



# Nota integrativa al bilancio di esercizio 2019

## A) Criteri di formazione e di valutazione

### 1. Premessa

A far data dal 01.01.2019 presso la A.O. Santobono Pausilipon è in uso il sistema amministrativo contabile "SIAC" basato sull'applicativo SAP come da specifiche ed inderogabili disposizioni regionali finalizzate all'utilizzo di un unico applicativo amministrativo contabile per tutte le aziende del servizio sanitario regionale. Il progetto è stato realizzato con il cofinanziamento dell'Unione europea POR CAMPANIA FESR 2007/2013.

L'acronimo SAP significa "Systeme, Anwendungen, Produkte in der Datenverarbeitung" che tradotto in italiano "Sistemi, Applicazioni e Prodotti nell'elaborazione dati".

Il sistema SAP, fa parte dei software ERP, sigla che sta per "Enterprise Resource Planning", programma teoricamente in grado di gestire praticamente tutte le risorse aziendali e di pianificare le attività. SAP è utilizzato in primis dalle grandi aziende e dalle multinazionali e diffusissimo anche nelle srl e nelle spa. SAP permetterebbe di svolgere praticamente tutto in azienda: dagli acquisti agli ordini, dalla contabilità al bilancio, dalla pianificazione della produzione all'analisi strategica dei dati (Business Intelligence). SAP non è un semplice software, è un mondo. Per cui è notoriamente diffuso tanto che è impossibile che chiunque conosca perfettamente il "funzionamento" completo di SAP.

Nel mondo delle aziende sanitarie è una novità, rappresenta un enorme cambiamento organizzativo e culturale ed adeguarsi a tale mondo è particolarmente difficile.

L'Azienda proveniva da un sistema informatico contabile completamente integrato e che, come indicato nelle precedenti relazioni e senza ombra di dubbio, poteva conseguire con facilità la certificazione di bilancio. Si è trovata di fronte invece un mondo nuovo, avventuroso ed affascinante ma inevitabilmente ha dovuto affrontare, oltre un cambiamento organizzativo e culturale, le numerosissime criticità di un sistema solo parzialmente adattato al mondo sanitario, ma ancora molto lontano da avvicinarsi ai precedenti standard nonché a sfruttare tutte le potenzialità di questo nuovo sistema.

Il SIAC è un sistema complesso, molto rigido e di non facile applicabilità e sicuramente ancora da migliorare per renderlo funzionale a quelle che sono le esigenze contabili di una azienda ospedaliera.

Il sistema seppure molto diffuso nel privato ancora mal si concilia con le regole residuali della contabilità pubblica ad esempio l'emissione di mandati di pagamento e di reversali di incasso e sicuramente poco navigabile per ottenere sulla stessa posizione più informazioni è necessario purtroppo eseguire molteplici transazioni.

La precedente procedura di contabilità informatica utilizzata era integrata con la contabilità di magazzino, con gli armadietti di reparto, con la procedura degli approvvigionamenti, con la contabilità inventariale e dei cespiti ammortizzabili, con la contabilità della cassa economale, con la fatturazione attiva e attraverso una contabilità separata all'interno della generale, per la gestione dei contributi vincolati.

Il SIAC allo stato, invece, prevede il sistema degli approvvigionamenti o "Logistica" su due distinte procedure, il cosiddetto "Portale Fiori" per gli approvvigionamenti di beni di consumo, il "SAP" per gli approvvigionamenti di beni di investimento e dei servizi. La contabilità è completamente distinta per fornitori e clienti. I cespiti o l'inventariazione di beni, che gestisce con gli stessi dati sia le immobilizzazioni che il sistema degli incentivi (contributi), collegato ma non integrato con il sistema degli approvvigionamenti e per il quale necessita la ripetizione del caricamento di tali beni. Integrata invece è la procedura di cassa economale. Non esiste una gestione dei contributi vincolati non consentendo la possibilità di avere una contabilità separata di tali progettualità all'interno della contabilità generale. Non è ancora attivata la fatturazione attiva che non consente l'emissione delle stesse attraverso procedure di addebito o l'utilizzo di tariffari aziendali. Gli armadietti di reparto sono considerati con la nuova procedura alla stessa stregua di un magazzino come quello della farmacia o della funzione economale.

Di per sé già complesso il passaggio ad una nuova e diversa procedura informatica aziendale la fase transitoria e quella di recupero dei dati prima delle partite aperte al 31/12/2018 e poi successivamente dei saldi di bilancio, nel frattempo modificati, e del registro cespiti inventariale è stata molto complessa e laboriosa.

Infatti il sistema prevede obbligatoriamente per l'emissione di ordini informatici il caricamento preventivo al programma dei contratti di acquisto. Al fine di garantire la continuità assistenziale, si è consentito alle articolazioni aziendali competenti la possibilità di emettere ordini cartacei; oramai l'azienda da oltre 15 anni non ne emetteva più. Solo successivamente si è potuto procedere al loro caricamento.

Il mancato o non corretto utilizzo di tale procedura amministrativo contabile, per gran parte dell'esercizio 2019, coadiuvato dalla carente formazione ottenuta in merito, da parte di alcune strutture erogatrici della spesa e di gestione dei magazzini, ha comportato l'insorgere di diverse e gravose problematiche.

L'emissione, nei primi mesi del 2019, di una notevole quantità di ordini cartacei, che, conseguentemente, ha causato un rallentamento delle procedure di contabilizzazione e pagamento delle fatture, nonostante il notevole sforzo, da parte di tutti gli operatori, per il recupero dei dati e la conversione informatica di detti ordini.

Ancora, lo scarico informatizzato delle merci si è reso possibile solo a partire dai mesi di maggio/giugno (ovvero da quando è stata avviata la gestione informatizzata delle richieste di reparto), comportando enormi difficoltà operative nella rilevazione delle giacenze. Inoltre l'Azienda, stante il vincolo sistemistico di non consentire la possibilità di gestire i magazzini ordinariamente per più di due mesi consecutivi contestuali, in sede di chiusura del bilancio 2019, nei mesi di marzo ed aprile, per effettuare le operazioni di verifica dei magazzini di reparto ed allineare le giacenze al 31/12/2019 nonché completare il caricamento dei residuali ordini cartacei emessi ad inizio del 2019 sono state ulteriormente sospesi il caricamento delle ricezioni delle merci ed i relativi pagamenti delle fatture di riferimento.

Per tutto il periodo le fatture sono state accettate per decorrenza termini è per come è facilmente intuibile si è dovuto attendere il caricamento degli ordini, delle entrate merci e delle attestazioni di conformità prima di procedere ai relativi pagamenti aggravando il proprio indice di tempestività degli stessi. Tale enorme difficoltà è stata tuttavia mitigata dalla attivazione, come già precedentemente già in

uso in Azienda, della procedura di pagamento dematerializzata già fatta attivare all'interno del SIAC dalla ASL Napoli 1 Centro.

Infatti i pagamenti avvengono attraverso un processo completamente dematerializzato ove le attestazioni di conformità della merce o del servizio vengono eseguite direttamente al sistema informatico aziendale. Il nuovo sistema consente in caso di corrispondenza tra i dati dell'entrata merce e quelli riportati in fattura la registrazione automatica della fattura e dopo aver acquisito i successivi documenti sempre telematicamente e se dovuti (Equitalia e DURC) ne consente l'immediato pagamento.

Il nuovo sistema informatico amministrativo contabile, rispetto a quello precedente sicuramente maggiormente conosciuto e consolidato nei meccanismi integrati, prevede modalità di rilevazione contabile completamente diverse, molto più farraginose, e con una enorme maggiore possibilità di errore<sup>1</sup> da parte degli utilizzatori. Errori che, stante la rigidità del nuovo sistema, diventano molto complicato rimediare. Prima si modificava direttamente la rilevazione contabile oggi è necessario stornare la rilevazione (documento o movimento contabile che sia), in quanto il presupposto della infallibilità degli utenti e la tracciabilità delle operazioni non consentirebbero di fare diversamente, e rifare ex novo la relativa rilevazione contabile rendendo più complicato in tal caso la lettura dei mastri contabili e dei partitari<sup>2</sup>.

Pertanto le modalità di rilevazione contabile dei fatti gestionali tra il precedente esercizio e quello del 2019 sono completamente modificate. Al fine di darne contezza, senza la pretesa di essere completamente esaustivi, di seguito si indicheranno le più importanti.

La rilevazione dei costi avviene con il nuovo sistema con l'entrata merce rilevando un debito per fatture da ricevere che viene stornato a debiti vs. fornitore al momento della ricezione della fattura. Il precedente sistema informatico invece registrava il costo al momento della ricezione della fattura procedendo poi in sede di assestamento al 31/12 a rilevare i costi ed il debito per fatture da ricevere includendo sia le fatture ricevute e registrate nell'anno successivo ma di competenza dell'esercizio e sia i ricevimenti di merci e prestazioni la cui fattura non risulta ancora pervenuta.

Inoltre essendo il conto economico associato al bene e la gestione dei beni, anagrafica unica regionale, è centralizzata per tutte le Aziende Regionali e per la SoReSa spa potrebbe in diverse circostanze essere determinato diversamente. La rilevazione delle giacenze, diversamente dal precedente sistema contabile, non rileva automaticamente le rimanenze finali ma è necessario fare una estrazione e poi eseguire la relativa rilevazione contabile.

La rilevazione dei ricavi non avviene attraverso apposita fatturazione con utilizzo di prestazioni e/o tariffari associati ai relativi conti. Sarà l'utilizzatore, di volta in volta, ad eseguire la relativa rilevazione contabile. Non è rilevabile automaticamente il credito ed i relativi ricavi per fatture da emettere che bisogna necessariamente eseguire extracontabilmente.

---

<sup>1</sup> L'operatore deve conoscere a memoria il piano dei conti. Quando esegue una rilevazione contabile inserisce il conto ma il sistema non dà la possibilità di leggere e verificare immediatamente la relativa descrizione. Il precedente sistema attraverso un sistema di tariffari, causali e prodotti e prestazioni legate ai conti, indirizzava l'operatore e difficilmente ne consentiva l'errore.

<sup>2</sup> Partitari e movimenti contabili che dopo i pagamenti e riscossioni necessitano di ulteriori operazioni (transazioni) per la loro chiusura senza i quali le partite risulterebbero sempre aperte.

Anche la modalità di rilevazione dei pagamenti e delle riscossioni avviene attraverso ulteriori movimentazioni contabili, alimentando dei conti di tesoreria provvisori, difficilmente da quadrare. Tale tipologia di rilevazione non è coerente con la normativa fiscale in quanto considera il pagamento o l'incasso al momento della emissione del mandato e della reversale e non al momento del pagamento o della riscossione.

Di notevole complessità si è rivelata, altresì, l'attività di rilevazione contabile dei cespiti (e conseguentemente degli ammortamenti e delle sterilizzazioni) non integrata con la gestione degli ordini e che, fatto salvo la verifica ed il controllo con l'importo dell'ordine, bisogna eseguire un nuovo caricamento dei cespiti con la facilità di eseguire delle rilevazioni inventariali difformi rispetto all'ordine.<sup>3</sup>

Criticità ancora sono esistenti sui punti di forza di avere un sistema unico centralizzato di anagrafiche (piano dei conti, prodotti e prestazioni, fornitori e clienti, etc.). Infatti spesso sono stati riscontrati duplicazioni ed inesattezze specie quando si eseguono recuperi dati di altre aziende.

Ancora non presenti specifiche reportistiche che possono agevolare il compito agli addetti ai lavori. Infatti il SAP consente numerosissime reportistiche generiche che necessitano di specifiche competenze al personale delle aziende che devono avere ottime conoscenze degli strumenti informatici e competenze specifiche difficilmente conciliabili con il personale in dotazione e necessitano di un grosso rinnovamento delle risorse umane.

Senza la risoluzione di tali criticità, non dipendenti dall'Azienda, e di un veloce adeguamento del SIAC alle esigenze delle aziende sanitarie, diventa non perseguibile in tempi brevi il percorso di certificazione al bilancio che con il cambiamento posto in essere si allontana notevolmente dal raggiungimento di tale obiettivo.

## **2. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio**

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

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

---

<sup>3</sup> Il precedente sistema registrava automaticamente il cespite prelevando tutte le informazioni dall'ordine di acquisto consentendo la perfetta e sicura concordanza tra quanto ordinato, con il registro cespiti e con la contabilità.

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 2019 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2019.

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. Il modello CE ed SP sono redatti in centesimi di euro.

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

Il bilancio di esercizio è stato predisposto, come nell'esercizio precedente, secondo lo schema previsto dal Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende

del Servizio Sanitario nazionale.” pubblicato sulla G.U. Serie Generale, n. 88 del 15 aprile 2013 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.

Il conto economico 2019 è stato, altresì, confrontato con i dati del conto economico previsionale dello stesso anno, adottato con deliberazione n. 468 del 28.09.2018. Il confronto è riportato in apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

La situazione economica del 2019 rispetta il principio della pertinenza dei fattori produttivi all’esercizio di competenza, al quale hanno ceduto il loro contributo economico.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati desunti dalle scritture contabili informatizzate, tenute con il metodo della partita doppia.

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

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

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

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

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

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

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

L’applicazione del principio di prudenza 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).

## 4. Criteri specifici di valutazione

Si enucleano di seguito i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio:

### STATO PATRIMONIALE

#### 1. Immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni al 31/12/2019 concordano con le scritture inventariali della procedura informatica.

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

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

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

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

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

I criteri di ammortamento (residua possibilità, coefficienti applicati) non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi, così come le aliquote di ammortamento che corrispondono, anche nel 2019, a quelle fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

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

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

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

## *II. Rimanenze di magazzino*

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

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

Le rimanenze finali del magazzino farmaceutico, economale e dei servizi diagnostici aziendali ed alcuni magazzini di reparto sono state calcolate al costo medio ponderato per movimento direttamente dal nuovo sistema contabile e riportate in contabilità economico-patrimoniale.

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

## *III. Crediti*

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

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

## *IV. Disponibilità liquide*

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

## *V. Ratei e risconti attivi e passivi*

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

I ratei passivi sono relativi alla quota parte dei costi rilevati posticipatamente nel 2020, ma di competenza del 2019. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente nel 2019, ma di competenza del 2020.

I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nel 2019 e relativi in quota parte all'esercizio 2020. Essi sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

## *VI. Patrimonio netto*

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

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

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

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

Il Patrimonio netto è costituito:

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

#### VII. Fondo rischi ed Oneri

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

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

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

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

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

#### VIII. Premio operosità Medici SUMAI

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

#### IX. Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

## X. Conti d'ordine

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

Il presente bilancio non comprende conti di siffatta natura.

## CONTO ECONOMICO

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

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

### I. Valore della produzione

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

Le principali voci componenti il valore della produzione sono:

- **contributi in c/esercizio:** espongono l'ammontare dei contributi regionali per destinazione indistinta e vincolata, assegnati all'Azienda con formale provvedimento, ed i contributi provenienti da altri soggetti pubblici e privati;
- **rettifica contributi in c/esercizio:** comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, da apportare ai contributi in conto esercizio, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti; la voce rettifica è di segno opposto rispetto alle altre voci del valore della produzione;
- **utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti:** l'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 stabilisce che *“le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo”*; nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:
  - il costo e, in contropartita, il correlato debito;
  - la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di “Utilizzo fondi”.
 Tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri;
- **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:** concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. In particolare riguardano le

prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale, le prestazioni cosiddette di file F in compensazione, le prestazioni di trasporto ambulanze ed elisoccorso regionali ed extraregionali. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate c/o studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private;

- **concorsi, rimborsi e recuperi:** riguardano prevalentemente i rimborsi assicurativi INAIL, i recuperi dal personale dipendente della quota dei ticket mensa, i rimborsi relativi al personale aziendale comandato presso altre strutture pubbliche;
- **compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie:** si riferisce alle entrate derivanti dai ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali, diagnostiche e specialistiche;
- **quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio:** comprende la "sterilizzazione" della quota dei finanziamenti per investimenti, della quota di immobilizzazioni acquisite con contributi vincolati e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento, resasi necessaria per compensare l'iscrizione degli ammortamenti d'esercizio;
- **altri ricavi e proventi:** si riferiscono ai proventi per prestazioni non sanitarie, ai proventi relativi ai fitti attivi e ad altri proventi di natura non sanitaria.

