



Nota integrativa al bilancio di esercizio 2017

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 2017 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2017.

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 precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Si ritiene, tuttavia, utile precisare che alcune voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state oggetto di una diversa riclassificazione rispetto allo scorso esercizio e presentano scostamenti proprio per effetto di tale diversa riclassificazione, di cui verrà data notizia nelle relative voci.

- **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 2017 è stato, altresì, confrontato con i dati del conto economico previsionale dello stesso anno, adottato con deliberazione n. 437 del 30.09.2016. Il confronto è riportato in apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

La situazione economica del 2017 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 e con la contabilità della cassa economale.

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

➤ 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 31/12/2017 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 *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 2017, a quelle fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

• **Immateriali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esperte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

• **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA, in quanto non detraibile. Sono esperte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

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.

- 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:** I 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.

- **Finanziarie**

I crediti ricompresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti al valore nominale.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **Disponibilità liquide**

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

➤ **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 2018, ma di competenza del 2017. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente nel 2017, ma di competenza del 2018. I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2017 e relativi in quota parte all'esercizio 2018.

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

➤ **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. 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 in chiusura dell'esercizio 2017;
- 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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **Debiti**

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

➤ **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.

❖ **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, nonché ai contributi in conto esercizio diversi da quelli derivanti dalla ripartizione della quota indistinta e vincolata del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale. La voce include rettifiche di segno opposto rispetto ai contributi in conto esercizio.
- **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 SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA.** Concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e socio sanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. 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.

❖ 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, socio sanitarie 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.
- **NOLEGGIO DI BENI DI TERZI:** E' 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.

❖ **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, gli interessi sul mutuo contratto nel 2008 e gli interessi attivi su disponibilità bancarie.

❖ **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 2013 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale.

❖ **Imposte e tasse**

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

Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

B) Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Attività

a. Immobilizzazioni

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

Di seguito si riportano tabelle riepilogative dalle quali è possibile evincere le variazioni intervenute nel saldo della voce di bilancio in oggetto, dell'esercizio 2017 rispetto all'esercizio 2016, corredate da eventuali commenti.

1. Immobilizzazioni immateriali

I valori complessivi delle immobilizzazioni immateriali sono così variati:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori in mi- gliaia di Eu- ro
Saldo al 31/12/2016	35

Immobilizzazioni al 31/12/2017	537
Fondo di ammortamento al 31/12/2017	529
Saldo al 31/12/2017	8
Variazione	-26
Variazione %	-75,5%

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 31/12/2017 rispetto al 31/12/2016, al netto del Fondo di ammortamento.

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	<i>Valore al 31/12/2016</i>	<i>Valore al 31/12/2017</i>	<i>Variazione</i>	<i>Variazione %</i>
Software di proprietà e/o acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato	35	8	-26	-75,5

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

CODICE 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 econo- mia	Ammor- tamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	532	497	35	0	26	8
	di cui soggetti a sterilizzazione	479	444	35	0	26	8
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-

AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA180	Pubblicità	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	532	497	35	0	26	8
	di cui soggette a sterilizzazione	479	444	35	0	26	8

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 31/12/2016	102.965
Fondi di ammortamento al 31/12/2017	55.257
Saldo al 31/12/2016	47.707
Immobilizzazioni al 31/12/2016	107.055
Fondo di ammortamento al 31/12/2017	59.574
Saldo al 31/12/2017	47.482
Variazione	-226
Variazione %	-0,5

Le immobilizzazioni materiali registrano un leggero decremento del -0,5%.

Si riporta di seguito, con i valori in migliaia di euro, la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singoli voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2017 rispetto al 31/12/2016:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	Variazione	Variazione %
Terreni	33	33	0	0,0
Fabbricati	41.479	40.101	1.378	3,4
Fabbricati (non strumentali) disponibili	32.566	32.566	0	0,0

Fondo Amm.to Fabbricati (non strumentali) disponibili	9.366	8.389	977	11,6
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	24.078	21.001	3.078	14,7
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	5.799	5.076	723	14,2
Impianti e macchinari	612	774	-162	-20,9
Impianti e macchinari generici	2.923	2.801	122	4,4
Fondo ammortamento impianti e macchinari generici	2.312	2.028	284	14,0
Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.871	4.430	-559	-12,6
Attrezzature sanitarie	26.508	25.411	1.097	4,3
Fondo Amm.to attrezzature sanitarie	22.637	20.981	1.657	7,9
Mobili e arredi	696	745	-50	-6,7
Mobili e arredi	3.871	3.670	201	5,5
Fondo Ammortamento Mobili e arredi	3.225	2.975	250	8,4
Mobili ed arredi di elevato valore artistico	50	50	0	
Automezzi e altri mezzi di trasporto	29	49	-20	-40,1
Altre ambulanze	250	250	0	0,0
Fondo ammortamento altre ambulanze	225	213	13	6,0
Automezzi	70	70	0	0,0
Fondo ammortamento automezzi	66	60	7	11,6
Altri beni materiali	618	934	-316	-33,9
Attrezzature generiche	3.413	3.339	74	2,2
Fondo ammortamento attrezzature generiche	2.931	2.630	300	11,4
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.667	1.651	16	1,0
Fondo ammortamento macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.533	1.429	104	7,3
Macchine ordinarie d'ufficio	148	148	0	0,2
Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	146	146	1	0,6
Altri beni materiali	22	22	0	0,0
Fondo ammortamento altri beni materiali	22	22	1	3,7
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	144	641	-497	-77,6
Totale immobilizzazioni materiali	47.482	47.707	-226	-0,5

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	IMMOBILIZZAZI	Costo	ESERCIZI PRECEDENTI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO	Valore
--------	---------------	-------	---------------------	--------------------------	--------

MOD. SP	ONI MATERIALI	storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	Netto Contabile
AAA290	Terreni disponibili	0		0						
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0		0						
AAA300	Terreni indisponibili	33	0	33						33
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	33	0	33					0	33
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	32.566	8.389	24.177					977	23.200
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	32.566	8.389	24.177					977	23.200
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	32.312	16.387	15.925		0	3.078	0	723	18.280
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	21.001	5.076	15.925			3.078	0	713	18.289
AAA380	Impianti e macchinari	2.801	2.028	774		122		0	284	612
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.801	2.028	774		122		0	284	612
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	25.411	20.981	4.430		1.204		107	1.763	3.871
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	25.411	20.981	4.430		1.204		0	1.763	3.872
AAA440	Mobili e arredi	3.670	2.975	695		252		1	301	646
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.670	2.975	695		252		2	298	648
AAA470	Automezzi	321	272	49		0		0	20	29
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	321	272	49		0		0	20	29
AAA500	Oggetti d'arte	50		50						50
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	5.160	4.226	934		128		0	441	618
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	5.160	4.226	934		128		0	441	618
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	641	0	641		2.581	0	3.078		144
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	102.965	55.257	47.707	0	4.287	3.078	3.186	4.508	47.482
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	90.963	43.946	47.016	0	1.707	3.078	2	4.495	47.304

Tab. 3 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

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

Cespiti	Macc. ord. d'ufficio	Macchine elettroniche	Attrezzature generiche	Altri beni	Totale altri beni
Costo storico	148	1.651	3.339	22	5.160
Ammortamenti esercizi precedenti	146	1.429	2.630	22	4.226
Saldo al 31/12/2016	2	222	709	1	934

Acquisizione dell'esercizio 2017	19	86	174	0	279
Svalutazioni costo storico per dismissioni	18	71	100	0	189
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	1	23	14	0	38
Ammortamenti esercizio 2017	2	127	314	1	444
Valore del cespite al 31/12/2017	148	1.667	3.413	22	5.250
Fondo di ammortamento al 31/12/2017	146	1.533	2.931	22	4.632
Saldo al 31/12/2016	1	134	482	0	618

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.Illa	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	20.080
2	Napoli	Na	220	65	Vigneto Arb	3		91	48	9.148	141,74	13.288

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 con-

tribuiscono 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 2017 sono stati patrimonializzati lavori di manutenzione straordinaria degli immobili come di seguito riportato:

Manutenzione straordinaria e adeguamento normativo e riqualificazione	
Lavori pronto soccorso	939.457
Lavori per area gioco bambini e autorimessa	28.974
Lavori centrale frigorifera Torre	174.851
Lavori centrale frigorifera Santobono	192.995
Lavori reparto ortopedia ambulatori Santobono	306.709
Lavori pediatria sistematica	343.891
Lavori laboratorio e riabilitazione	105.303
Lavori Rianimazione Pediatrica	985.552
Totale generale	3.077.731

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

Cespite	Immobili indisponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati indisponibili
Costo storico	11.311	21.001	32.312
Ammortamenti esercizi precedenti	11.311	5.076	16.387
Saldo al 31/12/2016	0	15.925	15.925
Acquisizione dell'esercizio 2017	3.503	0	3.503
Svalutazioni costo storico per dismissioni	3.503	0	3.503
Rivalutazione economica	0	0	0
Migliorie	0	3.078	3.078
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0
Ammortamenti esercizio 2017	0	723	723
Valore del cespite al 31/12/2017	11.311	24.078	35.389
Fondo di ammortamento al 31/12/2017	11.311	5.799	17.110
Saldo al 31/12/2017	0	18.280	18.280

Tab. 6 – 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 2017 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per € 1.097.247,00, provvedendo alla sostituzione sia di apparecchiature obsolete, che al rinnovamento del parco tecnologico. Si riportano, di seguito, gli acquisti più rilevanti:

FORNITURA DI N.1 CARPEDIEM (CARDIORENAL PEDIATRIC DIALYSIS EMERGENCY MACHIIINE)	29.640	Nefrologia e dialisi
---	--------	----------------------

ACCESSORI PER AMBULANZE	10.492	Terapia intensiva
FORNITURA N. 2 AMBULANZE	209.840	Terapia intensiva
MICROSCOPIO OPERATORIO	107.055	Sala operatoria otorinolaringoiatria
CRIOSTATO	28.694	Anatomia Patologica Pausilipon
TESTIERA RADIOTRASPARENTE	20.509	Neurochirurgia
FORNITURA DI N. 1 SISTEMA DI MONITORAGGIO PAZIENTE	251.491	Neonatologia Tin
ATTREZZATURE DI ALLESTIMENTO REPARTO	141.408	Rianimazione Pediatrica
CARRELLI	13.970	Rianimazione Pediatrica

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.

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

<i>Cespite</i>	<i>Macc. ord. d'ufficio</i>	<i>Macchine elettroniche</i>	<i>Attrezzature generiche</i>	<i>Altri beni</i>	<i>Totale altri beni</i>
Costo storico	148	1.651	3.339	22	5.160
Ammortamenti esercizi precedenti	146	1.429	2.630	22	4.226
Saldo al 31/12/2016	2	222	709	1	934
Acquisizione dell'esercizio 2017	19	86	174	0	279
Svalutazioni costo storico per dismissioni	18	71	100	0	189
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	1	23	14	0	38
Ammortamenti esercizio 2017	2	127	314	1	444
Valore del cespite al 31/12/2017	148	1.667	3.413	22	5.250
Fondo di ammortamento al 31/12/2017	146	1.533	2.931	22	4.632
Saldo al 31/12/2017	1	134	482	0	618

Tab. 7 – 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 31/12/2017, 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	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
Immateriali		
costi di impianto ed ampliamento	20%	20%
diritti brevetto /utilizzo opere dell'ingegno (software)	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.

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 31/12/2016	100
Saldo al 31/12/2017	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 2017 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 475.848,00
- Risultato di esercizio € 407,00

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 bilanci	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
-----------------------	------	-----------------	----------	---------------------	----------------------------------	---------------	------------------------	---------------	-----------------------------	---

Fondazione Santobono Pausilipon	Napoli Via della Croce Rossa 8	Onlus	200	100	476	992	0,4	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.).

b. Attivo circolante

I. Rimanenze

Rimanenze	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2016	6.392

Saldo al 31/12/2017	7.065
Variazione	674
Variazione %	10,5%

Le variazioni delle rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle rimanenze accertate al 31/12/2017 presso i magazzini sanitari e quelli economici, nonché presso gli armadietti di reparto, attraverso la procedura informatizzata.

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

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	1.735	-	277	-	9	2.002
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	1.614		277		-	1.891
	<i>Medicinali senza AIC</i>	121		-		9	112
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>			-			-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-		-			-
ABA040	Dispositivi medici:	3.952	-	380	-	41	4.291
	<i>Dispositivi medici</i>	2.153		25		-	2.177
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	243		-		41	201
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	1.557		356		-	1.913
ABA050	Prodotti dietetici	0		-			0
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	94		-		27	67
ABA070	Prodotti chimici			-		-	
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario			-		-	
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	343		102		-	445
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari			-			
	RIMANENZE BENI SANITARI	6.123	-	759	-	78	6.805
ABA120	Prodotti alimentari	1		1		-	2

ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	32		3		-	35
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti			-		-	
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	211		-		17	194
ABA160	Materiale per la manutenzione	1		-		-	1
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	24		6		-	30
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			-		-	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	269	-	10	-	17	261

Tab. 10 – Movimentazioni 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.

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 rilevanti 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 31/12/2016	68.391
Saldo al 31/12/2017	49.820
Variazione	-18.571
Variazione %	-27,2

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

Crediti	AI 31/12/2016	AI 31/12/2017	Variazione	Fondo svalutazione crediti	Crediti al 31/12/2017 al netto del fondo svalutazione
Regione	60.272	43.464	-16.808	0	43.464
Comuni	12	12	0	0	12
Aziende sanitarie	5.719	4.527	-1.192	676	3.851
Enti regionali	0	0	0	0	0
Erario	7	15	8	0	15
Altri crediti	2.381	2.488	107	10	2.478
Totale crediti	68.391	50.506	-17.885	686	49.820

Tab. 11 – Dettagli 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 € 490.744,18.

