.204	22	4.963
Saldo al 31/12/2018	0	77	378	0	456

Tab. 9 - *Dettaglio altre immobilizzazioni materiali*

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

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

I lavori in corso contabilizzati al 31/12/2018, gran parte dei quali finanziati da specifici contributi regionali, sono relativi ai lavori specificati nella seguente tabella riepilogativa:

TIPOLOGIA LAVORI STRAORDINARI IN CORSO MATURATI	
Oggetto	Importo (in migliaia di euro)
Lavori di ristrutturazione Villa Dini	144
Totale lavori in corso	144

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In tal senso si riporta di seguito l'allegato 3 del predetto D.lgs.	
Immobilizzazioni Immateriali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
diritti brevetto /utilizzo opere dell'ingegno (software)	20%	20%
costi di impianto ed ampliamento	20%	20%

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 –NO	Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In tal senso si riporta di seguito l'allegato 3 del predetto D.Lgs. 118/2011.	
Immobilizzazioni Materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
fabbricati ad uso istituzionale (manutenzioni straordinarie a capitalizzazione degli stessi, ed impianti e macchinari stabilmente inseriti negli stessi)	3%	3%
impianti e macchinari adibiti alle att. Istituzionali	12,50%	12,50%
attrezzature sanitarie e scientifiche	20,00%	20,00%
mobili e arredi	12,50%	12,50%
automezzi	25,00%	25,00%
altri beni materiali	20,00%	20,00%

IMM03 – SI

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

IMM04 – SI

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

IMM05 – NO

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

IMM06 – NO

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

IMM07 – NO

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

IMM08 – NO

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali:

IMM09 – NO - Gravami.

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

IMM10 – NO - Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio.

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

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

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

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

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

IMM13 – NO - Immobilizzazioni destinate alla vendita.

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

IMM14 – NO - Altro.

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

III. Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	100
Saldo al 31/12/2018	100
Variazione	0
Variazione %	0

Non è presente alcuna movimentazione dei crediti finanziari.

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

Si riporta la relativa tabella di dettaglio:

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

Il bilancio di esercizio 2018 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 476.011,00;
- Risultato di esercizio € 162,25.

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Fondazione Santobono Pausilipon onlus	Napoli Via della Croce Rossa 8	Onlus	200	100	476	1.053	0,1	50	100	costo

Non vi sono movimentazioni del fondo svalutazione crediti.

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

IF01 – NO – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie:

IF02 – NO - Gravami.

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

IF03 – NO - Contenzioso con iscrizione in bilancio.

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

IF04 – NO - Contenzioso senza iscrizione in bilancio.

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

IF05 – NO - Altro.

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

2. Attivo circolante

I. Rimanenze

Rimanenze	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	7.065
Saldo al 31/12/2018	7.729
Variazione	663
Variazione %	9,4

Le variazioni delle rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle rimanenze accertate al 31/12/2018 presso i magazzini sanitari e quelli economici, nonché presso gli armadietti di reparto, attraverso la procedura informatizzata.

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

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.002	-	750	-		2.752
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	1.836		699		-	2.535
	Medicinali senza AIC	166		51		-	217
	Emoderivati di produzione regionale	-		-			-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-		-			-
ABA040	Dispositivi medici:	4.291	-	270	-	447	4.114
	Dispositivi medici	2.112		270		-	2.382
	Dispositivi medici impiantabili attivi	201		-		79	122
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.978		-		368	1610
ABA050	Prodotti dietetici	0		-			0
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	67		-		21	88
ABA070	Prodotti chimici	0		-		-	0
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	0		-		-	0
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	445		66		-	511
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	0					0
	RIMANENZE BENI SANITARI	6.805	-	1.086	-	447	7.465
ABA120	Prodotti alimentari	2		-		1	1
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	35		1		-	36
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0		-		-	0
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	194		3		-	197
ABA160	Materiale per la manutenzione	1		-		-	1
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	30		-		-	30
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			-		-	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	261	-	4	-	1	264

Tab. 10 - Movimentazione delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

Con particolare riferimento alle rimanenze di beni sanitari, si segnala l'avvenuta rilevazione delle scorte riferite ai reparti, a mezzo di apposita procedura informatica integrata con la contabilità aziendale, estesa a tutti i reparti dell'Azienda.

Si precisa che i laboratori dell'azienda sono considerati magazzini centrali pertanto le relative giacenze non sono incluse negli armadietti di reparto.

Valori in migliaia di Euro	Scorte iniziali	Acquisti di esercizio	Consumi	Scorte finali
Beni sanitari	6.804	17.786	17.125	7.465
Beni non sanitari	261	528	526	264
Totale	7.065	18.314	17.651	7.729

Tab. 11 - Movimentazioni delle rimanenze di beni von acquisti e consumi

RIM01 – NO - Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze:**RIM02 – NO - Gravami.**

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

RIM03 – NO -Modifiche di classificazione.

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

RIM04 – NO -Valore a prezzi di mercato.

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

RIM05 – NO - Altro.

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

II. Crediti

Crediti	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	49.820
Saldo al 31/12/2018	50.546
Variazione	726
Variazione %	1,5

La situazione dei crediti aziendali, in migliaia di euro, è la seguente:

Crediti	Al 1/1/2018	Al 31/12/2018	Variazione	Fondo svalutazione crediti	Crediti al 31/12/2018 al netto del fondo svalutazione
Regione	43.464	45.192	1.728	0	45.192
Comuni	12	12	0	0	12
Aziende sanitarie	3.851	2.398	-1.453	0	2.398
Enti regionali	0	0	0	0	0
Erario	15	525	510	0	525
Altri crediti	2.478	2.435	-43	16	2.419
Totale crediti	49.820	50.562	742	16	50.546

Tab. 12 - Dettaglio crediti sintetico

Tutti i crediti sono per la loro natura esigibili o da incassare presumibilmente entro l'esercizio ad eccezione dei crediti verso la Regione per finanziamenti per investimenti che potrebbero, stante la loro natura, essere incassati oltre l'esercizio.

I crediti sono comprensivi delle fatture da emettere rilevate per € 23.489.

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	30.546	124.949	121.752	33.743	
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	30.546	124.949	121.752	33.743	
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>					
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>					
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	29.105	124.949	120.311	33.743	
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>	1.441	0	1.441	-	
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>					
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	0	-	-	-	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	12.918	1.073	2.542	11.449	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	7.151	0	196	6.955	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	5.767	1.073	2.346	4.494	-
ABA500	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i>	5.767	1.073	2.346	4.494	
ABA510	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	43.464	126.022	124.294	45.192	-

Tab. 13 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione

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

Crediti Vs. Regione	AI 31/12/2018	AI 31/12/2017	Variazione	Variazione %
Crediti verso Regione per quota FSR	33.743	29.105	4.638	15,9
Crediti verso Regione per mobilità attiva da A.S.L.-A.O. intraregionale	0	1.441	-1.441	
Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti	6.955	7.151	-196	-2,7
Crediti verso Regione per ripiano perdite	4.494	5.767	-1.273	-22,1
Crediti verso Regione per spesa corrente - altro	0	0	0	
Totale crediti a breve Vs. Regione Campania	45.192	43.464	1.728	4,0

Tab. 14 - Dettaglio crediti verso Regione

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

Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	AI 31/12/2018	AI 31/12/2017	Variazione	Variazione %
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. indistinta	24.881	19.552	5.329	27,3
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. vincolata	8.862	9.552	-690	-7,2
Totale Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	33.743	29.105	4.638	15,9

Tab. 15 - Dettaglio crediti verso Regione per spesa corrente

I crediti verso la Regione per quota FSN a destinazione indistinta sono così ripartiti:

FSR Indistinto	17.624.726
FSR Indistinto finalizzato dalla Regione	7.256.031
Totale Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	24.880.757

Tab. 16 - Dettaglio crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta

I crediti verso Regione per spesa corrente relativa ai soli crediti *indistinti e non finalizzati*, ripartiti per anno di attribuzione, sono i seguenti:

Crediti verso Regione per spesa corrente	Importi in euro
FSR indistinto	
FSR 2006	833.857,78
FSR 2007	4.121.783,89
FSR 2008	2.334.000,00
FSR 2012	2.884.651,49
FSR 2013	124.073,60
FSR 2014	179.580,00
FSR 2018	7.146.779,30
FSR indistinto	17.624.726,06

Tab. 17 - Valore dei crediti verso Regione per spesa corrente per FSR indistinto

Il dettaglio dei crediti verso la Regione per spesa corrente FSR indistinto - finalizzato dalla Regione per anno di assegnazione e con la indicazione del capitolo regionale di impegno è il seguente:

Anno	Capitolo Regionale	Crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto - finalizzato dalla Regione	Importi in euro
2013	7296	ONERI GESTIONALI BASCO	500.000
2014	7164	FONDO PER AUTISMO DCA N. 58/2015	100.000
2015	7164	FONDO AUTISMO	66.667
2015	7090	PIANO REGIONALE SANGUE	57.000
2015	7158	RISCHIO CLINICO E CONTROLLO INFEZIONI	6.700
2015	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE DCA N. 58/2015	79.580
2016	7082	STEN	300.000
2016	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	79.580
2016	7074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	160.400
2016	7164	TRATTAMENTO DEI DISTURBI DEL COMPORTAM. ALIMENTARE - DCA19/2016	56.000
2016	7084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI D'ORGANI	95.069
2016	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	79.580
2017	7074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	160.400
2017	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	66.800
2017	7178	PROGRAMMA NAZIONALE CONTROLLO RISCHIO CLINICO	4.673
2017	7084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI	1.188
2017	7078	SPESA SANITARIA REGIONALE CORRENTE	1.500.000
2018	7312	FONDO FARMACOVIGILANZA 2010-2011 D.D. 70 DEL 15/02/2018	6.000
2018	7284	SCREENING NEONATALE	750.000
2018	7296	ONERI GESTIONALI BASCO	500.000
2018	7074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	151.700
2018	7078	SPESA CORRENTE SANITARIA REGIONALE	1.500.000
2018	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	66.800
2018	7312	CONTRIBUTO FARMACI ALTO COSTO	59.920
2018	7084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI D'ORGANI	142.990
2018	7410	CONTRIBUTO PER ONERI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE	764.984
		Totale FSR Indistinto finalizzato al 31/12/2018	7.256.031

Tab. 18 - Dettaglio crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto - finalizzato dalla Regione

Il dettaglio dei crediti verso Regione per FSR vincolato con la indicazione dell'anno di assegnazione e per importo è il seguente:

Crediti verso Regione per spesa corrente altro Crediti per FSR vincolato	Importo in eu- ro
LINEA 8 MALATTIE RARE ANNO 2012	11.964
LINEA 20 SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO ANNO 2013	15.537
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO ANNO 2015	18.556
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO CAP 7306 ANNO 2016	19.337
LINEA 7 MATERNITÀ E PERCORSO DI NASCITA ANNO 2012	24.000
UMANIZZAZIONE DECRETO 55/2016 ANNO 2015	30.000
OBIETTIVI DI PIANO PIANO PREVENZIONE ANNO 2015	31.203
PIANO PREVENZIONE ANNO 2014	31.256
LINEA 19 OPG SALUTE MENTALE ANNO 2013	32.310

PROCESSI DI UMANIZZAZIONE ANNO 2016	39.569
RETI ONCOLOGICHE ANNO 2015	69.400
PIANO PREVENZIONE ANNO 2016	72.808
LINEA 18 PIANO PREVENZIONE ANNO 2013	77.857
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO ANNO 2018	89.839
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO ANNO 2017	91.060
ESCLUSIVITÀ DI RAPPORTO ANNO 2012	95.200
GESTIONE DELLE CRONICITA' ANNO 2015	97.797
EQUITÀ AMBITO SANITARIO ANNO 2018	122.346
PIANO PREVENZIONE ANNO 2018	129.284
PIANO PREVENZIONE ANNO 2017	129.400
LINEA 16 RISK MANAGEMENT ANNO 2013	135.275
GESTIONE DELLE CRONICITÀ ANNO 2014	137.389
CURE PALLIATIVE DECRETO 55/2016 ANNO 2014	150.000
RETI ONCOLOGICHE ANNO 2014	169.582
GESTIONE DELLE CRONICITÀ ANNO 2014	232.082
TECNOLOGIA SANITARIA ANNO 2018	266.873
STP ANNO 2012	317.686
STP ANNO 2013	317.686
RETI ONCOLOGICHE ANNO 2016	318.509
CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE ANNO 2014	325.585
LINEA 9.4 NEUROONCOLOGIA + LINEA 9.1 MALATTIE RARE ANNO 2013	345.650
LINEA 7 CURE PALLIATIVE SALUTE MENTALE OPG LINEA 19 ANNO 2013	397.822
CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE ANNO 2018	499.685
CURE PALIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE ANNO 2016	500.000
GESTIONE DELLE CRONICITÀ ANNO 2106	500.343
PAZIENTI EXTRACOMUNITARI ANNO 2017	560.440
LINEA 10 SPERIM. RETE ASSISTENZA RIABIL. ETÀ EVOL. - D.D. 316/2013 ANNO 2012	672.000
PAZIENTI EXTRACOMUNITARI ANNO 2018	704.365
LINEA PROG.5 INTERVENTI PER BIOBANCHE DD.318/2013 ANNO 2012	1.082.592
Totale Crediti FSR Vincolati al 31/12/2018	8.862.287

Tab. 19 - Dettaglio crediti verso Regione per contributi vincolati per spesa corrente (ALTRO)

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

Anno	Assegnazioni	Pagamenti 2013	Pagamenti 2014	Pagamenti 2015	Pagamenti 2016	Pagamenti 2017	Pagamenti 2018	Rettifiche	Netto
FSR 2012	3.855.359	1.568.000	83.916	0	0	0	0	0	2.203.443
FSR 2013	3.220.727	0	1.769.237	36.253	0	93.100	0	0	1.322.137
FSR 2014	3.414.589	0	0	0	790.466	1.865.618	0	0	758.505
FSR 2015	1.718.079	0	0	0	0	957.388	363.736	0	396.955
FSR 2016	2.098.878	0	0	0	0	77.344	570.968	0	1.450.566
FSR 2017	2.241.500	0	0	0	0	1.500.000	0	-39.400	780.900
FSR 2018	1.949.781	0	0	0	0	0	0	0	1.949.781
TOTALE	18.498.913	1.568.000	1.853.153	36.253	790.466	4.493.450	934.704	-39.400	8.862.287

Tab. 20 - Movimentazione crediti verso Regione per contributi vincolati per spesa corrente

I **crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti** sono relativi ad un credito di € 2.454.777, importo restante del finanziamento di € 4.100.000 per la realizzazione di strutture per l'ALPI finanziato con DGRC 1219/2007 e da un credito di € 4.500.000 per la ristrutturazione di Villa Dini attribuito con decreto dirigenziale n. 86 del 24 febbraio 2010 ad oggetto "Intesa istituzionale di programma. Accordo di programma quadro infrastrutture per i sistemi urbani. Protocollo aggiuntivo sottoscritto in data 22.01.2010 tra la regione, il ministero dello sviluppo economico, il ministero delle infrastrutture e dei trasporti ed il ministero dei beni culturali criteri ed indirizzi per la realizzazione delle opere finanziate".

Allo stato si è in attesa delle autorizzazioni da parte degli Enti preposti, Comune e Sovrintendenza, per la validazione del progetto e approvazione dello stesso da parte della Regione Campania.

I **crediti v/Regione per ripiano perdite** sono relativi alle assegnazioni riportate di seguito.:

Crediti verso Regione in conto ripiano	Importi in euro
CREDITI PER RIPIANO 2005 DGRC 2038/08 CAP. 7015/08 IMPEG. 6943/08	1.124.426
RIPIANO PERDITA DI ESERCIZIO DCA 46/2018	2.296.179
PERDITA DI ESERCIZIO DA FONDI VINCOLATI A CREDITI PER RIPIANI RICLASSIFICA DCA 91/2013	1.073.182
Totale Crediti per ripiani al 31/12/2018	4.493.787

Tab. 21 - Dettaglio crediti verso Regione in conto ripiano

Come precisato negli allegati della nota del 27/06/2019 prot. n. PG/2019/0408090 del Direttore Generale per la Tutela della Salute contenete indicazioni operative in merito ai crediti e debiti verso la Regione la somma di 3.369.361,89 sarà versata all'Azienda dalla Centrale Unica dei pagamenti CUP pregresso che SORESA riverserà alle AASS a seguito della formalizzazione dell'assegnazione ed attualmente risultante come somma iscritta alla GSA quale debito verso SoReSa.

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	12		-	12	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	3.733	3.232	4.609	2.356	206
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	118	15	91	42	

	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.851	3.246	4.699	2.398	206
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	15	549	39	525	
	<i>iva acconto</i>					
	CREDITI V/ALTRI	2.527	4.709	4.487	2.451	93
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.161	4.308	4.171	2.297	93
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	66	92	44	35	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	301	310	272	119	
	Crediti verso dipendenti	19	286	6	79	
	<i>Altri crediti diversi</i>	282	24	266	40	
	TOTALE CREDITI	6.393	8.505	9.226	5.374	299

Tab. 22 - Movimentazioni dei crediti (valore nominale)

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

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

Crediti Vs. aziende sanitarie	AI 31/12/2018	AI 31/12/2017	Variazione	Variazione %
Crediti verso aziende sanitarie della regione	441	1.007	-566	-56,2
Crediti verso aziende ospedaliere della regione	165	97	67	69,5
Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione	1.751	2.729	-978	-35,8
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	42	118	-76	
Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
Totale crediti Vs. aziende sanitarie	2.398	3.951	-1.553	-39,3

Tab. 23 - Dettaglio crediti vs. aziende sanitarie

Assumono significatività i crediti verso le seguenti aziende:

AOU LUIGI VANVITELLI	1.693.004,72
ASL NAPOLI 2 NORD	155.302,71
ASL NAPOLI 3 SUD	196.487,47

Sussistono per le aziende sanitarie analoghe partite debitorie.

La rilevante variazione rispetto al dato al 31/12/2018 è da attribuire alle attività di riconciliazione dei debiti e crediti, in essere al 31/12/2017, verso le Aziende sanitarie del SSR.

È proseguita, infatti l'attività, già avviata dalla Regione Campania nel corso del 2017 (in ottemperanza a quanto previsto dalla nota del Presidente della Regione Campania - Prot. 2017 – 0031349/UDCP/GAB/CG del 30.11.2017), di riconciliazione delle partite infragruppo verso le Aziende Sanitarie al 31.12.2017, secondo le indicazioni fornite dalla Direzione Generale Tutela della Salute della Regione Campania con nota prot. n. 498560 del 31.07.2018 e Decreto dirigenziale n. 86 del 22.10.2018, mediante compensazione dei crediti e debiti inter aziendali con trattenute diretta sulla rimessa mensile per il finanziamento della spesa corrente. Pertanto si è proceduto a tutte le opportune scritture contabili relative alle poste per sopravvenienza ed insussistenza Intercompany ed alle connesse comunicazioni alle singole Aziende Sanitarie della Regione Campania, con invio di specifici report riepilogativi delle singole partite attive e passive oggetto delle scritture. La conclusione delle predette attività ha consentito di registrare una sostanziale riduzione dei debiti verso AA.SS. e AA.OO del Servizio Sanitario Regionale per un importo pari ad € 6.383.524,65, a fronte di una riduzione dei crediti pari ad € 3.210.915,75.