## II. Costi della Produzione

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

Le principali voci componenti i costi della produzione sono:

- **acquisti di beni:** i costi sono relativi all'acquisizione in maniera prevalente di beni sanitari e degli altri beni necessari per l'espletamento delle attività istituzionali ivi inclusi l'acquisto di materiali per manutenzioni;
- **acquisti di servizi:** essi sono relativi all'acquisizione di prestazioni sanitarie, sociosanitarie e non sanitarie sia eseguite da enti pubblici che da privati; di particolare rilievo sono le spese per gli acquisti di servizi non sanitari, ed in particolare, di servizi economici appaltati quali, a titolo esemplificativo, lavanderia, mensa, pulizia, assistenza informatica, vigilanza, smaltimento e sterilizzazione rifiuti speciali, prenotazioni e servizio cassa, archivio cartelle cliniche;

- **manutenzioni e riparazioni:** i costi sono relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie sia come servizio di manutenzione sia come appalti di manutenzione;
- **godimento di beni di terzi:** è relativo ai canoni di noleggio per acquisizioni di attrezzature sanitarie e no;
- **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 extrafondi vincolati erogati da soggetti pubblici (Regione, Stato, ecc.), dei contributi per ricerca erogati da soggetti pubblici e dei contributi vincolati erogati da privati.

### *III. Proventi ed oneri finanziari*

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

### *IV. Proventi ed oneri straordinari*

Tale voce è relativa all’accertata insussistenza di crediti e debiti iscritti negli anni precedenti ed alla rilevazione di costi e ricavi relativi agli esercizi precedenti al 2019 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale.

### *V. Imposte e tasse*

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

Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

## B) Informazioni sullo Stato Patrimoniale

### ➤ Attività

#### 1. Immobilizzazioni

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

Di seguito si riportano tabelle riepilogative dalle quali è possibile evincere le variazioni intervenute nel saldo della voce di bilancio in oggetto, dell'esercizio 2019 rispetto all'esercizio 2018, 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 Euro
Saldo al 1/1/2019	3.490
Immobilizzazioni al 31/12/2019	537.509
Fondo di ammortamento al 31/12/2019	536.467
Saldo al 31/12/2019	1.042
Variazione	-2.448
Variazione %	-70,1

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 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, al netto del Fondo di ammortamento:

VARIAZIONI DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
	Valore al 1/1/2019	Valore al 31/12/2019	Variazione	Variazione %
Software di proprietà e/o acquistati a titolo licenza d'uso a tempo indeterminato	3	1	-2	-70,1

**Tab. 1 - Variazione valore netto delle immobilizzazioni immateriali**

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

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni e costruzioni in economia	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	537	534	3	0	2	1
	di cui soggetti a sterilizzazione	537	534	3	0	2	1
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	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>537</b>	<b>534</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
	di cui soggette a sterilizzazione	537	534	3	0	2	1

Tab. 2 - *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
<b>Immobilizzazioni al 1/1/2019</b>	107.381
<b>Fondi di ammortamento al 1/1/2019</b>	61.808
<b>Saldo al 1/1/2019</b>	<b>45.573</b>
<b>Immobilizzazioni al 31/12/2019</b>	114.553
<b>Fondo di ammortamento al 31/12/2019</b>	65.743
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>48.810</b>
<b>Variazione</b>	<b>3.237</b>
<b>Variazione %</b>	7,1

Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento del 7,1%.

Si riporta di seguito, con i valori in migliaia di euro, la tabella di riepilogo delle variazioni intervenute nelle singole voci delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018:

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Valore al 31/12/2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variazione %</b>
<b>Terreni</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>-33</b>	<b>-100,0</b>
<b>Fabbricati</b>	<b>42.921</b>	<b>40.662</b>	<b>2.259</b>	<b>5,6</b>
<b>Fabbricati non strumentali (disponibili)</b>	<b>24.714</b>	<b>22.223</b>	<b>2.492</b>	<b>11,2</b>
Fabbricati (non strumentali) disponibili	32.566	32.566	0	0,0
Fondo Amm.to Fabbricati (non strumentali) disponibili	11.320	10.343	977	9,4
Manutenzione straordinaria su fabbricati disponibili	3.576	0	3.576	0,0
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati disponibili	107	0	107	0,0
<b>Fabbricati strumentali (indisponibili)</b>	<b>18.207</b>	<b>18.439</b>	<b>-233</b>	<b>-1,3</b>
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	25.521	24.988	533	2,1
Fondo Amm.to manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	7.314	6.549	766	11,7
<b>Impianti e macchinari</b>	<b>224</b>	<b>405</b>	<b>-182</b>	<b>-44,8</b>
Impianti e macchinari generici	2.923	2.923	0	0,0
Fondo ammortamento impianti e macchinari generici	2.700	2.518	182	7,2
<b>Attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>3.823</b>	<b>3.281</b>	<b>542</b>	<b>16,5</b>
Attrezzature sanitarie	27.688	25.864	1.823	7,0
Fondo Amm.to attrezzature sanitarie	23.865	22.584	1.281	5,7
<b>Mobili e arredi</b>	<b>780</b>	<b>529</b>	<b>251</b>	<b>43,4</b>
Mobili e arredi	4.320	3.761	558	14,8
Fondo Ammortamento Mobili e arredi	3.539	3.232	307	9,5
<b>Mobili ed arredi di elevato valore artistico</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	
<b>Automezzi e altri mezzi di trasporto</b>	<b>126</b>	<b>13</b>	<b>113</b>	<b>897,6</b>
Altre ambulanze	318	250	68	27,1
Fondo ammortamento altre ambulanze	192	238	-46	-19,2
Automezzi	70	70	0	0,0
Fondo ammortamento automezzi	70	70	0	0,0
<b>Altri beni materiali</b>	<b>384</b>	<b>456</b>	<b>-72</b>	<b>-15,8</b>
Attrezzature generiche	3.809	3.582	227	6,3
Fondo ammortamento attrezzature generiche	3.477	3.204	273	8,5
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.752	1.686	66	3,9
Fondo ammortamento macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.701	1.609	92	5,7
Macchine ordinarie d'ufficio	125	129	-4	-2,8
Fondo ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	125	128	-3	-2,7
Altri beni materiali	22	22	0	0,0

Fondo ammortamento altri beni materiali	22	22	0	0,0
<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>502</b>	<b>144</b>	<b>358</b>	<b>248,9</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>48.810</b>	<b>45.573</b>	<b>3.237</b>	<b>7,1</b>

**Tab. 3 - Variazioni delle immobilizzazioni materiali**

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
		Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
Terreni disponibili	0		0						
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0		0						
Terreni indisponibili	33	0	33				33		0
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0		0						
Fabbricati non strumentali (disponibili)	11.311	11.311	0			3.576		107	3.469
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	11.311	11.311	0			3.576		107	3.469
Fabbricati strumentali (indisponibili)	57.554	16.891	40.662			533		1.743	39.453
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	53.551	14.264	39.287	0	0	533	0	1.506	38.314
Impianti e macchinari	2.923	2.518	405		0			182	224
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.923	2.518	405		0			182	224
Attrezzature sanitarie e scientifiche	25.864	22.584	3.281		2.538			1.996	3.823
<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	25.864	22.584	3.281		2.538			1.996	3.823
Mobili e arredi	3.761	3.232	529		569			318	780
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	3.761	3.232	529		569			318	780
Automezzi	321	308	13		168			55	126
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	321	308	13		168			55	126
Oggetti d'arte	50		50						50
Altre immobilizzazioni materiali	5.419	4.963	456		325			397	384
<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	5.419	4.963	456	0	325	0	0	397	384
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	144		144		891	533			502
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>107.381</b>	<b>61.808</b>	<b>45.573</b>	<b>0</b>	<b>4.491</b>	<b>4.642</b>	<b>33</b>	<b>4.797</b>	<b>48.810</b>
<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<b>103.151</b>	<b>59.180</b>	<b>43.971</b>	<b>0</b>	<b>3.600</b>	<b>4.109</b>	<b>0</b>	<b>4.560</b>	<b>47.120</b>

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

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

Cespite	Terreni	Fabbricati indisponibili	Fabbricati disponibili	Impianti	Attrezzature sanitarie	Mobili ed arredi	Mobili ed arredi di elevato valore	Automezzi	Altri beni	Immobilizzazioni in corso	Totale immobilizzazioni incluse quelle in corso
<i>Codice SP</i>	AA A2 80	AAA350	AAA320	AAA380	AAA410	AAA440	AAA500	AAA470	AAA510	AAA540	AAA270
Costo storico	33	36.299	32.566	2.923	25.864	3.761	50	321	5.419	144	107.381
Ammortamenti esercizi precedenti	0	17.860	10.343	2.518	22.584	3.232	0	308	4.963	0	61.808
Saldo al 31/12/2018	33	18.439	22.223	405	3.281	529	50	13	456	144	45.573
Acquisizione dell'esercizio 2019	0	533	3.576	0	2.538	569	0	168	325	175	7.885
Svalutazioni costo storico per dismissioni	33	0	0	0	715	11	0	100	35	0	895
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	533	533
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	107	0	715	11	0	100	35	0	968
Ammortamenti esercizio 2019	0	766	1.192	182	1.996	318	0	55	397	0	4.904
Valore del cespite al 31/12/2019	0	36.832	36.141	2.923	27.688	4.320	50	389	5.709	502	114.553
Fondo di ammortamento al 31/12/2019	0	18.625	11.427	2.700	23.865	3.539	0	262	5.325	0	65.743
Saldo al 31/12/2019	0	18.207	24.714	224	3.823	780	50	126	384	502	48.810

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

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

Si è provveduto a dismettere i terreni di proprietà aziendale in quanto a seguito delle verifiche catastali gli stessi sono risultati annessi ai fabbricati e pertanto non suscettibile di valori autonomi.

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

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

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

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

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

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

Nell'esercizio 2019 sono stati patrimonializzati lavori di manutenzione straordinaria degli immobili per lavori di riqualificazione e messa a norma degli immobili aziendali come di seguito riportato:

Manutenzione straordinaria su fabbricati	
LAVORI STRAORDINARI DI ADEGUAMENTO NORMATIVO VARI	174.401
RISTRUTTURAZIONE REPARTI DI ORTOTTICA PIANO TERZO RAVASCHIERI	830.019
RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PRONTO SOCCORSO - CAMERA IPERBARICA - SEDE AMMINISTRATIVA PIANO AMMEZZATO E SECONDO	2.336.471
LAVORI COMPLETATI PER PRONTO SOCCORSO SANTOBONO E RIQUALIFICA AL LIVELLO - 2 PAUSILIPON	234.976
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE REPARTO DI NEUROCHIRURGIA	532.939
<b>Totale generale</b>	<b>4.108.805</b>

Tab. 6 - Dettaglio manutenzione straordinaria

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

Cespiti	Immobili disponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati indisponibili	Manutenzione Straordinaria	Fabbricati
Costo storico	11.311	0	32.566	24.988	68.865
Ammortamenti esercizi precedenti	11.311	0	10.343	6.549	28.202
Saldo al 31/12/2018	0	0	22.223	18.439	40.662
Acquisizione dell'esercizio 2019	0	3.576	0	533	4.109
Svalutazioni costo storico per dismissioni	0	0	0	0	0
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	0	0	0	0	0
Ammortamenti esercizio 2019	0	107	977	766	1.850
Valore del cespiti al 31/12/2019	11.311	3.576	32.566	25.521	72.974
Fondo di ammortamento al 31/12/2019	11.311	107	11.320	7.314	30.052
Saldo al 31/12/2019	0	3.469	21.246	18.207	42.921

Tab. 7 - Dettagli e movimentazioni degli immobili indisponibili

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

Nel corso dell'anno 2019 sono state acquisite **attrezzature sanitarie e scientifiche** per oltre € 2,5 milioni, provvedendo alla sostituzione sia di apparecchiature obsolete, che al rinnovamento del parco tecnologico.

Si riportano, di seguito, gli acquisti più rilevanti di importi superiori ad € 50.000:

ACQUISIZIONE APPARECCHIATURA DELL'ESERCIZIO	IMPORTO IN EURO
APPARECCHIO TAC	500.200
TAVOLO RADIOLOGICO	327.936
ECOGRAFO MULTIDISCIPLINARE	118.706
ECODOPPLER	116.024
MICROSCOPIO MINIATURIZZATO	107.360
TAVOLO OPERATORIO	66.209
ECOGRAFO PORTATILE	64.660
APPARECCHIATURA SCRAMBLER	59.872
MICROSCOPIO	52.216

Tab. 8 - Attrezzature sanitarie acquisite nell'esercizio

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

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

Cespiti	Macchine ord. d'ufficio	Macchine elettroniche	Attrezzature generiche	Altri beni	Totale altri beni
Costo storico	129	1.686	3.582	22	5.419
Ammortamenti esercizi precedenti	128	1.609	3.204	22	4.963
Saldo al 31/12/2018	0	77	378	0	456
Acquisizione dell'esercizio 2019	0	86	239	0	325
Svalutazioni costo storico per dismissioni	3	20	12	0	35
Rivalutazione economica	0	0	0	0	0
Migliorie	0	0	0	0	0
Svalutazione fondo ammortamento beni dismessi	3	20	12	0	35
Ammortamenti esercizio 2019	0	112	285	0	397
Valore del cespiti al 31/12/2019	125	1.752	3.809	22	5.709
Fondo di ammortamento al 31/12/2019	125	1.701	3.477	22	5.325
Saldo al 31/12/2019	0	51	333	0	384

**Tab. 9 - Dettaglio altre immobilizzazioni materiali**

Le **immobilizzazioni in corso ed acconti** sono costituite sostanzialmente da acconti per lavori dati in appalto non ancora ultimati. Ultimati i lavori si provvederà ad incrementare il valore del cespiti 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 31/12/2019, 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	Importi in euro
ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO	279.878
NUOVO ASCENSORE RAVASCHIERI	78.001
LAVORI VILLA DINI (PROGETTAZIONE)	143.775
<b>Totale lavori in corso</b>	<b>501.654</b>

**Tab. 10 - Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso**

## IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

<b>IMM01 – NO</b>	<b>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.</b>	
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011</b>	<b>Aliquota utilizzata dall'azienda</b>
<b>diritti brevetto /utilizzo opere dell'ingegno (software)</b>	20%	20%
<b>costi di impianto ed ampliamento</b>	20%	20%

**IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.**

<b>IMM02 –NO</b>	<b>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.</b>	
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011</b>	<b>Aliquota utilizzata dall'azienda</b>
<b>fabbricati ad uso istituzionale (manutenzioni straordinarie a capitalizzazione degli stessi, ed impianti e macchinari stabilmente inseriti negli stessi)</b>	3%	3%
<b>impianti e macchinari adibiti alle att. Istituzionali</b>	12,50%	12,50%
<b>attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	20,00%	20,00%
<b>mobili e arredi</b>	12,50%	12,50%
<b>automezzi</b>	25,00%	25,00%
<b>altri beni materiali</b>	20,00%	20,00%

**IMM03 – SI**

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

**IMM04 – SI**

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

**IMM05 – NO**

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

**IMM06 – NO**

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

**IMM07 – NO**

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

**IMM08 – NO**

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

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

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

**IMM10 – NO - Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio.**

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

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

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

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

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

**IMM13 – NO - Immobilizzazioni destinate alla vendita.**

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

**IMM14 – NO - Altro.**

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

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Valori in migliaia di Euro</b>
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	100
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	100
<b>Variazione</b>	<b>0</b>
<b>Variazione %</b>	<b>0</b>

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 COSTITUISCON O 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
<b>Partecipazioni:</b>										
Partecipazioni in altre imprese	100.000			100.000						100.000
<b>TOTALE</b>	<b>100.000</b>			<b>100.000</b>						<b>100.000</b>

**Tab. 11 - Dettaglio partecipazioni**

Il bilancio di esercizio 2019 della Fondazione Santobono Pausilipon Onlus partecipata presenta i seguenti dati di sintesi:

- Patrimonio netto € 476.155,00;
- Risultato di esercizio € 143,00.

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 bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Fondazione Santobono Pausilipon onlus	Napoli Via della Croce Rossa 8	Onlus	200	100	476	781	0,1	50	100	costo

**Tab. 12 - Informativa partecipazioni**

Non vi sono movimentazioni del fondo svalutazione crediti.