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	50.796	187.489	209.457	30.546	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	37.989	185.848	204.562	20.994	-
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	37.407	185.848	203.703	19.552	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	582		859	1.441	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	12.807	1.641	4.895	9.553	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	9.476	4.642	1.200	12.918	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	7.151		-	7.151	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	2.324	4.642	1.200	5.767	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	2.324	4.642	1.200	5.767	
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	60.272	192.131	210.657	43.464	-

Tab. 12 – Dettaglio crediti verso Regione

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	5.579	3.523	5.369	3.733	296
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	140	81	103	118	1
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	5.719	3.604	5.472	3.851	297
	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	7	-	8	15	3
	Iva acconto					
	CREDITI V/ALTRI	2.381	5.223	5.063	2.478	139
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.239	4.473	4.571	2.141	139
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	78	198	185	66	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	64	553	307	271	
	Crediti verso dipendenti	38	119	100	19	17
	Altri crediti diversi	26	434	207	252	
	TOTALE CREDITI	8.107	8.827	10.543	6.344	439

Tab. 13 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale)

I crediti v/Comuni, sono relativi a somme dovute dal Comune di Napoli per corsi di formazione effettuati dall'Azienda sul primo soccorso;

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

Assumono significatività i crediti verso le seguenti aziende:

AOU LUIGI VANVITELLI	2.645.331
ASL NAPOLI 3 SUD	107.541
ASL NAPOLI 2 NORD	526.541

Sussistono per le aziende sanitarie analoghe partite debitorie.

Si rileva, rispetto al dato al 31/12/2016, una rilevante variazione dovuta alle attività di riconciliazione dei debiti e crediti, in essere al 31/12/2016, verso le Aziende sanitarie del SSR.

Infatti in ottemperanza a quanto previsto dalla nota del Presidente della Regione Campania (Prot. 2017 – 0031349/UDCP/GAB/CG del 30/11/2017), avente ad oggetto "Prosecuzione delle attività di sistemazione contabile delle poste di Stato Patrimoniale e copertura delle perdite pregresse", la Direzione Generale della Tutela della Salute della Regione Campania ha avviato incontri tra le Aziende Sanitarie che presentavano i

maggiori disallineamenti tra debiti e crediti reciproci al fine della riconciliazione delle partite infragruppo. Le attività si sono concluse con la redazione di verbali di riconciliazione, a firma dei Responsabili delle singole Aziende.

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti verso le Aziende Sanitarie del SSR che evidenzia una riduzione pari a € 4.492.000.

Crediti	Al 31/12/2016	Al 31/12/2017	Variazione	Crediti al 31/12/2017 al net- to del fondo sva- lutazione
Aziende Sanitarie del SSR	6.255	1.762	-4.492	1.762

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

I **crediti verso l'Erario** sono relativi al credito IVA residuo derivante dalla dichiarazione presentata nel 2018 per l'anno d'imposta 2017.

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, rispetto all'origine ed alla data di scadenza, è riportata nelle tabelle che seguono:

importi in migliaia di euro	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/ re- gione al 31.12.2017
B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa cor- rente	9.369	6.489	1.750	4.820	920	4.221	2.977	30.546
B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione								0
B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite			1.124				4.642	5.766,74
B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005								0

Tab. 15 – Valore dei crediti verso Regione per anno di formazione – I parte

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

Crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto	Importi in euro
FSR 2006	7.092.593,63
FSR 2007	4.121.783,89
FSR 2008	2.334.000,00
FSR 2012	2.884.651,49
FSR 2013	1.400.000,00
FSR 2014	1.558.827,20
FSR 2015	605.343,32
FSR 2016	1.087.405,72
FSR 2017	*-6.840.798,32
FSR indistinto	14.243.806,93

***RIMESSE MENSILI 2017 SUPERIORI AL RIPARTO DEFINITIVO DCA 46/2018. IN ATTESA DI CORRETTA IMPUTAZIONE DALLA REGIONE**

Tab. 16 – Valore dei crediti verso Regione per spesa corrente per FSR indistinto

Crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto - finalizzato dalla Regione	Importi in euro
INTEGRAZIONE LISTE D'ATTESA ANNUALITA 2006 E 2007 D.D.79/2013 ANNO 2013	275.525
DECRETO n. 91 SCREENING ANNO 2013 All. n. 4 DCA 91/2014	750.000
DECRETO N. 58 DEL 29/05/2015 FONDO PER AUTISMO CAP 7164 ANNO 2014	100.000
DECRETO N. 58 DEL 29/05/2015 PIANO NAZIONALE PREVENZIONE CAP 7073	6.649
CONTRIBUTO SULLE INFEZIONI CORRELATE SALDO	6.241
PIANO NAZIONALE PREVENZIONE CAP 7073	6.702
FONDO AUTISMO CAP 7164	66.667
RISCHIO CLINICO E CONTROLLO INFEZIONI CAP 7158	6.700
REALIZZAZIONE PIANO REGIONALE SANGUE CAP 7090	57.000
SCREENING NEONATALI OBBLIGATORI	750.000
PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	79.580
PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	160.400
PROGRAMMA NAZIONALE CONTROLLO RISCHIO CLINICO	2.356,80
ATTIVITA' DI TRAPIANTI E PRELIEVO ORGANI 2017	23.836
SCREENING NEONATALI OBBLIGATORI 2017	750.000
BASCO 2017	500.000
PIANO PREVENZIONE 2017	66.800
PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO 2017	160.400
SPESA SANITARIA REGIONALE CORRENTE 2017	1.500.000
ATTIVITA' DI TRAPIANTI E PRELIEVO ORGANI 2017	1.188
CONTRIBUTO ACQUISTO FARMACI AD ALTO COSTO	33.690
RISCHIO CLINICO E CONTROLLO INFEZIONI 2017	4.672
Totale finalizzato dalla Regione	5.308.408,07

Tab. 17 – Dettaglio crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto - finalizzato dalla Regione

Il riepilogo dei crediti verso Regione per spesa corrente è il seguente:

FSR Indistinto	14.243.806,93
FSR Indistinto finalizzato dalla Regione	5.308.408,07
Totale Crediti verso Regione per spesa corrente	19.552.215,00

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

Crediti verso Regione per spesa corrente altro	
Crediti per FSR vincolato	Importo in euro
LINEA 10 - SPERIM. DI UNA RETE DI ASS.ZA RIABIL. ETA' EVOLUTIVA - D.D. 316/2013	672.000
LINEA 7 CURE PALLIATIVE	342.807
LINEA 19 OPG SALUTE MENTALE	55.015
LINEA 9.4 NEUROONCOLOGIA 1.100.000 + LINEA 9.1 MALLATIE RARE € 52.000	345.650
Linea 16 RISK MANAGEMENT	135.275
LINEA 19 OPG SALUTE MENTALE	32.310
LINEA 20 SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO	15.537
LINEA 18 PIANO PREVENZIONE	77.857
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO 2012	93.100
LINEA 7 MATERNITA' E PERCORSO DI NASCITA 2012	24.000
LINEA 8 MALATTIE RARE 2012	11.964
BIOBANCHE DD 318/2013	1.082.592
STP 2012	317.686
STP 2013	317.686
CURE PALLIATIVE DECRETO 2014	325.585
GESTIONE DELLE CRONICITA' 2014	316.696
RETI ONCOLOGICHE 2014	169.582
PIANO PREVENZIONE 2014	31.309
STP ANNO 2015	363.736
PROCESSI DI UMANIZZAZIONE 2015	30.000
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO 2015	18.556
PIANO PREVENZIONE 2015	31.133
CURE PALLIATIVE DECRETO 2015	150.000
GESTIONE DELLE CRONICITA' 2015	97.797
RETI ONCOLOGICHE 2015	231.567
STP ANNO 2016	570.968
CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE 2016	500.000
GESTIONE DELLE CRONICITA' 2016	500.343
RETI ONCOLOGICHE 2016	318.509
PIANO PREVENZIONE 2016	72.808
PROCESSI DI UMANIZZAZIONE 2016	39.569
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO 2016	19.337
PROCESSI DI UMANIZZAZIONE CONTRIBUTO 2017	59.760
CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE 2017	500.120
GESTIONE DELLE CRONICITA' 2017	608.250

RETI ONCOLOGICHE 2017	292.470
PIANO PREVENZIONE 2017	129.400
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO 2017	91.060
PAZIENTI EXTRACOMUNITARI 2017	560.440
Totale crediti per contribuiti vincolati per spesa corrente (ALTRO)	9.552.474,31

Tab. 18 – Dettaglio crediti verso Regione per contribuiti vincolati per spesa corrente (ALTRO)

I crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti sono relativi ad un credito di € 2.651.121, 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".

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

Crediti verso Regione in conto ripiano	Importi in euro
Crediti in c/ripiano perdite 2005 - 2008 da DCA 45/2013	1.124.426
Crediti in c/ripiano perdite da DCA 91/2014	1.253.960
Crediti in c/ripiano perdite da DCA 46/2018	3.388.252
Totale crediti in conto ripiano	5.766.638

Tab. 19– Dettaglio crediti verso Regione in conto ripiano

Si riportano, nelle successive tabelle, gli altri crediti distinti in base alla loro scadenza.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/17 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	2017
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	479	28	15	852	2.359
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	31	81	1	1	4
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	510	109	16	853	2.363
ABA650	CREDITI V/ERARIO					
	Acconto IVA					

	CREDITI V/ALTRI	78	36	38	459	1.887
ABA670	Crediti v/clienti privati	61	34	31	447	1.588
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	17	2	7	11	29
ABA710	Altri crediti diversi				1	270

Tab. 20 – Valore dei crediti per anno di formazione – II parte

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

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

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

Altre informazioni relative ai crediti.

CRED02 – NO - Gravami.

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

CRED03 – NO - Cartolarizzazioni.

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

CRED04 – Altro.

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

III. Attività finanziarie

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

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2016	20.836
Saldo al 31/12/2017	37.408
Variazione	16.572
Variazione %	79,53

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	49	-	49	0
ABA770	Istituto Tesoriere				-
ABA780	Tesoreria Unica	20.782	146.922	130.305	37.400
ABA790	Conto corrente postale	5	8	5	8
	Totale Disponibilità liquide	20.836	146.930	130.359	37.408

Tab. 21 – Dettaglio disponibilità liquide

DL01 – NO -Fondi vincolati.

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 sono interamente libere.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

DL02 – Gravami.

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2017 dell'azienda vi sono gravami, quali pignoramenti, per complessivi € 1.335.471,75.

DL03 – Altro.

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

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

c. Ratei e Risconti attivi

Ratei e risconti attivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2016	30
Saldo al 31/12/2017	36
Variazione	6
Variazione %	18,8%

Sono stati rilevati in chiusura di contabilità risconti attivi (per complessivi € 35.783,00) riferiti a premi di assicurazione, rilevati nel 2017, la cui competenza è relativa in parte all'anno 2018. I risconti attivi misurano, infatti, oneri la cui competenza è anticipata rispetto alla manifestazione numeraria documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento dei relativi oneri, comuni a due esercizi, e sono ripartiti in ragione del tempo.

Non sussistono, invece, al 31/12/2017 ratei e risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

Di seguito, si fornisce il dettaglio delle voci in argomento:

CODICE MOD. CE SP	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE		
ACA040	Altro		
ACA040	Altri servizi non sanitario da privato		-
ACA040	Premi di assicurazione	36	
ACA040	Canoni di noleggio area sanitaria		
ACA040	Consulenze non sanitarie da privato		-
ACA040	Dispositivi medico		-
	Totale risconti attivi	36	-

Tab. 22 – Ratei e risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

RR01 – NO - altre informazioni

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

Passività

a. Patrimonio netto

Patrimonio netto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2016	60.472
Saldo al 31/12/2017	72.727
Variazione	12.256
Variazione %	20,3

La variazione del patrimonio netto aziendale è dovuta prevalentemente al valore contabile netto della diminuzione delle Perdite portate a nuovo di esercizi precedenti.

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

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 (+/-)	
FONDO DI DOTAZIONE	21.926	-	-	-	-	-	21.926
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	48.814	0	3.078	4.192	35	0	47.735
Finanziamenti per beni di prima dotazione	24.177	-	-	977	-	-	23.200
Finanziamenti da Stato per investimenti	7.138	-	-	327	29	-	6.839
Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	5.852	-	-	292	29	-	5.588
Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	-	-	-	-	0
Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.286	-	-	35	-	-	1.251
Finanziamenti da Regione per investimenti	12.099	-	-	953	6	-	11.152
Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-	-	-	0
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	5.401	-	3.078	1.935	-	-	6.545
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	586	-	345	210	-	-	720
ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
Riserve da rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
Riserve da plusvalenze da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-
Contributi da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	-	-	-
Riserve diverse	-	0	-	-	0	-	0
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0	0	3.388	0	0	0	3.388
Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0	-	-	-	-	-	0
Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
Altro	0	0	3.388	-	-	-	3.388
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-13.048	2.194	-	-	7.466	-	-3.388
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.194	-2.194	-	-	0	2.346	2.346
TOTALE PATRIMONIO NETTO	60.472	0	6.811	4.402	7.501	2.346	72.727

Tab. 23 – 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 2016;
- 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

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 € 344.727,36 e precisamente:

- € 299.407,52 per attrezzature sanitarie;
- € 40.565,02 per mobili ed arredi;
- € 4.754,82 per attrezzature generiche;

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 come da indicazioni regionali sono stati girocontati a perdite di esercizio portate a nuovo:

Delibera Regionale di assegnazione	Contributo assegnato a titolo di ripiano perdite di esercizio
Cap. 7324 2015: assegnazione in c/ripianto al 31/12/2015 con lettera del Direttore Generale della Tutela della Salute del 26/6/2017 n. 439112. Anno 2016	1.200.000
Crediti in c/ripianto perdite 2005 - 2008 da DCA 45/2013. Anno 2013	1.124.426
Crediti in c/ripianto perdite da DCA 46/2018 (Non ancora girocontato a perdite portate a nuovo)	3.388.252

Tab. 24 – 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 31/12/2017:

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	9.356.089	13.048.202	
2006	2.933.270	2.933.270	0	
2007	3.574.942	3.574.942	0	1.124.426
2017	0	*9.659.9500	3.388.252	3.388.252
Totale	98.470.022	85.421.820	3.388.252	4.512.678

**Perdita ripianata internamente dall'Azienda tramite l'attività di Due Diligence, svincolo quota obiettivi di Piano e girocontando l'utile d'esercizio 2016*

Tab. 25 – Dettaglio perdite esercizio precedente con i relativi ripiani

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 31/12/2016	-13.048.202
Utile di esercizio 2016	2.193.950
Somma disponibile per il rafforzamento patrimoniale relativa agli obiettivi di piano già conclusi	100.000
In applicazione di quanto previsto dallo IAS8 ed dall'OIC 29, l'Azienda in seguito alla Due Diligence, ha provveduto a ridurre il Fondo Rischi ed ha girato l'importo a rettifica delle perdite di esercizio portate a nuovo.	7.366.000
Perdite di esercizio portate a nuovo al 31/12/2017	-3.388.252

Tab. 26 – Movimentazioni perdite esercizio portate a nuovo

Pertanto il residuo perdite di esercizio al 31/12/2017, in base al DCA 46/2018 risultano coperte con l'assegnazione del contributo ripiano perdite di pari importo.