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

I **crediti verso l'Erario** sono relativi al credito IVA residuo derivante dalla dichiarazione presentata nel 2019 per l'anno d'imposta 2018 nonché all'acconto versato per lo split payment conguagliato nel successivo mese di gennaio.

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

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

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

ANNO	Finalizzati	Indistinti	Vincolati	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	Crediti per ri-piano perdite	Crediti per finanziamenti per investimento	Totale complessivo
Al 2011	0	7.290	0	7.290	2.198	6.955	16.443
2012	0	2.885	0	2.885	0	0	2.885
2013	500	124	2.492	3.116	0	0	3.116
2014		180		180			180
2015	290	0	0	290	0	0	290
2016	640	0	3.639	4.279	0	0	4.279
2017	1.789	0	781	2.570	2.296	0	4.866

2018	4.037	7.147	1.950	13.134	0	0	13.134
Totale complessivo	7.256	17.626	8.862	33.744	4.494	6.955	45.193

Tab. 24 - Valore dei crediti verso Regione per anno di formazione – I parte

codice SP	descrizione voce SP	crediti v/regione al 31.12.2011	crediti v/regione di competenza 2012	crediti v/regione di competenza 2013	crediti v/regione di competenza 2014	crediti v/regione di competenza 2015	crediti v/regione di competenza 2016	crediti v/regione di competenza 2017	crediti v/regione di competenza 2018	crediti v/regione al 31.12.2018
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	7.290	2.885	3.116	180	290	4.279	2.570	13.134	33.744
ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione									0
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	2.198	0	0	0	0	0	2.296	0	4.494
ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005									0

Tab. 25 - Valore dei crediti verso Regione modello SP NSIS per anno di formazione – I parte

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/18 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:			
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
	TOTALE CREDITI V/STATO	0	0	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	33.743	0	0

	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	33.743	0	0
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP			
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	33.743	0	0
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intra-regionale		0	0
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extra-regionale			
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	0	0	0
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	0	0	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	6.949	4.500	0
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	2.455	4.500	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	4.494	0	0
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	4.494	0	0
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	40.692	4.500	0

Tab. 26 - Valore dei crediti per anno di scadenza – I parte

L'unico credito con scadenza oltre i 12 mesi è quello relativo al finanziamento per investimento per Villa Dini il cui iter amministrativo si presume possa concludersi nel 2019 e diventerebbe esigibile dopo il 2020.

Gli altri crediti distinti in base alla loro scadenza sono:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2018 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	12	0	0
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			

ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità non in compensazione			
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni	2.356	0	0
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	42	0	0
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.398	0	0
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali:			
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:			
ABA640	Crediti v/altre partecipate:			
ABA650	CREDITI V/ERARIO	525	0	0
	CREDITI V/ALTRI	2.451	0	0
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.297	0	0
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	35	0	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	119	0	0

Tab. 27 - Valore dei crediti per anno di scadenza – Il parte

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

CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/18					
	PER ANNO DI FORMAZIONE					
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	Totale
CREDITI V/COMUNI		6	6			12
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	7	5	0	0	2.344	2.356
<i>Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione</i>						0
<i>Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione</i>						0
<i>Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni</i>	7	5		0	2.344	2.356
<i>Acconto quota FSR da distribuire</i>						0
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	38	1			3	42
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	45	6	0	0	2.347	2.398
CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						0
<i>Crediti v/enti regionali:</i>						0
<i>Crediti v/sperimentazioni gestionali:</i>						0
<i>Crediti v/altre partecipate:</i>						0
CREDITI V/ERARIO					525	525

CREDITI V/ALTRI	102	23	115	812	1.367	2.419
<i>Crediti v/clienti privati</i>	64	16	115	812	1.291	2.298
<i>Crediti v/gestioni liquidatorie</i>						0
<i>Crediti v/altri soggetti pubblici</i>					35	35
<i>Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca</i>						0
<i>Altri crediti diversi</i>	38	7	0	0	41	86

Tab. 28 - Valore dei crediti per anno di formazione – Il parte

La voce “Altri crediti diversi”, è composta principalmente dai Crediti verso i dipendenti (già dettagliati nella precedente Tabella).

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

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

Altre informazioni relative ai crediti.

CRED02 – NO - Gravami.

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

CRED03 – NO - Cartolarizzazioni.

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

CRED04 – Altro.

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

III. Attività finanziarie

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

III. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	37.408
Saldo al 31/12/2018	28.593
Variazione	-8.815
Variazione %	-23,6

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

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

Le giacenze di Tesoreria sono state conciliate con il Tesoriere.

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	0	-	-	0
ABA770	Istituto Tesoriere				-
ABA780	Tesoreria Unica	37.400	126.195	135.002	28.593
ABA790	Conto corrente postale	8	-	8	-
	Totale Disponibilità liquide	37.408	126.195	135.010	28.593

Tab. 29 - Dettaglio disponibilità liquide

DL01 – NO -Fondi vincolati.

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 sono interamente libere.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

DL02 – Gravami.

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2018 dell'azienda vi sono gravami, quali pignoramenti, per complessivi € 1.335.471,75, importo ridotto al 31/5/2019 ad € 916.322,68.

DL03 – Altro.

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

3. Ratei e Risconti attivi

Ratei e risconti attivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	36
Saldo al 31/12/2018	0
Variazione	-36
Variazione %	-100,0

Non sono stati rilevati risconti attivi al 31/12/2018.

RR01 – NO - altre informazioni

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

➤ Passività

1. Patrimonio netto

Patrimonio netto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	72.727
Saldo al 31/12/2018	69.893
Variazione	-2.835
Variazione %	-3,9

La variazione del patrimonio netto aziendale è dovuta prevalentemente al valore contabile netto delle sterilizzazioni dei finanziamenti per investimento.

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

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	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	21.926	-	-	-	-	-	21.926
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	47.735	-	2.286	4.093	990	-	46.918
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	23.200	-	-	977	-	-	22.223
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	6.839	0	0	298	-176	0	6.364
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	5.588	-	-	263	-	-	5.325
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-	-	-	-	-	-	0
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	1.251	-	-	35	-176	-	1.040
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	11.152	-	-	901	-196	-	10.055
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-	-	-	0
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	6.545	-	2.286	1.916	1.362	-	8.276
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	720	-	228	210	0	-	738

PAA110	ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-
PAA140	Contributi da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA160	Riserve diverse	-	-	-	-	-	-	-
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	3.388	4.494	0	0	-3.388	0	4.494
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-	-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA200	Altro	3.388	4.494	-	-	3.388	-	4.494
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-3.388	-4.494	-	-	3.388	-	-4.494
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.346	-	-	-	-2.346	311	311
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	72.727	0	2.514	4.303	-1.356	311	69.893

Tab. 30 - Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

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

PN02 – SI - Fondo di dotazione

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

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

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

- Voce PAA020 "Finanziamento per beni di prima dotazione", non risulta movimentata rispetto al 2017.
- Voce PAA040: *Finanziamenti da Stato per investimenti*; accoglie i finanziamenti per investimenti per edilizia sanitaria legge 67/88 art. 20, assegnati; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento pari a euro 292 mila.
- Voce PAA060: *Finanziamenti da Stato altro per investimenti*; accoglie i finanziamenti per il Centro Risveglio dal Coma ottenuto dal MEF nel 2010; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento.
- La voce, PAA070 *Finanziamenti da Regione per investimenti* relativo al finanziamento POR Campania ai sensi della DGRC 489/2015 per l'acquisizione di attrezzature sanitarie di alta tecnologia.

- La voce, PAA090 *Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio* (art. 29, comma 1, lettera b, del D. Lgs. n. 118/2011) relativo alle acquisizione di beni patrimoniali effettuate con risorse proprie mediante utilizzo del FSR Regionale *viene incrementata* della quota relativa alle acquisizione eseguite nel 2018 ammontante ad € **2.285.985**, rinviando per i relativi dettagli alla specifica voce dei ricavi "*Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti*", *viene ridotta* della quota relativa alle "sterilizzazioni" per l'anno 2018 di cui alla relativa voce dei ricavi "*Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*" pari ad € **1.916.124**. Inoltre si è provveduto ad incrementare il fondo per € 1.361.954,94 relativamente a quota parte della quota per l'anno 2017 erroneamente non rettificata.

Le **Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti** (PAA100) si sono incrementate per donazioni di cespiti patrimonializzati e si sono decrementate per le sterilizzazioni delle quote di ammortamento.

PN01 – Si - Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti per € 228.643,55 e precisamente:

Tipologia bene ricevuto in donazione	Importo
Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza	182
Attrezzature sanitarie	215.306
Mobili e arredi	250
Attrezzature generiche	150
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	12.756
Totale	228.644

Tab. 31 - *Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2018*

Non sussistono **plusvalenze da reinvestire**.

Non sussistono **contributi da reinvestire**.

Si riporta l'elenco dei **Contributi** assegnati a titolo di **ripiano perdite** di esercizio iscritto al patrimonio netto aziendale specificando l'anno di assegnazione ed il provvedimento regionale di attribuzione.

Tali contributi sono stati conciliati con la Regione e saranno girocontati a perdite di esercizio al momento dell'incasso del corrispondente credito:

Provvedimento Regionale di assegnazione	Contributo assegnato a titolo di ripiano perdite di esercizio
Impegni per ripiano 2005-2008 in perenzione	1.124.425
RIPIANO PERDITA DI ESERCIZIO DCA 46/2018	3.369.362
Contributo in conto ripiano perdite di esercizio	4.493.787

Tab. 32 - *Dettaglio contributi in conto ripiano perdite*

Si riporta, inoltre, di seguito, il dettaglio delle **perdite degli esercizi precedenti**, per anno di provenienza, con l'indicazione dell'ammontare ripianato dalla Regione Campania e la differenza ancora da ripianare al 31/12/2018:

Anno	Perdita di esercizi precedenti	Perdita ripianata	Differenza da ripianare	Importo assegnato e non ancora incassato
2001	9.325.717	9.325.717	0	
2002	12.142.383	12.142.383	0	
2003	23.260.686	23.260.686	0	
2004	24.828.733	24.828.733	0	
2005	22.404.291	22.404.291	0	3.369.361
2006	2.933.270	2.933.270	0	
2007	3.574.942	3.574.942	0	1.124.426
2010	3.356.483	3.356.483	0	
Totale	101.826.505	101.826.505	0	4.493.787

Tab. 33 - Dettaglio perdite esercizio precedente con i relativi ripiani

Tutte le perdite di esercizio pregresse sono state ripianate restano da incassare crediti per ripiano perdita per € 4.493.787.

Si riporta di seguito la voce "**Perdite portate a nuovo di esercizi precedenti**" (PAA210).

Movimentazione perdite portate a nuovo	Importi in euro
Perdite di esercizio portate a nuovo al 1/1/2018	-3.388.252
Utile di esercizio 2017	2.346.033
Rettifica contabile per ripristino applicazione casistica ministeriale	-3.451.568
Perdite di esercizio portate a nuovo al 31/12/2018	-4.493.787

Tab. 34 - Movimentazioni perdite esercizio portate a nuovo

L'altra componente del patrimonio netto è riferita al **risultato di esercizio 2018**, come specificato nella relativa voce del conto economico ed al quale si rinvia.

Altre informazioni relative al patrimonio netto

PN03 – Altro.

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

2. Fondi per rischi ed oneri

Fondi per rischi ed oneri	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	30.183
Saldo al 31/12/2018	32.747
Variazione	2.563
Variazione %	8,5

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

Fondi per rischi ed oneri	AI 31/12/2017	AI 31/12/2018	Variazione	Variazione %
Fondi per imposte, anche differite	0	0	0	
Fondi per rischi	17.675.071	19.276.184	1.601.113	9,1
Fondi da distribuire	0	0	0	
Quote inutilizzate contributi	8.999.723	9.795.089	795.366	8,8
Altri fondi per oneri e spese	3.508.487	3.675.438	166.951	4,8
Totale fondi per rischi ed oneri	30.183.281	32.746.711	2.563.430	8,5

Tab. 35 - *Composizione fondi rischi ed oneri*

Si riporta la consistenza e la movimentazione dei fondi rischi ed oneri in migliaia di euro.

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche Insussistenze dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
PBA010	FONDI PER RISCHI:	17.675	2.222	-46	575	19.276
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	0	25	770	0	795
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	821	187	16	55	969
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	0	0
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	15.875	1.618	-894	388	16.210
PBA060	Altri fondi rischi:	979	392	62	132	1.302
	Fondo contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	77	64	0	0	140
	Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	636	95	59	0	791
	Fondo contenzioso per ritardato / mancato pagamento	228	231	3	128	334
	Altri Fondi rischi	38	3	0	4	37
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	0	0	0	0	0
PBA080	FSR indistinto da distribuire	0	0	0	0	0
PBA090	FSR vincolato da distribuire	0	0	0	0	0

PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	0	0	0	0	0
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0	0	0
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	0	0
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	0	0	0	0	0
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	0	0	0	0	0
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	9.000	1.643	97	944	9.795
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	8.505	1.389	158	762	9.290
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	286	210	-56	44	396
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	124	0	-5	85	34
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	84	45	0	53	76
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	3.707	1.501	-570	962	3.675
PBA210	Fondi integrativi pensione	0	0	0	0	0
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	1.201	1.260	0	776	1.685
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0	0
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	198	163	0	186	176
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	2.307	78	-570	0	1.815
	Fondo interessi moratori	1.579	0	0	0	1.579
	Fondo retribuzione di risultato organi direttivi	728	78	-570	0	236
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	30.382	5.366	-519	2.481	32.747

Tab. 36 - Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

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

I valori riportati nella voce riclassifiche ed insussistenze del fondo rischi ed oneri sono relative tutte ad insussistenze delle relative voci dei fondi. Per il fondo rischio si è provveduto inoltre ad eseguire una compensazione neutra al fine di allineare i dati contabili iniziali con quelli del Legal App.

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

Il **fondo per rischi** accoglie accantonamenti per future passività potenzialmente probabili che potrebbero derivare da accadimenti avvenuti negli esercizi trascorsi. Si tratta di situazioni già esistenti, seppure talvolta latenti, al 31/12/2018, ma con esito pendente destinato a risolversi in futuro. Tale evento futuro potrebbe concretizzarsi in una passività o in una perdita, totale o parziale, di un'attività.

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

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

Il valore del Fondo Rischi alla data del 31/12/2018 risulta pari ad € 19.276.184, alla data del 31/12/2017 era pari ad € 17.675.000, incrementato sostanzialmente dall'importo relativo alla copertura dei rischi per autoassicurazione per l'anno 2018.

Si riporta una scheda riepilogativa del contenzioso in essere con annessa valutazione aziendale del rischio di soccombenza effettuata dal competente ufficio legale dell'Azienda.

Categoria	Fondo Rischi Anno 2017	Fondo Rischi Anno 2018	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	857.700,32	968.878,66	186.889,64	54.825,73	20.885,57
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	76.766,60	140.384,31	63.617,71	0	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	794.700,17	794.700,17	24.720,00	0	24.720,00
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	14.980.299,36	16.210.386,79	1.617.549,00	387.461,57	0
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	696.460,84	790.665,58	95.204,74	0	1.000,00
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	230.803,19	334.159,71	231.064,53	127.708,01	0
D.3 Altro	38.340,00	37.008,96	2.560,00	3.891,04	0
Totale	17.675.070,48	19.276.184,18	2.221.605,62	573.886,35	46.605,57

Tab. 37 - Valutazione aziendale del rischio

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

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

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

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

1. Il fondo rischi per il contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti concerne la presumibile soccombenza per spese legali o per risarcimento del danno ex art. 148 c.p.a. a seguito delle impugnative degli atti deliberativi inerenti alle gare effettuate dall'azienda da parte di ditte non aggiudicatrici di forniture di beni e servizi e prevalentemente concerne la possibile soccombenza per contenziosi già in essere o che potrebbero instaurarsi a seguito di presentazione di riserve con società affidatarie di appalti di lavori e di beni e servizi.
2. Il fondo rischi contenzioso per ritardato e/o mancato pagamento è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare prevalentemente dai procedimenti monitorati. Trattasi prevalentemente di un fondo destinato alla copertura delle spese legali ed interessi di mora richiesti giudizialmente. La sorta capitale indicata può riguardare alcune fattispecie di possibili soccombenze per il maggior danno ai sensi dell'art. 1224, 2° comma, del codice civile. Gli utilizzi sono relativi ai pagamenti di spese legali disposte dal giudice sui decreti ingiuntivi.
3. Il fondo contenzioso cause personale dipendente è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare da azioni promosse dal personale dipendente. Le vertenze pendenti potrebbero riguardare:
 - il mancato pagamento di lavoro straordinario (debito orario non pagato);
 - il riconoscimento di mansioni superiori;
 - richieste della differenza oraria tra convenzionamento interno e straordinario pagato,
 - differenza retributiva per mansioni diverse e/o superiori,
 - il riconoscimento delle differenze retributive per l'indennità di turno;
 - mobbing.

Inoltre, in tale voce è stata altresì previsto il rimborso spese legali al personale dipendente per alcuni procedimenti penali in corso qualora ricorrano i presupposti di cui all'art. 25 del CCNL della Dirigenza Medica 1998/2001.

4. Il fondo rischi per il contenzioso civile, che contiene anche una quota relativa alla franchigia esistente nel contratto assicurativo stipulato dall'Azienda con la compagnia assicuratrice vincitrice della relativa gara, concerne la valutazione del contenzioso in essere che, allo stato, potrà essere utilizzato per sopperire ai costi relativi ai risarcimenti giudiziali richiesti civilisticamente e non coperti dalla compagnia assicuratrice (per differenze di massimale di polizza).
5. Il fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) è stato costituito a seguito della mancanza di copertura assicurativa mediante l'accantonamento di quote per la copertura diretta dei rischi.

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

Il fondo rischi ed oneri accoglie inoltre i **fondi per quote inutilizzate di contributi** costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011. Tale regola contabile si applica a partire dall'esercizio 2012.