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

**IF01 – NO – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.**

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

**Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie:**

**IF02 – NO - Gravami.**

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

**IF03 – NO - Contenzioso con iscrizione in bilancio.**

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

#### IF04 – NO - Contenzioso senza iscrizione in bilancio.

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

#### IF05 – NO - Altro.

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

## 2. Attivo circolante

### I. Rimanenze

Rimanenze	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	7.729
Saldo al 31/12/2019	6.945
Variazione	<b>-784</b>
Variazione %	<b>-10,1</b>

Le variazioni delle rimanenze finali dei magazzini aziendali sono rappresentate dalle rimanenze accertate al 31/12/2019 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:	<b>2.752</b>	-	<b>140</b>	-	<b>695</b>	<b>2.198</b>
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	2.535		-		517	2.018
	<i>Medicinali senza AIC</i>	217		-		178	39
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	0		140		-	140
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-		-		-	-

ABA040	Dispositivi medici:	<b>4.114</b>	-	<b>703</b>	-	<b>723</b>	<b>4.094</b>
	Dispositivi medici	2.382		450		-	2.832
	Dispositivi medici impiantabili attivi	122		253		-	375
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1610		-		723	887
ABA050	Prodotti dietetici	0		19		-	19
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	88		-		85	3
ABA070	Prodotti chimici	0		-		-	0
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	0		-		-	0
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	511				138	373
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	0					0
	<b>RIMANENZE BENI SANITARI</b>	<b>7.465</b>	-	<b>862</b>	-	<b>1.641</b>	<b>6.688</b>
ABA120	Prodotti alimentari	1		2		-	3
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	36		5		-	41
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0		-		-	0
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	197		-		15	182
ABA160	Materiale per la manutenzione	1		-		-	0
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	30		2		-	32
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			-		-	
	<b>RIMANENZE BENI NON SANITARI</b>	<b>264</b>	-	<b>9</b>	-	<b>15</b>	<b>258</b>

**Tab. 13 - Movimentazione delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari**

Con particolare riferimento alle rimanenze di beni sanitari, si segnala l'avvenuta rilevazione delle scorte riferite ai reparti dell'Azienda.

Valori in migliaia di Euro	Scorte iniziali	Acquisti di esercizio	Consumi	Scorte finali
<b>Beni sanitari</b>	<b>7.465</b>	<b>16.691</b>	17.468	<b>6.688</b>
<b>Beni non sanitari</b>	<b>264</b>	<b>640</b>	647	<b>257</b>
<b>Totale</b>	<b>7.729</b>	<b>17.331</b>	<b>18.114</b>	<b>6.945</b>

**Tab. 14 - Movimentazioni delle rimanenze di beni con acquisti e consumi**

**RIM01 – NO - Svalutazioni.**

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

**Altre informazioni relative alle rimanenze:**

**RIM02 – NO - Gravami.**

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

**RIM03 – NO -Modifiche di classificazione.**

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

**RIM04 – NO -Valore a prezzi di mercato.**

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

**RIM05 – NO - Altro.**

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

**II. Crediti**

Crediti	Valori in migliaia di Euro
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	50.546
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	50.455
<b>Variazione</b>	<b>-91</b>
<b>Variazione %</b>	<b>-0,2</b>

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

Crediti	Al 1/1/2019	Al 31/12/2019	Variazione	Fondo svalutazione crediti	Crediti al 31/12/2019 al netto del fondo svalutazione
Regione	45.192	44.207	-984	0	44.207
Comuni	12	12	0	0	12
Aziende sanitarie	2.398	3.782	1.384	0	3.782
Enti regionali	0	0	0	0	0
Erario	525	29	-496	0	29
Altri crediti	2.419	2.544	125	120	2.424
<b>Totale crediti</b>	<b>50.546</b>	<b>50.575</b>	<b>29</b>	<b>120</b>	<b>50.455</b>

**Tab. 15 - Dettaglio crediti sintetico**

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

I crediti sono comprensivi delle fatture da emettere rilevate per € 264.441.

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

CODICE

CREDITI

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO

MOD. SP	(VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	<b>33.743</b>	<b>131.976</b>	<b>129.280</b>	<b>36.792</b>	-
	<b>Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	<b>33.743</b>	<b>131.976</b>	<b>129.280</b>	<b>36.439</b>	-
ABA370	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Credit v/Regione o P.A. per quota FSR	33.743	131.976	129.280	36.439	
ABA400	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	
ABA410	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Credit v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-		
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>					
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>	<b>11.449</b>	<b>0</b>	<b>3.681</b>	<b>7.768</b>	-
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.955	-	-	6.955	
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	<b>Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	<b>4.494</b>	<b>0</b>	<b>3.681</b>	<b>813</b>	-
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite	4.494	0	3.681	813	
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>45.192</b>	<b>131.976</b>	<b>132.961</b>	<b>44.207</b>	-

Tab. 16 - Dettaglio movimentazione crediti verso Regione

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

Crediti Vs. Regione	AI 31/12/2019	AI 31/12/2018	Variazione	Variazione %
Credit verso Regione per quota FSR	36.439	33.743	2.696	8,0
Credit verso Regione per mobilità attiva da A.S.L.-A.O. intraregionale	0	0	0	
Credit verso Regione per finanziamenti per investimenti	6.955	6.955	0	0,0
Credit verso Regione per ripiano perdite	813	4.494	-3.681	-81,9
Credit verso Regione per spesa corrente - altro	0	0	0	
<b>Totale crediti a breve Vs. Regione Campania</b>	<b>44.207</b>	<b>45.192</b>	<b>-984</b>	<b>-2,2</b>

Tab. 17 - Dettaglio crediti verso Regione

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

Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	AI 31/12/2019	AI 31/12/2018	Variazione	Variazione %
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. indistinta	26.834	24.881	1.953	7,8
Crediti v/Regione per quota FSN a dest. vincolata	9.605	8.862	743	8,4
<b>Totale Crediti verso Regione o Provincia autonoma per spesa corrente</b>	<b>36.439</b>	<b>33.743</b>	<b>2.696</b>	<b>8,0</b>

**Tab. 18 - Dettaglio crediti verso Regione per spesa corrente**

I crediti verso la Regione per *quota FSN a destinazione indistinta* così come conciliati con la Regione Campania sono così dettagliati:

CODICE VOCE SP	DESCRIZIONE (Importi in uero)	CREDITI V/REGIONE per FSR al 31.12.2019	
		Dettaglio Credito Netto	Anno FSN
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	13.548.377	FSR 2008
		303.654	FSR 2010
		1.556.746	FSR 2011
		1.592.169	FSR 2012
		165.580	FSR 2014
		509.947	FSR 2015
		397.049	FSR 2016
		- 4.453.066	FSR 2017
		2.550.606	FSR 2018 - finalizzati
		8.079.178	FSR 2019 - indistinto
		- 1.906.443	All.8, col.E - decreto di riparto compensazione mobilità intra
		4.490.540	FSR 2019 - finalizzati
<b>TOTALE</b>		<b>26.834.339</b>	

**Tab. 19 - Dettaglio crediti verso Regione per quota FSR**

I crediti verso Regione a destinazione indistinta sono relativi sia ad assegnazioni indistinte sia ad assegnazioni finalizzate come di seguito riportate:

Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta	Importi in euro
FSR Indistinto	<b>16.650.682</b>
FSR Indistinto finalizzato dalla Regione	<b>10.183.657</b>
<b>Totale Crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta</b>	<b>26.834.339</b>

**Tab. 20 - Dettaglio crediti verso Regione per quota FSN a dest. indistinta**

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

Crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto	Importi in euro
FSR 2006	833.858
FSR 2007	4.121.784
FSR 2008	2.334.000
FSR 2012	2.884.651
FSR 2013	124.074
FSR 2014	179.580
FSR 2019 - indistinto	6.172.735
<b>FSR indistinto</b>	<b>16.650.682</b>

Tab. 21 - Valore dei crediti verso Regione per spesa corrente per FSR indistinto

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

Anno	Capitolo Regionale	Crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto - finalizzato dalla Regione	Importi in euro
2013	7296	ONERI GESTIONALI BASCO	500.000
2014	7164	FONDO PER AUTISMO DCA N. 58/2015	86.000
2015	7164	FONDO AUTISMO	66.667
2015	7090	PIANO REGIONALE SANGUE	57.000
2015	7158	RISCHIO CLINICO E CONTROLLO INFEZIONI	6.700
2015	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE DCA N. 58/2015	79.580
2016	7082	STEN	300.000
2016	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	79.580
2016	7074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	160.400
2016	7164	TRATTAMENTO DEI DISTURBI DEL COMPORTAM. ALIMENTARE - DCA19/2016	56.000
2016	7084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI D'ORGANI	95.069
2016	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	79.580
2017	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	66.800
2017	7178	PROGRAMMA NAZIONALE CONTROLLO RISCHIO CLINICO	1.947
2017	7078	SPESA SANITARIA REGIONALE CORRENTE	1.500.000
2018	7312	FONDO FARMACOVIGILANZA 2010-2011 D.D. 70 DEL 15/02/2018	6.000
2018	7074	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO	151.700
2018	7078	SPESA CORRENTE SANITARIA REGIONALE	1.500.000
2018	7073	PIANO NAZIONALE PREVENZIONE	66.800
2018	7312	CONTRIBUTO FARMACI ALTO COSTO	59.920
2018	7084	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI D'ORGANI	8.390
2018	7410	CONTRIBUTO PER ONERI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE	764.984

2019		ASSEGNAZIONI FINALIZZATO <b>2019</b>	<b>1.250.000</b>
2019	7000	ASSEGNAZIONI FINALIZZATO <b>2019 CON NUOVO DCA</b>	<b>3.240.540</b>
		<b>Totale FSR Indistinto finalizzato al 31/12/2018</b>	<b>10.183.657</b>

**Tab. 22 - Dettaglio crediti verso Regione per spesa corrente FSR indistinto - finalizzato dalla Regione**

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

Crediti verso Regione per spesa corrente altro - Crediti per FSR vincolato -	Importi in euro
LINEA PROG.5 INTERVENTI PER BIOBANCHE DD.318/2013 ANNO 2012	<b>1.082.592</b>
PAZIENTI EXTRACOMUNITARI ANNO 2018	<b>704.365</b>
LINEA 10 SPERIM. RETE ASSISTENZA RIABIL. ETÀ EVOL. - D.D. 316/2013 - 2012	<b>672.000</b>
GESTIONE DELLE CRONICITÀ ANNO 2106	<b>500.343</b>
CURE PALIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE ANNO 2016	<b>500.000</b>
CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE ANNO 2018	<b>499.685</b>
L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE- 2019	<b>499.440</b>
L5 - TECNOLOGIA SANITARIA - 2019	<b>492.487</b>
LINEA 7 CURE PALLIATIVE SALUTE MENTALE OPG LINEA 19 ANNO 2013	<b>397.822</b>
LINEA 9.4 NEUROONCOLOGIA + LINEA 9.1 MALATTIE RARE ANNO 2013	<b>345.650</b>
CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE ANNO 2014	<b>325.585</b>
RETI ONCOLOGICHE ANNO 2016	<b>318.509</b>
STP ANNO 2012	<b>317.686</b>
STP ANNO 2013	<b>317.686</b>
TECNOLOGIA SANITARIA ANNO 2018	<b>266.873</b>
GESTIONE DELLE CRONICITÀ ANNO 2014	<b>232.082</b>
L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI - 2019	<b>192.294</b>
RETI ONCOLOGICHE ANNO 2014	<b>169.582</b>
CURE PALLIATIVE DECRETO 55/2016 ANNO 2014	<b>150.000</b>
GESTIONE DELLE CRONICITÀ ANNO 2014	<b>137.389</b>
LINEA 16 RISK MANAGEMENT ANNO 2013	<b>135.275</b>
PIANO PREVENZIONE ANNO 2017	<b>129.400</b>
PIANO PREVENZIONE ANNO 2018	<b>129.284</b>
L4 - PIANO PREVENZIONE - 2019	<b>129.220</b>
EQUITÀ AMBITO SANITARIO ANNO 2018	<b>122.346</b>
L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO - 2019	<b>118.459</b>
GESTIONE DELLE CRONICITA' ANNO 2015	<b>97.797</b>
ESCLUSIVITÀ DI RAPPORTO ANNO 2012	<b>95.200</b>
ESCLUSIVITA' DI RAPPORTO ANNO 2018	<b>89.839</b>
LINEA 18 PIANO PREVENZIONE ANNO 2013	<b>77.857</b>
PIANO PREVENZIONE ANNO 2016	<b>72.808</b>
RETI ONCOLOGICHE ANNO 2015	<b>69.400</b>
PROCESSI DI UMANIZZAZIONE ANNO 2016	<b>39.569</b>

LINEA 19 OPG SALUTE MENTALE ANNO 2013	<b>32.310</b>
PIANO PREVENZIONE ANNO 2014	<b>31.256</b>
OBIETTIVI DI PIANO PIANO PREVENZIONE ANNO 2015	<b>31.203</b>
UMANIZZAZIONE DECRETO 55/2016 ANNO 2015	<b>30.000</b>
LINEA 7 MATERNITÀ E PERCORSO DI NASCITA ANNO 2012	<b>24.000</b>
LINEA 20 SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO ANNO 2013	<b>15.537</b>
LINEA 8 MALATTIE RARE ANNO 2012	<b>11.964</b>
<b>Totale Crediti FSR Vincolati al 31/12/2019</b>	<b>9.604.794</b>

Tab. 23 - Dettaglio crediti verso Regione per contributi vincolati per spesa corrente (ALTRO)

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

Anno	Assegnazioni	Pagamenti 2013	Pagamenti 2014	Pagamenti 2015	Pagamenti 2016	Pagamenti 2017	Pagamenti 2018	Pagamenti 2019	Netto
<b>FSR 2012</b>	3.855.359	1.568.000	83.916	0	0	0	0		2.203.443
<b>FSR 2013</b>	3.220.727	0	1.769.237	36.253	0	93.100	0		1.322.137
<b>FSR 2014</b>	3.414.589	0	0	0	790.466	1.865.618	0		758.505
<b>FSR 2015</b>	1.718.079	0	0	0	0	957.388	363.736	18.556	378.399
<b>FSR 2016</b>	2.098.878	0	0	0	0	77.344	570.968	19.337	1.431.229
<b>FSR 2017</b>	1.641.660	0	0	0	0	1.500.000	0	91.060	129.400
<b>FSR 2018</b>	1.949.781	0	0	0	0	0	0		1.949.781
<b>FSR 2019</b>	1.431.900								1.431.900
<b>TOTALE</b>	<b>19.370.373</b>	<b>1.568.000</b>	<b>1.853.153</b>	<b>36.253</b>	<b>790.466</b>	<b>4.493.450</b>	<b>934.704</b>	<b>128.952</b>	<b>9.604.795</b>

Tab. 24 - Movimentazione crediti verso Regione per contributi vincolati per spesa corrente

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

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

I crediti v/Regione per ripiano perdite sono relativi alle assegnazioni riportate di seguito e relative al 31/12/2019 al netto degli incassi e delle

compensazioni e seguite nel 2019. Come indicato negli allegati della nota del 27/06/2019 prot. n. PG/2019/0408090 del Direttore Generale per la Tutela della Salute contenete indicazioni operative in merito ai crediti e debiti verso la Regione la somma di 3.369.361,89 è stata versata nel 2019 all'Azienda dalla Centrale Unica dei pagamenti CUP.

Il credito per tale voce è stato ulteriormente ridotto per € 311.156, come precisato dalla comunicazione della Regione Campania, che ha compensato il credito con l'utile d'esercizio 2018 € 311.156 (All. 2.1, col. K).

Pertanto il credito residuo per ripiani, conciliato con la Regione Campania, al 31/12/2019 è:

CODICE VOCE SP	DESCRIZIONE (Importi €/000)	CREDITI PER RIPIANI V/REGIONE AL 31.12.2019	
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	Dettaglio Composizione Credito	Descrizione
		813.269,54	Crediti per ripiano

Tab. 25 - Crediti verso Regione in conto ripiano al 31/12/2019

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	2.150	1.758	324	3.584	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	42	655	498	199	
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>2.192</b>	<b>2.413</b>	<b>822</b>	<b>3.783</b>	-
	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	485	549	39	29	
	<i>iva acconto</i>					
	<b>CREDITI V/ALTRI</b>	<b>2.342</b>	<b>5.834</b>	<b>5.753</b>	<b>2.423</b>	<b>264</b>
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.204	5.759	5.734	2.229	264
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1	-	1	-	-

ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	137	75	18	194	
	Crediti verso dipendenti					
	Altri crediti diversi	137	75	18	194	
	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>5.019</b>	<b>8.796</b>	<b>6.614</b>	<b>6.235</b>	<b>264</b>

Tab. 26 - *Movimentazioni dei crediti (valore nominale)*

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

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

Crediti Vs. aziende sanitarie	AI 31/12/2019	AI 31/12/2018	Variazione	Variazione %
Crediti verso aziende sanitarie della regione	735	441	295	66,8
Crediti verso aziende ospedaliere della regione	133	165	-31	-19,1
Crediti verso A.O.U. e verso I.R.C.S.S.-policlinici-fondazioni della regione	2.715	1.751	964	55,1
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	199	42	157	377,3
Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
<b>Totale crediti Vs. aziende sanitarie</b>	<b>3.782</b>	<b>2.398</b>	<b>1.384</b>	<b>57,7</b>

Tab. 27 - *Dettaglio crediti vs. aziende sanitarie*

Si riportano i crediti verso aziende sanitarie, aziende ospedaliere, aziende universitarie ospedaliere ed IRCCS regionali al 31/12/2019.