L'altra componente del patrimonio netto è riferita al **risultato di esercizio** 2017, come specificato nella relativa voce del conto economico ed al quale si rinvia.

Altre informazioni relative al patrimonio netto

PN03 – Altro.

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

b. Fondi per rischi ed oneri

Valori in migliaia di euro

Saldo al 31/12/2016	32.439
Saldo al 31/12/2017	30.183
Variazione	-2.255
Variazione %	-7,0

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

Fondi per rischi ed oneri	Al 31/12/2016	Al 31/12/2017	Variazione	Variazione %
Imposte	0	0	0	
Rischi	20.734.811	17.675.071	-3.059.740	-14,8
Fondi da distribuire	0	0	0	
Quote inutilizzate contributi	9.014.902	8.999.723	-15.179	-0,2
Altri fondi per oneri e spese	2.688.873	3.508.487	819.614	30,5
Totale fondi per rischi ed oneri	32.438.586	30.183.281	-2.255.305	-7,0

Tab. 27– Composizione fondi rischi ed oneri

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

FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Rettifiche da Due Diligence	Valore finale
FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE						
FONDI PER RISCHI:	20.735	4.420	0	-113	-7.366	17.675
Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	9.571	0	0	-17	-9.554	0
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.019	44	0	-36	-205	822
Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	0		
Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	6.495	4.219	0	0	5.160	15.874
Altri fondi rischi:	3.650	157	0	-60	-2.767	979
Fondo contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	114	2	0	0	-39	77
Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	3.374	51	0	-60	-2.730	636
Fondo contenzioso per ritardo / mancato pagamento	104	102	0	0	22	228
Altri Fondi rischi	57	1	0	0	-20	38
FONDI DA DISTRIBUIRE:	0	0	0	0		0
FSR indistinto da distribuire	0	0	0	0		0
FSR vincolato da distribuire	0	0	0	0		0
Fondo per ripiano disavanzi pregressi	0	0	0	0		0
Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0	0		0
Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	0		0
Fondo finanziamento per ricerca	0	0	0	0		0
Fondo finanziamento per investimenti	0	0	0	0		0
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	9.015	0	0	-1.398		9.000
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	8.372		0	-1.232		8.505
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	338		0	-52		286
Quote inutilizzate contributi per ricerca	217		0	-78		124
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	87		0	-36		84
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	2.689	1.031	0	-211		3.508
Fondi integrativi pensione	0	0	0	0		0
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	163	840	0	0		1.003
Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0		0
Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	141	57	0	0		198
Altri fondi per oneri e spese	2.385	134	0	0		2.307
Fondo interessi moratori	1.528	51	0	0		1.579
Fondo retribuzione di risultato organi direttivi	857	82	0	-211		728
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	32.439	5.451	0	-1.722	-7.366	30.184

Tab. 28 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

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

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 31/12/2017, 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 dell'01/01/2017 risulta pari ad € 20.734.810,37.

Al fine di ottemperare a quanto previsto dalla nota del Presidente della Regione Campania (Prot. 2017 – 0031349/UDCP/GAB/CG del 30/11/2017), avente ad oggetto "Prosecuzione delle attività di sistemazione contabile delle poste di Stato Patrimoniale e copertura delle perdite pregresse", è stata effettuata una ricognizione, quantificazione e gestione dei procedimenti giudiziali sorti precedentemente all'esercizio 2015. Tale attività ha consentito di rideterminare la valutazione del Fondo Rischi Aziendale *ante* 2015

che è risultato pari ad **€ 9.133.000,00** a fronte del valore inizialmente accantonato di € 18.606.000,00.

Sono state, conseguentemente, apportate le dovute scritture di rettifica: in particolare l'importo di € 7.366.000,00, pari alla differenza tra il valore del Fondo Rischi al 31/12/2014, al netto degli utilizzi (€ 16.499.000,00), ed il valore del medesimo rideterminato, è stato imputato mediante rilevazione di contropartita alla voce di Patrimonio Netto "Utile (perdite) portate a nuovo", secondo i dettami di cui all'OIC 29.

Da tale operazione straordinaria è scaturito un valore complessivo del Fondo Rischi, alla data del 31/12/2017, pari ad € 17.675.000,00.

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 2016	Fondo Rischi Anno 2017	Accantonamenti	Utilizzi	Insussistenze
A.1 Tetti di spesa	0	0	0	0	0
A.2 Tetti di spesa (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.3 Tariffe riabilitazione ex art. 26	0	0	0	0	0
A.4 Tariffe ospedalità (case di cura private)	0	0	0	0	0
A.5 Tariffe ospedalità (ospedali religiosi)	0	0	0	0	0
A.6 Tariffe specialistica, ecc.	0	0	0	0	0
A.7 Contestazioni su controllo delle prestazioni rese da accreditati	0	0	0	0	0
B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	1.018.784	821.429,68	43.966,33	36.000,00	0
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	113.767	76.766,60	2.000,00	0	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	9.571.179	777.274,17	0,00	17.000,00	0
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	6.495.307	636.231,22	4.218.999,00	0	0
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	3.374.377	15.097.305,76	51.369,17	60.000,00	0

D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	104.057	228.082,22	102.311,83		0
D.3 Altro	57.340	37.980,83	1.000,00	0	0
Totale	20.734.810	17.675.070,48	4.419.646,33	113.000,00	0

Tab. 29– 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 aggiudicatarie 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 al pagamento 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.

6. Gli **altri fondi**, infine, sono:

Il *fondo interessi moratori* è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare dal pagamento di interessi moratori non ancora contabilizzati dall'Azienda. Il fondo è stato incrementato della quota accantonata nel corrente esercizio, pari ad € 52.957.

Il *fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi aziendali* è incrementato della quota dell'anno 2014 pari al 20% del compenso maturato dagli organi istituzionali aziendali.

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:

Tab. 30 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato.

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI												
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)				202050105								
ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO			UTILIZZO COSTI									
Esercizio	Importo Contributo	cod progetto	descrizione	Tipologia	Importi							
					2012	2013	2014	2015	2016	FONDO AL 31-12-2016	2017	FONDO AL 31-12-2017
2014	€ 56.250	123	PROGETTO SPIF (Bambin Gesù)	B.1 Acquisto di beni								
				B.2 Acquisto di servizi sanitari								
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
				Altri costi dettagliare								
				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.250,00	€ 0,00	€ 56.250,00
2015	€ 315.000	157	DECRETO 91 LINEA 8 OB. 2013 (Umanizzazione AOU Salerno)	B.1 Acquisto di beni								
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				€ 30.722,30		€ 36.866,14		
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari								
				B.6 Costi del personale								
				Altri costi dettagliare				€ 2.582,64		€ 15.000,00		
				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.304,94	€ 281.695,06	€ 51.866,14	€ 229.828,92
				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.304,94	€ 337.945,06	€ 51.866,14	€ 286.078,92

Tab. 31 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

Il dettaglio delle quote inutilizzate dei contributi per ricerca:

Quote inutilizzate contributi per ricerca			202050110															
ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO			UTILIZZO COSTI															
Esercizio	Importo Contributo	cod progetto	descrizione	Tipologia	Importi													
					2012	2013	2014	2015	2016	FONDO AL 31-12-2016	2017	FONDO AL 31-12-2017						
2014	€ 49.700	112	PROGETTO BURLO GAROFALO MIN CCM 2013	B.1 Acquisto di beni					€ 1.015,00									
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				€ 18.000,00		€ 16.303,00		€ 8.897,00						
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari														
				B.6 Costi del personale														
				Altri costi dettagliare														
				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 17.318,00	€ 14.382,00	€ 8.897,00	€ 5.485,00						
2014	€ 360.000	114	LINEA POG 8 NETWORK IN ONCOLOGIA (AOU Vanvitelli-Regione) NETCOP	B.1 Acquisto di beni				€ 12.012,16	€ 280,60									
2015	€ 172.000			B.2 Acquisto di servizi sanitari			€ 5.000,85	€ 75.670,06	€ 145.999,02		€ 75.821,25							
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				€ 29.676,21	€ 28.037,18		€ 8.093,49							
				B.6 Costi del personale														
				Altri costi dettagliare				€ 8.438,11	€ 24.046,20									
				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,85	€ 125.796,54	€ 198.363,00	€ 202.839,61	€ 83.914,74	€ 118.924,87						
Totale				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,85	€ 143.796,54	€ 215.681,00	€ 217.221,61	€ 92.811,74	€ 124.409,87						

Tab. 32 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI									
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati			202050115						
ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO			UTILIZZO COSTI						
Esercizio	Importo Contributo	cod progetto	descrizione	Tipologia	Importi				
					2015	2016	FONDO AL 31-12-2016	2017	FONDO AL 31-12-2017
2014/2015	€ 12.000	151	RINNOVO BORSA AUXOLOGIA Società Pfizer Italia srl	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	€ 9.500,00			€ 2.500,00	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	€ 9.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
2015	€ 15.000	158	Fondazione Banco di Napoli borsa di studio farmacia	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	€ 1.250,00	€ 6.249,93		€ 5.000,07	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	€ 1.250,00	€ 6.249,93	€ 7.500,07	€ 5.000,07	€ 2.500,00
2015	€ 20.000	162	PROSIEGUO PROGETTO SORRISO (Fondazione Banco di Napoli)	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 6.640,00		€ 1.668,89	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	€ 0,00	€ 6.640,00	€ 13.360,00	€ 1.668,89	€ 11.691,11
2016	€ 10.000	164	Associazione Carmine Gallo Borsa di studio	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 3.334,00			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	€ 0,00	€ 3.334,00	€ 6.666,00	€ 0,00	€ 6.666,00
2016	€ 21.040	168	Fondazione Santobono Pausilipon (Progetto cranio maxillo facciale)	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 8.767,29		€ 10.519,01	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	€ 0,00	€ 8.767,29	€ 12.272,67	€ 10.519,01	€ 1.753,66
2016	€ 15.000	177	Associazione Carmine Gallo (Delibera 532/2016) Studio Buffy Coat	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 0,00		€ 6.875,00	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 6.875,00	€ 8.125,00
2016	€ 20.000	178	Associazione Carmine Gallo (Delibera 518/2016) Cellule staminali	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		€ 0,00			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
2017	€ 10.000	181	BORSA DI STUDIO PER "IMPLEMENTAZIONE TECNICHE VENTILATORIE" DB 123/2017 - VIVISOL SRL	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE					€ 10.000,00
2017	€ 8.500		BORSA DI STUDIO PER RIABILITAZIONE LOGOPEDIA DB 64/2017 - FONDAZIONE SANTOBONO - PAUSILIPON ONLUS	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE					€ 8.500,00
2017	€ 15.000		BORSA DI STUDIO SORDITA' INFANTILE DB 391/2017 - FONDAZIONE SANTOBONO - PAUSILIPON ONLUS	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				TOTALE					€ 15.000,00
Totale					€ 1.250,00	€ 24.991,22	€ 87.298,13	€ 36.562,36	€ 84.235,77

Tab. 33 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da privati

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.).

c. Fondi trattamento di fine rapporto

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

E' stato inoltre aggiornato il valore del fondo SUMAI per gli specialisti ambulatoriali, con l'accantonamento per l'anno 2017 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.

Fondi trattamento di fine rapporto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2016	458
Saldo al 31/12/2017	660
Variazione	202
Variazione %	44,0

Si riporta la tabella delle consistenza 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	458.422	201.923		660.345
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente				
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	458.422	201.923	0	660.345

Tab. 34 – Consistenza e movimentazioni del trattamento di fine rapporto

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.**TR01 – NO -Altro.**

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

d. Debiti

Debiti	Valori in migliaia di Euro
Debiti	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2016	50.118
Saldo al 31/12/2017	38.348
	-11.770
Variazione %	-23,5

Nel loro complesso, i debiti aziendali subiscono una riduzione pari al 23,5%, rispetto all'esercizio precedente.

I debiti sono comprensivi delle fatture da ricevere, rilevate per € 10.248.083,59 ed al netto delle note di credito da ricevere per € 1.590.455,94.

Queste si riferiscono a fatture e note di credito pervenute in azienda nel 2018, ma relative a costi dell'anno 2017. 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 31/12/2016	AI 31/12/2017	Variazione	Var. %
Regione	1.727	2.522	795	46,1
Comuni	352	0	-352	-99,9
Aziende sanitarie	18.155	8.567	-9.588	-52,8
Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	557	1.496	940	168,8
Fornitori	16.326	12.430	-3.896	-23,9
Istituto Tesoriere	0	0	0	
Tributari	3.665	3.441	-224	-6,1
Istituti di previdenza	3.940	4.149	210	5,3
Altri debiti	5.397	5.742	346	6,4
Totale debiti	50.118	38.348	-11.770	-23,5

Tab. 35 – 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	1.727	8.901	8.106	2.522	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0	1.501	1	1.500	
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.727	7.400	8.105	1.022	
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	352	462	814	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	17.882	-8.165	1.467	8.251	379
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	17.882	-8.165	1.467	8.251	379
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	272	331	287	316	57
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	18.155	-7.834	1.754	8.567	436
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	557	9.467	8.527	1.496	530
PDA250	Debiti v/enti regionali:	557	9.467	8.527	1.496	530
	SoReSa spa	557	9.467	8.527	1.496	0
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
	Fondazione Santobono Pausilipon	0			0	
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	16.326	52.824	56.720	12.430	9.270
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	16.326	52.824	56.720	12.430	9.270
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	46.793	46.793	0	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	3.665	31.273	31.497	3.441	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	3.940	33.247	33.037	4.149	
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	5.397	71.594	71.248	5.742	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0	0		0	
PDA360	Debiti v/dipendenti	4.994	69.592	69.261	5.326	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0	0	0	
PDA380	Altri debiti diversi:	402	2.001	1.987	417	0
	Totale debiti	50.118	246.727	258.497	38.348	10.236

Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

I **debiti verso la Regione** si riferiscono:

- all'importo di € 1.500.000 riferito all'acconto per gli Obiettivi di Piano 2017 imputato provvisoriamente, come richiesto con Decreto Regionale n. 308 del 27/12/2017 del Direttore Generale della Tutela della Salute, a debiti vs Regione fino all'emanazione dei successivi provvedimenti regionali che ne stabiliranno l'assegnazione definitiva;
- all'importo di € 990.267,42 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;
- a rimborsi per personale comandato per € 31.441,60.