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

Esercizio	Importo Contributo	codice progetto	Descrizione	Tipologia	2014	2015	2016	2017	2018	FONDO AL 31-12-2018
2013	€ 2.240.000	117	NET-CRIP	B.1 Acquisto di beni	0	79.403	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	368.096	731.241	564.127	50.045	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	1.443	18.287	29.237	18.993	0
				B.6 Costi del personale	30.414	134.381	129.450	0	0	0
				Altri costi dettagliare	1.536	8.608	74.739	0	0	0
				TOTALE	31.949	591.931	953.717	593.364	69.038	0
2013	€ 1.075.194	129	Cure Palliative	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	104.642	358.230	392.345	17.155	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	12.207	25.638	24.750	4.500	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	34.602	101.125	0	0
				TOTALE	0	116.849	418.470	518.220	21.655	0
2013	€ 1.100.000	130	DECRETO 91 LINEA 9.4 TUMORI VARI lavori reparto Cinnalli	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	8.380	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	40.320	0	0	0	0
				TOTALE	0	40.320	0	8.380	0	1.051.300
2013	€ 365.607	131	DECRETO 91 LINEA 16 RISK MANAGEMENT	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	30.357	40.466	13.505	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	30.357	40.466	13.505	281.280
2013	€ 87.325	132	DECR 91 LINEA 19 OPG E SALUTE MENTALE	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	8.624	63.539	14.537	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	625	0	0	0
				TOTALE	0	0	9.250	63.539	14.537	0
2013	€ 77.857	134	DECR.91 LINEA 18 PIANO PREVENZIONE	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	77.857
2013	€ 80.000	135	DECR.91 LINEA 7 MAT.E	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0

			PERC.NASCIT A 2012	B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	0	80.000
2013	€ 39.880	136	DECR.91 LINEA 8 MALATTIE RARE 2012	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	0	39.880
2014	€ 1.085.284	401	Obiettivi di piano Decre- to 73/2016 importo di € 2.528.350 Cure palliat- ive e terapia del dolore	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	248.750	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	45.825	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	294.575	790.709	
2014	€ 773.606	402	Obiettivi di piano Decre- to 73/2016 importo di € 2.528.350 Gestione del- le cronicità	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	314.964	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	33.487	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	348.450	425.156	
2014	€ 565.273	403	Obiettivi di piano Decre- to 73/2016 importo di € 2.528.350 Reti oncolog- iche	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	565.273	
2014	€ 104.187	404	Obiettivi di piano Decre- to 73/2016 importo di € 2.528.350 Piano pre- venzione	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	104.187	
2015	€ 500.000	501	Cure Paliati- ve e Terapia del Dolore	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	500.000	
2015	€ 325.990	502	Gestione del- le Cronicità	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	325.990	

2015	€ 231.567	503	Reti Oncologiche	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	231.567
2015	€ 104.011	504	Piano Prevenzione	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	104.011
2015	€ 100.000	505	Processi di Umanizzazione	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	100.000
2016	€ 500.000	601	Cure Palliative e Terapia del Dolore	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	500.000
2016	€ 500.343	602	Gestione delle Cronicità	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	500.343
2016	€ 318.509	603	Reti Oncologiche	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	318.509
2016	€ 72.808	604	Piano Prevenzione	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	72.808
2016	€ 39.569	605	Processi di Umanizzazione	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0

				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	39.569
2016	€ 52.168	180	Decreto 91 Linea 9 punto 1 Malattie Rare	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	7.369	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	7.369	0	44.799
2017	€ 59.760	199	O.P. PROCESSI DI UMANIZZAZI ONE 2017	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	59.760
2017	€ 500.120	200	O. P. NETCPAP 2017	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	500.120
2017	€ 608.250	201	O. P. GESTIONE DELLE CRONICITA 2017	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	608.250
2017	€ 292.470	202	O. P. RETI ONCOLOGIC HE 2017	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	292.470
2017	€ 129.400	203	O.P. PIANO PREVENZION E 2017	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	129.400
2018	€ 158.374	182	TRAPIANTI anni 2014 - 2016	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	158.374
2018	€ 30.000	193	FARMACO SORVEGLIAN ZA 2010-	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0

			2011	B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	30.000
2018	€ 60.000	194	CENTRO TRAPIANTI MIDOLLO OSSEO	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	60.000
2018	€ 499.685	211	O. P. NETCPAP 2018	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	499.685
2018	€ 137.389	212	O. P. GESTIONE DELLE CRONICITA 2018	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	137.389
2018	€ 129.284	214	O.P. PIANO PREVENZION E 2018	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	129.284
2018	€ 142.990	216	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	142.990
2018	€ 266.873	213	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	266.873
2018	€ 122.346	217	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	0	122.346

Totale	13.476.119				31.949	749.099	1.411.794	1.223.969	761.760	9.290.179
--------	------------	--	--	--	--------	---------	-----------	-----------	---------	-----------

Tab. 38 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato.

Come risultante dalla tabella precedente, gli utilizzi del fondo quota inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato nel 2018 ammontano ad € 761.760.

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

Esercizio	Importo Contributo	cod progetto	descrizione	Tipologia	2016	2017	2018	FONDO AL 31-12-2018
2014	€ 56.250	123	PROGETTO SPIF (Bambin Gesù)	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	56.250	0
				TOTALE	0	0	56.250	0
2015	€ 315.000	157	DECRETO 91 LINEA 8 OB. 2013 (Umanizzazione AOU Salerno)	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0
	B.2 Acquisto di servizi sanitari			30.722	36.866	29.186	0	
	B.3 Acquisto di servizi non sanitari			0	0	0	0	
	B.6 Costi del personale			0	0	0	0	
	Altri costi dettagliare			2.583	15.000	15.000	0	
	TOTALE			33.305	51.866	44.186	395.643	
Totale	581.250			33.305	51.866	100.436	395.643	

Tab. 39 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

Si è provveduto per il progetto SPIF con l'Ospedale Pediatrico Bambino Gesù non più realizzato sia ad eliminare il credito che il contributo vincolato.

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

Esercizio	Importo Contributo	cod progetto	descrizione	Tipologia	2014	2015	2016	2017	2018	FONDO AL 31-12-2018
2014	€ 49.700	112	PROGETTO BURLO GAROFALO MIN CCM 2013	B.1 Acquisto di beni	0	0	1.015	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	18.000	16.303	8.897	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	5.485	0
				TOTALE	0	18.000	17.318	8.897	5.485	0
2014	€ 360.000	114	LINEA POG 8 NETWORK IN ONCOLOGIA (AOU Vanvitelli-Regione) NETCOP	B.1 Acquisto di beni	0	12.012	24.327	0	8.769	0
2015	€ 172.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari	5.001	75.670	145.999	75.821	61.677	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	29.676	28.037	8.093	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	8.438	0	0	14.870	0
TOTALE	5.001			125.797	198.363	83.915	85.316	33.609		

Totale	581.700				5.001	143.797	215.681	92.812	90.801	33.609
--------	---------	--	--	--	-------	---------	---------	--------	--------	--------

Tab. 40 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

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

Esercizio	Importo Contributo	cod progetto	descrizione	Tipologia	2015	2016	2017	2018	FONDO AL 31-12-2018
2015	€ 15.000	158	Fondazione Banco di Napoli borsa di studio farmacia	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	1.250	6.250	5.000	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	2.500	0
				TOTALE	1.250	6.250	5.000	2.500	0
2015	€ 20.000	162	PROSIEGUO PROGETTO SORRISO (Fondazione Banco di Napoli)	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	6.640	1.669	11.691	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	6.640	1.669	11.691	0
2016	€ 10.000	164	Associazione Carmine Gallo Borsa di studio	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	3.334	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	6.666	0
				TOTALE	0	3.334	0	6.666	0
2016	€ 21.040	168	Fondazione Santobono Pausilipon (Progetto cranio maxillo facciale)	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	8.767	10.519	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	1.754	0
				TOTALE	0	8.767	10.519	1.754	0
2016	€ 15.000	177	Associazione Carmine Gallo (Delibera 532/2016) Studio Buffy Coat	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
2018	€ 15.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	6.875	15.000	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	6.875	15.000	8.125
2016	€ 20.000	178	Associazione Carmine Gallo (Delibera 518/2016) Cellule staminali	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	16.668	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	16.668	3.332
2017	€ 10.000	181	Borsa di studio VIVISOL	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	10.000	0

				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	10.000	0
2017	€ 8.500	208	DIAGNOSI E TERAPIA SORDITA 2017	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	3.896	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	3.896	4.604
2017	€ 15.000	209	BORSE DI STUDIO OSAS	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	15.000
2018	€ 20.000	209	BORSE DI STUDIO OSAS	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	20.000
2018	€ 10.000	205	PROSEGNO PROGETTO SORRISO (Fonda- zione Banco di Napoli)	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	833	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	833	9.167
2018	€ 10.000	195	FONDAZIONE SANTOBONO Studio epidemio- logico malattie ra- re	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	0	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	0	10.000
2018	€ 15.000	185	FONDAZIONE ita- liana per la LOTTA AL NEUROBLASTOMA	B.1 Acquisto di beni	0	0	0	0	0
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	0	0	0	9.568	0
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	0	0	0	0	0
				B.6 Costi del personale	0	0	0	0	0
				Altri costi dettagliare	0	0	0	0	0
				TOTALE	0	0	0	9.568	5.432
Totale	149.540			1.250	24.991	24.063	53.175	75.659	

Tab. 41 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da privati

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

- Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente movimentato quale utilizzo per la sottoscrizione del CCNL del personale del comparto e per

accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico;

- Il *fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI* movimentato quale utilizzo per la sottoscrizione del relativo contratto e per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico;
- Da altri fondi per oneri e spese costituite da:
 - *fondo interessi moratori* relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare dal pagamento di interessi moratori non ancora contabilizzati dall'Azienda. Il fondo non è stato oggetto di movimentazione.
 - *fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi* aziendali incrementato della quota dell'anno 2018 pari al 20% del compenso maturato dagli organi istituzionali aziendali e ridotto per la rilevazione della relativa insussistenza delle differenze delle quote premiali riconosciute dalla Regione alle Direzioni strategiche aziendali fino all'anno 2015.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

FR01. - NO -

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

FR02. - NO -

Non 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 c.c.).

3. Fondo trattamento di fine rapporto

Fondo trattamento di fine rapporto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	660
Saldo al 31/12/2018	872
Variazione	212
Variazione %	32,1

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

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	Fondo per premi operosità medici SUMAI	660.346	212.122	0	872.468
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente				
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	660.346	212.122	0	872.468

Tab. 42 - Consistenza e movimentazioni del trattamento di fine rapporto

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

È stato inoltre aggiornato il valore del fondo SUMAI per gli specialisti ambulatoriali, con l'accantonamento per l'anno 2018 come comunicato dal servizio Risorse umane e per un importo pari ad un dodicesimo del premio di collaborazione.

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

TR01 – NO -Altro.

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

4. Debiti

Debiti	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	38.348
Saldo al 31/12/2018	29.032
Variazione	-9.315
Variazione %	-24,3

Nel loro complesso, i debiti aziendali subiscono una riduzione pari al 24,3%, rispetto all'esercizio precedente.

I debiti sono comprensivi delle fatture da ricevere, rilevate per € 6.982.836,23.

Queste si riferiscono alle rilevazioni contabili di consegna delle merci e effettuazioni delle prestazioni al 31/12/2018 la cui fattura non è pervenuta in azienda al termine dell'esercizio. Tali fatture vengono rilevate, previa verifica, direttamente dalla procedura informatica aziendale e contabilizzate nelle apposite voci di debito.

Si riportano la consistenza e la movimentazione dei debiti:

Debiti	AI 31/12/2017	AI 31/12/2018	Variazione	Var. %
Regione	2.522	1.896	-625	-24,8
Comuni	0	0	0	0,0
Aziende sanitarie	8.567	1.016	-7.551	-88,1
Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.496	562	-934	-62,4
Fornitori	12.430	12.478	48	0,4
Istituto Tesoriere	0	0	0	
Tributari	3.441	4.031	590	17,1
Istituti di previdenza	4.149	4.557	408	9,8
Altri debiti	5.742	4.491	-1.251	-21,8
Totale debiti	38.348	29.032	-9.315	-24,3

Tab. 43 - Consistenza debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere
			Incrementi	Decrementi		
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.522	835	1.460	1.896	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	1.500	0	1.461	39	
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.022	835	0	1.857	
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	0	138	138	0	
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					

PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	8.251	933	8.408	776	0
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	8.251	933	8.408	776	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	316	423	499	240	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8.567	1.356	8.907	1.016	0
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.496	8.190	9.124	562	0
PDA250	Debiti v/enti regionali:	1.496	8.190	9.124	562	0
	<i>SoReSa spa</i>	1.496	8.190	9.124	562	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
	<i>Fondazione Santobono Pausilipon</i>	0			0	
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	12.430	57.002	56.954	12.478	6.983
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	12.430	57.002	56.954	12.478	6.983
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	3.441	5.795	5.205	4.031	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	4.149	31.313	30.905	4.557	
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	5.742	69.207	70.458	4.491	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0	0		0	
PDA360	Debiti v/dipendenti	5.326	64.881	65.971	4.236	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0	0	0	
PDA380	Altri debiti diversi:	417	4.326	4.488	255	
	Totale debiti	38.348	173.836	183.151	29.032	6.983

Tab. 44 - Consistenza e movimentazioni dei debiti

I debiti verso la Regione si riferiscono:

- all'importo di € 39.400 riferito al maggiore acconto rispetto alla quota definitivamente assegnata per gli Obiettivi di Piano 2017 ricevuto con Decreto Regionale n. 308 del 27/12/2017 del Direttore Generale della Tutela della Salute;
- all'importo di € 736.800 riferito ai pagamenti anticipati dalla So.Re.SA. spa per gli acquisti di beni sanitari effettuati dalla centrale di acquisti regionale e comunicati dalla stessa alla Regione che provvede ratealmente al recupero dell'importo compensandolo con le assegnazioni mensili;
- all'importo di € 1.075.675 per i debiti ancora da compensare derivante dalla compensazione regionale delle poste intercompany con le altre aziende sanitarie regionale e trattenute nei primi mesi del 2019.
- a rimborsi per personale comandato per € 44.412.

I debiti v/Aziende sanitarie del SSR hanno risentito dell'attività di riconciliazione dei debiti e crediti, in essere al 31/12/2017, verso le Aziende sanitarie del SSR effettuata

secondo quanto richiesto dal Commissario *ad acta* della Regione Campania. Si è verificata una significativa riduzione così come riportato nel dettaglio:

Debiti	AI 31/12/2017	AI 31/12/2018	Variazione	Var. %
Aziende Sanitarie	8.567	1.016	-7.551	-88,1

I **debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione** sono relativi a debiti verso la So.Re.Sa. Spa per la centralizzazione degli acquisti al 31/12/2018 per € 561.836 e relative a fatture che a tale data non sono state pagate ai fornitori.

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

Tali debiti incluse le fatture da ricevere sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente.

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2018 si è costantemente ridotto, come si evince dalla seguente tabella mantenendosi, costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2018	
	Giorni
I TRIMESTRE	-39,37
II TRIMESTRE	-39,56
III TRIMESTRE	-31,26
IV TRIMESTRE	-43,61
ANNUO	-38,37

Tab. 45 - ITP 2018

L'indice di tempestività dei pagamenti invece dal 2014 al I trimestre 2019 è stato il seguente:

ITP anno 2014	ITP anno 2015	ITP anno 2016	ITP anno 2017	ITP anno 2018	ITP I trim 2019
57,74	33,87	32,88	5,90	-38,37	-17,00

Tab. 46 - ITP dal 2014 al I trimestre 2019

Il link della pagina di pubblicazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti è il seguente:

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

I **debiti tributari** verso l'Erario sono composti dalle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni di dicembre e regolarmente versate nel mese di gennaio 2019, dal debito IRAP per le quote di retribuzione di competenza del 2018 non ancora erogate ed, infine, dal debito per saldo dell'IVA, sia in regime di scissione dei pagamenti che per debito proprio aziendale verso l'Erario, maturato nel corso del mese di dicembre 2018 e versato nel mese di Gennaio 2019.

Analogamente, i **debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali** concernono prevalentemente gli oneri sociali delle retribuzioni di dicembre 2018 e versate nel mese

di gennaio 2019 e gli oneri contributivi delle competenze maturate e non erogate nell'anno, quali la retribuzione di risultato dei dirigenti.

Gli **altri debiti**, in migliaia di euro, sono così costituiti:

Altri debiti	AI 31/12/2017	AI 31/12/2018	Variazione	Var. %
Debiti verso dipendenti	5.326	4.236	1.090	25,7
Debiti per ritenute c/terzi	137	31	106	342,0
Debiti per depositi cauzionali di terzi	14	0	14	
Depositi cauzionali fitti	9	9		0,0
Debiti v/associazioni sindacali	25	6	16	
Debiti v/assicurazioni	2	0		
Debiti v/amministrazioni ed enti pubblici	214	209		
Debiti v/organi direttivi ed istituzionali	1	0		
Debiti diversi	14	0	14	
Totale altri debiti	5.742	4.491	1.240	27,9

Tab. 47 - Dettaglio altri debiti

Negli **altri debiti**, in migliaia di euro, assume significato il debito verso il personale dipendente che riguarda i compensi accessori di competenza dell'esercizio ed erogati nel mese di gennaio 2019 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2018.

A queste somme sono stati aggiunti gli oneri contributivi a carico dell'azienda e l'IRAP maturata. Sono, inoltre, inclusi i debiti verso il personale dipendente relativi al convenzionamento interno compartecipazione per le attività libero professionali (fondi perequativi), consulenze da pagare al 31/12.

La voce in argomento comprende anche il residuo debito (pagato nel 2019) riferito allo straordinario ed indennità del personale del comparto dei ruoli sanitario, tecnico e amministrativo.

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

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

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	0	1766	130

PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0	0	0	39	0
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	1727	130
PDA130	DEBITI V/COMUNI:					
PDA140	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8	1	13	131	863
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	8	1	7	41	719
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	8	1	7	41	719
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	0	0	6	90	144
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	0	0	3	559
	SoReSa spa	0	0	0	3	559
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
	Fondazione Santobono Pausilipon					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	135	405	910	947	3098
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	135	405	910	947	3098
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	0	0	0	57	3974
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	0	0	251	497	3809
PDA340	DEBITI V/ALTRI:					
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	0	0	0	0	4236
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	1	0	0	162	87
	Totale debiti	144	406	1.174	3.566	17.315

Tab. 48 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione

Il dettaglio dei debiti per scadenza:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO			
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
PDA060	Altri debiti v/Stato			
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	1.896	0	0
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	39	0	0
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.857	0	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI:			
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.256	0	0
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.016	0	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	240	0	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	562		
PDA250	Debiti v/enti regionali:	562	0	0
	Soresa S.p.a.	562	0	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	12.478	0	0
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	12.478	0	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	4.031	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	4557	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	4.491	0	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	4236	0	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	255	0	0

Tab. 49 - Dettaglio dei debiti per scadenza

I debiti scadono tutti entro l'anno.

Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.**DB02 - Altro.**

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

5. Ratei e Risconti passivi

Ratei e Risconti passivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	1
Saldo al 31/12/2018	0
Variazione	-1
Variazione %	-100,0

Ratei e risconti passivi	AI 31/12/2017	AI 31/12/2018	Variazione
Ratei passivi	1	0	-1
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	1	0	-1

Tab. 50 - Dettaglio dei ratei e risconti passivi

Non sussistono al 31/12/2018 ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

➤ Conti d'ordine

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

Conti d'ordine	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2017	1.643
Saldo al 31/12/2018	4.060
Variazione	2.417

I conti d'ordine sono riferiti a beni dell'Azienda presso terzi per un ammontare complessivo quale valore attuale di € 3.267 e fidejussioni di terzi prestate dagli aggiudicatari delle gare aziendali a garanzia delle esecuzioni dei contratti in essere al 31/12/2018 ed ammontanti ad € 4.057.113.