<i>CREDITI V/ASL regionali</i>	<b>SALDO AL 31 DICEMBRE 2019</b>
201 ASL AVELLINO	6.412
202 ASL BENEVENTO	0
203 ASL CASERTA	49.852
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	178.973
205 ASL NAPOLI 2 NORD	344.965
206 ASL NAPOLI 3 SUD	124.051
207 ASL SALERNO	29.910
901 AO CARDARELLI	79.661
903 AO DEI COLLI	49.932
904 AOU RUGGI	1.737
905 AO MOSCATI	342
906 AO S. PIO	0
907 AO SAN SEBASTIANO	1.404
908 AOU VANVITELLI	2.703.000
909 AOU FEDERICO II	10.297
910 IRCCS PASCALE	1.936
<b>TOTALE Crediti verso</b>	<b>3.582.470</b>

## aziende sanitarie regionali

Tab. 28 - Crediti per singole aziende sanitarie

Sussistono per le aziende sanitarie analoghe partite debitorie.

La variazione rispetto al dato al 31/12/2019 è da attribuire prevalentemente al credito verso l'AOU Vanvitelli per il personale sanitario comandato trasferito alla stessa azienda dal 1/9/2019.

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

I **crediti verso l'Erario** sono relativi al credito IVA residuo derivante dalla dichiarazione presentata nel 2020 per l'anno d'imposta 2019 nonché all'acconto versato per lo split payment conguagliato nel successivo mese di gennaio.

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

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

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

ANNO	Finalizzati	Indistinti	Vincolati	Al-tro	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	Crediti per ri-piano perdite	Crediti per finanzia-menti per inve-stimento	Totale compless-ivo
<b>Al 2012</b>	0	10.174.293	2.203.443		<b>12.377.736</b>	813.269	6.954.777	<b>20.145.782</b>
<b>2013</b>	500.000	124.074	1.322.137		<b>1.946.211</b>	0	0	<b>1.946.211</b>
<b>2014</b>	86.000	179.580	758.505		<b>1.024.085</b>	0	0	<b>1.024.085</b>
<b>2015</b>	209.947	0	378.399		<b>588.346</b>	0	0	<b>588.346</b>
<b>2016</b>	770.629	0	1.431.229		<b>2.201.858</b>	0	0	<b>2.201.858</b>
<b>2017</b>	1.568.747	0	129.400		<b>1.698.147</b>	0	0	<b>1.698.147</b>
<b>2018</b>	2.557.794	0	1.949.781		<b>4.507.575</b>	0	0	<b>4.507.575</b>
<b>2019</b>	4.490.540	6.172.735	1.431.900	0	<b>12.095.175</b>	0	0	<b>12.095.175</b>
<b>Totale compless-ivo</b>	<b>10.183.657</b>	<b>16.650.682</b>	<b>9.604.794</b>	<b>0</b>	<b>36.439.133</b>	<b>813.269</b>	<b>6.954.777</b>	<b>44.207.179</b>

Tab. 29 - Valore dei crediti verso Regione per anno di formazione – I parte

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/18 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>			
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>			
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>			
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>			
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>			
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>			
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>			
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>			
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>			
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>			
ABA280	<b>Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:</b>			
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>			
ABA300	<b>Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute</b>			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	<b>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</b>			
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>			
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	<b>36.792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>	<b>36.439</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>			
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>			
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	<b>36.439</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>		<b>0</b>	<b>0</b>
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>			
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>			
ABA430	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>			
ABA440	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</b>			
ABA450	<b>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.268</b>	<b>4.500</b>	<b>0</b>
ABA480	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti</b>	<b>2.455</b>	<b>4.500</b>	
ABA490	<b>Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione</b>			
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	<b>813</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	813	0	0
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>39.707</b>	<b>4.500</b>	<b>0</b>

**Tab. 30 - Valore dei crediti per anno di scadenza – I parte**

L'unico credito con scadenza oltre i 12 mesi è quello relativo al finanziamento per investimento per Villa Dini il cui iter amministrativo si presume possa concludersi nel 2020 e diventerebbe esigibile dopo il 2021.

Gli altri crediti distinti in base alla loro scadenza sono:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2018 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	12	0	0
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità non in compensazione			
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni	3.584	0	0
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	199	0	0
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>3.782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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	29	0	0
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.229	0	0
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	0	0	0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	45	0	0

**Tab. 31 - Valore dei crediti per anno di scadenza – II parte**

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/19 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019
ABA530	CREDITI V/COMUNI		6	6		
	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	0	0	139	1.686	1.759
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	21	0	0	0	178
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>139</b>	<b>1.686</b>	<b>1.937</b>
	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				29	
	CREDITI V/ALTRI	87	24	243	672	1.248
ABA670	Crediti v/clienti privati	80	24	243	665	1.217
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici					0
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	7	0	0	7	31

**Tab. 32 - Valore dei crediti per anno di formazione – Il parte**

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

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

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

#### **Altre informazioni relative ai crediti.**

##### **CRED02 – NO - Gravami.**

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

##### **CRED03 – NO - Cartolarizzazioni.**

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

##### **CRED04 – Altro.**

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

### **III. Attività finanziarie**

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

**III. Disponibilità liquide**

Disponibilità liquide	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	28.593
Saldo al 31/12/2019	26.842
<b>Variazione</b>	<b>-1.750</b>
<b>Variazione %</b>	<b>-6,1</b>

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 Istituto Banca Intesa SanPaolo.

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	0	-	-	0
ABA770	Istituto Tesoriere				-
ABA780	Tesoreria Unica	28.592	139.979	141.729	26.842
ABA790	Conto corrente postale	-	-	-	-
	<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>28.593</b>	<b>139.979</b>	<b>141.729</b>	<b>26.842</b>

**Tab. 33 - Dettaglio disponibilità liquide**

**DL01 – NO -Fondi vincolati.**

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 sono interamente libere.

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

Sulle disponibilità liquide al 31/12/2019 dell'azienda vi sono gravami, quali pignoramenti, per complessivi € 1.500.860,41, importo ridotto al 31/5/2020 ad € 665.158,48

**DL03 – Altro.**

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

### 3. Ratei e Risconti attivi

Ratei e risconti attivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	0
Saldo al 31/12/2019	0
<b>Variazione</b>	<b>0</b>
<b>Variazione %</b>	<b>0</b>

Non sono stati rilevati risconti attivi al 31/12/2019.

#### RR01 – NO - altre informazioni

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

## ► Passività

### 1. Patrimonio netto

Patrimonio netto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	69.893
Saldo al 31/12/2019	73.292
<b>Variazione</b>	<b>3.400</b>
<b>Variazione %</b>	<b>4,9</b>

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

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

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	21.926	-	-	-	-	-	21.926
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	46.918	-	6.443	4.249	-34	-	49.078
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	22.223	-	-	977	- 34	-	21.212
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	6.364	0	0	299	0	0	6.065
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	5.325	-	-	263	-	-	5.061
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-	-	-	-	-	-	0
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	1.040	-	-	35	-	-	1.004
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	10.055	-	587	885	-	-	9.758
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-	-	-	0
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	8.276	-	5.856	2.088	-	-	12.043
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	738	-	1.267	456	0	-	1.548
PAA110	ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-
PAA140	Contributi da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-

PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA160	Riserve diverse	-	0	-	-	0	-	0
<b>PAA170</b>	<b>CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:</b>	<b>4.494</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.681</b>	<b>0</b>	<b>813</b>
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0	-	-	-	-	-	0
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA200	Altro	4.494	-	-	-	-3.681	-	813
<b>PAA210</b>	<b>UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	<b>-4.494</b>				<b>3.681</b>		<b>-813</b>
<b>PAA220</b>	<b>UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>311</b>				<b>-311</b>	<b>740</b>	<b>740</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>69.893</b>	<b>0</b>	<b>8.297</b>	<b>4.705</b>	<b>-345</b>	<b>740</b>	<b>73.292</b>

Tab. 34 - 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 2018 se non per la dismissione dei terreni che al catasto sono risultati parte integrante e pertinenze degli immobili di riferimento.
- 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 263 mila.
- Voce PAA060: *Finanziamenti da Stato altro per investimenti*; accoglie i finanziamenti per il Centro Risveglio dal Coma ottenuto dal MEF nel 2010; il decremento è conseguente alla sterilizzazione delle quote di ammortamento.
- La voce, PAA070 *Finanziamenti da Regione per investimenti* relativo al finanziamento POR Campania ai sensi della DGRC 489/2015 per l'acquisizione di attrezzature sanitarie di alta tecnologia.
- La voce, PAA090 *Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio* (art. 29, comma 1, lettera b, del D. Lgs. n. 118/2011) relativo alle acquisizioni di beni patrimoniali effettuate con risorse proprie mediante

utilizzo del FSR Regionale viene incrementata della quota relativa alle acquisizioni eseguite nel 2019 ammontante ad € 5.856.000, rinviando per i relativi dettagli alla specifica voce dei ricavi "Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti", viene ridotta della quota relativa alle "sterilizzazioni" per l'anno 2019 di cui alla relativa voce dei ricavi "Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti" pari ad € 2.088.000.

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 € 1.267.000 di cui si riportano le più significative:

Tipologia bene ricevuto in donazione	Importo
APPARECCHIO TAC	500.200
MICROSCOPIO MINIATURIZZATO	107.360
ECOGRAFO PORTATILE	64.660
ECOGRAFO PER LA UOC	36.600
INCUBATRICE	22.954
TELECAMERA STORZ	21.007
ATTREZZATURE PER SVEZZAMENTO	20.432
BANCO CON LAVASTRUMENTI	20.160
SISTEMA VIDEO HEAD	15.863
PARETE TECNICA	15.555
DISPOSITIVO PORTATILE PER EEG	15.494

Tab. 35 - Dettaglio donazioni vincolati ad investimenti acquisite nel 2019

Non sussistono **plusvalenze da reinvestire**.

Non sussistono **contributi da reinvestire**.

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

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

Provvedimento Regionale di assegnazione	Contributo assegnato a titolo di ripiano perdite di esercizio
Impegni per ripiano 2005-2008 in perenzione	1.124.425
Utile di esercizio 2018. Giroconto da utili portati a nuovo	-311.156
Incasso credito per ripiano. Giroconto da utili portati a nuovo	-3.369.362
RIPIANO PERDITA DI ESERCIZIO DCA 46/2018	3.369.362
<b>Contributo in conto ripiano perdite di esercizio</b>	<b>813.269</b>

Tab. 36 - 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 31/12/2019:

Anno	Perdita di esercizi precedenti	Perdita ripianata	Differenza da ripianare	Importo assegnato e non ancora incassato
2001	9.325.717	9.325.717	0	
2002	12.142.383	12.142.383	0	
2003	23.260.686	23.260.686	0	
2004	24.828.733	24.828.733	0	
2005	22.404.291	22.404.291	0	
2006	2.933.270	2.933.270	0	
2007	3.574.942	3.574.942	0	813.269
2010	3.356.483	3.356.483	0	
<b>Totale</b>	<b>101.826.505</b>	<b>101.826.505</b>	<b>0</b>	<b>813.269</b>

**Tab. 37 - Dettaglio perdite esercizio precedente con i relativi ripiani**

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

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

Movimentazione perdite portate a nuovo	Importi in euro
Perdite di esercizio portate a nuovo al 1/1/2019	<b>-4.496.787</b>
Utile di esercizio 2018. Giroconto contributi per ripiano perdite	311.156
Incasso credito per ripiano. Giroconto contributi per ripiano perdite	3.369.362
<b>Perdite di esercizio portate a nuovo al 31/12/2019</b>	<b>-813.269</b>

**Tab. 38 - Movimentazioni perdite esercizio portate a nuovo**

L'altra componente del patrimonio netto è riferita al **risultato di esercizio 2019**, come specificato nella relativa voce del conto economico ed al quale si rinvia.

### **Altre informazioni relative al patrimonio netto**

#### **PN03 – Altro.**

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

## 2. Fondi per rischi ed oneri

Fondi per rischi ed oneri	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	32.747
Saldo al 31/12/2019	34.163
<b>Variazione</b>	<b>1.416</b>
<b>Variazione %</b>	<b>4,3</b>

Il fondo per rischi ed oneri è così composto:

Fondi per rischi ed oneri	AI 31/12/2018	AI 31/12/2019	Variazione	Variazione %
Fondi per imposte, anche differite	0	0	0	
Fondi per rischi	20.854.960	22.444.054	1.589.094	7,6
Fondi da distribuire	0	0	0	
Quote inutilizzate contributi	9.795.089	10.357.486	562.397	5,7
Altri fondi per oneri e spese	2.096.661	1.361.228	-735.434	-35,1
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>32.746.711</b>	<b>34.162.768</b>	<b>1.416.057</b>	<b>4,3</b>

Tab. 39 - Composizione fondi rischi ed oneri

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

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche Insussistenze dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
PBA010	FONDI PER RISCHI:	<b>20.855</b>	<b>2.688</b>	<b>-375</b>	<b>725</b>	<b>22.444</b>
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	795	505	-375	130	795
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	969	184	0	16	1.137
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	0	0
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	16.210	1.701	0	555	17.356
PBA052	Fondo interessi moratori	1.579	0	0	3	1.576
PBA060	Altri fondi rischi:	1.302	299	0	21	1.580
	Fondo contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	140	91	0	0	231
	Fondo contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	791	67	0	0	858

	Fondo contenzioso per ritardato / mancato pagamento	334	137	0	21	450
	Altri Fondi rischi	37	4	0	0	41
<b>PBA070</b>	<b>FONDI DA DISTRIBUIRE:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PBA080	FSR indistinto da distribuire	0	0	0	0	0
PBA090	FSR vincolato da distribuire	0	0	0	0	0
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	0	0	0	0	0
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0	0	0
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	0	0
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	0	0	0	0	0
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	0	0	0	0	0
<b>PBA150</b>	<b>QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:</b>	<b>9.795</b>	<b>2.554</b>	<b>0</b>	<b>1.992</b>	<b>10.357</b>
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	391	1.078	0	39	1.430
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	8.899	1.432	0	1.850	8.481
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	396	0	0	20	376
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	34	4	0	34	4
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	76	41	0	49	67
<b>PBA200</b>	<b>ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:</b>	<b>2.272</b>	<b>699</b>	<b>0</b>	<b>1.611</b>	<b>1.361</b>
PBA210	Fondi integrativi pensione	0	0	0	0	0
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	1.860	408	0	1.611	658
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0	0	0	0	0
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	176	223	0	0	398
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	236	69	0	0	305
	Fondo retribuzione di risultato organi direttivi	236	69	0	0	305
	<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>32.922</b>	<b>5.942</b>	<b>-375</b>	<b>4.328</b>	<b>34.163</b>

**Tab. 40 - Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri**

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

I valori riportati nella voce riclassifiche ed insussistenze del fondo rischi ed oneri sono relative tutte ad insussistenze delle relative voci dei fondi rischi.

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

Il **fondo per rischi** accoglie accantonamenti per future passività potenzialmente probabili che potrebbero derivare da accadimenti avvenuti negli esercizi trascorsi. Si tratta di situazioni già esistenti, seppure talvolta latenti, al 31/12/2019, ma con esito pendente destinato a risolversi in futuro. Tale evento futuro potrebbe concretizzarsi in una passività o in una perdita, totale o parziale, di un'attività.

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

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

Il valore del Fondo Rischi alla data del 31/12/2019 risulta pari ad € 19.276.184 mentre alla data del 31/12/2018 era pari ad € 17.675.000: l'incremento sostanzialmente può ricondursi all'importo relativo alla copertura dei rischi per autoassicurazione per l'anno 2019.

Si riporta, di seguito, 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 2018	Fondo Rischi Anno 2019	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	968.878,66	1.136.891,99	183.983,28	15.969,95	0
B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	140.384,31	231.468,66	91.084,35	0	0
C.1 Risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc.)	794.700,17	794.700,17	504.504,00	129.752,96	374.751,04
C.2 Rischi copertura diretta-autoassicurazione	16.210.386.79,36	17.356.472,02	1.700.938,00	554.752,96	0
D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	790,665,58	857.915,97	67.250,39	0	0
D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	334.159,71	450.167,54	136.826,31	20.818,48	0

D.3 Altro	37.008,96	40.640,21	3.840,00	208,75	0
<b>Totale</b>	<b>19,276,184.18</b>	<b>20,868,256.56</b>	<b>2,688,426.33</b>	<b>721,602.91</b>	<b>374,751.04</b>

**Tab. 41 - Valutazione aziendale del rischio**

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

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

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

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

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

- mobbing.

Inoltre, in tale voce è stato, 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, 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. Il fondo interessi moratori relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare dal pagamento di interessi moratori non ancora contabilizzati dall'Azienda e non oggetto di contenzioso. Il fondo è stato oggetto di movimentazione per circa 3.000 euro. Dal 2019 tale fondo è stato collocato nei fondi rischi anziché nei fondi oneri e spese.