I **debiti v/Aziende sanitarie del SSR** hanno risentito dell'attività di riconciliazione dei debiti e crediti, in essere al 31/12/2016, verso le Aziende sanitarie del SSR effettuata secondo quanto richiesto dal Commissario *ad acta* della Regione Campania (Prot. 2017 – 0031349/UDCP/GAB/CG del 30/11/2017), così come già specificato nel paragrafo relativo ai crediti verso le Aziende Sanitarie. Si è verificata una sostanziale riduzione così come riportato nel dettaglio:

Debiti	AI 31/12/2016	AI 31/12/2017	Variazione	Var. %
Aziende Sanitarie	17.882	8.251	-9.631	-53,9

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 31/12/2017 per € 966.163 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.

L'ammontare dei debiti pregressi verso i fornitori, si è notevolmente ridotto soprattutto nei primi due trimestri del 2017 durante i quali, la prosecuzione dell'attività di azzeramento del debito, già intrapresa nell'esercizio precedente, ha determinato la liquidazione e pagamento di fatture aventi data fino al 31/12/2015 per € 197.781,31 e fatture datate 2016 per € 8.912.848,08. Tale adempimento ha consentito una costante e progressiva riduzione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti complessivo della A.O. che si è assestato sul valore di 5,90, con aspettativa di definitivo rientro nei termini di legge nel corso dell'esercizio 2018, in ottemperanza alle disposizioni di cui alla nota del Commissario Straordinario prot. 2017-0020787 dell'1/05/2017.

I **debiti tributari** verso l'Erario sono composti dalle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni di dicembre e regolarmente versate nel mese di gennaio 2018, dal debito IRAP per le quote di retribuzione di competenza del 2017 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 2017 e versato nel mese di Gennaio 2018.

Analogamente, i **debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali** concernono prevalentemente gli oneri sociali delle retribuzioni di dicembre 2017 e versate nel mese

di gennaio 2018 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 31/12/2016	AI 31/12/2017	Variazione	Var. %
Debiti per depositi cauzionali	14	23	9	65,1
Debiti per ritenute conto terzi	136	137	1	0,4
Debiti diversi	28	14	-13	-47,9
Debiti Vs. Amministrazioni ed Enti pubblici	3	2	-1	
Debiti verso dipendenti	4.994	5.326	331	6,6
Altri debiti vs. terzi	222	240	18	8,0
Totale altri debiti	5.397	5.742	345	6,4

Tab. 37 – 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 2018 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2017. 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. C'è, altresì, da precisare che la voce in argomento comprende anche il residuo debito (pagato nel 2018) 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 per depositi cauzionali* ed 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, nella tabella che segue, il dettaglio dei debiti per anno di formazione:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2013 e prece- denti	2014	2015	2016	2017
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	0	2.521
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					1.500
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					1.021
PDA130	DEBITI V/COMUNI:					
PDA140	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	0	0	0	0	0
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					3
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	5.538	69	50	151	2.440
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	5.538	69	50	151	2.440
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni			83	72	161
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione					
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	5.538	69	133	223	2.601
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	36	1	45	1.414
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	36	1	45	1.414
	<i>SoReSa spa</i>		36	1	45	1.414
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0
	<i>Fondazione Santobono Pausilipon</i>					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	277	182	420	546	11.005
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	277	182	420	546	11.005
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					3.441
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:		18	251	554	3.326
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	166	254	1.031	687	3.606
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	165	254	1.031	687	3.189
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	1				417
	Totale debiti	5.981	559	1.836	2.055	27.914

Tab. 38 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.694	33	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	72	280	0
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	8.028	9.855	0

PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	272		
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8.300	9.855	0
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA250	Debiti v/enti regionali:			
	<i>Soresa S.p.a.</i>	556	0	0
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	14.209	2.117	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	3.665	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	3.940	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:			
PDA360	Debiti v/dipendenti	4.994	0	0
PDA380	Altri debiti diversi:	403	0	0

Tab. 39 – Dettaglio dei debiti per scadenza

Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

DB02 - Altro.

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

e. Ratei e Risconti passivi

Ratei e Risconti passivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 31/12/2016	0
Saldo al 31/12/2017	1
Variazione	1
Variazione %	100%

Sono stati rilevati in chiusura di contabilità ratei passivi per soli complessivi € 503,00 riferiti a costi per canoni di noleggio area non sanitaria, rilevati nel 2018, la cui competenza è relativa in parte all'anno 2017. I ratei passivi misurano, infatti, oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento dei relativi oneri, comuni a due esercizi, e sono ripartiti in ragione del tempo.

Non sussistono, invece, al 31/12/2017 ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

f. 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 31/12/2016	2.322
Saldo al 31/12/2017	1.643
Variazione	-679

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 31/12/2017 ed ammontanti ad € 1.639.725,00.

C) Informazioni sul Conto Economico

I dati del conto economico del 2017 sono confrontati con i dati rilevati nel 2016.

a. Valore della produzione

Valore della produzione	Valori in migliaia di Euro
2016	143.187.303
2017	135.375.110
Variazione	-7.812.193
Variazione %	-5,5

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

Rif.	Valore della produzione	2017	2016	Variazione	Variazione %
1	Contributi in c/esercizio	75.044	82.736	-7.692	-9,3
2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.078	-2.061	-1.017	49,3
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.539	1.862	-324	-17,4
4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	53.898	53.634	264	0,5
5	Concorsi Rimborsi e Recuperi	2.384	1.280	1.104	86,3
6	Compartecipazione spesa per prestazioni sanitaria	952	1.044	-93	-8,9
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.367	4.364	3	0,1
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0		
9	Altri ricavi e proventi	269	327	-58	-17,8
	Totale valore della produzione	135.375	143.187	-7.812	-5,5

Tab. 40 – Composizione valore della produzione

1. Contributi in conto esercizio.

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2016 ed in migliaia di euro, sono così composti:

Contributi in conto esercizio	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.	72.469	80.106	-7.637	-9,5
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata	2.242	2.099	143	6,8
Contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo)	0	0	0	-
Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici (extra fondo)	300	44	256	574,3
Contributi in c/esercizio da privati	34	74	-40	-54,4
Totale contributi in conto esercizio	75.044	82.324	-7.279	-8,8

Tab. 41 – 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 DCA n. 46 del 14 giugno 2018, la Regione ha trasmesso il riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2017.

Come per gli anni scorsi l'aggiornamento del riparto 2017, tiene conto dei più aggiornati preconsuntivi forniti da ciascuna Azienda Sanitaria nei giorni scorsi, 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 (DCA n. 46 del 14 giugno 2018).

Per l'Azienda Santobono Pausilipon sono state assegnate le seguenti attribuzioni:

FSR indistinto così ripartito	Importi in euro
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale	46.105.000
Prestazione per mobilità compensativa (File F)	2.023.000
Contributo FSR indistinto	69.117.000
Fondi finalizzati	3.352.000
Fondi a destinazione vincolata	2.241.500
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale extra regionale	2.386.000
Totale FSR	125.224.500

Tab. 42 – Composizione assegnazione FSR

FINANZIAMENTO FUNZIONI OSPEDALIERE CON FSR INDISTINTO	FINANZIAMENTO BASE + FINANZIAMENTO FUNZIONI OSPEDALIERE	FUNZIONI CON FONDI STATALI (VINCOLATI E OBIETTIVI DI PIANO)	FINANZIAMENTO BASE + FINANZIAMENTO FUNZIONI + VINCOLATI & OBIETTIVI DI PIANO	RIEQUILIBRIO	FINANZIAMENTO BASE + FUNZIONI + RIEQUILIBRIO
24.877	24.877	2.242	27.119	47.592	74.710.000

Tab. 43 – Composizione assegnazione FSR nota regionale

In particolare il contributo FSR indistinto per l'anno 2017 è composto dalle due voci relative al finanziamento per funzioni ospedaliere per € 24.877.000 e per il riequilibrio per € 47.592.000.

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	69.117.000
FSR indistinto finalizzato	3.352.000
Totale contributo FSR	72.469.000

Tab. 44 – Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2017 sono composti dalla quota indistinta e dalla quota finalizzata dalla stessa Regione come comunicato con la predetta nota regionale del 14/06/2018. 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 indistin- ta finalizzati dalla Regione Campania	Importi in euro
SCREENING NEONATALI OBBLIGATORI	750.000
BASCO	500.000
STEN	300.000
TRAPIANTI E PRELIEVI ORGANI	25.024
CONTRIBUTO FARMACI ALTO COSTO	33.690
PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	66.800
PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	160.400
SPESA SANITARIA REGIONALE CORRENTE	1.500.000
PROGRAMMA REGIONALE FINALIZZATO AL RISCHIO CLINICO	4.673
SPESE LEGALI ED ALTRI ONERI DERIVANTI DA CONTENZIOSI IN MATERIA SANITARIA	11.062
Totale assegnato anno 2017	3.351.649

Tab. 45 – 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 € 2.241.500 per contributi vincolati a valere sul FSN 2017, 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
STP ANNO 2017	560.440
CURE PALIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE 2017	500.120
GESTIONE DELLE CRONICITA' 2017	608.250
RETI ONCOLOGICHE 2017	292.470
PIANO PREVENZIONE 2017	129.400
PROCESSI DI UMANIZZAZIONE 2017	59.760
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO 2017	91.060
Totale contributi vincolati attribuiti nel 2017	2.241.500

Tab. 46 – 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 € 1.590.000 riferiti precisamente a:

- cure paliative e terapia del dolore per € 500.120;
- gestione delle cronicità per € 608.250;
- reti oncologiche per € 292.470;
- piano prevenzione per € 129.400;
- processi di umanizzazione per € 59.760.

come più avanti illustrato nell'apposita sezione della presente nota integrativa, riferita ai costi della produzione.

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 2017 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.

BORSA DI STUDIO PER "IMPLEMENTAZIONE TECNICHE VENTILATORIE" DB 123/2017	VIVISOL SRL	10.000
BORSA DI STUDIO PER RIABILITAZIONE LOGOPEDIA DB 64/2017	FONDAZIONE SANTOBONO - PAUSILIPON ONLUS	8.500
BORSA DI STUDIO SORDITA' INFANTILE DB 391/2017	FONDAZIONE SANTOBONO - PAUSILIPON ONLUS	15.000

Tab. 47 – 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 2017 si è provveduto ad eseguire la rettifica contabile per le acquisizioni 2017 al 100%. La rettifica dei contributi in conto esercizio per l'anno 2017 ammonta ad di € 3.077.731,00 così come di seguito dettagliato:

Descrizione/Categoria Cespiti	Beni Acquisiti nel 2017	
	Acquisizioni 2017	Importo Rettifica 100%
Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza	0	0
Manutenzione straordinaria su fabbricati indisponibili	3.078	3.078
Impianti e macchinari generici	122	122
Attrezzature sanitarie	1.097	1.097
Mobili e arredi	252	252
Automezzi	0	0
Attrezzature generiche	88	88
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	39	39
Macchine ordinarie d'ufficio	1	1
Totale immobilizzazioni	4.677	4.677

Tab. 48 – 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 2017:

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2017	2016	Variazione	Variazione %
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-3.078	-2.034	-1.043	51,3
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. vincolato	0	-27	27	-100,0
Totale rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.078	-2.061	-1.017	49,3

Tab. 49 – 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	74.710			
AA0030	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto	72.469	3.078	4,2	3.078
AA0040	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato	2.242			0
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	0			
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0			
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	300			
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	34			
	Totale	75.044	3.078	4,1	3.078

Tab. 50 – 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 tabella 30, 31, 32 e 33 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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche della Regione	50.683	50.504	179	0,4
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – ad altri soggetti pubblici				
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia	1.921	1.863	58	3,1

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro	1.294	1.267	27	2,1
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	53.898	53.634	264	0,5

Tab. 51 – 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 socio sanitarie ad aziende sanitarie pubbliche**, in migliaia di euro, sono così composti:

Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	48.221	48.694	-473	-1,0
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione				
Totale ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie	48.221	48.694	-473	-1,0

Tab. 52 – Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche

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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Prestazioni di ricovero – Regione	45.090	47.084	-1.994	-4%
Prestazioni di specialistica ambulatoriale – Regione	1.015	989	26	3%
Prestazioni di File F - oncologici ad alto costo			0	100%
Prestazioni di File F – Altro	2.023	582	1.441	248%
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.S.L.	1		1	100%
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.O.	51	10	41	410%
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso Policlinici	3	1	2	200%
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	23	13	10	77%
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	6	12	-6	-50%
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari	8	2	6	300%
Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	48.221	48.694	-473	-1%

Tab. 53 – 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 2017 è il seguente:

Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	TOTALE
TOTALE Prestazioni di RICOVERO interaziendale 2017	1.539.985	975.492	6.416.830	11.530.321	11.494.917	9.355.185	3.776.849	45.089.579
TOTALE Prestazioni di SPECIALISTICA AMBULATORIALE interaziendale 2017	21.536	9.464	108.321	417.524	256.893	155.647	45.799	1.015.186

Tab. 54– 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 1.441.000 euro (+ 248% circa).

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità è il seguente:

Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	Totale
Mobilità attività Prestazioni di file F	58.808	4.203	482.316	1.064.162	50.528	340.349	22.634	2.023.000

Tab. 55 – Dettaglio ricavi per mobilità attivi prestazione file F per A.S.L. regionali

Con riferimento, inoltre, ai **ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie 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 della mobilità sanitaria extraregionale confrontati con gli analoghi dati del 2017.

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

Tab. 56 – Ricavi per mobilità sanitaria extraregionale

I ricavi derivanti da *prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale*, sono aumenti rispetto allo scorso anno del 1,9% circa.

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

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	221	222	1	0,6
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	851	838	-13	-1,5
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	14	8	-6	-43,3
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)	777	851	74	9,6
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	2	1	440,0
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	1.863	1.921	58	3,1
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	205	164	-41	-19,9
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	710	672	-38	-5,3
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)	9	8	-1	-5,8
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)	767	628	-139	-18,1
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	110	194	84	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0,0
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	1.801	1.667	-135	-7,5
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	100	91	-9	-8,9
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	110	61	-49	-44,9
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	56	58	2	3,1
	Fondo di perequazione	110	174	64	57,9
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	376	384	7	1,9

Tab. 57 – Dettaglio ricavi e costi 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.