Conti d'ordine	Al 31/12/2017	Al 31/12/2018	Variazione
Canoni leasing ancora da maturare	0	0	0
Beni in comodato	3	3	0
Altri conti d'ordine	1.640	4.057	2.417
Totale conti d'ordine	1.643	4.060	2.417

Tab. 51 - Dettaglio dei conti d'ordine

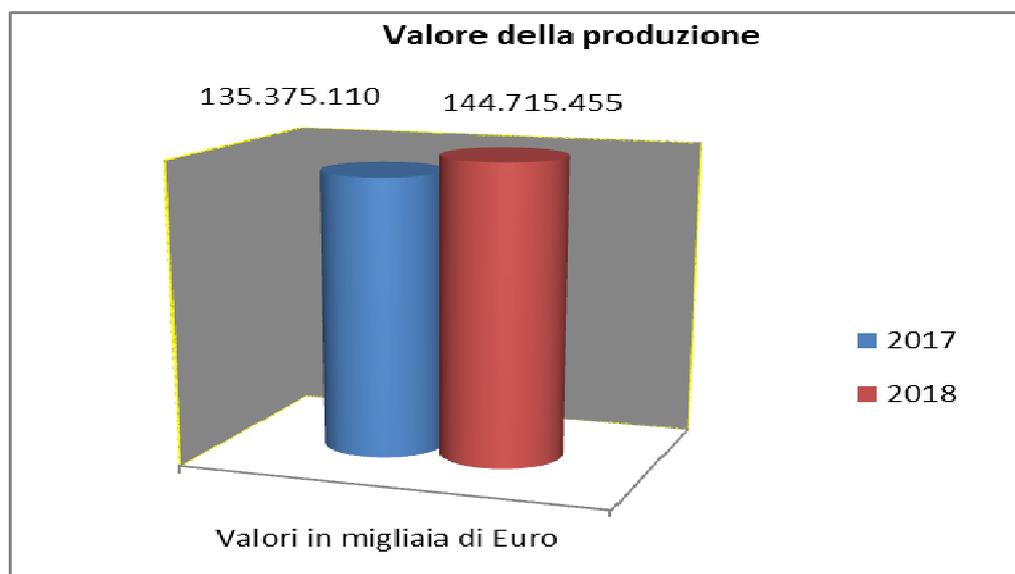
C) Informazioni sul conto economico

I dati del conto economico del 2018 sono confrontati con i dati rilevati nel 2017.

1. Valore della produzione

Valore della produzione	Valori in migliaia di Euro
2017	135.375.110
2018	144.715.455
Variazione	9.340.345
Variazione %	6,9

Graficamente:



Tab. 52 - Grafico valore della produzione 2018-2017

Il **valore della produzione** confrontato con gli analoghi valori dell'esercizio precedente, in migliaia di euro, è così composto:

Rif.	Valore della produzione	2018	2017	Variazione	Variazione %
1	Contributi in c/esercizio	80.161	75.044	5.117	6,8
2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.286	-3.078	792	-25,7

3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	944	1.539	-594	-38,6
4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	58.535	53.898	4.637	8,6
5	Concorsi, Rimborsi e Recuperi	1.941	2.384	-443	-18,6
6	Compartecipazione spesa per prestazioni sanitaria	875	952	-77	-8,1
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.303	4.367	-64	-1,5
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0		
9	Altri ricavi e proventi	242	269	-27	-9,9
	Totale valore della produzione	144.715	135.375	9.340	6,9

Tab. 53 - *Composizione valore della produzione*

1. Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2017 ed in migliaia di euro, sono così composti:

Contributi in conto esercizio	2018	2017	Variazione	Variazione %
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.	77.818	72.469	5.349	7,4
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata	1.950	2.242	-292	-13,0
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	300	300	0	0,0
Contributi in c/esercizio da privati	94	34	60	176,6
Totale contributi in conto esercizio	80.161	75.044	5.117	6,8

Tab. 54 - *Riepilogo contributi in conto esercizio*

Per i **contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.** è opportuno precisare quanto segue.

Con apposita comunicazione del Direttore Generale per la Tutela della Salute, pervenuta a mezzo mail il 20/5/2019, successivamente rettificata con nota del 27/06/2019 n. PG/2019/0408057 e nelle more della adozione del Decreto Commissariale la Regione ha trasmesso il riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2018.

Come per gli anni scorsi l'aggiornamento del riparto 2018, tiene conto dei più aggiornati preconsuntivi forniti da ciascuna Azienda Sanitaria, con l'obiettivo di assicurare per quanto possibile a tutte le aziende i mezzi finanziari necessari per coprire le proprie spese. Tale finalità viene perseguita attraverso la cd. "manovra di riequilibrio" tra le assegnazioni alle aziende ed i loro costi, effettuata a saldo zero, in modo che le ASL (ciascuna per una quota parte) contribuiscano a riequilibrare i conti delle aziende ospedaliere.

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

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

FSR indistinto così ripartito	Importi in euro
Contributo FSR indistinto	73.861.532
Fondi finalizzati	3.956.394
Fondi a destinazione vincolata	1.949.781
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale regionale	47.520.585
Prestazione per mobilità compensativa (File F) regionale	4.930.830
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale extra regionale	3.037.305
Totale FSR	135.256.427

Tab. 55 - *Composizione assegnazione FSR*

La composizione dell'assegnazione dei contributi in conto esercizio della Regione Campania per l'anno 2018 è stata così determinata:

FSR Contributi in conto esercizio	FINANZIAMENTO BASE QK PESATA + FINANZIAMENTO FUNZIONI	RIEQUILIBRIO	QUOTA FINALIZZATI	TOTALE FINANZIAMENTO INDISTINTO VOCE CE "AA0030"	TOTALE FINANZIAMENTO VINCOLATO VOCE CE "AA0040"	RIPARTO 2018
2018	27.307	46.555	3.956	77.818	1.950	79.768

Tab. 56 - *Composizione assegnazione FSR nota regionale*

In particolare, il contributo FSR indistinto per l'anno 2018 è composto dalle voci relative al finanziamento per funzioni ospedaliere, per il riequilibrio e per i finalizzati.

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

Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta dalla Regione Campania – Voce AA0030 CE	Importi in euro
Contributo FSR indistinto	73.861.532
FSR indistinto finalizzato	3.956.394
Totale contributo FSR	77.817.926

Tab. 44 – *Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR*

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2018 sono composti dalla quota indistinta e dalla quota finalizzata dalla stessa Regione come comunicato con la predetta nota regionale. Il dettaglio dei contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania sono riportati nella tabella di seguito riportata.

Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania	Importi in euro
SCREENING NEONATALE	750.000
BASCO	500.000
PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	151.700
SPESA CORRENTE SANITARIA REGIONALE	1.500.000
PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	66.800
CONTRIBUTO FARMACI ALTO COSTO	79.920

ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI D'ORGANI	142.990
CONTRIBUTO PER ONERI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE	764.984
Totale assegnato anno 2018	3.956.394

Tab. 57 - Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR finalizzati dalla Regione

Sulla base delle indicazioni contabili contenute nella suddetta nota regionale all'importo dei contributi in conto esercizio per FSR indistinto vanno aggiunti € 1.949.781 per contributi vincolati a valere sul FSN 2018, riferiti a capitoli di spesa finalizzata (c.d. "Obiettivi di Piano), prevalentemente di natura formativa o finalizzati all'acquisto di beni.

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

Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata – Voce AA0040 CE	Importi in euro
GESTIONE DELLE CRONICITÀ	137.389
PIANO PREVENZIONE	129.284
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO	89.839
PAZIENTI EXTRACOMUNITARI	704.365
TECNOLOGIA SANITARIA	266.873
EQUITÀ AMBITO SANITARIO	122.346
CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	499.685
Totale contributi vincolati attribuiti nel 2018	1.949.781

Tab. 58 - Dettaglio contributi in conto esercizio regionali vincolati (Voce AA0040 Mod. CE)

In base al D.Lgs. 118/2011, a fronte dei suddetti contributi vincolati, si è provveduto al relativo accantonamento delle quote inutilizzate, a copertura dei costi che si sosterranno negli esercizi futuri, per complessivi € 1.155.577,00 riferiti ai predetti progetti ad eccezione delle quote per l'esclusività del rapporto e dei pazienti extracomunitari.

Non sono stati attribuiti *contributi in conto esercizio da Regione (extra fondo)*.

I *Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca* riguardano finanziamenti di progetti di ricerca finanziati dal Ceinge per la fibrosi cistica che sono ammontati nel 2018 ad € 300.000.

Nei *contributi da privati* sono stati rilevati i contributi ricevuti da imprese private, onlus private, per diverse finalità di cui si riporta il relativo dettaglio.

SOGGETTO PRIVATO	FINALIZZAZIONE	IMPORTO IN EURO
FONDAZIONE ITALIANA PER LA LOTTA AL NEUROBLASTOMA	PROGETTO PENSIERO	15.000
FONDAZIONE SANTOBONO - PAUSILIPON ONLUS	BORSA DI STUDIO PER PROGETTO STUDIO EPIDEMIOLOGICO MALATTIE RARE	10.000
ASSOCIAZIONE GENITORI INSIEME	BORSA DI STUDIO CELLULE STAMINALI	20.000
ASSOCIAZIONE GENITORI INSIEME	BORSA DI STUDIO - BUFFY COAT	15.000
FONDAZIONE SANTOBONO - PAUSILIPON ONLUS	BORSA DI STUDIO PER IL PROGETTO DIAGNOSI E TERAPIA LOGOPEDICA	8.500
ISTITUTO BANCO DI NAPOLI FONDAZIONE	BORSA DI STUDIO PER IL PROGETTO SORRISO C/O LA UOSD DI ODONTOIATRIA	10.000
FONDAZIONE SANTOBONO - PAUSILIPON ONLUS	BORSA DI STUDIO C/O LA U.O.C. DI ORL	15.000
Totale Contributi in c/esercizio da privati		93.500

Tab. 59 - Dettaglio contributi da privati

2. Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

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

Nel 2018 si è provveduto ad eseguire la rettifica contabile per le acquisizioni 2018 al 100%. La rettifica dei contributi in conto esercizio per l'anno 2018 ammonta ad € **2.285.985** così come di seguito dettagliato:

Descrizione/Categoria Cespiti	Beni Acquisiti nel 2018	
	Acquisizioni 2018	Importo Rettifica 100%
Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza		
Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili	910	910
Impianti e macchinari generici	0	0
Attrezzature sanitarie	964	964
Mobili e arredi	47	47
Automezzi	0	0
Attrezzature generiche	297	297
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	69	69
Macchine ordinarie d'ufficio	0	0
Totale immobilizzazioni	2.286	2.286

Tab. 60 - Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Si riporta di seguito il dettaglio delle rettifiche dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti eseguito nel 2018:

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2018	2017	Variazione	Variazione %
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-2.286	-3.078	792	-25,7
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. vincolato	0	0	0	0
Totale rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.286	-3.078	792	-25,7

Tab. 61 - Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %	Quota rettifica contributo
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	73.862	2.286	3,09	2.286
AA0030	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto	1.510	0	0,00	0
AA0040	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato	1.954	0	0,00	0
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	45	0	0,00	0
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	300	0	0,00	0
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	0	0	0,00	0
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	94	0	0,00	0
	Totale	77.764	2.286	2,94	2.286

Tab. 62 - Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

CT01. No

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

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

4. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	2018	2017	Variazione	Variazione %
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	55.741.489	50.683.417	5.058.072	10,0
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	1.562.646	1.920.689	-358.043	-18,6
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.230.630	1.294.144	-63.514	-4,9
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	58.534.764	53.898.250	4.636.514	8,6

Tab. 63 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

PR01. No –

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche, in migliaia di euro, sono così composti:

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	2018	2017	Variazione	Variazione %
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	52.704	48.221	4.483	9,3
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione	0	0	0	
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. extra regionali	3.037	2.462	575	23,3
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici extra regione	0	0	0	
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	55.741	50.683	5.058	10,0

Tab. 64 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche

La Regione Campania con nota del 27/06/2019 n. PG/2019/0408044 del Direttore Generale per la Tutela della Salute modificando la propria precedente comunicazione n. 0133072 del 17/5/2019 ha comunicato i dati della mobilità sanitaria interaziendale ed interregionale da contabilizzare per l'esercizio 2018.

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

Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	2018	2017	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero - Regione	46.277	45.090	1.187	2,6
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.244	1.015	229	22,5
Prestazioni di File F - Altro	4.931	2.023	2.908	143,7
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Regione	0	0	0	
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.S.L.	1	1	0	
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.O.	3	51	-48	-93,4
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso Poli-clinici	2	3	-1	-24,4
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	33	23	10	43,8
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	153	6	147	2.393,8
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari	61	9	52	599,6
Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	52.704	48.221	4.483	9,3

Tab. 65 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni di ricovero e di specialistica per esterni 2018, suddiviso per azienda sanitaria competente del paziente che ha usufruito della prestazione, è il seguente:

Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	TOTALE
TOTALE Prestazioni di RICOVERO interaziendale	1.560.713	1.243.158	6.387.309	13.176.927	11.149.163	8.894.767	3.864.944	46.276.980
TOTALE Prestazioni di SPECIALISTICA AMBULATORIALE interaziendale	18.421	15.008	143.211	536.793	303.970	189.845	36.357	1.243.605

Tab. 66 - Dettaglio ricavi per prestazioni di ricovero e specialistica per A.S.L. regionali – Mobilità intraregionale

Le altre prestazioni del file F concernono la distribuzione dei farmaci per il primo ciclo di terapia dei pazienti dimessi, e risultano incrementate rispetto all'anno precedente per circa 2.907.000 euro (+ 143% circa).

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

Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	Totale
Innovativi	50.820	0	435.820	435.820	871.640	1.255.100	640.640	3.689.840
Alto Costo	0	997	189.907	48.796	14.525	9.469	16.025	279.719
Distribuzione diretta	4.545	4.012	461.046	267.644	70.585	111.453	41.986	961.271
Mobilità attività prestazioni di file F	55.365	5.009	1.086.773	752.260	956.750	1.376.022	698.651	4.930.830

Tab. 67 - Dettaglio ricavi per mobilità attiva prestazione file F per A.S.L. regionali

La distribuzione diretta ha registrato, nell'anno 2018, i seguenti risultati:

ANNO 2018 FARMACI A E A-PHT		ANNO 2017 FARMACI A E A-PHT		Delta pezzi	Delta spesa
Numero confezioni	valore	Numero confezioni	valore		
4089	943.282,39	3854	559.082,65	6,10	68,72

Tab. 68 - Dettaglio distribuzione diretta

Con riferimento, inoltre, ai **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad aziende sanitarie pubbliche**, si specifica che il D.C.A. 46/2018 di riparto del finanziamento statale per la spesa sanitaria corrente per l'esercizio 2017, ha previsto che le aziende sanitarie – in conformità alla disposizione recata dall'art. 29, lettere h) ed i) del D.Lgs. 118/2011 – devono iscrivere tra i costi la mobilità sanitaria passiva extra regione e tra i ricavi la mobilità sanitaria attiva extra regione, come risultante dalla “*matrice della mobilità extraregionale approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard e delle relative fonti di finanziamento dell'anno di riferimento*”. Corrispondentemente, il riparto del finanziamento sanitario della spesa corrente viene assegnato dalla Regione alle aziende sanitarie “*al lordo*” (ossia “*prima*”) della mobilità sanitaria extra regione attiva e passiva, procedendo alle conseguenti compensazioni tra crediti e debiti verso la Regione.

Si riportano di seguito i dati dei **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione** confrontati con gli analoghi dati del 2017.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2018	2017	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	2.602	1.999	603	30,2
Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	399	363	36	9,9
Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	6	7	-1	-14,3

Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	21	17	4	23,5
Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	9	76	-67	-87,6
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	3.037	2.462	575	23,3

Tab. 69 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione

In particolare i dati dei ricavi da mobilità sanitaria extraregionale confrontati con gli analoghi dati del 2017, 2016 e 2015 al fine di apprezzarne il continuo e costante incremento è:

	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)	2018	2017	2016	2015
AA0460	Prestazioni di ricovero	2.602	1.999	1.469	1.442
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	399	363	258	8
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	0
AA0490	Prestazioni di File F	6	7	1	1
	Totale ricavi da mobilità sanitaria extraregionale (B)	3.007	2.369	1.728	1.451

Tab. 70 - Ricavi per mobilità sanitaria extraregionale

I ricavi derivanti da **prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale**, sono consistentemente diminuite rispetto allo scorso anno con particolare riferimento alle prestazioni per consulenze ad asl, aziende ospedaliere ed aziende ospedaliere universitarie regionali.

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

Prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2018	2017	Variazione	Variazione %
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area ospedaliera: ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	186	222	-37	-16,5
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: prestazioni sanitarie ambulatoriali interne	193	194	-1	-0,7
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: diagnostica interna	24	24	0	-1,1
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: intramoenia extramuraria	607	620	-13	-2,1
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad altri soggetti pubblici	3	8	-5	-57,7
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad A.S.L. della Regione	442	610	-168	-27,5
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad A.O. della Regione	7	29	-22	-76,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze a Policlinici universitari della Regione	94	212	-118	-55,7

Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	8	2	6	367,5
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti pubblici	0	0	0	
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Poli-clinici della Regione	0	0	0	
Totale prestazioni in attività libero professionale	1.563	1.921	-358	-18,6

Tab. 71 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Nei ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia sono incluse le prestazioni sanitarie erogate in convenzione presso ASL ed AO regionali, ivi incluse quelle di assistenza domiciliare, IRCCS ed AOU regionali e privati.

La gestione dell'intramoenia è sostanzialmente in equilibrio:

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	222	186	-37	-16,5
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	838	823	-15	-1,7
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	8	3	-5	
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	851	543	-308	-36,2
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	2	8	6	
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	1.921	1.563	-358	-18,6
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	164	150	-15	-8,9
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	672	674	2	0,3
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	8	0	-8	
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	628	425	-203	-32,4
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	175	186	11	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	19	0	-19	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	1.667	1.435	-232	-13,9
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione				
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	101	97	-4	-4,1
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	58	47	-11	-18,6
	Fondo di perequazione				
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	159	144	-15	-9,4

Tab. 72 - Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

I fondi di perequazioni sono già inclusi nei costi per compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia – Altro Voce BA1260 e pertanto non sono riportati nell'apposita voce.