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

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

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

Esercizio	Importo Contributo	EX. cod progetto	descrizione	Tipologia	Al 2017	2018	2019	FONDO AL 31-12-2019
2013	€ 1.100.000	130	DECRETO 91 LINEA 9.4 TUMORI RARI lavori reparto Cinalli	B.1 Acquisto di beni			€ 50.363	
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			€ 4.190	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	€ 8.380			
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare	€ 40.320		€ 532.939	
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 48.700</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 587.491</b>	<b>463.808</b>
2013	€ 365.607	131	DECRETO 91 LINEA 16 RISK MANAGEMENT	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	€ 70.822	€ 13.505		
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare			€ 2.262	
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 70.822</b>	<b>€ 13.505</b>	<b>€ 2.262</b>	<b>279.018</b>
2013	€ 77.857	134	DECR.91 LINEA 18 PIANO PREVENZIONE	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				

AZIENDA OSPEDALIERA SANTOBONO-PAUSILIPON

				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare				€ 77.857	
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 77.857</b>	<b>0</b>	
2013	€ 80.000	135	DECR.91 LINEA 7 MAT.E PERC.NASCITA 2012	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale				€ 33.333	
				Altri costi dettagliare					
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 33.333</b>	<b>46.667</b>	
2013	€ 39.880	136	DECR.91 LINEA 8 MALATTIE RARE 2012	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari					
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale				€ 9.500	
				Altri costi dettagliare				€ 1.673	
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 11.173</b>	<b>28.707</b>	
2014	€ 1.085.284	401	Obiettivi di piano: Cure palliative e terapia del dolore	B.1 Acquisto di beni					
2015	€ 500.000	501		B.2 Acquisto di servizi sanitari			€ 248.750	€ 270.229	
2016	€ 500.000	601		B.3 Acquisto di servizi non sanitari			€ 45.825	€ 54.000	
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 294.575</b>	<b>€ 324.229</b>	<b>1.466.480</b>	
2014	€ 773.606	402	Obiettivi di piano: Gestione delle cronicità	B.1 Acquisto di beni					
2015	€ 325.990	502		B.2 Acquisto di servizi sanitari			€ 314.964	€ 668.792	
2016	€ 500.343	602		B.3 Acquisto di servizi non sanitari			€ 33.487	€ 54.000	
2017	€ 608.250	201		B.6 Costi del personale					
2018	€ 137.389	212		Altri costi dettagliare					
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 348.450</b>	<b>€ 722.792</b>	<b>1.274.336</b>	
2014	€ 565.273	403	Obiettivi di piano: Reti oncologiche	B.1 Acquisto di beni					
2015	€ 231.567	503		B.2 Acquisto di servizi sanitari				€ 84.391	
2016	€ 318.509	603		B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2017	€ 292.470	202		B.6 Costi del personale				€ 6.280	
				Altri costi dettagliare					
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 90.671</b>	<b>1.317.148</b>	
2014	€ 104.187	404	Obiettivi di piano: Piano prevenzione	B.1 Acquisto di beni					
2015	€ 104.011	504		B.2 Acquisto di servizi sanitari					
2016	€ 72.808	604		B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2017	€ 129.400	203		B.6 Costi del personale					
2018	€ 129.284	214		Altri costi dettagliare					
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>539.690</b>	
2015	€ 100.000	505	Processi di Umanizzazione	B.1 Acquisto di beni					
2016	€ 39.569	605		B.2 Acquisto di servizi sanitari					
2017	€ 59.760	199		B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					

AZIENDA OSPEDALIERA SANTOBONO-PAUSILIPON

				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>199.329</b>
2016	€ 52.168	180	Decreto 91 Linea 9 punto 1 Malattie Rare	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	€ 7.369			
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.369</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>44.799</b>
2017	€ 500.120	200	O. P. NETCPAP	B.1 Acquisto di beni				
2018	€ 499.685	211		B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>999.805</b>
2018	€ 266.873	213	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>266.873</b>
2018	€ 122.346	217	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>122.346</b>
2019	€ 192.294		L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>192.294</b>
2019	€ 118.459		L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>118.459</b>
2019	€ 499.440		L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>499.440</b>
2019	€ 129.220		L4 - PIANO PREVENZIONE	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				

				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>129.220</b>
2019	€ 492.487		L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>492.487</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 11.114.136</b>				<b>€ 126.891</b>	<b>€ 656.530</b>	<b>€ 1.849.809</b>	<b>8.480.906</b>

Tab. 42 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato.

Come risultante dalla tabella precedente, il fondo quote inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato nel 2019 ammonta ad € 8.480.906.

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

Esercizio	Importo Contributo	EX. cod progetto	descrizione	Tipologia	2018	2019	FONDO AL 31-12-2019
2018	€ 158.374	182	TRAPIANTI anni 2014 - 2016	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			
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>158.374</b>
2018	€ 30.000	193	FARMACO SORVEGLIANZA 2010-2011	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			
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>30.000</b>
2018	€ 60.000	194	CENTRO TRAPIANTI MIDOLLO OSSEO	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale		€ 39.480	
				Altri costi dettagliare			
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 39.480</b>	<b>20.520</b>
2018	€ 142.990	216	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>142.990</b>
2019	€ 107.000		ATTIVITA' DI	B.1 Acquisto di beni			

AZIENDA OSPEDALIERA SANTOBONO-PAUSILIPON

			TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>107.000</b>
2019	€ 320.878		SPESE DI PROGETTAZIONE E SPESE DI VERIFICA DELLA VULNERABILITÀ SISMICA DELLE STRUTTURE SANITARIE	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>320.878</b>				
2019	€ 1.588		ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>1.588</b>				
2019	€ 216.114		PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>216.114</b>				
2019	€ 152.500		PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	B.1 Acquisto di beni			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari			
				B.6 Costi del personale			
				Altri costi dettagliare			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>152.500</b>				
2019	€ 280.000		REALIZZAZIONE PIANO REGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA E ALL'EFFICIENZA	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			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>280.000</b>				
<b>Totale</b>	<b>€ 1.469.444</b>			<b>€ 0</b>	<b>€ 39.480</b>	<b>1.429.964</b>	

**Tab. 43 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto.**

Come risultante dalla tabella precedente, il fondo quote inutilizzate contributi da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto nel 2019 ammontano ad € 1.429.964.

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

AZIENDA OSPEDALIERA SANTOBONO-PAUSILIPON

Importo Contributo	cod progetto	descrizione	Tipologia	2016	2017	2018	2019	FONDO AL 31-12-2019
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	36.866	29.186		
			B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
B.6 Costi del personale								
210.000			Altri costi dettagliare	2.583	15.000	15.000	20.000	
			<b>TOTALE</b>	<b>33.305</b>	<b>51.866</b>	<b>44.186</b>	<b>20.000</b>	<b>375.643</b>
				<b>33.305</b>	<b>51.866</b>	<b>44.186</b>	<b>20.000</b>	<b>375.643</b>

**Tab. 44 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)**

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

Esercizio	Importo Contributo	Ex cod progetto	descrizione	Tipologia	Al 2017	2018	2019	FONDO AL 31-12-2019	
2014	€ 360.000	114	LINEA POG 8 NETWORK IN ONCOLOGIA (AOU Vanvitelli-Regione) NETCOP	B.1 Acquisto di beni	36.339	8.769			
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	302.491	61.677	33.609		
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari	65.807				
2015				€ 172.000	B.6 Costi del personale	0			
					Altri costi dettagliare	8.438	14.870		
<b>TOTALE</b>				<b>413.075</b>	<b>85.316</b>	<b>33.609</b>	<b>0</b>		
2019	€ 12.500	PROSI EGUO 185	FONDAZIONE italiana per la LOTTA (DOTT. Erpice)	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			8.943		
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
				B.6 Costi del personale					
				Altri costi dettagliare					
				<b>TOTALE</b>			<b>8.943</b>	<b>3.557</b>	
<b>Totale</b>				<b>413.075</b>	<b>85.316</b>	<b>42.552</b>	<b>3.557</b>		

**Tab. 45 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca**

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

Esercizio	Importo Contributo	Ex cod progetto	descrizione	Tipologia	2017	2018	2019	FONDO AL 31-12-2019	
2016	€ 15.000	177	Associazione Carmine Gallo (Delibera 518/2016) Studio Buffy Coat	B.1 Acquisto di beni					
				B.2 Acquisto di servizi sanitari	6.875	15.000	8.125		
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari					
2018				€ 15.000	B.6 Costi del personale				
					Altri costi dettagliare				
<b>TOTALE</b>				<b>6.875</b>	<b>15.000</b>	<b>8.125</b>	<b>0</b>		
2016	€ 20.000	178	Associazione	B.1 Acquisto di beni					

			Carmine Gallo (Delibera 532/2016) Cellule staminali	B.2 Acquisto di servizi sanitari		16.668	3.332	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>16.668</b>	<b>3.332</b>	<b>0</b>
2017	€ 8.500	208	DIAGNOSI E TERAPIA SORDITA 2017	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		3.896	4.604	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>3.896</b>	<b>4.604</b>	<b>0</b>
2017	€ 15.000	209	BORSE DI STUDIO OSAS TERAPIA ORTODONTICA	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			2.500	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.500</b>	<b>12.500</b>
2018	€ 20.000	215	Associazione Genitori Insieme Proroga progetto 178 del 144/2019)	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari			16.667	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.667</b>	<b>3.333</b>
2018	€ 10.000	205	PROSIEGUO PROGETTO SORRISO (Fondazione Banco di Napoli)	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		833	8.333	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>833</b>	<b>8.333</b>	<b>833</b>
2018	€ 10.000	195	FONDAZIONE SANTOBONO Studio epidemiologico malattie rare	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				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>
2018	€ 15.000	185	FONDAZIONE italiana per la LOTTA AL NEUROBLASTOMA	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari		9.568	5.432	
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				
				Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>9.568</b>	<b>5.432</b>	<b>0</b>
2019	€ 15.750		As-soc.Oncol.Pediatr.ENEurobl. PRIMA ANNUALITA	B.1 Acquisto di beni				
				B.2 Acquisto di servizi sanitari				
				B.3 Acquisto di servizi non sanitari				
				B.6 Costi del personale				

			2019 PROGETTO SURPASS	Altri costi dettagliare				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.750</b>
2019	€ 25.000		EtsBarcollo- MaNonMollo DONAZIONE BORSA DI STUDIO DB 583/19	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				
				<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>
<b>Totale</b>	€ 169.250				<b>6.875</b>	<b>45.966</b>	<b>48.993</b>	<b>67.417</b>

**Tab. 46 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da privati**

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

- Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente movimentato quale utilizzo per la sottoscrizione del CCNL del personale della dirigenza medica e sanitaria e per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico.
- Il *fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI* movimentato per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico.
- Il *fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi* aziendali, incrementato della quota dell'anno 2019 pari al 20% del compenso maturato dagli organi istituzionali aziendali.

**Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.**

**FR01. - NO -**

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

**FR02. - NO -**

Non esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili.

**FR03. - NO -**

Non si ritiene sussistere rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili.

**FR04. -NO - Altro.**

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

### 3. Fondo trattamento di fine rapporto

Fondo trattamento di fine rapporto	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	872
Saldo al 31/12/2019	1.044
<b>Variazione</b>	<b>171</b>
<b>Variazione %</b>	<b>19,6</b>

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

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	Fondo per premi operosità medici SUMAI	872.468	171.212		1.043.680
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente				
	<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>872.468</b>	<b>171.212</b>	<b>0</b>	<b>1.043.680</b>

**Tab. 47 - Consistenza e movimentazioni del trattamento di fine rapporto**

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

È stato inoltre aggiornato il valore del fondo SUMAI per gli specialisti ambulatoriali, con l'accantonamento per l'anno 2019 come comunicato dal servizio Risorse umane e per un importo pari ad un dodicesimo del premio di collaborazione.

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

#### **Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.**

##### **TR01. – NO -Altro.**

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

#### 4. Debiti

Debiti	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	29.032
Saldo al 31/12/2019	24.654
<b>Variazione</b>	<b>-4.378</b>
<b>Variazione %</b>	<b>-15,1</b>

Nel loro complesso, i debiti aziendali subiscono una riduzione pari al 15,1%, rispetto all'esercizio precedente.

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

Queste si riferiscono alle rilevazioni contabili di consegna delle merci e effettuazioni delle prestazioni al 31/12/2019 la cui fattura non è pervenuta in azienda al termine dell'esercizio. Tali rilevazioni vengono eseguite con il nuovo sistema informatico SIAC al momento della ricezione della merce o di esecuzione del servizio.

Si riportano la consistenza e la movimentazione dei debiti:

Debiti	AI 31/12/2018	AI 31/12/2019	Variazione	Var. %
<b>Regione</b>	1.896	3.255	1.359	<b>71,6</b>
<b>Comuni</b>	0	0	0	<b>0,0</b>
<b>Aziende sanitarie</b>	1.016	1.151	135	<b>13,2</b>
<b>Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</b>	562	666	104	<b>18,5</b>
<b>Fornitori</b>	12.478	11.875	-603	<b>-4,8</b>
<b>Istituto Tesoriere</b>	0	0	0	
<b>Tributari</b>	4.031	659	-3.372	<b>-83,7</b>
<b>Istituti di previdenza</b>	4.557	1.362	-3.195	<b>-70,1</b>
<b>Altri debiti</b>	4.491	5.686	1.195	<b>26,6</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>29.032</b>	<b>24.654</b>	<b>-4.378</b>	<b>-15,1</b>

Tab. 48 - 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					

AZIENDA OSPEDALIERA SANTOBONO-PAUSILIPON

PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>1.896</b>	<b>1.415</b>	<b>56</b>	<b>3.255</b>	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	39	0	39	0	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.857	1.415	17	3.255	
PDA130	<b>DEBITI V/COMUNI:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>					
PDA180	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</b>	<b>776</b>	<b>1.028</b>	<b>1.057</b>	<b>747</b>	<b>0</b>
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	776	1.028	1.057	747	
PDA220	<b>Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione</b>	<b>240</b>	<b>535</b>	<b>371</b>	<b>404</b>	
PDA230	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>					
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.016</b>	<b>1.563</b>	<b>1.428</b>	<b>1.151</b>	<b>0</b>
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>562</b>	<b>5.844</b>	<b>5.740</b>	<b>666</b>	<b>0</b>
PDA250	<b>Debiti v/enti regionali:</b>	<b>562</b>	<b>5.844</b>	<b>5.740</b>	<b>666</b>	<b>0</b>
	<i>SoReSa spa</i>	562	5.844	5.740	666	0
PDA260	<b>Debiti v/sperimentazioni gestionali:</b>					
PDA270	<b>Debiti v/altre partecipate:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<i>Fondazione Santobono Pausilipon</i>	0			0	
PDA280	<b>DEBITI V/FORNITORI:</b>	<b>12.478</b>	<b>43.631</b>	<b>44.234</b>	<b>11.875</b>	<b>7.252</b>
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	12.478	43.631	44.234	11.875	7.252
PDA310	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI:</b>	<b>4.031</b>	<b>23.885</b>	<b>27.257</b>	<b>659</b>	
PDA330	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:</b>	<b>4.557</b>	<b>24.358</b>	<b>27.553</b>	<b>1.362</b>	
PDA340	<b>DEBITI V/ALTRI:</b>	<b>4.491</b>	<b>44.727</b>	<b>43.532</b>	<b>5.686</b>	<b>0</b>
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	0	0		0	
PDA360	Debiti v/dipendenti	4.236	42.297	41.199	5.334	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0	0		0	
PDA380	Altri debiti diversi:	255	2.430	2.333	352	
	<b>Totale debiti</b>	<b>29.032</b>	<b>145.422</b>	<b>149.800</b>	<b>24.654</b>	<b>7.252</b>

**Tab. 49 - Consistenza e movimentazioni dei debiti**

I debiti verso la Regione si riferiscono:

PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma – GSA	Importi in euro
	Debiti per personale comandato	66.381
	Per trattenute SoReSa eseguite nel 2020	1.304.373
	Debito per obiettivi di piano 2018	39.400
	Altri debiti pregressi parificati	1.844.778
	<b>Totale altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma – GSA</b>	<b>3.254.932</b>

Tab. 50 - Dettaglio altri debiti verso la Regione

In particolare:

- all'importo di € 39.400 riferito al maggiore acconto rispetto alla quota definitivamente assegnata per gli Obiettivi di Piano 2017 ricevuto con Decreto Regionale n. 308 del 27/12/2017 del Direttore Generale della Tutela della Salute;
- all'importo di € 1.304.373 riferito ai pagamenti anticipati dalla So.Re.SA. spa per gli acquisti di beni sanitari effettuati dalla centrale di acquisti regionale e comunicati dalla stessa alla Regione che provvede ratealmente al recupero dell'importo compensandolo con le assegnazioni mensili;
- all'importo di € 1.844.778 per altri debiti verso la Regione e parificati con le scritture contabili regionali relative a partite pregresse.
- a rimborsi per personale comandato per € 66.381.