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	0	0	0	0,0
Proventi per prestazione di cessione sangue	42	47	-5	-11,1%
Proventi per sperimentazioni farmaci	1.030	1.051	-21	-2,0%
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici	36	24	12	51,2%
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	28	32	-5	-14,4%
Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati	1.294	1.267	27	2,1%

Tab. 58 – 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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Rimborsi assicurativi INAIL	120	95	25	26%
Altri rimborsi assicurativi	1		1	100%
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	1.769	830	939	113%
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/Altri	0	1	-1	-100%
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	169	0	169	100%
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/Regione	174	222	-48	-22%
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	150	132	18	14%
Totale concorsi, recuperi e rimborsi	2.383	1.280	1.103	86%

Tab. 59 – Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi

Nella voce assume particolare rilevanza il rimborso delle richiesto all'AOU Luigi Vanvitelli per € 1.760.153 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.

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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Proventi da ticket per visite specialistiche	729	711	18	2,53%
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	46	108	-62	-57,41%
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	29	31	-2	-6,45%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket sul Pronto Soccorso	0	0	0	0,00%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - (Ticket) Altro	147	194	-47	-24,23%
Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	951	1.044	-93	-8,91%

Tab. 60 – 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. I dati – sebbene in leggero aumento – sono sostanzialmente in linea con quelli dello scorso esercizio.

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 € 4.367.020 ed è dettagliata così come segue:

Da modello CE:

A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.367
A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	292
A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	895
A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	977
A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.992
A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0
A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	210

Tab. 61 – Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Dalla procedura informatica aziendale sono state rilevate i seguenti ammortamenti oggetto di sterilizzazione per fonte di finanziamento:

Fonte di Finanziamento	2017 Quota sterilizzata
FINANZIAMENTI PER ALPI	256.602
FINANZIAMENTI ARTICOLO 20 FASE I	256.967
DONAZIONI	208.913
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 IN CONTO ESERCIZIO	170.268
FINANZIAMENTI INVESTIMENTI REGIONALI	45.540
FINANZIAMENTI STATALI	35.444
FINANZIAMENTI DA FSR	1.919.397
FINANZIAMENTI VINCOLATI REGIONALI	57.774
FONDI POR	506.633
Totale sterilizzazioni 2017	4.520.992

Tab. 61 – Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio per fonte di finanziamento

La rilevazione a decorrere dal 2016 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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Affitti attivi	225	237	-12	-5,06%
Altri proventi da attività immobiliare	4	26	-22	-84,62%
Proventi per gestione distributori automatici	32	38	-6	-15,79%
Proventi per corsi di formazione	7	6	1	16,67%
Proventi per atti amministrativi in genere	0	1	-1	-100,00%
Proventi per maggior confort alberghiero	0	18	-18	-100,00%
Altri proventi diversi	0	0	0	0,00%
Totale altri ricavi e proventi	268	326	-58	-17,79%

Tab. 62 – 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.

b. Costi della produzione

Costi della produzione	Valori in migliaia di Euro
2016	136.108
2017	132.418
Variazione	-3.691
Variazione %	-2,7

I costi della produzione nel loro complesso sono diminuiti rispetto all'anno precedente.

I costi della produzione sono così composti:

Rif.	Costi della produzione	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
1	Acquisti di beni	16.922.714	15.929.508	993.206	6,2
2	Acquisti di servizi sanitari	13.830.222	13.389.859	440.363	3,3
3	Acquisti di servizi non sanitari	13.665.106	14.122.566	-457.460	-3,2
4	Manutenzioni e riparazioni	5.161.465	8.065.755	-2.904.290	-36,0
5	Godimento di beni di terzi	800.133	763.118	37.015	4,9
6	Costo del personale	70.065.880	73.770.478	-3.704.598	-5,0
7	Oneri diversi di gestione	707.145	785.586	-78.441	-10,0
8	Ammortamento immobilizzazioni	4.537.341	4.819.982	-282.641	-5,9
9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	124.292	121.867	2.425	2,0
10	Variazione rimanenze materie prime	-673.561	-483.994	-189.567	39,2
11	Accantonamenti	7.276.932	4.823.750	2.453.182	50,9
	Totale costi della produzione	132.417.669	136.108.475	-3.690.806	-2,7

Tab. 63 – Composizione costi della produzione

1. Acquisti di beni.

I costi per l'acquisizione dei beni aziendali sono leggermente aumentati rispetto all'anno precedente riportando un incremento del 6,2% circa rispetto al 2016.

Essi sono così suddivisi (in migliaia di euro):

Acquisti di beni	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Beni sanitari	16.411	15.345	1.067	7,0
Beni non sanitari	512	585	-73	-12,6
Totale costi per acquisti di beni	16.923	15.930	993	6,2

Tab. 64 – Composizione acquisti di beni

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono aumentati rispetto al 2016 di circa 1.067.000 di euro (che in termini percentuali significa un aumento del 7%), dipeso essenzialmente dai prodotti farmaceutici con AIC. Gli acquisti di beni non sanitari hanno, invece, fatto registrare una lieve flessione di circa 73mila euro, che in percentuale significa una riduzione di circa il 13,6%.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2016, in migliaia di euro, sono così dettagliati:

Beni sanitari	2017	2016	Variazione	Variazione %
Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	5.872	4.346	1.526	35,1
Prodotti emoderivati con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	0	0	0	0
Medicinali senza AIC	125	225	-100	-44,5
Ossigeno	3	0	3	0
Materiali per la profilassi (Sieri)	323	359	-36	-10,0
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	4.605	4.695	-90	-1,9
Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc	14	30	-16	-54,0
Presidi chirurgici e materiale sanitario	3.703	3.824	-121	-3,2
Dispositivi medici impiantabili attivi	1.070	1.261	-191	-15,1
Materiali per emodialisi	93	127	-34	-26,8
Altri materiali sanitari	448	396	52	13,1
Altri beni e prodotti sanitari	155	80	74	92,8
Totale costi beni sanitari	16.410	15.343	1.067	7,0

Tab. 65 – Movimentazione beni sanitari

Nel loro complesso i costi per beni sanitari sono aumentati di circa euro 1.067.000 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 2016, sono così suddivisi:

Beni di consumo non sanitari	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
------------------------------	------	------	---------------------	--------------

Prodotti alimentari	77	57	20	36,1
Materiali di guardaroba e di convivenza in genere				
Materiali di pulizia	33	39	-7	-17,2
Combustibili	207	220	-13	-6,0
Carburanti e lubrificanti	22	19	3	17,3
Supporti informatici Cancelleria e stampati	130	208	-78	-37,4
Materiale tecnico strumentale per manutenzioni	0	0	0	0
Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste	2	3	0	-17,2
Altri beni non sanitari	41	40	1	2,3
Totale costi beni di consumo non sanitari	512	585	-73	-12,6

Tab. 66 – Movimentazione beni non sanitari

Il costo dei beni di consumo non sanitari nel 2017 è diminuito di circa il 12,6% rispetto all'anno precedente sostanzialmente per la riduzione di costi di cancelleria e stampati.

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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
a	Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale	4.126	4.425	-299	-6,8

b	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	646	702	-56	-8,0
c	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	4	-4	-98,8
d	Compartecipazione del personale per attività intramoenia	1.667	1.801	-135	-7,5
e	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	58	51	7	13,7
f	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.928	6.046	881	14,6
g	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	406	359	47	13,1
	Totale Acquisti di Servizi Sanitari	13.830	13.389	441	3,3

Tab. 67 – Composizione acquisti servizi sanitari

I costi per prestazioni di servizi sanitari sono aumentati, nel loro complesso, di circa il 3,3% circa rispetto all'anno 2016.

a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.

L'azienda nel corso del 2017 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. prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria.

I costi di tale voce sono irrilevanti,

d. 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 in attività intramoenia	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
---	------	------	---------------------	--------------

Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	164	205	-41	-19,9
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	159	152	6	4,0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	17	16	0	2,6
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	497	541	-44	-8,2
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	0
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	8	9	-1	-5,8
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	451	548	-97	-17,7
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	26	12	14	123,9
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	151	208	-56	-27,2
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	1	0	1	100
Fondi perequativi per attività libero-professionale (intramoenia)	174	110	64	57,9
Totale prestazioni del personale in attività intramoenia	1.648	1.801	-153	-8,5

Tab. 68 – 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 (Vedere tabella n. 46 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia tra i 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.

e. Rimborsi, assegni e contributi.

Sono stati rilevati altri rimborsi, assegni e contributi erogati a soggetti privati, per complessivi € 57.697 riferiti a:

- contributi versati alle associazioni di volontariato, per complessivi € 30.500;
- rimborsi spese di viaggio a dipendenti e rimborsi di ticket pagati dagli utenti per prestazioni non ricevute, per complessivi € 22.142.
- Altri rimborsi verso A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione per € 5.055

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

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

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	451	314	137	44%
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da altri enti pubblici della Regione		0	-45	-100,00%
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	172	198	-27	-13%
Convenzionamento interno	1.855	1.946	-91	-5%
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.504	1.444	59	4%
Lavoro interinale -area sanitaria	2.493	1.621	872	54%
Borse di studi a terzi area sanitaria	77	101	-24	-24%
Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	252	319	-66	-21%
Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici extra Regione	125	104	21	20%
Totale consulenze sanitarie	6.928	6.046	881	15%

Tab. 69 – 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 della necessità di assicurare la continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per € 2.492.508;
- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno con il personale della dirigenza sanitaria medica, che, 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 per l'acquisizione di maggiori sedute operatorie per la riduzione delle liste di attesa, ammontanti ad € 1.854.758;
- le collaborazioni coordinate e continuative per €1.503.534 quasi esclusivamente finanziate con i contributi vincolati pubblici e privati.

g. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Sono relativi a prestazioni sanitarie rese da altre aziende pubbliche, nonché da privati. Comprendono, inoltre, il costo per i compensi corrisposti al personale dipendente per le sperimentazioni cliniche.

3. Le prestazioni di servizi non sanitari.

Le prestazioni di servizi non sanitarie nel 2017, in migliaia di euro, sono le seguenti:

Rif.	Acquisti di servizi non sanitari	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
-------------	---	-------------	-------------	----------------------------	---------------------

a	Servizi non sanitari	12.352	13.077	-725	-5,5
b	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.116	943	173	18,3
c	Formazione	198	103	95	92,3
	Totale Acquisti di servizi non sanitari	13.665	14.123	-457	-3,2

Tab. 70 – 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 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI				
BA1580	Lavanderia	1.008	879	129	15%
BA1590	Pulizia	3.555	3.869	- 315	-8%
BA1600	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	783	835	- 52	-6%
BA1600	Mensa	1.324	1.260	64	5%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.003	946	57	6%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	-	2	- 2	-100%
BA1640	Smaltimento rifiuti	245	243	2	1%
BA1650	Utenze telefoniche fisse	139	124	15	12%
BA1650	Utenze telefoniche mobili	19	70	- 51	-72%
BA1660	Utenze elettricità	1.116	1.354	- 238	-18%
BA1670	Acqua	112	166	- 55	-33%
BA1670	Altre utenze	121	141	- 20	-15%
BA1690	Premi di assicurazione - rc professionale				
BA1700	Premi di assicurazione - altri premi assicurativi	49	113	- 63	-56%
BA1730	Altri servizi non sanitari da pubblico	1	20	- 19	-95%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	175	129	47	37%
BA1740	Vigilanza	1.640	1.861	- 221	-12%
BA1740	Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	168	168	- 1	-1%
BA1740	Servizi di prenotazione	786	805	- 19	-2%
BA1740	Servizi di trasloco e facchinaggio	58	13	46	367%
BA1740	Spese di pubblicità e promozione	10	8	2	21%

BA1740	Spese postali	8	9	- 1	-11%
BA1740	Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	29	24	5	20%
BA1740	Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	-	33	- 33	-100%
BA1740	Rimborsi spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	1	4	- 3	-75%
	Totale Servizi non sanitari	12.352	13.077	-725	-6%

Tab. 71 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

I costi per prestazioni di servizi non sanitarie da privato sono diminuiti rispetto al 2016 del 6%.

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 per la diminuzione delle giornate di degenza anche per effetto dello scorporo del Presidio Annunziata dall'altro taluni servizi come quelli per assistenza informatica, smaltimento rifiuti, vigilanza, servizi di prenotazione incrementati a seguito delle aggiudicazione di nuove gare o per l'attivazione di nuovi servizi.

A fronte di riduzione dei costi di energia e gas (altre utenze) si rileva invece un incremento dei costi del servizio idrico e per la telefonia.

Le *spese di pubblicità* riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare pubbliche disposte nell'Azienda nell'anno 2017.

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	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
----------------	---	-------------------------	-------------------------	--------------------	--------------

	NON SANITARIE				
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE				
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	56	113	-57	-50%
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	993	809	183	23%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato				
	Consulenze per incarichi legali	355	341	14	4%
	Consulenze non sanitarie da privato	532	365	167	46%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	74	67	7	10%
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)	32	36	-4	-12%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	67	20	46	226%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	27	0	27	100%
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	39	20	19	92%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	0%
	FORMAZIONE	198	103	95	92%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	57	28	29	103%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	140	74	66	88%
	TOTALE	1.314	1.046	324	31%

Tab. 72 – 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 2017.

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 2017 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.