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro	2018	2017	Variazione	Variazione %
Proventi per rilascio certificati medicina legali	0	0	0	0
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	45	42	3	7,33
Proventi per prestazione di cessione sangue	1.001	1.030	-30	-2,89
Proventi per sperimentazioni farmaci	68	36	32	90,38
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici	27	28	-1	-3,55
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	90	158	-68	-43,01
Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati	1.231	1.294	-64	-4,91

Tab. 73 - Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie altro

5. Concorsi, recuperi e rimborsi

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

Concorsi, recuperi e rimborsi	2018	2017	Variazione	Variazione %
Rimborsi assicurativi INAIL	49	110	-61	-55,53
Altri rimborsi assicurativi	0	11	-11	
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	1.501	1.769	-268	-15,15
Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando v/altri Enti Pubblici	1	0	1	
Concorsi, recuperi e rimborsi v/Regione	0	169	-169	
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	176	174	1	0,80
Recuperi dal personale dipendente	61	45	16	36,09
Penalità per inadempimenti contrattuali	52	3	49	
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	101	102	-1	-1,44
Totale concorsi, rimborsi e recuperi	1.941	2.384	-443	-18,60

Tab. 74 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi

Nella voce assume particolare rilevanza il rimborso delle richieste all'AOU Luigi Vanvitelli per € 1.488.927 relativo al personale comandato della Terapia Intensiva Neonatale, il concorso da parte del personale dipendente per i buoni pasto trattenuto mensilmente dall'Azienda e pari al 20% del valore del buono pasto.

Gli altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati sono così costituiti:

Recuperi rimborsi spese altre aziende	69.044
Recuperi spese di bollo	13.822
Recuperi malattia art. 71 D.L. 112/2008	27.899

Tab. 75 - Dettaglio altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati

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

6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

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

Il dettaglio di tale voce, in migliaia di euro, è:

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	2018	2017	Variazione	Variazione %
Proventi da ticket per visite specialistiche	701	729	-28	-3,84
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	51	46	4	8,84
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	22	29	-7	-23,72
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket sul Pronto Soccorso	101	94	7	7,61
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - (Ticket) Altro	0	53	-53	
Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	875	952	-77	-8,09

Tab. 76 - Dettaglio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

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

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

La quota riferita alla sterilizzazione degli ammortamenti per beni ammortizzabili acquistati con finanziamenti per investimenti - prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 - è pari ad € 4.303.253, sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente ed è dettagliata, in migliaia di euro, così come segue:

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2018	2017	Variazione	Variazione %
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale)	850	895	-46	-5,1
Quota imputata all'esercizio dei contributi vincolati da Regione in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	58	58	0	-0,2
Quota imputata all'esercizio dei contributi da FSR indistinto destinati ad investimenti. Legge di stabilità 2013.	1.916	1.935	-19	-1,0
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	292	292	0	0,0
Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto	210	210	0	0,2
Quota imputata all'esercizio da utilizzo beni di prima dotazione	977	977	0	0,0
Totale quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.303	4.367	-64	-1,5

Tab. 77 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Il dettaglio da modello NSIS è il seguente:

Codice NSIS	Descrizione voce	Importo in migliaia di euro
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	292
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	850
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	977
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.974
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	210
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.303

Tab. 78 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio da modello CE NSIS

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

Fonte di Finanziamento	Ammortamenti/sterilizzazioni 2018
FINANZIAMENTI PER ALPI	256.602
FINANZIAMENTI ARTICOLO 20 FASE I	256.967
DONAZIONI	210.260
FINANZIAMENTI EX CONTO CAPITALE 1997	6.523
FINANZIAMENTI EX CONTO CAPITALE 1999	2.707
FINANZIAMENTI EX CONTO CAPITALE 2001	13.970
FINANZIAMENTI EX CONTO CAPITALE EX UUSSLL	63.289
FINANZIAMENTI BENI DI PRIMA DOTAZIONE	976.968
FINANZIAMENTI STATALI	35.444
FINANZIAMENTI DA FSR	1.916.124
FINANZIAMENTI VINCOLATI REGIONALI	57.683
FONDI POR	506.633
TOTALE QUOTA STERILIZZATA	4.303.169
ACQUISIZIONI ANTE D.LGS. 118/2011. QUOTA DI AMMORTAMENTO NON STERILIZZATA	124.713
TOTALE AMMORTAMENTI	4.427.881

Tab. 79 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio per fonte di finanziamento

La rilevazione è stata eseguita informaticamente, previa verifica e concordanza con i saldi contabili, direttamente dalla procedura di contabilità integrata.

8. Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi, in migliaia di euro, si riferiscono a:

Altri ricavi e proventi	2018	2017	Variazione assoluta	Variazione %
Altri proventi da attività immobiliare	188	225	-37	-16,7
Proventi per gestione distributori automatici	4	4	0	
Proventi per corsi di formazione	46	32	14	42,4
Proventi per atti amministrativi in genere	4	7	-3	
Proventi per maggior confort alberghiero	0	0	0	
Altri proventi diversi	0	0		
Totale altri ricavi e proventi	242	268	-26	-10,0

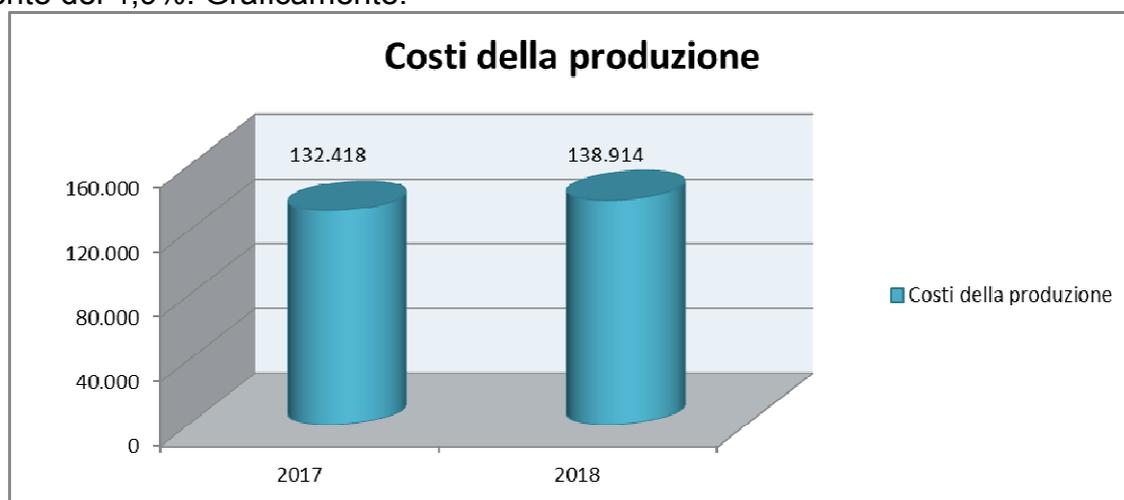
Tab. 80 - Dettaglio altri ricavi e proventi

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

2. Costi della produzione

Costi della produzione	Valori in migliaia di Euro
2017	132.418
2018	138.866
Variazione	6.448
Variazione %	4,9

I costi della produzione nel loro complesso sono aumentati rispetto all'anno precedente del 4,9%. Graficamente:



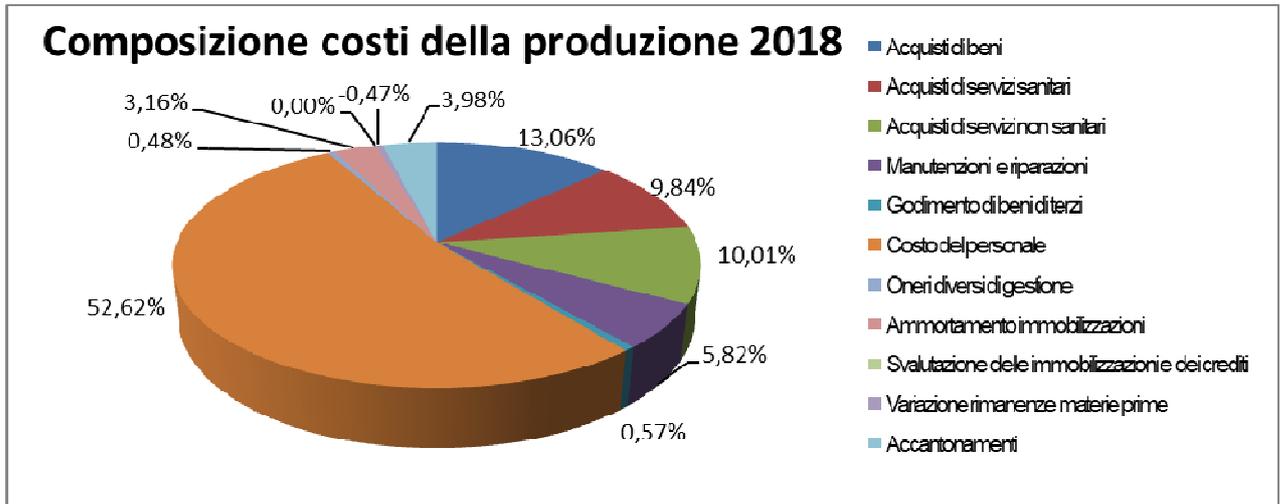
Tab. 81 - Grafico costi della produzione 2018-2017

I costi della produzione sono così composti:

Rif.	Costi della produzione	2018	2017	Variazione	Variazione %
1	Acquisti di beni	18.314.486	16.922.714	1.391.772	8,2
2	Acquisti di servizi sanitari	13.793.292	13.830.222	-36.930	-0,3
3	Acquisti di servizi non sanitari	14.033.853	13.665.106	368.747	2,7
4	Manutenzioni e riparazioni	8.166.393	5.161.465	3.004.928	58,2
5	Godimento di beni di terzi	800.637	800.133	504	0,1
6	Costo del personale	73.792.715	70.065.880	3.726.835	5,3
7	Oneri diversi di gestione	670.267	707.145	-36.878	-5,2
8	Ammortamento immobilizzazioni	4.428.078	4.537.341	-109.263	-2,4
9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	124.292	-124.292	-100,0
10	Variazione rimanenze materie prime	-663.436	-673.561	10.125	-1,5
11	Accantonamenti	5.529.502	7.276.932	-1.747.430	-24,0
	Totale costi della produzione	138.865.788	132.417.669	6.448.119	4,9

Tab. 82 - Composizione costi della produzione

Graficamente la composizione dei costi della produzione 2018:

**Tab. 83 - Grafico composizione costi della produzione 2018**

1. Acquisti di beni

I costi per l'acquisizione dei beni aziendali sono leggermente aumentati rispetto all'anno precedente riportando un incremento del 4,9% circa rispetto al 2017.

Essi sono così suddivisi (in migliaia di euro):

Acquisti di beni	2018	2017	Variazione	Variazione %
Beni sanitari	17.786	16.411	1.375	8,4
Beni non sanitari	528	512	17	3,3
Totale costi per acquisti di beni	18.314	16.923	1.392	8,2

Tab. 84 - Composizione acquisti di beni

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono aumentati rispetto al 2017 di 1.374.860 euro (che in termini percentuali significa un aumento del 8,4%), dipeso essenzialmente dai prodotti farmaceutici con AIC e relativi prevalentemente a farmaci oggetto di rimborso attraverso il file F. Gli acquisti di beni non sanitari hanno, invece, fatto registrare una sostanziale invarianza con un incremento di 16.912 euro.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2017, in migliaia di euro, sono così dettagliati:

Beni sanitari	2018	2017	Variazione	Variazione %
Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	6.895	5.872	1.023	17,4
Prodotti emoderivati con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	0	0	0	
Medicinali senza AIC	181	125	56	
Ossigeno	0	3	-3	

Materiali per la profilassi (Sieri)	410	323	87	26,8
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	4.317	4.605	-288	-6,3
Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc	17	14	3	18,0
Presidi chirurgici e materiale sanitario	4.054	3.703	351	9,5
Dispositivi medici impiantabili attivi	1.207	1.070	137	12,8
Materiali per emodialisi	88	93	-5	-5,4
Altri materiali sanitari	487	448	39	8,7
Altri beni e prodotti sanitari	130	155	-25	-15,9
Totale costi beni sanitari	17.786	16.411	1.374	8,4

Tab. 85 - *Movimentazione beni sanitari*

Nel loro complesso i costi per beni sanitari sono aumentati di circa euro 1.374.860 rispetto allo scorso esercizio (ascrivibile in primis, agli aumenti dei costi riferiti ai farmaci oggetto di compensazione regionale).

I **beni di consumo non sanitari**, in migliaia di euro, confrontati con quelli dell'esercizio 2017, sono così suddivisi:

Beni di consumo non sanitari	2018	2017	Variazione	Variazione %
Prodotti alimentari	80	77	3	3,4
Materiali di guardaroba e di convivenza in genere	36	33	3	10,4
Materiali di pulizia	207	207	0	0
Combustibili	16	22	-6	-27,4
Carburanti e lubrificanti	12	3	9	
Supporti informatici Cancelleria e stampati	134	127	7	5,5
Materiale tecnico strumentale per manutenzioni	0	0	0	
Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste	0	2	-2	
Altri beni non sanitari	43	41	2	7,4
Totale costi beni di consumo non sanitari	528	512	16	3,3

Tab. 86 - *Movimentazione beni non sanitari*

Il costo dei beni di consumo non sanitari nel 2017 è sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente.

AB01 – NO Acquisti di beni

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

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

AB02. NO

Non sono stati rilevati costi per acquisto di beni per importi non significativi da altre Aziende Sanitarie della Regione.

AB03. NO

Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente nonostante un aumento della distribuzione diretta di farmaci di cui al File F (attività, questa, che - come è noto - è oggetto di compensazione da parte della Regione).

2. Acquisti di servizi sanitari

Gli acquisti di servizi sanitari, in migliaia di euro, sono così composti:

Rif.	Acquisti di servizi sanitari	2018	2017	Variazione	Variazione %
a	Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale	4.392	4.126	266	6,5
b	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	522	646	-124	-19,1
c	Prestazioni del personale attività intramoenia	1.435	1.667	-232	-13,9
d	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	71	58	13	23,1
e	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.017	6.928	89	1,3
f	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	356	405	-49	-12,4
	Totale Servizi Sanitari da privato	13.793	13.830	-37	-0,3

Tab. 87 - *Composizione acquisti servizi sanitari*

I costi per prestazioni di servizi sanitari sono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente.

a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.

L'azienda nel corso del 2018 ha fatto ricorso a prestazioni di specialistica ambulatoriale con incarichi professionali sia a tempo indeterminato, sia a tempo determinato (oltre ad incarichi provvisori, per sostituzioni), debitamente autorizzati, la cui attribuzione si è resa necessaria per sopperire alle carenze in organico di alcuni profili medici, specie nelle aree di emergenza e dei servizi, che hanno rischiato di compromettere l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza definiti con D.P.C.M. 29/11/2001.

b. prestazioni di trasporto sanitario.

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

c. Compartecipazioni al personale in attività libero professionale.

Si riportano, in migliaia di euro, i costi per le compartecipazioni al personale in attività libero professionale:

Prestazioni del personale per attività intramoenia	2018	2017	Variazione	Variazione %
Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	150	164	-15	-8,9
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	187	159	29	18,2
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	0	17	-17	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	487	497	-10	-2,0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	0	8	-8	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	425	451	-26	-5,7
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	0	26	-26	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad I.R.C.C.S. della Regione	0	0	0	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	0	151	-151	
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	0	19	-19	
Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	186	174	12	7,0
Totale prestazioni del personale in attività intramoenia	1.435	1.666	-231	-13,9

Tab. 88 - Dettaglio compartecipazione prestazioni ALPI

Le compartecipazioni del personale per attività libero professionale sono relative alle quote attribuite ai professionisti per l'attività libero professionale stabilita dal regolamento interno aziendale. Il costo è correlato alla corrispondente voce dei ricavi. Le quote di compartecipazione spettanti al personale dipendente sono relative alle consulenze sanitarie di diagnostica e di assistenza domiciliare in convenzione con altre aziende sanitarie, ospedaliere e private. Queste sono relative a prestazioni sanitarie erogate in convenzione ad altre aziende sanitarie ed ospedaliere erogate in attività libero professionale ai sensi dell'art. 55 del C.C.N.L. della dirigenza.

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

Fondi perequativi per attività libero-prof (intramoenia)	2018	2017	Variazione	Variazione %
Fondo perequativo dirigenti	66	61	5	8,5
Fondo perequativo non dirigenti	30	32	-2	-5,4
Fondo perequativo ADI	9	9	0	
Fondo Decreto Balduzzi per riduzione liste di attesa	81	72	9	12,0
Totale fondi perequativi per attività libero-prof (intramoenia)	186	174	12	7,0

Tab. 89 - Dettaglio fondi perequativi per attività libero professionale

d. Rimborsi, assegni e contributi.

Sono stati rilevati altri rimborsi, assegni e contributi erogati a soggetti privati, per complessivi € 71.051 riferiti a:

- contributi versati alle associazioni di volontariato, per complessivi € 27.500;
- rimborsi spese di viaggio a dipendenti e rimborsi di ticket pagati dagli utenti per prestazioni non ricevute, per complessivi € 8.878.
- Altri rimborsi verso A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione ed associazioni di categoria quali Fiaso ed AOPI.

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

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

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2018	2017	Variazione	Variazione %
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	471	451	20	
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	2	172	-170	
Convenzionamento interno	1.656	1.855	-199	-10,7
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.318	1.504	-186	-12,4
Lavoro interinale -area sanitaria	3.358	2.493	865	34,7
Borse di studi a terzi - area sanitaria	110	77	33	42,7
Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	252	-252	
Rimborso oneri stipendi al personale sanitario in comando da ASL-AO-IRCCS, Policlinici extra Regione	102	125	-23	-18,1
Totale consulenze sanitarie	7.017	6.928	89	1,3

Tab. 90 - Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

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

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

- I costi per il lavoro interinale per il personale infermieristico ed OSS necessari per superare le criticità derivanti dalla carenza di personale e dalla necessità di assicurare la continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per € 3.358.245.
- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno con il personale della dirigenza sanitaria medica ammontanti ad € 1.655.927, in considerazione della assoluta carenza organica di personale dedicato, l'Azienda, al fine di garantire i LEA, assicura l'espletamento continuativo h 24 dei vari servizi nonché l'acquisizione di maggiori sedute operatorie per la riduzione delle liste di attesa;
- le collaborazioni coordinate e continuative per € 1.317.546 quasi esclusivamente finanziate con i contributi vincolati pubblici e privati.

f. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

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

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2018	2017	Variazione	Variazione %
Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	159	152	7	4,6
Altri servizi sanitari e sociosanitari da altri enti pubblici regionali	1	1	0	0,6
Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici extra Regione	193	248	-54	-22,0
Altri servizi sanitari da privato	3	5	-3	-50,5
Totale altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	356	406	-50	-12,3

Tab. 91 - Dettaglio altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

3. Le prestazioni di servizi non sanitari.

Le prestazioni di servizi non sanitari nel 2018, in migliaia di euro, sono le seguenti:

Rif.	Acquisti di servizi non sanitari	2018	2017	Variazione	Variazione %
a	Servizi non sanitari	12.728	12.352	376	3,0
b	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.146	1.116	30	2,7
c	Formazione	160	198	-38	-19,2
	Totale Acquisti di servizi non sanitari	14.034	13.666	368	2,7

Tab. 92 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

a. Servizi non sanitari

Le prestazioni di servizi non sanitari sono relative a:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI				
BA1580	Lavanderia	1.015	1.008	7	0,6
BA1590	Pulizia	3.345	3.555	-209	-5,9
BA1600	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	795	783	12	1,5
BA1600	Mensa	1.343	1.324	20	1,5
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.454	1.003	451	45,0
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)		-	0	
BA1640	Smaltimento rifiuti	235	245	-10	-4,2
BA1650	Utenze telefoniche fisse	83	139	-57	-40,7

BA1650	Utenze telefoniche mobili	17	19	-3	-13,6
BA1660	Utenze elettricità	1.083	1.116	-33	-3,0
BA1670	Acqua	120	112	8	7,5
BA1670	Altre utenze	89	121	-32	-26,2
BA1690	Premi di assicurazione - rc professionale	-	-	.	
BA1700	Premi di assicurazione - altri premi assicurativi	55	49	6	11,4
BA1730	Altri servizi non sanitari da pubblico	1	1	0	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	232	175	56	32,1
BA1740	Vigilanza	1.714	1.640	74	4,5
BA1740	Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	179	168	12	6,9
BA1740	Servizi di prenotazione	829	786	43	5,4
BA1740	Servizi di trasloco e facchinaggio	38	58	-21	
BA1740	Spese di pubblicità e promozione	27	10	17	
BA1740	Spese postali	15	8	7	
BA1740	Altri servizi non sanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	8	-	8	
BA1740	Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	10	29	-19	
BA1740	Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	41	-	41	
BA1740	Rimborsi spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	-	1	-1	
	Totale Servizi non sanitari	12.728	12.352	216	3,0

Tab. 93 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

I costi per prestazioni di servizi non sanitarie da privato sono aumentati rispetto al 2017 del 3%.