I debiti v/Aziende sanitarie del SSR sono relativi a prestazioni sanitarie, ai rimborsi per personale comandato e per rimborsi oneri contributivi della Direzione Strategica. I debiti per singola azienda al 31/12/2019 sono:

DEBITI vs Aziende Sanitarie	SALDO AL 31 DICEMBRE 2019
201 ASL AVELLINO	0
202 ASL BENEVENTO	0
203 ASL CASERTA	2.033
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	315.079
205 ASL NAPOLI 2 NORD	120.245
206 ASL NAPOLI 3 SUD	7.964
207 ASL SALERNO	131.734
901 AO CARDARELLI	47.798
903 AO DEI COLLI	3.389
904 AOU RUGGI	0
905 AO MOSCATI	0
906 AO S. PIO	0
907 AO SAN SEBASTIANO	0
908 AOU VANVITELLI	0

909 AOU FEDERICO II	118.325
910 IRCCS PASCALE	0
<b>TOTALE Debiti vs. aziende sanitarie regionali</b>	<b>746.566</b>

Tab. 51 - Debiti vs. asl ed ao regionali

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 31/12/2019 per € 666.000 e relative a fatture che a tale data non sono state pagate ai fornitori.

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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2019 si è costantemente ridotto, come si evince dalla seguente tabella mantenendosi, costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2019	
	Giorni
I TRIMESTRE	-17
II TRIMESTRE	-15,90
III TRIMESTRE	-22,81
IV TRIMESTRE	-14,70
<b>ANNUO</b>	<b>-18,42</b>

Tab. 52 - ITP 2019

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

ITP anno 2014	ITP anno 2015	ITP anno 2016	ITP anno 2017	ITP anno 2018	ITP anno 2019
57,74	33,87	32,88	5,90	<b>-38,37</b>	-18,42

Tab. 53 - ITP dal 2014 al 2019

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

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

L'articolo 1, comma 867, della Legge n.145/2018 prevede che a decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Per l'anno 2019 la comunicazione è effettuata dal 1° al 30 aprile 2019. Per le amministrazioni che ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico, di cui al comma 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n.

196, l'obbligo del presente adempimento permane fino alla chiusura dell'esercizio nel corso del quale il predetto standard viene adottato.

L'Azienda ha provveduto oltre, che per quanto possibile, a velocizzare ed incrementare ulteriormente i pagamenti, attraverso la procedura dematerializzata della stessa, anche ad una attività di bonifica derivante da una attenta analisi di riconciliazione tra situazione contabile, come risultante dai sistemi contabili informatici in uso presso l'Azienda di riferimento, e la situazione debitoria risultante dalla Piattaforma Certificazione Crediti. Tale attività ha portato alla chiusura sulla Piattaforma Certificazione Crediti di documenti commerciali che risultavano in stato "Ricevuta" e "In Lavorazione", quindi documenti aperti che andavano ad incrementare il debito dell'azienda, mentre tali documenti risultavano chiusi nei sistemi contabili aziendali.

L'azienda per l'anno 2018 ha comunicato uno stock di debito di € 3.976.940, ridotto al 31/12/2019 ad € 2.255.862. Trattasi di debiti commerciali scaduti al 31/12 e non pagati e quindi fatturato non pagato al 31/10. Si riporta lo "screenshot" dalla piattaforma ministeriale del MEF.

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

2.255.862,09 Gestione commissariale No

Note

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 06/07/2020

	Fatture ed altri documenti	Note di Credito
Importo scaduto e non pagato	€ 2.278.484,45	-€ 22.622,36
Importo scaduto e non pagato Totale	€ 2.255.862,09	

Tab. 54 - Certificazione debito al 31/12/2019 su PCC

I **debiti tributari** verso l'Erario si sono ridotti in quanto, a differenza dell'anno precedente, si è proceduto ad eseguire i versamenti delle ritenute fiscali e dell'Irap operate sulle retribuzioni di dicembre nello stesso mese di dicembre 2019. La restante parte è relativo al 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 2019 e versato nel mese di gennaio 2020.

I **debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali** concernono esclusivamente 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 31/12/2018	AI 31/12/2019	Variazione	Var. %
Debiti verso dipendenti	4.236	5.334	-1.098	-20,6
Debiti per ritenute c/terzi	31	39	-8	-20,7
Debiti per depositi cauzionali di terzi	9	9	0	
Debiti diversi	215	304	-89	-29,3
<b>Totale altri debiti</b>	<b>4.491</b>	<b>5.686</b>	<b>-1.195</b>	<b>-21,0</b>

Tab. 55 - 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 2020 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2019.

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

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

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

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019
<b>PDA000</b>	<b>MUTUI PASSIVI</b>					
	<b>DEBITI V/STATO</b>					
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					
<b>PDA070</b>	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>1.912</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>1.304</b>
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0	0
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.912	0	39	0	1.304
<b>PDA130</b>	<b>DEBITI V/COMUNI:</b>					
<b>PDA140</b>	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>84</b>	<b>71</b>	<b>143</b>	<b>265</b>	<b>588</b>
<b>PDA150</b>	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>141</b>	<b>163</b>	<b>418</b>
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	0	25	141	163	418
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	84	46	2	102	170
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>219</b>	<b>447</b>
<b>PDA250</b>	<b>Debiti v/enti regionali:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>219</b>	<b>447</b>

AZIENDA OSPEDALIERA SANTOBONO-PAUSILIPON

	SoReSa spa			0	219	447
<b>PDA260</b>	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
<b>PDA270</b>	Debiti v/altre partecipate:	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PDA280</b>	DEBITI V/FORNITORI:	<b>739</b>	<b>535</b>	<b>828</b>	<b>3.572</b>	<b>6.201</b>
<b>PDA290</b>	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
<b>PDA300</b>	Debiti verso altri fornitori	739	535	828	3572	6201
<b>PDA310</b>	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					<b>0</b>
<b>PDA320</b>	DEBITI TRIBUTARI:					<b>659</b>
<b>PDA330</b>	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					<b>1.362</b>
<b>PDA340</b>	DEBITI V/ALTRI:	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>174</b>	<b>5.471</b>
<b>PDA350</b>	Debiti v/altri finanziatori					
<b>PDA360</b>	Debiti v/dipendenti					5.334
<b>PDA370</b>	Debiti v/gestioni liquidatorie					
<b>PDA380</b>	Altri debiti diversi:	40	0	0	174	137
	<b>Totale debiti</b>	<b>2.775</b>	<b>606</b>	<b>1.010</b>	<b>4.230</b>	<b>16.032</b>

**Tab. 56 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione**

Il dettaglio dei debiti per scadenza:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
<b>PDA000</b>	<b>MUTUI PASSIVI</b>			
	<b>DEBITI V/STATO</b>			
<b>PDA020</b>	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
<b>PDA030</b>	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
<b>PDA040</b>	Acconto quota FSR v/Stato			
<b>PDA050</b>	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
<b>PDA060</b>	Altri debiti v/Stato			
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>3.255</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PDA080</b>	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti		0	0
<b>PDA090</b>	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
<b>PDA100</b>	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
<b>PDA110</b>	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
<b>PDA120</b>	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	3.255	0	0
<b>PDA130</b>	<b>DEBITI V/COMUNI:</b>			
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>1.151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PDA160</b>	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
<b>PDA170</b>	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>			
<b>PDA180</b>	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</b>			
<b>PDA190</b>	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
<b>PDA200</b>	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione			
<b>PDA210</b>	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	857	0	0
<b>PDA220</b>	<b>Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione</b>	<b>294</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PDA230</b>	<b>Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>			
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>666</b>		
<b>PDA250</b>	<b>Debiti v/enti regionali:</b>	<b>666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<i>Soresa S.p.a.</i>	<b>666</b>	0	0
<b>PDA260</b>	<b>Debiti v/sperimentazioni gestionali:</b>			

PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
PDA280	<b>DEBITI V/FORNITORI:</b>	<b>11.875</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	11.875	0	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	659	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	1362	0	0
PDA340	<b>DEBITI V/ALTRI:</b>	<b>4.491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	5334	0	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	352	0	0

**Tab. 57 - Dettaglio dei debiti per scadenza**

I debiti scadono tutti entro l'anno.

### Transazioni

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

### Altre informazioni relative a debiti.

#### DB02 - Altro.

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

## 5. Ratei e Risconti passivi

Ratei e Risconti passivi	Valori in migliaia di Euro
Saldo al 1/1/2019	0
Saldo al 31/12/2019	0
Variazione	0
Variazione %	0

Non sussistono al 31/12/2019 ratei e risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni.

## ➤ Conti d'ordine

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

Conti d'ordine	Valori in migliaia di Euro
<b>Saldo al 1/1/2019</b>	4.060
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	4.328
<b>Variazione</b>	<b>268</b>

I conti d'ordine sono riferiti a fideiussioni di terzi prestate dagli aggiudicatari delle gare aziendali a garanzia delle esecuzioni dei contratti in essere al 31/12/2019 ed ammontanti ad € 4.328.499.

Conti d'ordine	Al 31/12/2018	Al 31/12/2019	Variazione
<b>Canoni leasing ancora da maturare</b>	0	0	0
<b>Beni in comodato</b>	3	0	-3
<b>Altri conti d'ordine</b>	4.057	4.328	271
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>4.060</b>	<b>4.328</b>	<b>268</b>

*Tab. 58 - Dettaglio dei conti d'ordine*

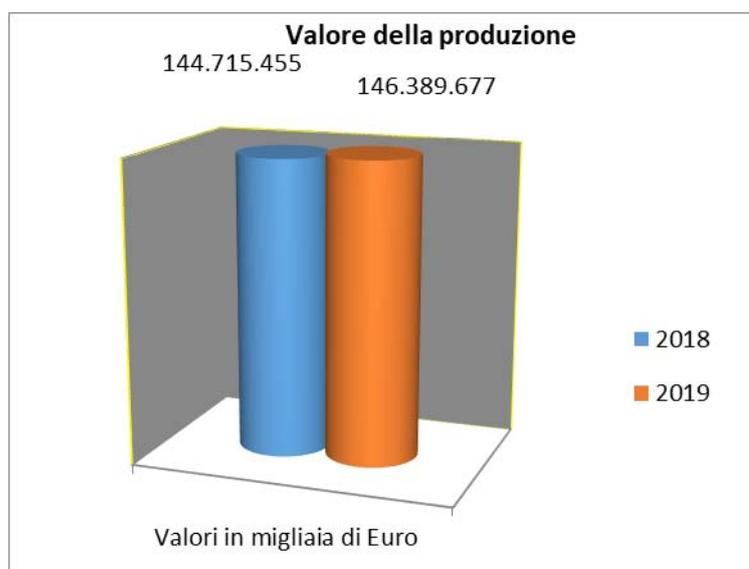
## C) Informazioni sul conto economico

I dati del conto economico del 2019 sono confrontati con i dati rilevati nel 2018.

### 1. Valore della produzione

Valore della produzione	Valori in migliaia di Euro
2018	144.715.455
2019	146.389.677
<b>Variazione</b>	<b>1.674.222</b>
<b>Variazione %</b>	<b>1,2</b>

Graficamente:



Tab. 59 - Grafico valore della produzione 2018-2019

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

Rif.	Valore della produzione	2019	2018	Variazione	Variazione %
1	Contributi in c/esercizio	85.691	80.161	5.530	6,9
2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.443	-2.286	-4.157	181,8
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.992	944	1.047	110,9

4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	57.502	58.535	-1.033	-1,8
5	Concorsi, Rimborsi e Recuperi	1.555	1.941	-386	-19,9
6	Compartecipazione spesa per prestazioni sanitaria	1.001	875	126	14,4
7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.705	4.303	402	9,3
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0		
9	Altri ricavi e proventi	387	242	145	59,9
	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>146.390</b>	<b>144.715</b>	<b>1.674</b>	<b>1,2</b>

Tab. 60 - *Composizione valore della produzione*

### 1. Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, confrontati con gli analoghi dati del 2018 ed in migliaia di euro, sono così composti:

Contributi in conto esercizio	2019	2018	Variazione	Variazione %
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R.	83.906	77.818	6.088	7,8
Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata	1.432	1.950	-518	-26,6
Contributi in c/esercizio da enti pubblici	312	300	12	4,2
Contributi in c/esercizio da privati	41	94	-53	-56,4
<b>Totale contributi in conto esercizio</b>	<b>85.691</b>	<b>80.161</b>	<b>5.530</b>	<b>6,9</b>

Tab. 61 - *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 Delibera di Giunta Regionale n. 394 del 28/7/2020 si è provveduto all'approvazione della Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2019 ed indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019, confermando il contenuto della comunicazione del Direttore Generale per la Tutela della Salute con nota prot. n. 311866 del 2 luglio 2020 e le indicazioni in merito alla sistemazione contabile dei crediti e dei debiti in essere con la Regione, fornite alle Aziende Sanitarie ed alla So.Re.Sa. S.p.A.

Come per gli anni scorsi l'aggiornamento del riparto 2019, tiene conto dei più aggiornati preconsuntivi forniti da ciascuna Azienda Sanitaria, con l'obiettivo di assicurare per quanto possibile a tutte le aziende i mezzi finanziari necessari per coprire le proprie spese. Tale finalità viene perseguita attraverso la cd. "manovra di riequilibrio" tra le assegnazioni alle aziende ed i loro costi, effettuata a saldo zero, in modo che le ASL (ciascuna per una quota parte) contribuiscano a riequilibrare i conti delle aziende ospedaliere.

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

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

FSR 2019	Importi in euro
Contributo FSR indistinto	60.434.478
Fondi finalizzati	4.492.128
Fondi a destinazione vincolata	1.431.900
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	11.717.601
Finanziamento per Funzioni - Altro	7.261.852
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale regionale	48.660.328
Prestazione per mobilità compensativa (File F) regionale	2.913.949
Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale extra regionale	2.080.506
<b>Totale FSR</b>	<b>138.992.742</b>

**Tab. 62 - Composizione assegnazione FSR 2019**

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
Contributi FSR indistinto	60.434.478
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	11.717.601
Finanziamento per Funzioni - Altro	7.261.852
FSR indistinti finalizzati	4.492.128
<b>Totale contributi in conto esercizio indistinti FSR</b>	<b>83.906.059</b>

**Tab. 63 - Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR**

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2019 sono composti dalla quota indistinta, dal finanziamento per funzioni, pronto soccorso ed altro, e dalla quota finalizzata dalla stessa Regione come comunicato con la predetta nota regionale. Il dettaglio dei contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania sono riportati nella tabella di seguito riportata.

Capitolo regionale	Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta finalizzati dalla Regione Campania	Importi in euro
<b>U07073</b>	PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONII DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	216.114
<b>U07074</b>	PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	152.500
<b>U07078</b>	SPESA SANITARIA REGIONALE CORRENTE (BASCO, SCREENING NEONATALE PER L'UDITO E PER I.C.E.P.K.U., TRASPORTO NEONATALE EMERGENZA, DIABETOLOGIA, RIORDINO ATTIVITA' TERMALI, REG. PATOL. E SISTEMI SORVEGLIANZA, MEDICINA DELLO SPORT, ED. SALUTE, IGIENE E MED. LAV., FORMAZIONE PERS. ASS. MALATI TERMINALI).	1.500.000
<b>U07082</b>	SIRES 118- TRASFERIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI.	300.000

<b>U07084</b>	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	107.000
<b>U07090</b>	REALIZZAZIONE PIANOREGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA E ALL'EFFICIENZA	280.000
<b>U07158</b>	PROGRAMMA REGIONALE FINALIZZATO AL CONTROLLO DEL RISCHIO CLINICO ED AL CONTROLLO DELLE INFEZIONI OSPEDALIERE ASSOCIATE ALL'ASSISTENZA- TRASFERIMENTI AMMINISTRAZIONI LOCALI.	5.992
<b>U07410</b>	ONERI DERIVANTI DAI PROCESSI DI ASSUNZIONE E STABILIZZAZIONE DEL PERSONALE DEL SSR. CONCORSO DELLO STATO AI SENSI DELL'ART. 1, C. 409, DELLA L. 232/2016	358.056
<b>U07566</b>	SPESE DI PROGETTAZIONE E SPESE DI VERIFICA DELLA VULNERABILITÀ SISMICA DELLE STRUTTURE SANITARIE	320.878
<b>U07084</b>	ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	1.588
<b>U07234</b>	SCREENING NEONATALI OBBLIGATORI	750.000
<b>U07296</b>	ONERI GESTIONALI DELLA BASCO DELLA REGIONE CAMPANIA (L.R. 18 DEL 6/12/2000, ART. 51)	500.000
	<b>Totale assegnato anno 2019</b>	<b>4.492.128</b>

**Tab. 64 - Composizione contributi in conto esercizio indistinto FSR finalizzati dalla Regione**

I contributi in c/esercizio della Regione per quota del Fondo Sanitario Regionale a destinazione vincolata sono relativi alle assegnazioni regionali per gli obiettivi di piano ed ammontano ad € 1.431.900.