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 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.612	5.985	-3.372	-56,3
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	32	63	-32	-50,3
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.466	1.939	527	27,2
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	38	49	-11	-22,9
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	10	28	-17	-62,6
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	3	2	2	0,2
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0,0
	TOTALE	5.161	8.066	-2.904	-36,0

Tab. 73 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo delle manutenzioni ordinarie sono diminuite 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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Fitti reali	0	0	0	
Canoni di noleggio	791	752	39	5,2
Canoni di leasing finanziario	0	0	0	
Altro	9	12	-2	-19,6
Totale godimento beni di terzi	800	763	37	4,9

Tab. 74 – 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 sostanzialmente 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
2016	73.770
2017	70.066
Variazione	-3.705
Variazione %	-5,0

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

Costi del personale	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Ruolo sanitario	63.047	66.365	-3.318	-5,0
Ruolo professionale	92	126	-34	-27,2
Ruolo tecnico	3.708	4.135	-427	-10,3
Ruolo amministrativo	3.219	3.144	75	2,4
Totale costi del personale	70.066	73.770	-3.705	-5,0

Tab. 75 – 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 dell'5% 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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Personale Ruolo sanitario	63.046.928	66.364.841	-3.317.913	-5,0
Dirigenza	33.835.420	35.474.775	-1.639.355	-4,6
Comparto	29.211.508	30.890.066	-1.678.558	-5,4
Personale Ruolo professionale	91.794	126.053	-34.259	-27,2
Dirigenza	91.794	126.053	-34.259	-27,2
Comparto	0	0	0	
Personale Ruolo tecnico	3.708.087	4.135.259	-427.172	-10,3
Dirigenza	222.973	217.236	5.737	2,6
Comparto	3.485.114	3.918.023	-432.909	-11,0
Personale Ruolo amministrativo	3.219.071	3.144.325	74.746	2,4
Dirigenza	812.070	859.407	-47.337	-5,5
Comparto	2.407.001	2.284.918	122.083	5,3
Totale costi del personale	70.065.880	73.770.478	-3.704.598	-5,0

Tab. 76 – 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 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	63.047	66.365	-3.318	-5,00
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	33.835	35.475	-1.640	-4,62
BA2110	Costo del personale dirigente medico	31.461	32.980	-1.519	-4,61
BA2120	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	31.079	32.537	-1.458	-4,48
	Voci di costo a carattere stipendiale	17.403	18.576	-1.173	-6,31
	Retribuzione di posizione	5.593	5.366	227	4,23
	Indennità di risultato	1.335	1.563	-228	-14,59
	Altro trattamento accessorio	29	54	-25	-46,30

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.

	Oneri sociali su retribuzione	6.645	6.904	-259	-3,75
	Altri oneri per il personale	73	74	-1	-1,35
BA2130	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	382	444	-62	-13,96
	Voci di costo a carattere stipendiale	261	269	-8	-2,97
	Retribuzione di posizione	45	42	3	7,14
	Indennità di risultato	1	15	-14	-93,33
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	0,00
	Oneri sociali su retribuzione	75	117	-42	-35,90
	Altri oneri per il personale	0	0	0	0,00
BA2140	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	0	0	0	0,00
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	2.374	2.494	-120	-4,81
BA2160	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	2.364	2.494	-130	-5,21
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.514	1.540	-26	-1,69
	Retribuzione di posizione	314	281	33	11,74
	Indennità di risultato	40	89	-49	-55,06
	Altro trattamento accessorio	2	41	-39	-95,12
	Oneri sociali su retribuzione	494	544	-50	-9,19
	Altri oneri per il personale	0	0	0	0,00
BA2170	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	0	0	0	0,00
BA2180	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	0	0	0	0,00
BA2190	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	29.212	30.890	-1.679	-5,44
BA2200	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	29.142	30.293	-1.151	-3,80
	Voci di costo a carattere stipendiale	15.135	15.625	-490	-3,14
	Straordinario e indennità personale	3.042	3.198	-156	-4,88
	Retribuzione per produttività personale	4.656	4.995	-339	-6,79
	Altro trattamento accessorio	18	63	-45	-71,43
	Oneri sociali su retribuzione	6.254	6.365	-111	-1,74
	Altri oneri per il personale	37	46	-9	-19,57
BA2210	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	69	597	-528	-88,44
	Voci di costo a carattere stipendiale	11	340	-329	-96,76
	Straordinario e indennità personale	0	75	-75	-100,00
	Retribuzione per produttività personale	2	44	-42	-95,45
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	0,00
	Oneri sociali su retribuzione	56	137	-81	-59,12

	Altri oneri per il personale	0	0	0	0,00
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0	0	0,00

Tab. 77 – 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 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	92	126	-34	-26,98
<u>BA2240</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	92	126	-34	-26,98
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	92	126	-34	-26,98
	Voci di costo a carattere stipendiale	30	53	-23	-43,40
	Retribuzione di posizione	32	38	-6	-15,79
	Indennità di risultato	20	10	10	100
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	0
	Oneri sociali su retribuzione	10	26	-16	-61,53

Tab. 78 – 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 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	3.708	4.135	-427	-10,33
<u>BA2330</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	223	217	6	2,76
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	223	217	6	2,76
	Voci di costo a carattere stipendiale	128	124	4	3,22
	Retribuzione di posizione	46	23	23	100
	Indennità di risultato	4	19	-15	-79
	Altro trattamento accessorio	0	5	-5	-100
	Oneri sociali su retribuzione	44	47	-3	-6,38
	Altri oneri per il personale				
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato				
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro				
<u>BA2370</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	3.485	3.918	-433	-11
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	3.485	3.918	-433	-11

	Voci di costo a carattere stipendiale	1.797	2.042	-245	-12
	Straordinario e indennità personale	524	583	-59	-10
	Retribuzione per produttività personale	423	469	-46	-10
	Altro trattamento accessorio	13	0	13	0
	Oneri sociali su retribuzione	708	824	-116	-14
	Altri oneri per il personale	19	0	19	100

Tab. 79 – 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 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	3.219	3.144	75	2
<u>BA2420</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	812	859	-47	-5
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	812	859	-47	-5
	Voci di costo a carattere stipendiale	338	390	-52	-13
	Retribuzione di posizione	247	183	64	35
	Indennità di risultato	11	87	-76	-87
	Altro trattamento accessorio	0	16	-16	-100
	Oneri sociali su retribuzione	215	183	32	17
	Altri oneri per il personale	0	16	-16	-100
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>				
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	2		2	100
<u>BA2460</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	2.407	2.285	122	5
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	2.407	2.285	122	5
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.362	1.311	51	4
	Straordinario e indennità personale	110	90	20	22
	Retribuzione per produttività personale	448	401	47	12
	Altro trattamento accessorio	18	0	18	100
	Oneri sociali su retribuzione	469	482	-13	-3
	Altri oneri per il personale				

Tab. 80 – Costi del personale – ruolo amministrativo**CP01 – SI - Costi del personale**

I costi del personale hanno registrato una significativa riduzione rispetto all'esercizio precedente.

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

AREA CONTRATTUALE	MEDIA	TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE	FONDO 2016	FONDO 2017	Variazione fondi contrattuali 2017/2016
			A	N = I + L + M	
MEDICA VETERINARIA	21.141	POSIZIONE	6.509.675	6.364.567	-145.108
	1.149	RISULTATO	339.692	332.234	-7.458
		DISAGIO	941.003	905.308	-35.695
SANITARI NON MEDICI	12.468	POSIZIONE	343.477	313.763	-29.714
	1.606	RISULTATO	44.104	40.377	-3.727
		DISAGIO	44.067	43.096	-971
DIRIGENTI PTA	26.772	POSIZIONE	324.681	324.681	0
	3.488	RISULTATO	34.999	34.999	0
	-	DISAGIO	0	0	0
COMPARTO	4.903	FASCE	4.483.659	4.087.310	-396.349
	1.837	PRODUTTIVITA'	1.672.200	1.515.136	-157.064
		DISAGIO	3.573.915	3.317.137	-256.778
Totale	Totale		18.895.035	17.278.607	-1.616.428

Tab. 81 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

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

Tipologia fondo	Numero delibera	Data delibera	Personale dipendente	Fondi deliberati	Costi sostenuti	Scostamento dall'obiettivo
Fasce			Ex art. 31 CCNL 2002/05	4.483.659	<u>4.028.133</u>	
Incentivazione			Ex art. 30 CCNL 2002/05	1.672.200	<u>1.881.932</u>	
Disagio			Ex art. 29 CCNL 2002/05	3.573.915	<u>3.945.862</u>	
			Totale fondi personale di comparto	9.855.927	126.153	126.153
Risultato			Personale dirigenza medica risultato	339.692	<u>1.578.144</u>	
Posizione			Personale dirigenza medica posizione	6.509.675	<u>5.407.963</u>	
Disagio			Personale dirigenza medica disagio	941.003	<u>804.264</u>	
			Totale fondi dirigenza medica	7.790.371	1	1
Risultato			Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	44.104	<u>88.592</u>	
Posizione			Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	343.477	<u>280.844</u>	
Disagio			Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	44.067	<u>49.744</u>	
			Totale fondi dirigenza sanitaria non medica	419.180	-12.468	-12.468
Risultato			Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	34.999	<u>115.537</u>	

Posizione			Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	324.681	244.144	
			Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa	359.681	1	1
			Totale fondi contrattuali	18.425.159	113.687	113.687

Tab. 82 – Confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti

I costi per i fondi contrattuali sono maggiori in quanto tale quota è relativa al personale comandato del comparto c/o l'AOU Luigi Vanvitelli per i quali la predetta AOU dovrà rimborsare l'Azienda e debitamente contabilizzati tra i concorsi, recuperi e rimborsi.

7. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono così composti:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	159	212	-52	-24,53
	Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARI)	108	171	-63	-36,84
	Imposta municipale sugli immobili (IMU)	30	30	0	0
	Altre imposte e tasse (escluso Irapp e Ires)	21	11	10	90,91
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	0
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	480	491	-11	-2,24
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	68	83	-15	-18,07
	Spese legali	8	27	-19	-70,37
	Spese amministrative e generali	61	45	16	35,56
	Altri oneri diversi di gestione	7	11	-4	-36,36
	TOTALE	707	786	-73	-10,05

Tab. 83 – 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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Ammortamento fabbricati disponibili	977	977	0	0,0
Ammortamento fabbricati indisponibili	723	825	-102	-12,4
Totale ammortamenti fabbricati	1.700	1.802	-102	-5,7

Tab. 84 – 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. 85 – 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 2017 è il seguente:

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Impianti e macchinari	284	319	-35	-10,9
Attrezzature sanitarie e scientifiche	1763	1747	16	0,9
Mobili e arredi	301	287	14	4,7
Automezzi	7	20	-13	-64,7
Altri beni	444	602	-158	-26,2
Totale ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.799	2.974	-175	-5,9

Tab. 86 – Dettaglio ammortamenti immobilizzazioni materiali

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

Altri beni materiali	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Ammortamenti attrezzature generiche	314	394	-79	-20,1
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	129	208	-79	-37,9
Ammortamenti di altri beni materiali	1	1	0	0,0
Totale ammortamenti altri beni materiali	444	602	-158	-26,2

Tab. 87 – Dettaglio ammortamento altri beni

9. Svalutazione crediti

Nel 2017 sono stati eseguiti accantonamenti per la svalutazione crediti, a titolo prudenziale, provvedendo a determinare una percentuale di svalutazione decrescente a seconda dell'anzianità del credito, in modo da adeguare il fondo svalutazione crediti esistente. Nel corso del 2017 il fondo accantonato al 31/12/2016 è stato oggetto di utilizzazione. 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.

Si riporta in tabella l'anzianità dei crediti, in migliaia di euro, con la relativa percentuale di svalutazione operata:

Voce contabile	Al 2006	Credito scaduto del 2007	Credito scaduto del 2008	Credito scaduto del 2009	Credito scaduto del 2010	Credito scaduto del 2011	Credito scaduto del 2012	Credito scaduto del 2013	Credito scaduto dal 2014 al 2017	Credito Totale
Crediti aziende sanitarie pubbliche	133	125	100	92	20	28	99	40	636	133
Crediti verso clienti privati	6	4	10	12	4	2	45	226	309	6
Crediti verso altri	17	0	12	2	17	0	2	15	65	17
Totale	155	129	121	106	41	31	146	281	1.010	155
% Svalutazione	25	20	18	15	10	7	5	3		25
Svalutazione crediti aziende sanitarie	33	25	18	14	2	2	5	1	100	33
Svalutazione crediti clienti privati	1	1	2	2	0	0	2	7	15	1
Svalutazione crediti verso altri	4	0	2	0	2	0	0	0	9	4

Tab. 88 – Tabella anzianità crediti per svalutazione crediti

Si riporta il riepilogo delle svalutazioni eseguite nell'anno 2017:

Svalutazione crediti aziende sanitarie da eseguire	100.022
Svalutazione crediti verso altri da eseguire	8.890
Svalutazione crediti verso clienti privati da eseguire	15.380

Tab. 89 – Dettaglio svalutazione 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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Variazioni rimanenze sanitarie	-681	-526	-155	29,4
Variazioni rimanenze non sanitarie	8	42	-35	
Totale variazioni delle rimanenze	-674	-484	-190	39,2

Tab. 90 – 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 AREAS, 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 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	4.420	2.735	1.684	61,6
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	455	-455	-100,0
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	44	99	-55	-55,7
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.219	1.589	2.630	165,5
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	157	593	-436	-73,6
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	2	43	-41	-95,3
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	51	453	-402	-88,7
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	102	96	6	6,3
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	202	141	61	43,2
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	1.624	1.495	128	
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.590	1.431	159	
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	34	64	-30	

	Altri accantonamenti:	974	419	555	132
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	53	179	-126	-70,4
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	57	33	24	72,7
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	357	72	285	396,8
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	38	8	30	375
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	445	84	361	429
BA2890	Altri accantonamenti	0	0	0	6,8
	Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi	82	77	5	6,8
	TOTALE	6.437	4.660	1.777	38,1

Tab. 91 – 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.