La variazione è l'effetto di diverse variazioni, non di particolare significatività, di segno opposto.

Da un lato si sono ridotti i costi di alcuni servizi esternalizzati, quali la pulizia a seguito dell'aggiudicazione della nuova gara, dall'altro taluni servizi risultano incrementati come quelli per assistenza informatica per nuovi servizi acquisiti.

Le *spese di pubblicità* riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare pubbliche disposte nell'Azienda nell'anno 2018.

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

I costi degli altri servizi non sanitari da privato sono invece relativi prevalentemente a:

- servizi per la realizzazione dei sistemi di gestione e monitoraggio della sicurezza;
- interventi di derattizzazione e disinfestazione;
- servizi di dosimetria;
- sorveglianza fisica e radioprotezione;
- pedaggi autostradali e dispositivi telepass relativi al parco auto e ambulanze aziendali.

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

AS04 – SI – Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie raffrontate con quelle del periodo precedente. Esse sono riferite, in particolare, a:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE				
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	49	56	-8	-14,0
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	0,0
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.044	993	51	-24
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato				
	Consulenze per incarichi legali	330	355	-25	-6,9
	Consulenze non sanitarie da privato	576	532	44	8,2
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	113	74	40	0,0
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria				
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria				
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (assistenza religiosa)	24	32	-8	-25,0
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	54	67	-12	-29
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	30	27	2	8,7
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	24	39	-15	-37,9
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	0,0
	TOTALE	1.146	1.116	30	-66,9

Tab. 94 - Dettaglio consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie

I costi per consulenze per incarichi legali sono relativi a prestazioni legali eseguite nel corso del 2018.

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

c. Formazione

I costi sostenuti per la formazione per l'anno 2018 riguardano le docenze e il tutoraggio del personale dipendente, i compensi a docenti esterni, gli oneri per i servizi formativi ed i rimborsi spese al personale per la formazione esterna. Per maggiori dettagli si rinvia all'apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
	FORMAZIONE				
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	25	57	-32	-56,1
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	135	139	-6	-4,0
	TOTALE	160	198	-38	-60

Tab. 95 - *Dettaglio costi di formazione*

4. Manutenzioni e riparazioni

Il dettaglio delle manutenzioni e riparazioni delle immobilizzazioni, in migliaia di euro, sono così costituite:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	6.036	2.612	3.424	131,1
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	32	32	0	0,0
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.043	2.466	-423	-17,1
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	31	38	-7	-17,6
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	24	10	13	129,8
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	0	3	-3	6,1
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0
	TOTALE	8.166	5.161	3.005	58,2

Tab. 96 - *Dettaglio manutenzioni e riparazioni*

Il costo delle manutenzioni ordinarie è aumentato prevalentemente per l'utilizzo pieno dei servizi manutentivi del nuovo affidamento con particolare riferimento agli interventi di manutenzione cosiddetti a misura.

Per effetto della corretta contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie che sono aumentate dello stesso importo circa.

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

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

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

5. Godimento di beni di terzi

Il costo, in migliaia di euro, per il godimento di beni di terzi è relativo a:

Godimento beni di terzi	2018	2017	Variazione	Variazione %
Fitti reali	0	0	0	
Canoni di noleggio e leasing operativo	797	791	6	0,8
Canoni di leasing finanziario	0	0	0	
Altro	4	9	-5	
Totale godimento beni di terzi	801	800	1	0,1

Tab. 97 - Dettaglio godimento beni di terzi

L'Azienda ha in corso:

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

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

I costi dei canoni di noleggio non sanitari rispetto allo scorso esercizio, è analogo a quello del precedente esercizio.

6. Costi del personale

I costi del personale ammontano sinteticamente a:

Costi del personale	Valori in migliaia di Euro
2017	70.066
2018	73.793
Variazione	3.727
Variazione %	5,3

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

Costi del personale	2018	2017	Variazione	Variazione %
Ruolo sanitario	66.721	63.047	3.674	5,8
Ruolo professionale	294	92	203	220,6
Ruolo tecnico	3.321	3.708	-387	-10,4
Ruolo amministrativo	3.456	3.219	237	7,4
Totale costi del personale	73.793	70.066	3.727	5,3

Tab. 98 - Costi del personale per ruolo

I **costi per il personale** che comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ad eccezione dei costi dell'IRAP - ricompresi tra le imposte e tasse - sono, nel loro complesso, diminuiti del 5,3% rispetto all'anno precedente.

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

Costi del personale	2018	2017	Variazione	Variazione %
Personale Ruolo sanitario	66.721.326	63.046.928	3.674.398	5,8
Dirigenza	36.151.844	33.835.420	2.316.424	6,8
Comparto	30.569.481	29.211.508	1.357.973	4,6
Personale Ruolo professionale	294.322	91.794	202.528	220,6
Dirigenza	294.322	91.794	202.528	220,6
Comparto	0	0	0	
Personale Ruolo tecnico	3.321.085	3.708.087	-387.002	-10,4
Dirigenza	273.618	222.973	50.645	22,7
Comparto	3.047.467	3.485.114	-437.647	-12,6
Personale Ruolo amministrativo	3.455.982	3.219.071	236.911	7,4
Dirigenza	921.589	812.070	109.519	13,5
Comparto	2.534.392	2.407.001	127.391	5,3
Totale costi del personale	73.792.715	70.065.880	3.726.835	5,3

Tab. 99 - Dettaglio costi del personale per ruolo e tipologia personale

Il costo di competenza del personale dipendente contiene il costo dell'indennità di vacanza contrattuale, come disposto dall'art. 9, comma 17, del D.L. 78/2012, in applicazione dell'art. 2, comma 35, della legge 22 dicembre 2008, n. 203.

Il costo del personale del **ruolo sanitario**, suddiviso per la dirigenza medica, dirigenza sanitaria e per il comparto sanitario, e tra personale a tempo indeterminato e tempo determinato², è così rappresentato:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazione importo	Variazione %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	66.721	63.037	3.685	5,8
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	36.152	33.825	2.327	6,9
BA2110	Costo del personale dirigente medico	33.747	31.461	2.285	7,3
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	32.724	31.079	1.645	5,3
	Voci di costo a carattere stipendiale	17.172	16.665	507	3,0
	Retribuzione di posizione	6.327	5.593	733	13,1
	Indennità di risultato	859	1.335	-476	-35,6
	Altro trattamento accessorio	860	739	121	16,4
	Oneri sociali su retribuzione	7.264	6.645	618	9,3
	Altri oneri per il personale	242	102	140	138,0
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.023	382	640	167,4
	Voci di costo a carattere stipendiale	634	248	386	155,6
	Retribuzione di posizione	119	46	73	161,2
	Indennità di risultato	0	1	-1	
	Altro trattamento accessorio	31	13	18	145,0
	Oneri sociali su retribuzione	239	75	164	219,3
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	0	0	0	
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	2.405	2.364	42	1,8
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.405	2.364	42	1,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.404	1.470	-66	-4,5
	Retribuzione di posizione	339	314	25	7,9
	Indennità di risultato	44	40	3	8,0
	Altro trattamento accessorio	48	43	5	11,3
	Oneri sociali su retribuzione	566	494	73	14,7
	Altri oneri per il personale	5	2	2	95,0

² Come precisato nelle istruzioni del conto annuale nel personale a tempo determinato non sono inclusi i contratti ai sensi dell'art. 15 septies del D. Lgs. n. 229/99 riportati tra i costi a tempo indeterminato.

BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	0	0	0	
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	0	0	0	
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	30.569	29.212	1.358	4,6
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	30.561	29.142	1.418	4,9
	Voci di costo a carattere stipendiale	15.896	15.135	761	5,0
	Straordinario e indennità personale	3.162	3.042	121	4,0
	Retribuzione per produttività personale	3.463	3.504	-41	-1,2
	Altro trattamento accessorio	1.265	1.153	113	9,8
	Oneri sociali su retribuzione	6.639	6.254	385	6,2
	Altri oneri per il personale	136	56	80	142,8
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	9	69	-60	-87,3
	Voci di costo a carattere stipendiale	5	11	-6	
	Straordinario e indennità personale	0	0	0	
	Retribuzione per produttività personale	0	0	0	
	Altro trattamento accessorio	1	2	-1	
	Oneri sociali su retribuzione	2	56	-54	
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0		

Tab. 100 - Costi del personale – ruolo sanitario

Il costo del personale del **ruolo professionale**, suddiviso tra personale della dirigenza e personale dell'area del comparto professionale, è così composto:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazione importo	Variazione %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	294	92	203	220,6
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	294	92	203	
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	294	92	203	
	Voci di costo a carattere stipendiale	94	30	65	
	Retribuzione di posizione	149	32	117	
	Indennità di risultato	8	20	-12	
	Altro trattamento accessorio	0	0		
	Oneri sociali su retribuzione	43	10	33	

Tab. 101 - Costi del personale – ruolo professionale

Il costo del personale del **ruolo tecnico**, suddiviso per la dirigenza e per il personale del comparto, è così suddiviso:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazione importo	Variazione %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	3.321	3.707	-386	-10,4
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	274	223	51	22,8
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	274	223	51	
	Voci di costo a carattere stipendiale	143	128	15	
	Retribuzione di posizione	45	46	-1	
	Indennità di risultato	6	4	2	
	Altro trattamento accessorio	4	0	4	
	Oneri sociali su retribuzione	75	44	31	
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>				
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>				
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	3.047	3.485	-437	-12,5
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	3.047	3.485	-437	-12,5
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.549	1.797	-248	-13,8
	Straordinario e indennità personale	517	524	-7	-1,3
	Retribuzione per produttività personale	107	141	-35	-24,5
	Altro trattamento accessorio	214	282	-68	-24,1
	Oneri sociali su retribuzione	644	708	-64	-9,1
	Altri oneri per il personale	17	32	-15	

Tab. 102 - Costi del personale – ruolo tecnico

Il costo del personale del **ruolo amministrativo**, suddiviso per la dirigenza e per il personale del comparto, invece è così composto:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazione importo	Variazione %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	3.456	3.219	237	7,4
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	922	812	110	13,5
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	922	812	110	13,5
	Voci di costo a carattere stipendiale	427	338	88	26,1
	Retribuzione di posizione	219	247	-28	-11,4
	Indennità di risultato	31	11	20	
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	246	214	31	14,5
	Altri oneri per il personale	0	2	-2	
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>				

BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro				
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	2.534	2.407	127	5,3
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.534	2.407	127	5,3
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.447	1.362	84	6,2
	Straordinario e indennità personale	81	110	-29	-26,6
	Retribuzione per produttività personale	164	140	24	17,2
	Altro trattamento accessorio	278	308	-29	-9,5
	Oneri sociali su retribuzione	536	469	67	14,4
	Altri oneri per il personale	28	18	10	56,7

Tab. 103 - Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – SI - Costi del personale

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

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

Si riporta di seguito la movimentazione del personale tra il 2017 ed il 2018.

	Totale presenti al 31.12.2017 (A)	Assunti al 31.12.2018 (B)	Cessati al 31.12.2018 (C)	Totale presenti al 31.12.2018 (1)= (A)+(B)-(C)
<i>(valori in migliaia di euro)</i>				
Personale dipendente a tempo indeterminato	1.130	72	88	1.114
- Medici	303	29	23	309
- Dirigenti non medici	41	2	3	40
- Personale non dirigente	786	41	62	765
- Personale contrattista				0
Personale a tempo determinato	5	12	4	13

Tab. 104 - Movimentazione numero di personale dipendente

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

AREA CONTRATTUALE	TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE	FONDO 2017	FONDO 2018	Variazione fondi contrattuali 2018/2017
MEDICA VETERINARIA	POSIZIONE	6.364.567	6.925.588	561.021
	RISULTATO	332.234	359.045	26.811
	DISAGIO	905.308	905.308	0
SANITARI NON MEDICI	POSIZIONE	313.763	339.939	26.176
	RISULTATO	40.377	43.608	3.231
	DISAGIO	43.096	46.544	3.448

DIRIGENTI PTA	POSIZIONE	324.681	413.230	88.549
	RISULTATO	34.999	44.544	9.545
	DISAGIO	0	0	0
COMPARTO	FASCE	4.087.310	4.445.125	357.815
	PRODUTTIVITA'	1.515.136	4.745.509	86.764
	DISAGIO	3.317.137		
Totale		17.278.608	18.268.440	989.832

Tab. 105 - Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

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

Tipologia fondo	Personale dipendente	Fondi deliberati	Costi sostenuti	Scostamento dall'obiettivo
Condizioni di lavoro e incarichi	Art. 80 CCNL 2016/2018	4.445	9.253	
Premialità e fasce	Art. 81 CCNL 2016/2018	4.746		
Totale fondi personale di comparto		9.191	9.253	63
Risultato	Personale dirigenza medica risultato	359	859	
Posizione	Personale dirigenza medica posizione	6.926	6.446	
Disagio	Personale dirigenza medica disagio	978	890	
Totale fondi dirigenza medica		8.263	8.195	-68
Risultato	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	44	44	
Posizione	Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	340	338	
Disagio	Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	46	48	
Totale fondi dirigenza sanitaria non medica		430	430	0
Risultato	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	45	45	
Posizione	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	413	413	
Disagio	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa disagio	0	0	
Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa		458	458	0
Totale fondi contrattuali		18.342	18.338	-5

Tab. 106 - Confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti

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

7. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono così composti:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	152	160	-8	-4,9
	Imposta municipale sugli immobili (IMU)	461	480	-19	-3,9
	Altre imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	107	108	-1	-1,3
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	0,0
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	31	30	1	
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	14	21	-7	-34,0
	Spese legali	57	68	-10	-15,4
	Spese amministrative e generali	54	61	-7	-11,7
	Altri oneri diversi di gestione	3	7	-3	-49,5
	TOTALE	670	707	-37	-5,2

Tab. 107 - Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

8. Ammortamenti

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

Gli **ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali** si riferiscono esclusivamente alla quota parte dei costi pluriennali di acquisizioni di software in licenza d'uso. L'aliquota di ammortamento per tali beni immateriali è pari al 20%. Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate per un periodo di cinque anni.

Gli **ammortamenti dei fabbricati** sono rilevati con riferimento sia agli immobili disponibili, che indisponibili. Per i fabbricati indisponibili, il valore di riferimento è dato unicamente dall'incremento di valore ottenuto per la capitalizzazione dei costi dei lavori di manutenzione straordinaria per gli immobili oggetto di ristrutturazione. L'aliquota di ammortamento dei fabbricati è del 3%. In migliaia di euro gli ammortamenti dei fabbricati sono i seguenti:

Ammortamenti Fabbricati	2018	2017	Variazione assoluta	Variazione %
Ammortamento fabbricati disponibili	977	1.098	-121	-11,0
Ammortamento fabbricati indisponibili	750	641	109	17,0
Totale ammortamenti fabbricati	1.727	1.739	-12	-0,7

Tab. 108 - Dettaglio ammortamenti fabbricati

Per altre informazioni si rinvia a quanto rappresentato nei prospetti di movimentazione delle immobilizzazioni presente nella sezione dell'attivo della presente nota integrativa.

Gli **ammortamenti** delle **immobilizzazioni materiali** sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Per l'anzianità si è tenuto conto dell'anno di acquisizione originario, mentre le aliquote applicate per ciascun cespite sono state le seguenti:

CATEGORIA CESPITE	Aliquota di ammortamento ex D.Lgs. 118/2011	Anni
Impianti e macchinari generici	12,5	8
Attrezzature sanitarie	20,0	5
Mobili e arredi	12,5	8
Automezzi	25,0	4
Attrezzature generiche	20,0	5
Macchine ordinarie d'ufficio	20,0	5

Tab. 109 - Dettaglio aliquote di ammortamento

I beni di valore inferiore ad € 516,46 sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisto.

Il dettaglio della voce ammortamenti, in migliaia di euro, per il 2018 è il seguente:

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2018	2017	Variazione	Variazione %
Impianti e macchinari	206	284	-77	-27,3
Attrezzature sanitarie e scientifiche	1770	1763	6	0,4
Mobili e arredi	163	301	-137	-45,7
Automezzi	4	7	-3	
Totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.143	2.355	-212	-9,0

Tab. 110 - Dettaglio ammortamenti immobilizzazioni materiali

Il dettaglio, invece, degli ammortamenti degli altri beni materiali, in migliaia di euro, è:

Altri beni materiali	2018	2017	Variazione	Variazione %
Ammortamenti attrezzature generiche	540	443	97	21,8
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	0	0	0	
Ammortamenti di altri beni materiali	0	1	-1	-100,0
Totale ammortamenti altri beni materiali	540	444	96	21,6

Tab. 111 - Dettaglio ammortamenti altri beni

9. Svalutazione crediti

Nel 2018 non sono stati eseguiti accantonamenti per la svalutazione crediti.