Infatti sulla base delle indicazioni contabili contenute nella suddetta nota regionale all'importo dei contributi in conto esercizio per FSR indistinto vanno aggiunti € 1.431.900 per contributi vincolati a valere sul FSN 2019, 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:

Capitolo regionale	Contributi in c/esercizio della Regione a destinazione vincolata – Voce AA0040 CE	Importi in euro
CAP 7114	L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI	192.294
CAP 7114	L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO	118.459
CAP 7114	L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE	499.440
CAP 7114	L5 - TECNOLOGIA SANITARIA	492.487
CAP 7072	L4 - PIANO PREVENZIONE	129.220
	<b>Totale contributi vincolati attribuiti nel 2019</b>	<b>1.431.900</b>

**Tab. 65 - Dettaglio contributi in conto esercizio regionali vincolati (Voce AA0040 Mod. CE)**

In base al D.Lgs. 118/2011, a fronte dei suddetti contributi vincolati, si è provveduto al relativo accantonamento delle quote inutilizzate, a copertura dei costi che si sosterranno negli esercizi futuri.

I contributi in conto esercizio da Regione, come precisato dalla Regione Campania, includono le prestazioni eseguite a favore di pazienti extracomunitari minori effettuati per STP ai sensi dell'art. 35, comma 3 e 4, del Dlgs 268/98, per l'anno 2019 e debitamente rendicontati dall'Azienda con nota 13053/2020 con esclusione dei ricoveri effettuati per cittadini comunitari Europei Non Iscritti al SSN (ENI).

Si riporta, di seguito, il prospetto riepilogativo delle prestazioni erogate nell'anno 2019 a favore di cittadini extracomunitari non iscritti al SSN (codice onere di degenza 8).

Onere degenza	rimborso	numero casi
Ricoveri onere 8 DEGENZA stranieri indigenti a carico SSN	€ 347.291	140
Prestazioni ambulatoriali STP	€ 5.302	280
<b>Totale</b>	<b>€ 352.593</b>	

**Tab. 66 - Dettagli prestazioni STP 2019**

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 2019 ad € 300.000 incassato nel 2020 ed € 12.500 per un contributo ricevuto per la ricerca dalla Fondazione italiana per la lotta al cancro.

Nei *contributi da privati* sono stati rilevati i contributi ricevuti da imprese private, onlus private, per l'erogazione di borse di studio per € 40.750 dalle associazioni Oncologica Pediatrica e Neuroblastoma e BarcolloMaNonMollo.

## **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.

La rettifica dei contributi in conto esercizio per l'anno 2019 ammonta ad € **6.443.029,64** così come di seguito dettagliato:

Descrizione/Categoria Cespiti	Beni Acquisiti nel 2018	
	Acquisizioni 2019	Importo Rettifica 100%
Manutenzione Straordinarie Fabbricati	4.108.805	4.108.805
Attrezzature sanitarie	2.538.436	2.538.436
Mobili e arredi	569.063	569.063
Altre ambulanze	168.189	168.189
Attrezzature generiche	239.153	239.153

Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	85.112	85.112
Macchine ordinarie di ufficio	808	808
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.709.565</b>	<b>7.709.565</b>

**Tab. 67 - Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti**

Si riporta il valore complessivo degli investimenti eseguiti nel 2019 e modalità di finanziamento.

Descrizione	Importo in euro
Valore complessivo degli investimenti operati nel 2019	7.709.565
- di cui investimenti finanziati con donazioni e lasciti vincolati ad investimento	1.266.535
<b>Valore complessivo degli investimenti finanziati con contributi in c/esercizio (Importo da dettagliare nel foglio "investimenti 2019")</b>	<b>6.443.030</b>
<b>Valore atteso della rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - CE Consuntivo 2019</b>	<b>6.443.030</b>
AA0250 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 6.443.030
AA0260 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-
<b>Rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti 2019 rilevato nel CE Consuntivo 2019</b>	<b>- 6.443.030</b>

**Tab. 68 - Valore complessivo degli investimenti 2019**

Si riporta di seguito il dettaglio delle rettifiche dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti eseguito nel 2019:

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2019	2018	Variazione	Variazione %
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-5.856	-2.286	<b>-3.570</b>	<b>156,1</b>
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. vincolato	-587	0	<b>-587</b>	
<b>Totale rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-6.443</b>	<b>-2.286</b>	<b>-4.157</b>	<b>181,8</b>

**Tab. 69 - 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	<b>85.338</b>	6.443	7,55	6.443
AA0030	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. indistinto	83.906	5.856	6,98	5.856
AA0040	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. vincolato	1.432	587	41,03	587

AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	353	0	0,00	0
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0,00	0
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	312	0	0,00	
AA0210	Contributi in c/esercizio per ricerca	300	0	0,00	0
AA0220	Contributi in c/esercizio da privati per ricerca	12	0	0,00	0
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	41	0	0,00	0
	<b>Totale</b>	<b>86.044</b>	<b>6.443</b>	<b>7,49</b>	<b>6.443</b>

**Tab. 70 - Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti**

### Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

**CT01.** Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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

Gli utilizzi dei fondi relativi alle quote inutilizzate dei contributi vincolati relativi agli esercizi precedenti sono così costituiti:

Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	2019	2018	Variazione	Variazione %
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	1.849.809	761.760	1.088.049	142,8
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	39.480	0	39.480	
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	20.000	44.186	-24.186	-54,7
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	33.609	85.316	-51.707	-60,6
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	48.993	53.175	-4.182	-7,9
<b>Totale utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>1.991.890</b>	<b>944.437</b>	<b>1.047.453</b>	<b>110,9</b>

**Tab. 71 - Riepilogo utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti**

Nel 2019 si è più che raddoppiato rispetto all'anno precedente l'utilizzo di fondi relativi ad esercizi precedenti.

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

### **4. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	2019	2018	Variazione	Variazione %
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	53.785.951	55.741.489	-1.955.538	-3,5
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - intramoenia	2.400.576	1.562.646	837.930	53,6
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - altro	1.315.110	1.230.630	84.480	6,9
<b>Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>57.501.637</b>	<b>58.534.764</b>	<b>-1.033.127</b>	<b>-1,8</b>

Tab. 72 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

### Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

**PR01.** Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	2019	2018	Variazione	Variazione %
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali	51.705	52.704	-999	-1,9
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici della regione	0	0	0	0
Prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. extra regionali	2.081	3.037	-956	-31,5
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici extra regione	0	0	0	0
<b>Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>53.786</b>	<b>55.741</b>	<b>-1.955</b>	<b>-3,5</b>

Tab. 73 - Riepilogo ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche

La Regione Campania con note del 16 e 25 giugno 2020, prot. n. 0282560 e 299233 del Direttore Generale per la Tutela della Salute ha comunicato i dati della mobilità sanitaria interaziendale ed interregionale da contabilizzare per l'esercizio 2019.

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	2019	2018	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero - Regione	47.423	46.277	1.146	2,5
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.237	1.244	-7	-0,6
Prestazioni di File F - Altro	2.914	4.931	-2.017	-40,9

Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Regione	0	0	0	0
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.S.L.	1	1	0	0
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso A.O.	8	3	5	166,7
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso Policlinici	4	2	2	100
Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	33	33	0	0
Altre prestazioni sanitarie - A.O.	77	153	-76	-49,7
Altre prestazioni sanitarie - Policlinici universitari	8	61	-53	-86,9
<b>Totale prestazioni sanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali</b>	<b>51.705</b>	<b>52.704</b>	<b>-999</b>	<b>-1,9</b>

Tab. 74 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad A.S.L. ed A.O. regionali

Il dettaglio della mobilità attiva intra regionale dell'anno 2019 è il seguente:

TIPO FLUSSO	CODICE CE	VOCE CE	AO SANTOBONO
		<b>MOBILITA ATTIVA INTERAZIENDALE</b>	<b>51.574.277</b>
FILE A	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	47.423.474
FILE C	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.236.854
FILE F	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	2.913.949
		FALCOST	0
		FDD	619.410
		FONC	0
		FINNOV	2.294.539
		FNAD	0
		<b>SALDO</b>	<b>54.488.226</b>

Tab. 75 - Dettaglio Mobilità attiva intraregionale

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni di ricovero e di specialistica per esterni 2019, suddiviso per azienda sanitaria competente del paziente che ha usufruito della prestazione, è il seguente:

TOTALE MANOVRA COMPENSATIVA INTERAZIENDALE							
201	202	203	204	205	206	207	TOTALE
AV	BN	CE	NA1CENTRO	NA2NORD	NA3SUD	SA	
1.541.039	1.187.422	6.746.235	14.701.893	12.717.278	10.753.560	3.926.849	51.574.277

Tab. 76 - 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, è stato pari ad € 619.410.

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

Farmaci a distribuzione diretta, compr. dgr 2250/07 e intravitreali - Fonte: Flussi Informativi conferiti dalle AA.SS. alla So.Re.Sa. S.p.A.								
Voce contabile	AV	BN	CE	NA1 CENTRO	NA2 NORD	NA3 SUD	SA	Totale
Distribuzione diretta	3.834	13.108	96.764	369.178	62.272	62.025	12.229	619.410
Innovativi	254.100	254.100	43.270	362.275	457.380	618.494	304.920	2.294.539
<b>Mobilità attività prestazioni di file</b>	<b>257.934</b>	<b>267.208</b>	<b>140.034</b>	<b>731.453</b>	<b>519.652</b>	<b>680.519</b>	<b>317.149</b>	<b>2.913.949</b>

Tab. 77 - Dettaglio ricavi per mobilità attiva prestazione file F per A.S.L. regionali

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

Corrispondentemente, il riparto del finanziamento sanitario della spesa corrente viene assegnato dalla Regione alle aziende sanitarie *“al lordo”* (ossia *“prima”*) della mobilità sanitaria extra regione attiva e passiva, procedendo alle conseguenti compensazioni tra crediti e debiti verso la Regione.

Si riportano di seguito i dati dei **ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione** confrontati con gli analoghi dati del 2018.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2019	2018	Variazione	Variazione %
Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	1.577	2.602	-1.025	-39,4
Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	292	399	-107	-26,8
Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	118	6	112	1.866,7
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	11	21	-10	-47,6
Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	82	9	73	811,1
<b>Totale ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione</b>	<b>2.080</b>	<b>3.037</b>	<b>-957</b>	<b>-31,5</b>

Tab. 78 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione

In particolare i dati dei ricavi da mobilità sanitaria extraregionale è:

CODICE CE	VOCE Modello CE	AO SANTOBONO
	<b>MOBILITA ATTIVA</b>	<b>1.998.527</b>
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.577.087
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	291.978
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	117.936
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	0
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	11.526
	<b>SALDO interregionale</b>	<b>1.998.527</b>

**Tab. 79 - Ricavi per mobilità sanitaria extraregionale**

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

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

Prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2019	2018	Variazione	Variazione %
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area ospedaliera: ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	174	186	-12	-6,5
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: prestazioni sanitarie ambulatoriali interne	335	193	142	73,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: diagnostica interna	25	24	1	4,2
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area specialistica: intramoenia extramuraria	665	607	58	9,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad altri soggetti pubblici	305	3	302	10.066,7
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad A.S.L. della Regione	729	442	287	64,9
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze ad A.O. della Regione	8	7	1	14,3
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Area consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58): consulenze a Policlinici universitari della Regione	150	94	56	59,6
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	10	8	2	25
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti pubblici	0	0	0	0
Ricavi per prest. sanit. intramoenia - Altri ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	0	0	0	0

<b>Totale prestazioni in attività libero professionale</b>	<b>2.400</b>	<b>1.563</b>	<b>838</b>	<b>53,6</b>
--	--------------	--------------	------------	-------------

**Tab. 80 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia**

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

Si riporta di seguito la tabella relativa all'intera gestione aziendale dell'attività libero professionale:

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA</b>	<b>Valore CE al 31/12/2018</b>	<b>Valore CE al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni importo</b>	<b>Variazioni %</b>
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	186	174	-12	-6,5
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	823	1.025	202	24,5
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)	3	305	301	
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)	543	887	345	63,5
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	8	10	2	31,7
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	<b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>	<b>1.563</b>	<b>2.401</b>	<b>838</b>	<b>53,6</b>
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	150	136	-14	-9,3
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	674	792	118	17,5
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)	0	185	185	
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)	425	854	429	101,0
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	7	7	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	<b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>	<b>1.249</b>	<b>1.974</b>	<b>726</b>	<b>58,1</b>
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	3.562	3.531	-31	-0,9
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	101	154	53	52,5
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	31	48	17	53,6
	Fondo di perequazione	186	273	87	46,7
	<b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA</b>	<b>3.881</b>	<b>4.006</b>	<b>126</b>	<b>3,2</b>

**Tab. 81 - Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia**

La gestione dell'intramoenia è in sostanziale in equilibrio.

Le **prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati**, in migliaia di euro, riguardano principalmente le prestazioni per cessione sangue, le compartecipazioni della quota DRG per gli interventi chirurgici, resi in intramoenia a persone fisiche

paganti, ed altre prestazioni sanitarie prevalentemente eseguite nei confronti di case di cura private.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro	2019	2018	Variazione	Variazione %
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	45	45	0	0
Proventi per prestazione di cessione sangue	867	1.001	-134	-13,4
Proventi per sperimentazioni farmaci	89	68	21	30,9
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici	25	27	-2	-7,4
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	289	90	199	221,1
<b>Totale prestazioni sanitarie a soggetti privati</b>	<b>1.315</b>	<b>1.231</b>	<b>84</b>	<b>6,8</b>

**Tab. 82 - 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	2019	2018	Variazione	Variazione %
Rimborsi assicurativi INAIL	89	49	40	81,6
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	1.024	1.501	-477	-31,8
Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando v/altri Enti Pubblici	55	1	54	
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	190	176	14	8
Recuperi dal personale dipendente	28	61	-32	-52,5
Penalità per inadempimenti contrattuali	0	52	-52	
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	168	101	67	66,3
<b>Totale concorsi, rimborsi e recuperi</b>	<b>1.555</b>	<b>1.941</b>	<b>-386</b>	<b>-19,9</b>

**Tab. 83 - Dettaglio concorsi, rimborsi e recuperi**

Nella voce assume particolare rilevanza il rimborso delle richieste all'AOU Luigi Vanvitelli relativo al personale comandato della Terapia Intensiva Neonatale terminato il 31/8/2019, il concorso da parte del personale dipendente per i buoni pasto trattenuto mensilmente dall'Azienda e pari al 20% del valore del buono pasto.

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

Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	Importo
Recuperi rimborsi spese altre aziende	69.044
Recuperi spese di bollo	13.822
Recuperi malattia art. 71 D.L. 112/2008	27.899

**Tab. 84 - Dettaglio altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati**

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

**6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.**

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

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

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	2019	2018	Variazione	Variazione %
Proventi da ticket per visite specialistiche	919	802	117	14,61
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	57	51	6	12,04
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	25	22	3	13,11
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket sul Pronto Soccorso	0	0	0	
<b>Totale compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie</b>	<b>1.001</b>	<b>875</b>	<b>126</b>	<b>14,43</b>

**Tab. 85 - Dettaglio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie**

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

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

La quota riferita alla sterilizzazione degli ammortamenti per beni ammortizzabili acquistati con finanziamenti per investimenti - prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 - è pari ad € 4.704.794, sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente ed è dettagliata, in migliaia di euro, così come segue:

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2019	2018	Variazione	Variazione %
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti da Regione (contributi in conto capitale)	885	850	35	4,1
Quota imputata all'esercizio dei contributi vincolati da Regione in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	0	58	-58	-100,0
Quota imputata all'esercizio dei contributi da FSR indistinto destinati ad investimenti. Legge di stabilità 2013.	2.088	1.916	172	9,0
Quota imputata all'esercizio per finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	299	292	7	2,2
Quota imputata all'esercizio da utilizzo altre poste del patrimonio netto	456	210	246	116,9
Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	977	977	0	0,0
<b>Totale quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>4.705</b>	<b>4.303</b>	<b>149</b>	<b>9,3</b>

**Tab. 86 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**

Il dettaglio da modello NSIS è il seguente:

<b>Codice NSIS</b>	<b>Descrizione voce</b>	<b>Importo in migliaia di euro</b>
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	299
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	885
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	977
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.088
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	456
<b>AA0980</b>	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>4.705</b>

**Tab. 87 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio da modello CE NSIS**

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

<b>Fonte di Finanziamento</b>	<b>Ammortamenti/sterilizzazioni 2019</b>
Quota esercizio finanziamenti investimenti da Regione (Contributi in conto capitale)	884.781
Quota esercizio contributi in c/esercizio FSR destinati a investimenti	2.086.984
Quota esercizio finanziamenti per investimenti ex art. 20 L.68/88	263.490
Quota esercizio finanziamenti investimenti dallo Stato (Fondi POR)	35.444
Quota esercizio altre poste patrimonio netto (Donazioni e lasciti vincolati ad investimento)	457.127
Quota esercizio finanziamento beni di prima dotazione	976.968
<b>TOTALE QUOTA STERILIZZATA</b>	<b>4.704.794</b>
Acquisizioni ante d.lgs.118/2011. Quota di ammortamento non sterilizzata	94.282
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>4.799.076</b>

**Tab. 88 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio per fonte di finanziamento**

La rilevazione è stata eseguita, previa verifica e concordanza con i saldi contabili, da elaborazioni tratte dalla procedura di contabilità.