	Accantonamenti per rischi	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0	455	-455	-100,0
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	44	99	-55	-55,7
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.219	1.589	2.630	165,5
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	157	593	-436	-73,6
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	2	43	-41	-95,3
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	51	453	-402	-88,7
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pa-	102	96	6	6,3

	gamento				
	Totale Accantonamenti per rischi	4.420	2.735	1.684	61,6

Tab. 92 – 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	Classe procedimento	Categoria	Sottocategoria	Data valutazione legale	Esito	Probabilità soccombenza	Tipo importo	Quota capitale	Interessi	Spese legali	Totale passività	Prevista durata domanda
1/2017	09/01/2017	Amministrativo	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	B.2.5 Altri inadempimenti contrattuali	Remoto	Esito favorevole		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
2/2017	17/01/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.1 Responsabilità professionale - intervento chirurgico	Probabile	Esito non specificato	Mediamente probabile	Determinato	55.000,00	5.000,00	5.000,00	65.000,00	4
3/2017	30/01/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.1 Responsabilità professionale - intervento chirurgico	Remoto	Esito favorevole		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
4/2017	03/02/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	42.000,00	1.000,00	1.000,00	44.000,00	3
5/2017	03/03/2017	Civile	D.2 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	596.000,00	822.000,00	20.000,00	1.438.000,00	5
6/2017	16/02/2017	Amministrativo	D.3 Altro	D.3.5 Contenzioso per contestazioni su tributi locali	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
7/2017	17/02/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.1 Responsabilità professionale - intervento chirurgico	Probabile	Esito non specificato	Mediamente probabile	Determinato	500.000,00	100.000,00	20.000,00	620.000,00	5
8/2017	24/02/2017	Amministrativo	D.3 Altro	D.3.6 Altro	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
9/2017	10/02/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto assicurato	Possibile	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
10/2017	27/02/2017	Amministrativo	D.3 Altro	D.3.6 Altro	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
12/2017	01/03/2017	Lavoro	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	B.2.5 Altri inadempimenti contrattuali	Probabile	Esito non specificato	Poco probabile	Determinato	2.500,00	1.000,00	500,00	4.000,00	2
14/2017	17/03/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.2 Risarcimento danni per vicende legate al rapporto assicurato	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	15.000,00	2.000,00	2.000,00	19.000,00	2
15/2017	21/03/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.2 Responsabilità professionale - errore diagnostico	Probabile	Esito non specificato	Mediamente probabile	Determinato	1.500.000,00	100.000,00	25.000,00	1.625.000,00	5
16/2017	29/03/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali	Remoto	Esito favorevole		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
18/2017	10/04/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.2 Responsabilità professionale - errore diagnostico	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	10.000,00	2.000,00	2.000,00	14.000,00	3
22/2017	02/05/2017	Lavoro	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.4 Altro	Probabile	Esito non specificato	Poco probabile	Determinato	2.500,00	1.000,00	1.000,00	4.500,00	2
23/2017	02/05/2017	Lavoro	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.4 Altro	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
24/2017	02/05/2017	Lavoro	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.4 Altro	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	2.500,00	1.000,00	1.000,00	4.500,00	2
26/2017	02/05/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.1 Responsabilità professionale - intervento chirurgico	Probabile	Esito non specificato	Altamente probabile	Determinato	150.000,00	40.000,00	10.000,00	200.000,00	5
27/2017	01/06/2017	Amministrativo	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	B.2.5 Altri inadempimenti contrattuali	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	1
28/2017	09/06/2017	Civile	D.2 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	5.700,00	2.000,00	1.500,00	9.200,00	2
29/2017	21/06/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.3 Responsabilità professionale - decesso	Probabile	Esito non specificato	Altamente probabile	Determinato	350.000,00	50.000,00	10.000,00	410.000,00	5
30/2017	29/06/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.1 Responsabilità professionale - intervento chirurgico	Probabile	Esito non specificato	Altamente probabile	Determinato	350.000,00	50.000,00	10.000,00	410.000,00	4
31/2017	14/07/2017	Civile	D.3 Altro	D.3.6 Altro	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	1
32/2017	06/07/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.2 Responsabilità professionale - errore diagnostico	Probabile	Esito non specificato	Altamente probabile	Determinato	200.000,00	50.000,00	10.000,00	260.000,00	5
33/2017	14/07/2017	Amministrativo	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.1 Revoca di appalto	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	50.000,00	10.000,00	5.000,00	65.000,00	2
34/2017	10/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.5 Indennità per competenze accessorie - dirigenza sanitaria non medica	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	1
35/2017	18/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.4 Indennità per competenze accessorie - dirigenza medica	Possibile	Esito non specificato		Determinato	14.000,00	5.000,00	5.000,00	24.000,00	3
36/2017	19/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Possibile	Esito non specificato		Determinato	13.000,00	2.500,00	2.500,00	18.000,00	1
37/2017	19/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Possibile	Esito non specificato		Determinato	13.000,00	2.500,00	2.500,00	18.000,00	2
38/2017	19/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Possibile	Esito non specificato		Determinato	13.000,00	2.500,00	2.500,00	18.000,00	2
39/2017	19/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Possibile	Esito non specificato		Determinato	13.000,00	2.500,00	2.500,00	18.000,00	2
40/2017	19/07/2017	Amministrativo	D.3 Altro	D.3.6 Altro	Remoto	Esito favorevole		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
41/2017	21/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
42/2017	18/07/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Possibile	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
43/2017	22/09/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	10.000,00	5.000,00	3.000,00	18.000,00	2
44/2017	22/09/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	10.000,00	5.000,00	3.000,00	18.000,00	2
45/2017	27/09/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Possibile	Esito non specificato		Determinato	10.000,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00	2
46/2017	27/09/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.7 Indennità per competenze accessorie - dirigenza comparto	Possibile	Esito non specificato		Determinato	10.000,00	5.000,00	3.000,00	18.000,00	2
47/2017	10/10/2017	Amministrativo	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.10 Altri inadempimenti contrattuali	Remoto	Esito favorevole		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
49/2017	31/10/2017	Esecutivo	D.2 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
50/2017	20/10/2017	Amministrativo	D.3 Altro	D.3.6 Altro	Remoto	Esito favorevole		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
51/2017	17/11/2017	Amministrativo	D.3 Altro	D.3.6 Altro	Probabile	Esito sfavorevole	Altamente probabile	Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
52/2017	19/10/2017	Civile	D.2 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	D.2.1 Contenzioso per ritardo / mancato pagamento	Probabile	Esito non specificato	Improbabile	Determinato	0,00	5.500,00	2.500,00	8.000,00	3
53/2017	06/11/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.4 Indennità per competenze accessorie - dirigenza medica	Probabile	Esito non specificato	Poco probabile	Determinato	5.100,00	1.500,00	2.500,00	9.100,00	3
55/2017	23/11/2017	Lavoro	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	B.1.1 Risarcimento per vicende legate al rapporto costitutivo	Probabile	Esito non specificato	Poco probabile	Determinato	35.000,00	5.000,00	2.500,00	42.500,00	3
56/2017	28/11/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.5 Responsabilità professionale - da infezione	Probabile	Esito non specificato	Mediamente probabile	Determinato	250.000,00	50.000,00	5.000,00	305.000,00	5
57/2017	30/11/2017	Lavoro	D.3 Altro	D.3.6 Altro	Remoto	Esito non specificato		Indeterminato	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1
58/2017	21/12/2017	Amministrativo	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	D.1.2 Mancata aggiudicazione della gara di appalto	Probabile	Esito non specificato	Mediamente probabile	Determinato	50.000,00	10.000,00	5.000,00	65.000,00	3
59/2017	21/12/2017	Civile	C.2 Rischio copertura diretta-autosicurezza	C.2.1 Responsabilità professionale - intervento chirurgico	Probabile	Esito non specificato	Mediamente probabile	Determinato	250.000,00	50.000,00	10.000,00	310.000,00	5

Tab. 93 – Dettaglio accantonamenti per rischi da legal app

- **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 nel DCA 46/2018, di riparto del FSR 2017 si è provveduto all'accantonamento delle quote dei contributi regionali vincolati a valere sul FSR 2017, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi 2017	Importi in euro
CURE PALIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE 2017	500.120
GESTIONE DELLE CRONICITA' 2017	608.250
RETI ONCOLOGICHE 2017	292.470
PIANO PREVENZIONE 2017	129.400
PROCESSI DI UMANIZZAZIONE 2017	59.760
Totale accantonamento quote inutilizzate	1.590.000

Tab. 93 – Dettaglio quote inutilizzate

Sono stati, inoltre, accantonati:

- € 10.000 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2017 dei contributi liberali ricevuti dalla VIVISOL SRL e finalizzati ad una Borsa di studio;
- € 8.500 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2017 dei contributi liberali ricevuti dalla Fondazione Santobono Pausilipon (BORSA DI STUDIO PER RIABILITAZIONE LOGOPEDIA DB 64/2017), non ancora utilizzati al 31/12/2017;
- € 15.000 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2017 dei contributi liberali ricevuti dalla Fondazione Santobono Pausilipon (BORSA DI STUDIO SORDITA' INFANTILE DB 391/2017), non ancora utilizzati al 31/12/2017;

- **Altri accantonamenti.**

AC01 –SI Altri accantonamenti: Informazioni

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

Nel bilancio d'esercizio 2017 si è proceduto – così come richiesto dai Principi Contabili vigenti – ad eseguire un *accantonamento prudenziale nel fondo interessi moratori*. In tale fondo è confluita la valorizzazione di possibili interessi addebitati dai fornitori per debiti già scaduti.

La relativa quantificazione è stata effettuata sulla base di:

- Ammontare dei pagamenti dell'anno 2017;
- ritardo medio nel pagamento dei fornitori rispetto alla scadenza pattuita;
- tasso di interesse del D.Lgs. n. 231/2001.

Pertanto, sulla base dei precedenti elementi e tenuto conto che:

- il ritardo medio nel pagamento dei fornitori è di 33 giorni come da indice ITP;
- l'ammontare dei debiti verso i fornitori di beni e servizi pagati nel 2017 pari ad € 7.221.450;
- il tasso di interesse del D.Lgs. n. 231/2001 è dell'8%

si è ritenuto congruo operare un accantonamento al fondo interessi moratori per complessivi € 52.957

2017			
Calcolo per accantonamento fondo interessi moratori per ritardato pagamento			
Debiti vs fornitori pagati nel 2017	tasso DLGS 231/2001	Periodo medio di ritardo (33 giorni)	Determinazione interessi
7.221.450	8	0,09	52.957

Tab. 94 – Calcolo per accantonamento fondo interessi moratori

Inoltre, per il 2017 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 € 81.814.

Per l'anno 2017 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**.

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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Valore della produzione	135.375	143.187	-7.812	-5,5
Costo della produzione	132.418	136.108	-3.691	-2,7
Differenza tra valore e costi della produzione	2.957	7.079	-4.121	-58,2

Tab. 95 – Differenza tra valore e costi della produzione

Tale indice aziendale nel 2017 ha fatto registrare un valore positivo, **in grado di coprire gli ulteriori costi aziendali contabilizzati nella 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.

c.Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valori in migliaia di Euro
2016	- 6,5
2017	- 0,5
Variazione	-6
Variazione %	-98%

I **proventi finanziari**, in euro, sono riferiti a:

Proventi finanziari	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Interessi attivi	0	0	0	0
Altri proventi finanziari	0	0	0	-
Totale proventi finanziari	0	0	0	0

Tab. 96– Dettaglio proventi finanziari

Gli interessi attivi sono stati rilevati in misura poco significativa.

Gli **oneri finanziari**, in migliaia di euro, sono invece:

Oneri finanziari	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Interessi passivi	0	-6	-6	-100%
Altri oneri finanziari	-1	0	1	+100%
Totale oneri finanziari	-1	-6	-5	83%

Tab. 97 – Dettaglio oneri finanziari

Gli interessi passivi, in migliaia di euro, sono in particolare composti da:

Interessi passivi	2016	2015	Variazione assoluta	Variazione %
Interessi passivi su c/ tesoreria	0	-4	4	
Interessi passivi su mutui	0	0	0	
Interessi passivi verso i fornitori	0	0	0	
Interessi passivi su altre dilazioni di pagamento	0	-2	2	
Commissioni e spese bancarie	0	0	0	
Totale interessi passivi	0	-6	6	100%

Tab. 98 – Dettaglio interessi passivi**Proventi e oneri finanziari**

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

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

d. Rettifiche di valore di attività finanziaria

Rettifiche di valori di attività finanziarie	Valori in migliaia di Euro
2015	0
2016	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.

e. Proventi e oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	Valori in migliaia di Euro
2016	565
2017	4.561
Variazione	3.996
Variazione %	706,9

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2016 ed in migliaia di euro, è così composto:

Proventi ed oneri straordinari	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Minusvalenze	0	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0	0
Sopravvenienze e insussistenze	4.561	565	3.995	707%
Totale proventi ed oneri straordinari	4.561	565	3.995	707%

Tab. 98 – Dettaglio proventi ed oneri straordinari

Plusvalenze/Minusvalenze

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

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

Esse, in migliaia di euro, sono relative a:

Sopravvenienze e insussistenze	2017	2016	Variazione	Variazione %
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	9.617	3.375	6.242	185%
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	-5.057	-2.810	-2.247	80%
Totale sopravvenienze e insussistenze	4.561	565	3.995	707%

Tab. XX – Dettaglio sopravvenienze ed insussistenze

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

	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo				
Sopravvenienze dell'attivo	367	1.142	-775	-68%

Insussistenze del passivo	9.250	2.233	7.017	314%
Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	9.617	3.375	6.242	185%

Tab. 100 – Dettaglio sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo

Tali poste riguardano in prevalenza la contabilizzazione dei risultati derivanti da un'attività di riconciliazione delle partite infragruppo con le altre Aziende Sanitarie della Regione Campania. Infatti, nel corso del 2017, la Regione Campania ha avviato un'attività di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie tra le AA.SS.LL. e AA.OO., al fine di procedere ad un allineamento delle stesse al 31/12/2016. Pertanto, al termine degli incontri, tenutisi presso gli uffici della Direzione Generale Tutela della Salute della Regione Campania, tra le Aziende Sanitarie che presentavano al 31/12/2016 i maggiori scostamenti tra debiti e crediti reciproci, sono stati redatti appositi verbali, sottoscritti dai rispettivi rappresentanti delle Aziende, ai fini della riconciliazione e compensazione delle posizioni infragruppo. Le attività di riconciliazione per questa Azienda hanno riguardato le posizioni creditorie e debitorie verso l'ASL Napoli 1 Centro, l'ASL Napoli 2 Nord, l'ASL Napoli 3 Sud, l'AO Cardarelli, l'AO Colli, l'AO Sant'Anna San Sebastiano, l'AOU Vanvitelli e l'IRCCS Pascale.

Le sopravvenienze e le insussistenze derivati da tale attività sono le seguenti:

Sopravvenienze ed insussistenza intercompany	
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	9.125.058
Altre insussistenze attive v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C. Poiclinl	9.125.058
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	-3.306.6341
Altre sopravvenienze passive v/A.S.L.-A.O., I.R.C. Policl.	-21.839
Altre insussistenze passive v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C, Policl.	-3.284.502
Totale sopravvenienze ed insussistenze	5.818.717

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 2017.