Inoltre sono state compiute le seguenti ulteriori attività:

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

In particolare si è tenuto, altresì, presente che:

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

10. Variazioni delle rimanenze

Per le variazioni delle rimanenze si fa riferimento a quanto descritto per le rimanenze di magazzino nell'apposita sezione della presente nota integrativa. Si riportano i dati delle variazioni, in migliaia di euro, nella tabella che segue:

Variazioni delle rimanenze	2018	2017	Variazione assoluta	Variazione %
Variazioni rimanenze sanitarie	-661	-681	21	-3,0
Variazioni rimanenze non sanitarie	-2	8	-10	
Totale variazioni delle rimanenze	-663	-674	11	-1,5

Tab. 112 - Dettaglio variazioni delle rimanenze

Con particolare riferimento alle rimanenze di beni sanitari, si segnala l'avvenuta rilevazione delle scorte riferite ai reparti, a mezzo della procedura informatica, estesa nel 2014 a tutti i reparti dell'Azienda

11. Accantonamenti

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

Il dettaglio della voce accantonamenti è il seguente:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	2.222	4.420	-2.198	-49,7
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	25	0	25	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	187	44	143	325,1
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.618	4.219	-2.601	-61,7
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	392	157	236	150,5
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	64	2	62	
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	95	51	44	85,3
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	231	103	128	123,7
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	212	67	145	216,6
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	1.643	1.624	20	1,2
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.389	1.590	-201	-12,7
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	210	0	210	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	45	34	11	
	Altri accantonamenti:	242	110	131	118,8
BA2830	Accantonamento per interessi di mora	0	53	-53	
BA2840	Accantonamento Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	

BA2850	Accantonamento Rinnovi convenzioni Medici Sumai	163	57	106	184,9
BA2860	Accantonamento Rinnovi contrattuali dirigenza medica	0	0	0	
BA2870	Accantonamento Rinnovi contrattuali dirigenza non medica	0	0	0	
BA2880	Accantonamento Rinnovi contrattuali comparto	0	0	0	
BA2890	Altri accantonamenti	0	0	0	-4,7
	Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi	78	82	-4	-4,7
	TOTALE	4.318	6.221	-1.902	-30,6

Tab. 113 - Dettaglio accantonamenti

- **Accantonamento per rischi**

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

Gli *accantonamenti per rischi* sono stati eseguiti sulla base della valutazione aziendale del rischio di soccombenza effettuata dal competente ufficio legale dell'azienda. Si riporta di seguito, in migliaia di euro, il riepilogo della valutazione eseguita.

L'accantonamento per autoassicurazione è stato eseguito

	Accantonamenti per rischi	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	25	0	25	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	187	44	143	325,1
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.618	4.219	-2.601	-61,7
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	392	157	236	150,5
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	64	2	62	
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	95	51	44	85,3
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	231	103	128	123,7
	Totale Accantonamenti per rischi	2.222	4.420	-2.198	-49,7

Tab. 114 - Dettaglio accantonamenti per rischi

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

Numero Fascicolo	Data notifica	NRG domanda	Classe procedimento	Tipologia domanda (*)	Categoria	Valutazione legale	Data Valutazione rischio	Probabilità soccombenza	Tipo importo	Totale passività	Previdenza durata domanda	Range % accanton. LEGALE	% accanton. GEF	Valutazione aziendale rischio di soccombenza
3/2018	31/01/2018	948/2018	Lavoro	Ricorso lavoro di primo grado (causa servizio)	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	01/02/2019	Improbabile	Determinato	28.500	1	10-24%	24	6.840
4/2018	02/02/2018		Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	01/02/2019	Improbabile	Determinato	34.212	1	10-24%	24	8.211
4/2017	03/02/2017	6685/2016	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	44.000	3	40-59%	59	10.427
5/2017	03/03/2017		Civile	Atto di citazione	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	1.438.000	5	40-59%	40	109.540
5C/2016	28/01/2016	8184/2012	Lavoro	Ricorso Appello Sezione Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	23.000	3	40-59%	49	9.054
5/2018	31/01/2018	59502/2017	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	12/12/2018	Altamente probabile	Determinato	2.042	1	75-100%	100	2.042
6/2018	06/02/2018	14591/2017	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	14/12/2018	Improbabile	Determinato	36.694	1	10-24%	24	8.807
7/2018	02/02/2018	26065/2017	Civile	Ex art.702 bis c.p.c.	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	18/07/2018	Altamente probabile	Determinato	246	1	75-100%	100	246
8C/2016	03/02/2016	3437/2012	Lavoro	Ricorso Appello Sezione Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Poco probabile	Determinato	35.000	3	60-79%	60	15.470
9/2016	05/02/2016	2015/2016	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	12.600	3	40-59%	40	1.607
10C/2016	12/02/2016	8189/2016	Lavoro	Ricorso Appello Sezione Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Mediamente probabile	Determinato	17.200	3	80-100%	80	9.173
10/2018	19/02/2018		Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	29/05/2019	Altamente probabile	Determinato	2.098	1	40-59%	50	1.012
12/2017	01/03/2017	28528/2016	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	28/03/2019	Poco probabile	Determinato	4.000	2	80-100%	100	2.000
12B/2015	27/02/2015	32197/2014	Lavoro	Non definito	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	28/03/2019	Altamente probabile	Determinato	159.000	5	80-100%	80	50.880
13C/2016	17/03/2016	23169/2015	Lavoro	Ricorso Appello Sezione Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	80.000	3	40-59%	40	25.707
16/2018	02/03/2018		Lavoro	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	01/02/2019	Improbabile	Determinato	4.165	1	10-24%	24	1.000
16C/2016	15/03/2016	891/2016	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	4.700	3	40-59%	40	1.510
17/2018	02/03/2018		Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	12/12/2018	Improbabile	Determinato	62.104	1	10-24%	24	14.905
19B/2015	07/05/2015	00/2015	Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	20.000	5	40-59%	40	3.528
20/2018	15/03/2018	12226/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	29/05/2019	Mediamente probabile	Determinato	811.912	2	50-74%	75	8.956

21B/2015	04/06/2015		Lavoro	Ricorso per la cassazione	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	27.000	6	10-39%	10	842
22/2017	02/05/2017	8114/2017	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	28/03/2019	Poco probabile	Determinato	4.500	2	80-100%	100	2.250
22/2018	19/03/2018	561/2018	Civile	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	29/05/2019	Mediamente probabile	Determinato	40.439	1	50-74%	49	19.815
24/2018	21/03/2018		Civile	Atto di citazione	C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	Probabile	01/02/2019	Improbabile	Determinato	103.000	1	10-24%	24	24.720
24/2017	02/05/2017	8115/2017	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	4.500	2	60-79%	79	2.151
27/2018	27/04/2018		Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	01/02/2019	Improbabile	Determinato	87.000	1	10-24%	24	20.886
28C/2017	09/06/2017	20717/2017	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	9.200	2	60-79%	79	1.673
29/2018	02/05/2018	5113/2018	Lavoro	Ricorso lavoro di primo grado (causa servizio)	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	29/05/2019	Mediamente probabile	Determinato	265	1	10-24%	24	64
30/2018	03/05/2018	1623/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	01/02/2019	Altamente probabile	Determinato	30	1	75-100%	100	30
31B/2015	31/07/2015	584/2012	Civile	Ricorso Appello Sezione Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	16.000	5	40-59%	40	2.822
31/2018	04/05/2018	776/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	01/02/2019	Poco probabile	Determinato	400	1	25-49%	49	202
33C/2017	14/07/2017		Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	65.000	2	60-79%	79	31.067
33/2018	15/05/2018	6820/2018	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	12/12/2018	Mediamente probabile	Determinato	9.013	1	50-74%	74	6.670
35B/2015	02/10/2015	81177/2015	Civile	Atto di citazione	D.3 Altro	Probabile	28/03/2019	Mediamente probabile	Determinato	8.000	5	80-100%	80	2.560
37/2018	12/06/2018	15854/2018	Civile	Atto di citazione	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	29/05/2019	Mediamente probabile	Determinato	55.090	1	50-74%	49	26.994
37B/2015	14/10/2015		Amministrativo	Ricorso innanzi al Consiglio di Stato	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	28/03/2019	Altamente probabile	Determinato	20.000	5	80-100%	80	6.400
38/2018	04/06/2018	21359/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	29/05/2019	Poco probabile	Determinato	556	1	25-49%	49	163
39/2018	12/06/2018	21355/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	29/05/2019	Poco probabile	Determinato	420	1	25-49%	49	212
41C/2016	27/04/2016	764/2016	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	28.941	4	40-59%	59	3.772
43C/2017	22/09/2017	11215/2017	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	18.000	2	60-79%	79	8.603
44C/2017	22/09/2017	13251/2017	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	18.000	2	60-79%	79	8.603
45/2018	21/08/2018	15165/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	29/05/2019	Mediamente probabile	Determinato	6.500	1	50-74%	75	4.875

47/2018	12/09/2018		Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	14/12/2018	Altamente probabile	Indeterminato	1.000	1	75-100%	100	1.000
48/2018	09/10/2018	97995/2018	Amministrativo	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	29/05/2019	Improbabile	Determinato	2.817	1	10-24%	10	271
49/2018	19/10/2018		Amministrativo	Ricorso innanzi al TAR	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	10/12/2018	Altamente probabile	Indeterminato	1.000	1	75-100%	100	1.000
50/2018	11/09/2018	21956/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	29/05/2019	Mediamente probabile	Determinato	384.169	1	10-24%	12	84.925
51/2018	11/12/2018		Civile	Atto di citazione	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	11/12/2018	Altamente probabile	Indeterminato	1.000	1	75-100%	100	1.000
52C/2017	19/10/2017	6165/2016	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	8.000	3	40-59%	59	1.896
53C/2017	06/11/2017	21533/2017	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Poco probabile	Determinato	9.100	3	60-79%	79	2.648
55/2018	27/12/2018	31609/2018	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	01/02/2019	Improbabile	Determinato	18.802	1	10-24%	24	164
55/2017	23/11/2017	13252/2017	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Poco probabile	Determinato	42.500	3	60-79%	79	12.367
70C/2016	15/07/2016	14285/2016	Lavoro	Ricorso ex art. 414 c.p.c.	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	05/03/2019	Mediamente probabile	Determinato	50.333	5	80-100%	80	10.738
80/2016	16/09/2016	17839/2016	Civile	Ricorso per Decreto Ingiuntivo	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	524.848	3	40-59%	59	9.479
2825/2015	18/02/2015	5395/2014	Lavoro	Atto di citazione	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	17.000	3	40-59%	40	5.463
23820/2015	16/11/2015	23820/2015	Lavoro	Ricorso Appello Sezione Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	28/03/2019	Improbabile	Determinato	20.000	4	40-59%	40	6.820

604.057

Tab. 115 - Dettaglio accantonamenti per rischi da legal app

L'accantonamento al fondo per autoassicurazione per la responsabilità civile, in assenza della relativa copertura assicurativa, è stato eseguito con le stesse modalità per il quale veniva calcolato il premio assicurativo della società assicuratrice ultima aggiudicataria del relativo servizio. Il premio viene calcolato sulla base delle retribuzioni del personale dipendente e degli specialisti ambulatoriali in servizio.

- Quote accantonate inutilizzate dei contributi**

Inoltre sono stati eseguiti, a decorrere dal 2012, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che concernono la quota inutilizzata dei contributi vincolati, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario, dei contributi extrafondo vincolati erogati da soggetti pubblici (Regione, Stato, ecc.), dei contributi per ricerca erogati da soggetti pubblici e dei contributi vincolati erogati da privati.

In particolare, sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. n. 315328 del 20/05/2019, di aggiornamento al riparto FSR 2018, della Direzione Generale della Salute della Giunta Regionale della Campania, di riparto del FSR 2018 si è provveduto

all'accantonamento delle quote dei contributi regionali vincolati a valere sul FSR 2018, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi 2018	Importi in euro
L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	137.389
L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	122.346
L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	499.685
L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	266.873
L4 - PIANO PREVENZIONE	129.284
Totale accantonamento quote inutilizzate	1.155.577

Tab. 116 - Dettaglio quote inutilizzate

Sono stati, inoltre, accantonati:

- € 20.000 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2018 dei contributi liberali ricevuti dalla Fondazione Santobono Pausilipon (BORSA DI STUDIO OSAS PER RIABILITAZIONE LOGOPEDIA DB 64/2017), non ancora utilizzati al 31/12/2018;
 - € 9.166,67 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2018 dei contributi liberali ricevuti dalla Fondazione Banco di Napoli (BORSA DI STUDIO PER il PROGETTO SORRISO c/o la UOSD di Odontoiatria), non ancora utilizzati al 31/12/2018;
 - € 10.000 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2018 dei contributi liberali ricevuti dalla Fondazione Santobono Pausilipon (BORSA DI STUDIO per Studio epidemiologico malattie rare), non ancora utilizzati al 31/12/2018;
 - € 5.431,54 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2018 dei contributi liberali ricevuti dalla Fondazione Italiana per la lotta al neuroblastoma ONLUS (BORSA DI STUDIO), non ancora utilizzati al 31/12/2018.
- **Altri accantonamenti**

AC01 –SI - Altri accantonamenti: Informazioni

La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata con le informazioni aggiuntive di seguito riportate.

Non si è proceduto – così come richiesto dai Principi Contabili vigenti – ad eseguire *accantonamenti nel fondo interessi moratori valutando più che congruo il fondo già esistente ed in considerazione che l'indice di tempestività dei pagamenti è già da alcuni anni inferiore ai 60 giorni previsti dalla normativa italiana e comunitaria in materia.*

Inoltre, per il 2018 si è provveduto ad eseguire, nelle more della determinazione da parte della Regione Campania, l'*accantonamento al fondo spese organi istituzionali* destinato al pagamento della retribuzione di risultato pari al 20% del compenso degli Organi Direttivi (Direttore Generale, Direttore Amministrativo e Direttore Sanitario), per l'importo complessivo di € 78.000.

Per l'anno 2018 è stato eseguito, sulla base delle indicazioni regionali, accantonamenti relativo ai **rinnovi contrattuali del personale dipendente**, come disposto dall'art. 9, comma 1, Decreto Legge 203/2005, nella misura dello 1,09% del costo iscritto sul conto consuntivo 2015. Per il personale convenzionato (medici SUMAI), invece, si è provveduto ad eseguire un accantonamento pari allo 0,75% del costo di

competenza. Per lo stesso personale, infine, è stato eseguito anche l'accantonamento del premio di operosità al relativo **fondo SUMAI determinato sulla base della mensilità di dicembre 2018**.

In particolare con riferimento al personale dipendente, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 2, comma 1, DPCM 27.02.2017, sono stati operati accantonamenti sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale:

- BA2860 "Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza medica"
- BA2870 "Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza non medica"

effettuati per ciascuna voce rispettivamente nella misura del 3,48% del costo iscritto sul Conto Economico 2015 sulle voci:

- BA2110 "Costo del personale dirigente medico"
- BA2150 "Costo del personale dirigente non medico" + BA2240 "Costo del personale dirigente ruolo professionale" + BA2330 "Costo del personale dirigente ruolo tecnico" + BA2420 "Costo del personale dirigente ruolo amministrativo"

Per quanto riguarda la voce BA2880 "Accantonamento rinnovi contrattuali: comparto" non si è proceduto a nessun accantonamento in virtù della sottoscrizione del contratto.

Con riferimento al **personale convenzionato** (Sumai) ai sensi di quanto disposto dall'articolo 2, comma 1, DPCM 27.02.2017, si è operato un accantonamento sulla voce di accantonamento per rinnovo contrattuale BA2850 "Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai". Accantonamento effettuato nella misura del 3,48% del costo derivante dalla seguente somma:

- BA0570 "da privato-medici Sumai" consuntivo 2015 + 0,75% * B02090 "da privato-Medici Sumai" consuntivo 2010.

La voce di accantonamento contiene altresì l'importo derivante dall'accantonamento dello 0,75% del costo consuntivo 2010.

Pertanto per il 2018, la voce di accantonamento è stata determinata in definitiva pari all'importo, derivanti dalla seguente formula:

- BA2850 "Accantonamento Medici Sumai" 2018 = 3,48% * [BA0570 "da privato-medici Sumai" consuntivo 2015 + 0,75% * (B02090 "da privato-medici Sumai" consuntivo 2010)] + 0,75% * [B02090 "da privato-medici Sumai" consuntivo 2010].

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

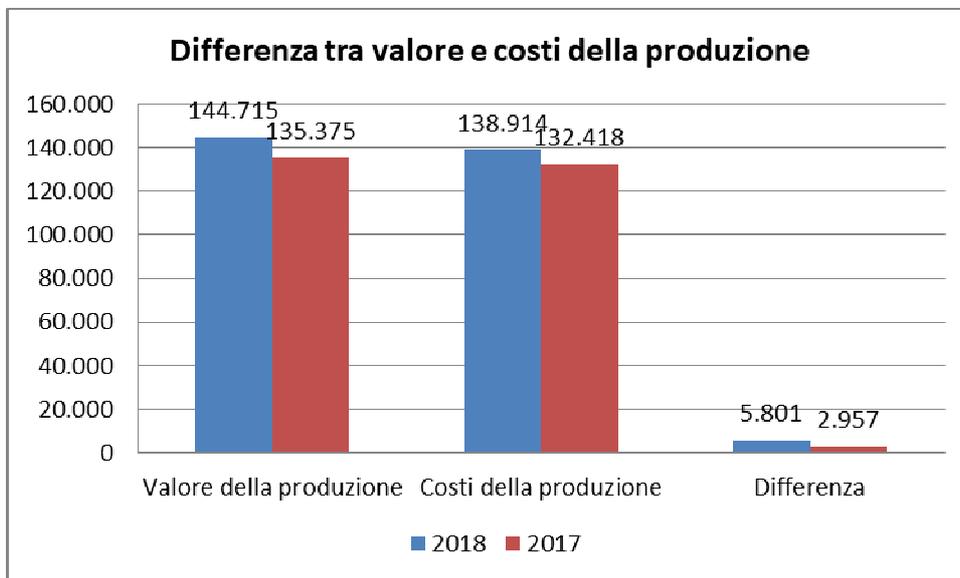
La **differenza tra valore e costi della produzione** è così determinata:

Differenza tra valore e costi della produzione	2018	2017	Variazione	Variazione %
Valore della produzione	144.715	135.375	9.340	6,9
Costo della produzione	138.914	132.418	6.497	4,9
Differenza tra valore e costi della produzione	5.801	2.957	2.844	96,1

Tab. 117 - Differenza tra valore e costi della produzione

Tale indice aziendale nel 2018, notevolmente migliorato rispetto al 2017, ha fatto registrare un valore positivo, **in grado di coprire gli ulteriori costi aziendali contabilizzati nelle altre voci di costo**, con particolare riferimento all'IRAP che lo schema di bilancio delle aziende ospedaliere e sanitarie prevede tra le imposte e tasse.

Graficamente:



Tab. 118 - Grafico differenza tra valore e costi della produzione

3. Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valori in migliaia di Euro
2017	-0,446
2018	-0,291
Variazione	-0,155
Variazione %	-34,8

Non sono stati rilevati proventi finanziari per il 2018, mentre gli oneri finanziari di modestissima entità riguardano solo spese e commissioni bancarie.

Proventi e oneri finanziari

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

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

4. Rettifiche di valore di attività finanziaria

Rettifiche di valori di attività finanziarie	Valori in migliaia di Euro
2017	0
2018	0
Variazione	0

Non sono state eseguite rettifiche di valori di attività finanziarie.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

5. Proventi e oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	Valori in migliaia di Euro
2017	4.561
2018	257
Variazione	-4.304
Variazione %	-94,4

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2017 ed in migliaia di euro, è così composto:

Proventi ed oneri straordinari	2018	2017	Variazione	Variazione %
Minusvalenze	-349	-1.614	1.265	-78,4
Plusvalenze	0	0	0	
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	1.909.766	9.617.527	-7.707.761	-80,1
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	-1.652.403	-5.054.936	3.402.533	-67,4
Totale proventi ed oneri straordinari	257.014	4.560.977	-4.303.963	-94,4

Tab. 119 - Dettaglio proventi ed oneri straordinari

Plusvalenze/Minusvalenze

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

Le sopravvenienze e le insussistenze riguardano la contabilizzazione di costi e ricavi relativi ad esercizi precedenti o l'insussistenza di voci dell'attivo e del passivo patrimoniale.