Le principali operazioni delle sopravvenienze attive sono riferite a:

Sopravvenienze dell'attivo	2017	2016	Variazione	Variazione %
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	30	3	27	900%
Sopravvenienze attive verso Regione per contributi vincolati pregressi	79	0	79	100%
Altre sopravvenienze attive verso Regione	5	531	-526	-99%
Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi	0	0	0	0%
Sopravvenienze attive verso personale	8	7	1	14%
Altri proventi straordinari	0	10	-10	-100%
Altre sopr. att. v/terzi	215	590	-375	-64%

Altre sopravvenienze attive verso Comuni	31	0	31	100%
Totale sopravvenienze dell'attivo	367	1.141	-774	-67%

Tab. 101 – Dettaglio sopravvenienze dell'attivo

Le **Sopravvenienze attive verso Regione per contributi vincolati pregressi** riguardano il contributo di € 70.000 relativo al trattamento dei disturbi del comportamento alimentare e ad € 8.700 relato al fondo per il servizio erogato dalle strutture trasfusionali che non sono stati contabilizzati nel 2016.

Le **Altre sopr. att. v/terzi** riguardano i ricavi per CTU non contabilizzate negli 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	2017	2016	Variazione	Variazione %
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Policlinici per beni e servizi	0	314	-314	-100%
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Policlinici	9.125	210	8915	4245%
Insussistenze attive v/terzi relative al personale dipendente	0	801	-801	-100%
Insussistenze attive v/terzi per beni e servizi	125	894	-769	-86%
Altre insussistenze attive vs. terzi	0	15	-15	-100%
Totale insussistenze del passivo	9.250	2.234	7.016	314%

Tab. 102 – Dettaglio insussistenze del passivo

Le *insussistenze del passivo per debiti inesistenti* sono relative, a seguito della consueta attività di verifica e più stringente analisi e monitoraggio delle poste contabili, effettuata altresì al fine di darne una rappresentazione veritiera e corretta nella esposizione dei valori di bilancio, a fatture erroneamente contabilizzate negli esercizi precedenti o da accertati debiti non più pagabili e più volte contestati, o talora prescritti.

Le *insussistenze del passivo per sconti pregressi*, contabilizzate attraverso le emissioni di apposite note di credito, sono relative prevalentemente alle transazioni eseguite con i fornitori effettuate nel corso dell'esercizio o a seguito di contestazioni sulla fornitura di beni e servizi emesse successivamente all'anno di contabilizzazione del costo.

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	2017	2016	Variazione assoluta	Variazione %
Sopravvenienze del passivo	713	1.682	1.041	162,6
Insussistenze dell'attivo	4.344	1.129	1.064	1.656,5
Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	5.057	2.810	2.106	298,8

Tab. 103 – 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 2017, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

Sopravvenienze del passivo	2017	2016	Variazione	Variazione %
Oneri tributari da esercizi precedenti	0	56	-56	-100%
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	38	0	38	100%
Altre sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	22	13	9	69%
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	28	16	12	75%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza medica	4	29	-25	-86%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto sanitario	0	4	-4	-100%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico	0	1	-1	-100%
Sopr. pas. v/terzi relative al personale-comparto amm.vo	0	2	-2	-100%
Sopr. pas. v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	14	0	14	100%
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	10	16	-6	-38%
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	0	0	0	0%
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari	0	50	-50	-100%
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	47	35	12	34%
Sopr. pas. per contributi e trasferimenti a soggetti privati	0	10	-10	-100%
Altre sopr. pas. v/terzi	546	1.416	-870	-61%
Altri oneri straordinari	3	33	-30	-91%
Totale sopravvenienze del passivo	712	1.681	-969	-58%

Tab. 104 – Dettaglio sopravvenienze del passivo

Sono state rilevate per l'anno 2017 *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 modestissime entità ed in diminuzione rispetto all'esercizio precedente denotando sempre una maggiore e migliore rilevazione contabile per quanto concerne il cosiddetto ciclo passivo.

Le *altre sopravvenienze passive verso terzi*, infine, sono riportate di seguito.

Altre Sopravvenienze passive verso terzi	Importo
Sopravvenienze passive regolarizzazione premio inail	2.862
Sopravvenienze passive per erronee rettifiche contabili anni precedenti	422.753
Sopravvenienze passive imposte per ravvedimento e sanzioni	88.997
Soprav. pas. sistemazioni contrib. pers in quiesc	19.691
Sopravvenienze passivi compartecipazione	11.177
Totale altre sopravvenienze passive verso terzi	545.480

Tab. 105 – Dettaglio altre sopravvenienze del passivo verso terzi

Le Sopravvenienze passive per erronee rettifiche contabili anni precedenti riguardano la rettifiche eseguita a seguito della riconciliazione contabile tra la contabilità ed il partitario per € 422.753.

Le Sopravvenienze passive imposte per ravvedimento e sanzioni riguardano un ravvedimento operoso per la differenza importo tari anni pregressi per € 88.997.

Le Sopravvenienze passive per sistemazioni contributi personale in quiescenza del personale dimesso rideterminato dall'Inps per € 19.691.

Le Sopravvenienze passive regolarizzazioni premio INAIL per € 2.862,48.

Le Sopravvenienze passive compartecipazione consulenze per € 11.176,92.

PS05 –Insussistenze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze passive.

Il dettaglio delle insussistenze dell'attivo è il seguente:

Insussistenze dell'attivo	Importo
Altre ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol.	3.284
Altre insussistenza passive v/terzi	1.060

Tab. 106 – Dettaglio insussistenze passive

Le *altre insussistenze dell'attivo verso terzi* per € 1.060.000 riguardano il credito insussistente relativo agli impianti cocleari che erroneamente sono stati iscritti nel precedente esercizio come quota aggiuntiva al contributo FSR Indistinto.

Le insussistenze passive verso AO/ASL riguardano l'inesigibilità di crediti inesistenti e non coperti dal relativo fondo di svalutazione crediti.

f. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

Imposte e tasse	Valori in migliaia di Euro
2016	5.443
2017	5.172
Variazione	-271
Variazione %	-5,0

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

Imposte e tasse	2017	2016	Variazione	Variazione %
IRAP	5.143	5.414	- 271	- 5,0
IRES	29	29	0	0
Totale imposte e tasse	5.172	5.443	-271	-5,0

Tab. 107 – 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	2017	2016	Variazione	Variazione %
IRAP relativa a personale dipendente	4.654	4.849	-195	-4,02
IRAP relativa a collaboratori e personale ass.	107	113	-6	-5,31
IRAP relativa a Direttori	40	28	12	42,86
IRAP relativa a Collegio sindacale	2	2	0	-24,2
IRAP relativa a Commissioni	0	0	0	-100,0
IRAP medici ambulatoriali	279	312	-33	0,1
IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)	61	111	-50	-10,58
Totale IRAP	5.143	5.414	-265	-45,00

Tab. 108 – Dettaglio IRAP

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

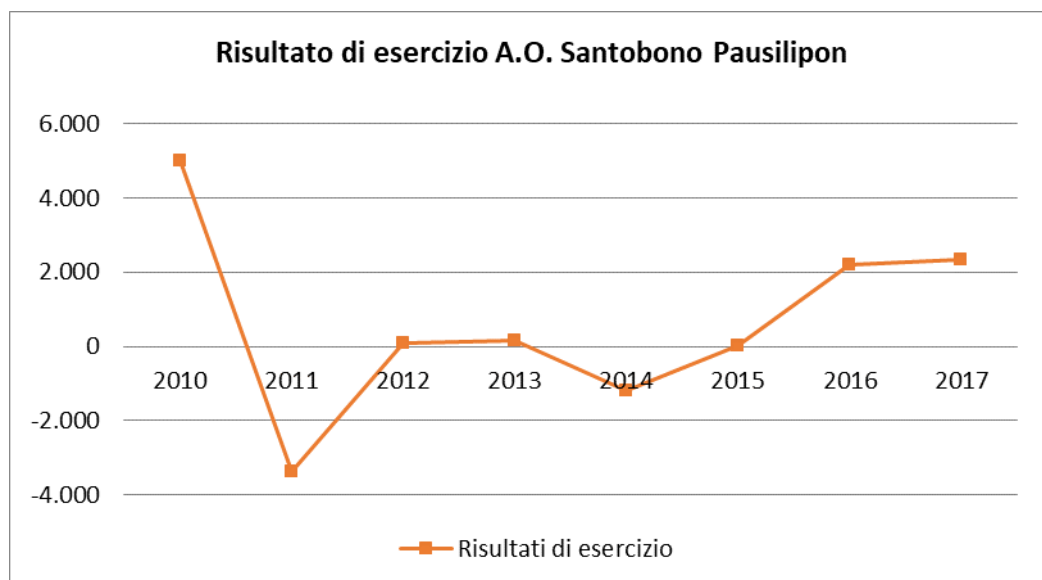
c. Risultato d'esercizio

Il conto economico chiude con un utile di esercizio di € 2.346.033,00 che è d'attribuire essenzialmente al risultato della gestione straordinaria.

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

Tab. XX – Dettaglio 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	412.602
Compensi per il Collegio Sindacale	50.701

Tab. 110 – Dettaglio compensi organi direttivi

2. Dati relativi al personale

Si riportano di seguito i dati relativi al personale in servizio al 31.12.2016 ed al 31.12.2017, con indicazione, con riferimento all'esercizio 2017, del numero dei dipendenti in aspettativa e in comando in entrata, degli assunti e dei cessati a qualsiasi titolo:

PERSONALE IN SERVIZIO	31/12/2016	Assunzioni	Cessazioni a qualsiasi titolo	31/12/2017	Aspettativa al 31/12/2017	Comandati in entrata al 31/12/2017
Personale a tempo indeterminato + 15 septies						
Dirigenti medici	280	35	12	303	2	3
Dirigenti non medici	36	5	1	41	-	0
Personale comparto	775	47	35	786	-	1
TOTALE	1091	87	48	1.130	2	4
Personale a tempo determinato	5	1	1	5	-	-
TOTALE COMPLESSIVO	1096	88	49	1.135	2	4

Tab. 110 – 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	2017	Comp. %	2016	Comp. %
Fondo cassa iniziale	20.782		2.680	
Entrata				
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	7.117	4,8	8.891	5,2
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	135.949	92,5	136.976	80,8
ALTRE ENTRATE CORRENTI	599	0,4	340	0,2
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	3.253	2,2	0	0,0
OPERAZIONI FINANZIARIE	4	0	4	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0	0,0	23.394	13,8
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale entrate	146.922	100	169.605	100
Spesa				
PERSONALE	70.420	54,0	72.579	47,9
ACQUISTO DI BENI	10.751	8,3	10.062	6,6
ACQUISTI DI SERVIZI	32.622	25,0	27.382	18,1
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	46	0	14	0
ALTRE SPESE CORRENTI	14.791	11,4	14.246	9,4
INVESTIMENTI FISSI	1.672	1,3	3.834	2,5

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.

OPERAZIONI FINANZIARIE	3	0,0	1	0,0
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	0	0,0	23.394	15,4
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
Totale spese	130.305	100	151.512	100
Fondo cassa finale	37.400		20.773	

Tab. 111 – Estratto bilancio SIOPE

Nel 2017 si è provveduto ad eseguire pagamenti per il 47,9% a favore del personale dipendente in continua diminuzione per effetto del blocco del turn over e per il 24,7% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2017 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, che 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		Bilancio al 31.12.17	Bilancio al 31.12.16
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	2.346.033	2.193.950
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	1.699.645	1.802.094
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	2.811.578	2.974.204
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	26.118	43.684
Ammortamenti		4.537.341	4.819.982
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 1.538.679	- 1.813.576
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire		- 2.550.677
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-1.538.679	-4.364.253
(+)	accantonamenti SUMAI	-	174.502
(-)	pagamenti SUMAI	-	33.190
(+)	accantonamenti TFR	2.957.441	
(-)	pagamenti TFR	- 2.755.517	-
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		201.924	141.312
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-	121.867
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	

- Fondi svalutazione di attività		-	121.867
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	201.923	4.649.248
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-2.457.228	-649.674
- Fondo per rischi ed oneri futuri		-	3.999.574
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		3.291.314	6.912.432
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	795.122	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	352.166	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	9.588.031	5.847.206
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	3.895.538	844.752
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	224.084	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	209.608	295.715
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	1.285.115	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto te-soriere)	11.769.974	2.532.419
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-	6.683
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato	-	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	16.807.709	12.128.302
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	5.852
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	1.868.075	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	7.993	1.715
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	96.964	47.445
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	18.570.827	12.681.705
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	673.562	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		483.991
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	673.562	483.991
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	5.674	20.210
A - Totale operazioni di gestione reddituale		9.412.931	16.591.254

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	5.211
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-	5.211
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse		
(-)	Acquisto terreni	-	
(-)	Acquisto fabbricati	-	601.454
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	47.867
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	1.097.026
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	313.260
(-)	Acquisto automezzi	-	37.943
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	488.888
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	4.285.583	2.586.438
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	-	1.796.302
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	-	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse		1.796.302
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli	-	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	-

(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-	-
B - Totale attività di investimento		4.285.583	795.347
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		17.400
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)	-	642.329
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione	-	27.537.619
(+)/(-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	-	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	11.444.138	24.463.741
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	11.444.138	4.754.995
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	589
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	
C - Totale attività di finanziamento		11.444.138	2.340.257
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		16.571.486	18.136.164
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		16.571.486	18.136.164
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	-

Tab. 112 – 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 nuovi 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.

5. Altre informazioni

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 6. Il mutuo presente in bilancio è garantito dalla Regione Campania, ai sensi della D.G.R.C. 1761/2008.

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 31/12/2012 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

A)	Criteri di formazione e di valutazione	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
B)	Informazioni sullo Stato Patrimoniale	11
	Attività	11
a.	Immobilizzazioni	11
b.	Attivo circolante	22
c.	Ratei e Risconti attivi	34
	Passività	35
a.	Patrimonio netto	35
b.	Fondi per rischi ed oneri	38
c.	Fondi trattamento di fine rapporto	46
d.	Debiti	47
e.	Ratei e Risconti passivi	52
f.	Conti d'ordine	53
C)	Informazioni sul Conto Economico	54
a.	Valore della produzione	54
b.	Costi della produzione	67
c.	Proventi e oneri finanziari	93
d.	Rettifiche di valore di attività finanziaria	94
e.	Proventi e oneri straordinari	94
f.	Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP	99
c.	Risultato d'esercizio	100
D)	Altre informazioni	101
E)	Allegati	110
	Sommario	111