Le *sopravvenienze dell'attivo e le insussistenze del passivo*, in migliaia di euro, sono così composte:

Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	2018	2017	Variazione	Variazione %
Sopravvenienze dell'attivo	661	368	293	79,9
Insussistenze del passivo	1.249	9.250	-8.001	-86,5
Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	1.910	9.618	-7.708	-80,1

Tab. 120 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo

PS02 –Sopravvenienze attive

Di seguito viene illustrata la composizione delle sopravvenienze attive.

Le sopravvenienze dell'attivo riguardano in buona parte la contabilizzazione di *prestazioni erogate negli esercizi precedenti* e contabilizzate solo nel 2018.

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

Sopravvenienze dell'attivo	2018	2017	Variazione	Variazione %
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici	325	30	295	985,9
Sopr. att. v/terzi relative al personale dipendente	10	8	3	35,6
Sopravvenienze attive verso Regione	30	84	-54	-64,1
Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi	144	0	144	
Altre sopravvenienze attive verso Comuni	0	31	-31	
Altre sopr. att. v/terzi	151	215	-64	-29,7
Totale sopravvenienze dell'attivo	661	368	293	79,9

Tab. 121 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo

Le **Sopravvenienze attive verso Regione per contributi vincolati pregressi** riguardano il contributo di € 30.000 per la FARMACO SORVEGLIANZA 2010-2011 incassato per € 24.000 nel 2018.

Le sopravvenienze attive verso aziende sanitarie regionali riguardano prevalentemente il finanziamento linea progettuale 8 AOU Ruggi, quale capofila del progetto e l'Azienda Santobono quale partner, attribuito con DCA 91/2014 ed assegnato all'Azienda Santobono dall'AOU Ruggi. Il contributo è stato incassato nel 2018. La restante quota sono fatture emesse nel 2018 ma riferite all'esercizio precedente.

Le Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi riguardano accertamenti di minori costi relativi ad esercizi precedenti (Farmaci BIOGEN) per euro 144.000.

Le **altre sopravvenienze attive verso terzi** riguardano i ricavi per CTU non contabilizzate negli esercizi precedenti per circa 16 mila euro, la riduzione del fondo svalutazioni crediti per € 119.518 non più necessari avendo eseguito la compensazione tra le aziende sanitarie regionali, € 16.071 per maggiori crediti irap ed € 1.285 per maggiori crediti ires relativi ad esercizi precedenti.

PS03 –Insussistenze attive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze attive.

Il dettaglio delle *insussistenze del passivo* è il seguente:

insussistenze del passivo	2018	2017	Variazione	Variazione %
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS,Policlinici	110	9.125	-9.015	
Insussistenze attive v/terzi relative al personale dipendente	275	0	275	
Insussistenze attive v/terzi per beni e servizi	245	125	120	
Altre insussistenze attive vs. terzi	619	0	619	
Totale insussistenze del passivo	1.249	9.250	-8.001	-86,5

Tab. 122 - Dettaglio insussistenze del passivo

Le *insussistenze attive verso Aziende Sanitarie* sono relative a debiti inesistenti a seguito della conciliazione delle relative poste intercompany o a note di credito relative a fatture pervenute in anni precedenti.

Le *insussistenze del passivo v/terzi relative al personale dipendente* attengono a residui debiti riportati in contabilità ma non più attuali, dichiarati insussistenti a seguito della consueta attività di verifica e più stringente analisi e monitoraggio delle poste contabili, effettuata altresì al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta nella esposizione dei valori di bilancio.

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

- a debiti rilevate quali inesistenti, a seguito della consueta attività di verifica e più stringente analisi e monitoraggio delle poste contabili, effettuata altresì al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta nella esposizione dei valori di bilancio;
- a fatture erroneamente contabilizzate negli esercizi precedenti;
- a debiti non più pagabili più volte contestati, o prescritti;
- a note di credito relative a fatture di anni precedenti.

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

- alla insussistenza rilevata di € 570.045 per il fondo retribuzione di risultato della Direzione Strategica fino all'anno 2015, essendo stato già oggetto di verifica e pagamento come riconosciuto dalla Regione Campania;
- alle insussistenze del fondo rischi per € 46.605 rilevate attraverso il Legal App e relative agli accantonamenti per i quali l'esito favorevole del giudizio ha determinato il venir meno del presupposto.

Le principali operazioni, in migliaia di euro, concernenti le **sopravvenienze del passivo** e le **insussistenze dell'attivo** sono state:

Sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	2018	2017	Variazione	Variazione %
Sopravvenienze del passivo	-1.365	-707	-657	
Insussistenze dell'attivo	-280	-4.345	4.065	
Altri oneri straordinari	-8	-3	-5	
Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	-1.652	-5.055	3.403	-67,3

Tab. 123 - *Dettaglio sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo*

PS04 –Sopravvenienze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle sopravvenienze passive.

In particolare, per l'anno 2018, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

Sopravvenienze del passivo	2018	2017	Variazione	Variazione %
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	151	87	63	72,3
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza medica	37	3	34	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza sanitaria non medica	0	0	0	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto sanitario	0	0	0	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza tecnica	0	0	0	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico	7	0	7	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza amministrativa	0	0	0	
Sopr.pas. Verso terzi relative al personale-comparto amm.vo	0	0		
Sopr. pas. v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	14	-14	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	14	10	4	40,8

Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	0	0	0	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari	35	0	35	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	953	47	906	1.922,7
Altre sopr. pas. v/terzi	166	545	-380	-69,6
Totale sopravvenienze del passivo	1.365	707	657	92,9

Tab. 124 - Dettaglio sopravvenienze del passivo

Sono state rilevate per l'anno 2018 *sopravvenienze del passivo* relative a fatture, costi e prestazioni di servizi riferite ad esercizi precedenti, sistemazioni contributive del personale collocato in quiescenza, compensi arretrati al personale dipendente di modeste entità. In particolare le sopravvenienze passive verso terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari attengono prevalentemente per € 808.086 ad un precetto verso un'azienda fornitrice munito di formula esecutiva di cui al decreto ingiuntivo n. 1443 del 6/2/2018 il cui contenzioso è ancora in corso e per € 80.000 alla rilevazione dei costi di docenza di anni precedenti per il corso triennale di laurea di scienze infermieristiche.

Le *altre sopravvenienze passive verso terzi*, infine, sono relative principalmente alla contabilizzazione di accantonamenti quote inutilizzate non eseguite in esercizi pregressi e relative ai contributi regionali finalizzati dei trapianti per € 158.374.

PS05 –Insussistenze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze passive.

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

Insussistenze dell'attivo	2018	2017	Variazione	Variazione %
Sopravvenienze passive v/A.S.L.-A.O., I.R.C.	9	3.285	-3.276	
Ins. pas. v/terzi relative al personale	74	0	74	
Ins. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	50	0	50	
Altre ins. pas. v/terzi	147	1.060	-913	
Totale insussistenze dell'attivo	280	4.345	-4.065	-93,6

Tab. 125 - Dettaglio insussistenze passive

Le *altre insussistenze dell'attivo* verso terzi per € 147.340 riguardano crediti verso personale dipendente dichiarati inesigibili in quanto prescritti e non dovuti, crediti verso la Regione per personale in distacco erroneamente contabilizzato (€ 55.673): Inoltre le insussistenze relative all'acquisto di beni e servizi attengono principalmente alla emissione di nota credito (€ 39.020) verso clienti privati per prestazioni non dovute.

6. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

Imposte e tasse	Valori in migliaia di Euro
2017	5.172
2018	5.747
Variazione	575
Variazione %	11,1

Il dettaglio delle imposte e tasse, in migliaia di euro, è così costituito:

Imposte e tasse	2018	2017	Variazione	Variazione %
IRAP	5.719	5.143	576	11,2
IRES	28	29	-1	-4,4
Totale imposte e tasse	5.747	5.172	575	11,1

Tab. 126 - Dettaglio imposte e tasse

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

Il dettaglio dei costi IRAP, in migliaia di euro, è il seguente:

Irap	2018	2017	Variazione	Variazione %
IRAP relativa a personale dipendente	5.152	4.654	498	10,7
IRAP relativa a collaboratori e personale ass.	95	107	-11	-10,6
IRAP relativa a Direttori	33	40	-6	-16,2
IRAP relativa a Collegio sindacale	3	2	1	
IRAP medici ambulatoriali	339	279	59	21,2
IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)	97	61	36	59,4
Totale IRAP	5.719	5.143	576	11,2

Tab. 127 - Dettaglio IRAP

Le imposte di competenza del 2017, oltre all'IRAP, riguardano esclusivamente l'IRES.

7. Risultato d'esercizio

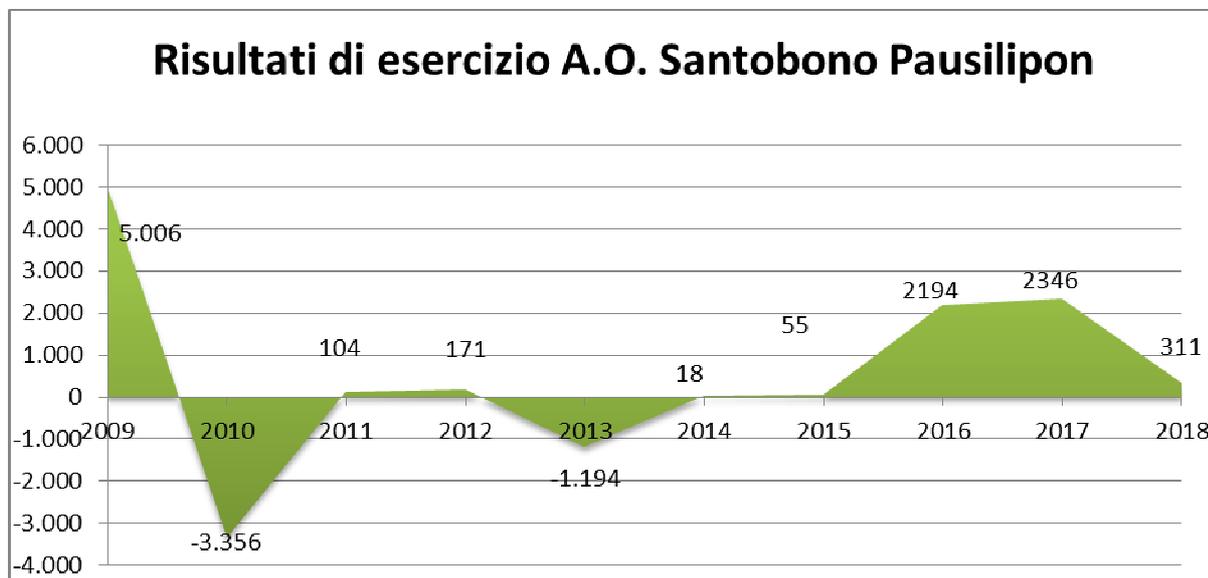
Il conto economico chiude con un utile di esercizio di **€ 311.156,13**.

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

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

Tab. 128 - Dettaglio risultati di esercizio

Graficamente:



Tab. 129 - Grafico risultati di esercizio

D) Altre informazioni

1. Compensi Amministratori

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

	Valori in Euro
Compensi per il Direttore Generale, Direttore Amministrativo e Sanitario	394.872
Compensi per il Collegio Sindacale	49.834

Tab. 130 - Dettaglio compensi organi direttivi

2. Dati relativi al personale

Si riportano di seguito i dati relativi al personale in servizio al 31.12.2017 ed al 31.12.2018, con indicazione, con riferimento all'esercizio 2018, del numero dei dipendenti in aspettativa e in comando in entrata, degli assunti e dei cessati a qualsiasi titolo:

PERSONALE IN SERVIZIO	Totale presenti al 31.12.2017 (A)	Assunti al 31.12.2018 (B)	Cessati al 31.12.2018 (C)	Totale presenti al 31.12.2018 (1)= (A)+(B)-(C)	Aspettativa al 31/12/2018	Comandati in entrata al 31/12/2018
Personale a tempo indeterminato + 15 septies						
Dirigenti medici	303	29	23	309	2	1
Dirigenti non medici	41	2	3	40	2	0
Personale comparto	786	41	62	765	1	1
TOTALE	1.130	72	88	1.114	5	2
Personale a tempo determinato	5	12	4	13	-	-
TOTALE COMPLESSIVO	1.135	84	92	1.127	5	2

Tab. 131 - Personale in servizio

3. Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario

Il SIOPE è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni pubbliche realizzato, in attuazione dell'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, per migliorare la conoscenza dei conti pubblici nazionali e per rispondere tempestivamente alle esigenze di verifica delle regole comunitarie (procedure su disavanzi eccessivi e Patto di stabilità e crescita).³

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

Un estratto del bilancio di cassa, in migliaia di euro, viene di seguito riportato:

SIOPE	2018	Comp. %	2017	Comp. %
Fondo cassa iniziale	37.399.847		20.782.217	
Entrata				
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.294.270	2,6	7.116.866	4,8
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	121.973.663	96,7	135.949.178	92,5
ALTRE ENTRATE CORRENTI	919.474	0,7	599.274	0,4
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	0	0,0	3.253.000	2,2
OPERAZIONI FINANZIARIE	6.942	0	4.020	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0,0	0	0,0
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale entrate	126.194.349	100	146.922.339	100
Spesa				
PERSONALE	76.180.701	56,4	70.419.928	54,0
ACQUISTO DI BENI	9.710.893	7,2	10.750.863	8,3
ACQUISTI DI SERVIZI	32.541.493	24,1	32.621.952	25,0
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	25.500	0	45.500	0

³ Alla base del funzionamento del sistema è l'obbligo, imposto ai singoli Enti, di attribuire un codice ad ogni titolo di incasso e di pagamento che, senza incidere sul loro sistema contabile, individua la natura economica dell'operazione in maniera uniforme sul territorio nazionale.

Attraverso un'applicazione WEB, l'archivio delle informazioni SIOPE costituisce un patrimonio accessibile e disponibile a tutti gli Enti ed ai cittadini che partecipano alla rilevazione, che possono disporre di una base informativa di finanza pubblica comune e condivisa da tutte le Amministrazioni pubbliche, da utilizzare per acquisire informazioni relative sia alla propria gestione che a quella di altre Amministrazioni, individuare le best practices e attuare forme di autocontrollo gestionale più appropriate ed efficaci.

L'azienda ha partecipato sia al gruppo di lavoro istitutivo dei codici SIOPE sia alla sperimentazione gestionale dall'1/7/2008.

Dall'1/1/2009 il sistema di rilevazione di pagamenti ed incassi è utilizzato da tutte le aziende sanitarie ed ospedaliere nazionali.

ALTRE SPESE CORRENTI	14.298.219	10,6	14.790.920	11,4
INVESTIMENTI FISSI	2.223.345	1,6	1.672.318	1,3
OPERAZIONI FINANZIARIE	21.762	0,0	3.228	0,0
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	0		0	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale spese	135.001.914	100	130.304.709	100
Fondo cassa finale	28.592.282		37.399.847	

Tab. 132 - Estratto bilancio SIOPE

Nel 2018 si è provveduto ad eseguire pagamenti per il 56,4% a favore del personale dipendente e per il 31,3% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2018 non sono presenti incassi e/o pagamenti da regolarizzare.

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

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

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

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

Rendiconto finanziario	2018	2017
Flussi (impieghi) di cassa generati dalla Gestione Operativa:		
Risultato di esercizio	311	2.346
Rettifiche operate al fine di conciliare l'utile netto con le variazioni di cassa generale dalla Gestione Operativa:		
- Ammortamenti	4.428	4.537
+ Costi capitalizzati	-4.303	-1.539
Premio operosità medici SUMAI + TFR	212	202
Variazioni fondi rischi	2.563	-2.255
Effetto variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa:		
Crediti	-2.195	18.571
Rimanenze	-663	-674
Ratei e risconti attivi	36	-6
Debiti	-9.315	-11.770
Ratei e risconti passivi	-1	0
Variazioni di cassa gestione operativa	-8.927	12.288
Flussi (impieghi) di cassa generati da attività di investimento:		
Acquisti di immobilizzazioni	-2.515	-4.286
Finanziamenti per investimento	196	11.444

Variazione di cassa da attività investimento	-2.318	7.159
Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività finanziarie:		
Variazioni Crediti per Contributi ripiano perdite	1.273	0
Variazioni contabili al patrimonio netto	1.158	0
Variazione di cassa generate da attività finanziarie	2.430	0
Incremento nelle disponibilità liquide	-8.815	16.571
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	37.408	20.836
Disponibilità liquide fine dell'esercizio	28.593	37.407

Tab. 133 - Estratto del Rendiconto finanziario

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

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

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

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

5. Altre informazioni

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

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

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

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

L'Azienda non detiene azioni di godimento, obbligazioni convertibili, né titoli simili ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 18.

Non esistono poste di bilancio di cui all'art. 2427, comma 1, n. 19, 19-bis, 20 e 21.

L'Azienda non detiene nessun contratto di leasing alla data del 31/12/2018 ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 22.

E) Allegati

allegato 1:

Piano dei conti regionale, adottato con decreto n. 14 del 30 novembre 2011 del Commissario ad Acta per l'attuazione del piano di rientro del settore sanitario e s. m. ed i.;

allegato 2:

Modello CE per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 3:

Modello SP per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 4:

Modello LA per la trasmissione informatica al SIS del Ministero della Salute e dell'Economia e delle Finanze;

allegato 5:

Bilancio di cassa (SIOPE).

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

Sommario

	2
1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio.....	2
2. Criteri generali di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio	4
3. Criteri specifici di valutazione.....	4
	12
➤ Attività.....	12
1. Immobilizzazioni.....	12
2. Attivo circolante.....	22
3. Ratei e Risconti attivi.....	37
➤ Passività.....	38
1. <i>Patrimonio netto</i>	38
2. <i>Fondi per rischi ed oneri</i>	42
3. <i>Fondo trattamento di fine rapporto</i>	54
4. <i>Debiti</i>	55
5. <i>Ratei e Risconti passivi</i>	62
➤ Conti d'ordine.....	63
	64
1. Valore della produzione.....	64
2. Costi della produzione.....	78
3. Proventi e oneri finanziari.....	106
4. Rettifiche di valore di attività finanziaria.....	106
5. Proventi e oneri straordinari.....	107
6. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP.....	111
7. Risultato d'esercizio.....	112
	113
1. Compensi Amministratori.....	113
2. Dati relativi al personale.....	113
3. Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario.....	114
4. Modelli CE - SP – LA del Ministero della Salute.....	116
5. Altre informazioni.....	116
	117
Sommario.....	118