## **8. Altri ricavi e proventi**

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

<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione assoluta</b>	<b>Variazione %</b>
Affitti attivi	204	188	16	8,8

Altri proventi da attività immobiliare	66	4	62	
Proventi per gestione distributori automatici di bibite	96	46	50	110,3
Proventi per corsi di formazione	4	4	-1	-16,8
Proventi per atti amministrativi in genere	0	0	0	
Altri proventi diversi	17	0		
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>387</b>	<b>242</b>	<b>128</b>	<b>59,9</b>

**Tab. 89 - 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.

L'Azienda ha a disposizione nel suo patrimonio Immobiliare 34 unità di cui:

- 6 unità immobiliari occupati sine titolo, di cui 4 in attesa di regolarizzazione contrattuale e 2 per i quali vi è un contenzioso in atto;
- 17 unità immobiliari per i quali vi è la regolare sottoscrizione dei contratti di locazioni, ed il cui canone annuo rispecchia i termini sottoscritti nell'Accordo territoriale Città di Napoli definito tra A.P.E. NAPOLI – A.P.P.C. – A.S.P.P.I. – U.P.P.I – CONFAPPI E S.U.N.I.A. – S.I.C.E.T – U.N.I.A.T.- ASSOCASA – UNIONE INQUILINI firmato in data 19 maggio 2015 e depositato presso il Comune di Napoli in data 08/06/2015;
- 1 unità immobiliare adibita ad uso parcheggio;
- 4 unità immobiliari sono inagibili;
- 6 unità immobiliari sono state assegnate alla Fondazione Santobono Pausilipon onlus in comodato d'uso al fine di consentirne l'ospitalità per i genitori dei piccoli pazienti oncologici che provengono da fuori Regione.

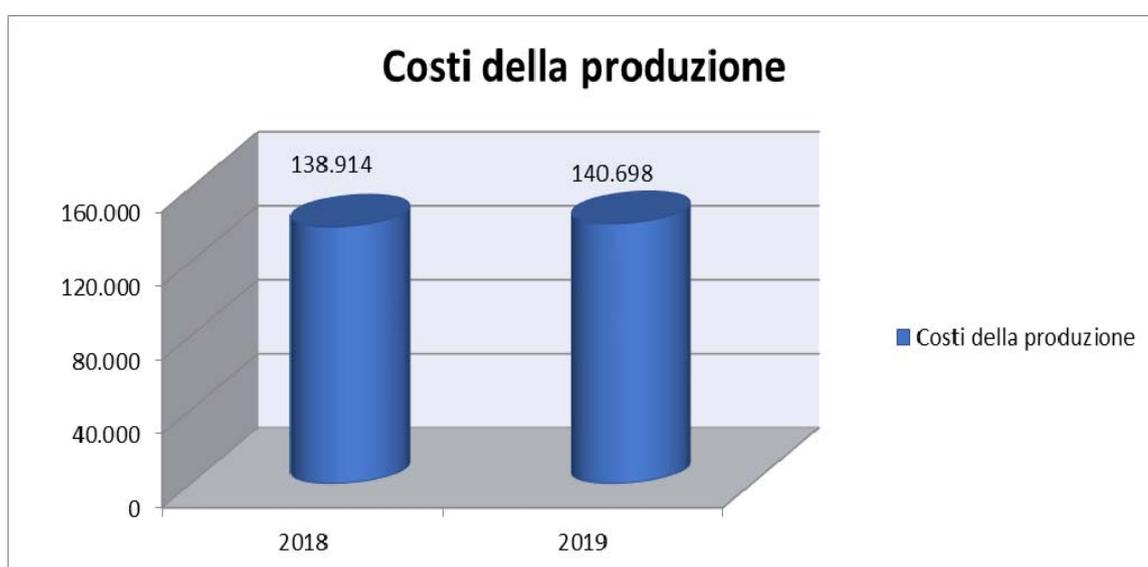
Inoltre in tale voci di ricavo confluiscono i proventi di cui alle seguenti procedure di gara ad evidenza pubblica.

- *Servizio di gestione del punto di ristoro.* Con delibera n. 114 del 06/03/2019 tramite aggiudicazione gara mediante procedura aperta ai sensi del d.lgs 50/2016, è stata concessa, alla società Capital Srl, la gestione del servizio del punto di ristoro all'interno del P.O. Santobono, a partire dal 24/04/2019, giusto verbale prot. n. 7608 del 23/04/2019. L'appalto ha una durata triennale, ed è stato stabilito un canone annuo, al netto delle imposte pari a € 90.300.
- *Proventi per la gestione dei distributori automatici.* Con delibera n. 629 del 19/12/2018 tramite aggiudicazione gara, è stata concessa, alla società Sigma Srl, l'affidamento del servizio di somministrazione di bevande calde, fredde e snack a mezzo di distributori automatici. L'appalto prevede una durata triennale, prorogabile per ulteriori 3 anni, con decorrenza dal 01/04/2019, per € 146.400,00 Iva Inclusa.

## 2. Costi della produzione

Costi della produzione	Valori in migliaia di Euro
2019	140.698
2018	138.914
<b>Variazione</b>	<b>1.784</b>
<b>Variazione %</b>	<b>1,3</b>

I costi della produzione nel loro complesso sono aumentati rispetto all'anno precedente del 1,3%. Graficamente:



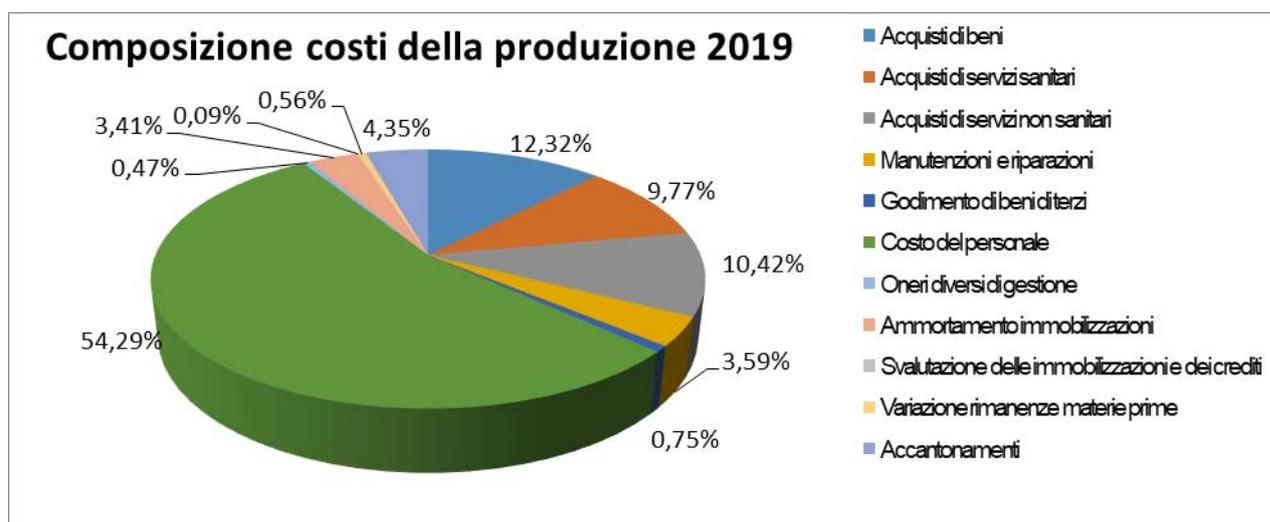
Tab. 90 - Grafico costi della produzione 2019-2018

I costi della produzione sono così composti:

Rif.	Costi della produzione	2019	2018	Variazione	Variazione %
1	Acquisti di beni	17.330.747	18.314.486	-983.739	-5,4
2	Acquisti di servizi sanitari	13.740.434	13.793.292	-52.858	-0,4
3	Acquisti di servizi non sanitari	14.658.892	14.033.853	625.039	4,5
4	Manutenzioni e riparazioni	5.049.305	8.166.393	-3.117.088	-38,2
5	Godimento di beni di terzi	1.054.124	800.637	253.486	31,7
6	Costo del personale	76.387.388	73.792.715	2.594.673	3,5
7	Oneri diversi di gestione	660.724	670.267	-9.543	-1,4
8	Ammortamento immobilizzazioni	4.799.075	4.428.078	370.997	8,4
9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	120.476	0	120.476	
10	Variazione rimanenze materie prime	783.597	-663.436	1.447.032	-218,1
11	Accantonamenti	6.113.415	5.578.189	535.226	9,6
	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>140.698.177</b>	<b>138.914.475</b>	<b>1.783.702</b>	<b>1,3</b>

Tab. 91 - Composizione costi della produzione

Graficamente la composizione dei costi della produzione 2019:



Tab. 92 - Grafico composizione costi della produzione 2019

### 1. Acquisti di beni

I costi per l'acquisizione dei beni aziendali sono leggermente aumentati rispetto all'anno precedente riportando un incremento del 4,9% circa rispetto al 2018.

Essi sono così suddivisi (in migliaia di euro):

Acquisti di beni	2019	2018	Variazione	Variazione %
Beni sanitari	16.691	17.786	-1.095	-6,2
Beni non sanitari	640	528	112	21,2
<b>Totale costi per acquisti di beni</b>	<b>17.331</b>	<b>18.314</b>	<b>-983</b>	<b>-5,4</b>

Tab. 93 - Composizione acquisti di beni

Gli acquisti di beni di consumo sanitari sono diminuiti rispetto al 2018 di 1.095.000 euro (che in termini percentuali significa una riduzione del 6,2%), dipeso essenzialmente dal fatto che a fine del 2018, per il cambiamento del sistema informatico contabile aziendale, furono fatti maggiori acquisti per evitare disservizi e per la riduzione delle acquisizioni di farmaci oggetto di rimborso attraverso il file F. Gli acquisti di beni non sanitari hanno, invece, fatto registrare un incremento del 21,2%.

I costi dei **beni sanitari**, confrontati con quelli dell'esercizio 2018, in migliaia di euro, sono così dettagliati:

Beni sanitari	2019	2018	Variazione	Variazione %
Prodotti farmaceutici con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	7.032	6.895	138	2,0
Medicinali senza AIC	0	181	-181	
Ossigeno	20	0	20	

Dietetici (prodotti a proteici e ciliaci)	67	1	66	
Materiali per la profilassi (Sieri)	3	410	-407	
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (Materiali diagnostici)	3.375	4.317	-942	-21,8
Dispositivi medici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, ecc	15	17	-1	-8,4
Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di c	4.469	4.054	415	10,2
Dispositivi medici impiantabili attivi (Materiali protesici)	1.395	1.207	188	15,6
Dispositivi medici impiantabili attivi (Mate	105	88	17	18,9
Altri materiali sanitari	207	487	-280	-57,5
Altri beni e prodotti sanitari	2	130	-128	-98,6
<b>Totale costi beni sanitari</b>	<b>16.690</b>	<b>17.786</b>	<b>-1.096</b>	<b>-6,2</b>

**Tab. 94 - Movimentazione beni sanitari**

Nel loro complesso i costi per beni sanitari sono diminuiti rispetto allo scorso esercizio di un milione di euro.

I **beni di consumo non sanitari**, in migliaia di euro, confrontati con quelli dell'esercizio 2018, sono così suddivisi:

<b>Beni di consumo non sanitari</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variazione %</b>
Prodotti alimentari	37	80	-43	-53,8
Materiali di guardaroba e di convivenza in genere	4	36	-32	-88,9
Materiali di pulizia	45	207	-162	-78,3
Combustibili	11	16	-5	-31,3
Carburanti e lubrificanti	210	12	198	
Supporti informatici Cancelleria e stampati	254	134	120	89,6
Materiale tecnico strumentale per manutenzioni	0	0	0	0
Acquisti di pubblicazioni, libri e riviste	23	0	23	
Altri beni non sanitari	57	43	14	32,6
<b>Totale costi beni di consumo non sanitari</b>	<b>641</b>	<b>528</b>	<b>113</b>	<b>21,4</b>

**Tab. 95 - Movimentazione beni non sanitari**

Il costo dei beni di consumo non sanitari nel 2018 è sostanzialmente aumentato rispetto all'anno precedente.

#### **AB01 – NO Acquisti di beni**

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

**Altre informazioni relative agli acquisti di beni**

**AB02. NO**

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

**AB03. NO**

Non sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

**2. Acquisti di servizi sanitari**

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

Rif.	Acquisti di servizi sanitari	2019	2018	Variazione	Variazione %
a	Prestazioni altra assistenza specialistica ambulatoriale	3.893	4.392	-500	-11,4
b	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	392	522	-130	-25,0
c	Acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	3	0	3	
d	Compartec. prestazioni del personale attività intramoenia	2.248	1.435	813	56,7
e	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	89	71	17	24,6
f	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.724	7.017	-293	-4,2
g	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	392	356	37	10,3
	<b>Totale Servizi Sanitari da privato</b>	<b>13.740</b>	<b>13.793</b>	<b>-53</b>	<b>-0,4</b>

**Tab. 96 - Composizione acquisti servizi sanitari**

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

**a. prestazioni di specialistica ambulatoriale.**

L'azienda nel corso del 2019 ha fatto ricorso a prestazioni di specialistica ambulatoriale con incarichi professionali sia a tempo indeterminato, sia a tempo determinato (oltre ad incarichi provvisori, per sostituzioni), debitamente autorizzati, la cui attribuzione si è resa necessaria per sopperire alle carenze in organico di alcuni profili medici, specie nelle aree di emergenza e dei servizi, che hanno rischiato di compromettere l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza definiti con D.P.C.M. 29/11/2001. L'importo si è ridotto rispetto all'esercizio precedente anche per effetto delle nuove assunzioni eseguite dall'azienda e conseguente cessazione degli specialisti ambulatoriali. Si riporta il numero degli specialisti ambulatoriali in servizio in azienda e la loro movimentazione nel corso del 2019.

Totale presenti al 31.12.2018 (A)	Assunti al 31.12.2019 (B)	Cessati al 31.12.2019 (C)	Totale presenti al 31.12.2019 (1)= (A)+(B)-( C)
45	0	2	<b>43</b>

**Tab. 97 - Movimentazione specialisti ambulatoriali**

Nel corso dell'anno 2019 sono stati inoltre impiegati ulteriori 15 unità con rapporto di sostituzione.

**b. prestazioni di trasporto sanitario.**

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

**c. Compartecipazioni al personale in attività libero professionale.**

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

<b>Prestazioni del personale per attività intramoenia</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variazione %</b>
Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	136	150	-14	-9,3
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	252	187	65	34,6
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	21	0	21	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	519	487	33	6,7
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	0	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	185	0	185	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	673	425	248	58,3
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	7	0	7	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad I.R.C.C.S. della Regione	0	0	0	
Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	174	0	174	
Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	7	0	7	
Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	273	186	87	46,7
<b>Totale prestazioni del personale in attività intramoenia</b>	<b>2.248</b>	<b>1.435</b>	<b>813</b>	<b>56,7</b>

**Tab. 98 - Dettaglio compartecipazione prestazioni ALPI**

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

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

Fondi perequativi per att. libero-prof (intramoenia)	2019	2018	Variazione	Variazione %
Fondo perequativo dirigenti	102	66	35	53,2
Fondo perequativo non dirigenti	38	30	8	27,1
Fondo perequativo ADI	9	9	0	4,2
Fondo Decreto Balduzzi per riduzione liste di attesa	124	81	43	53,4
<b>Totale fondi perequativi per att.libero-prof (intramoenia)</b>	<b>273</b>	<b>186</b>	<b>44</b>	<b>46,7</b>

Tab. 99 - Dettaglio fondi perequativi per attività libero professionale

d. Rimborsi, assegni e contributi.

Sono stati rilevati altri rimborsi, assegni e contributi erogati a soggetti privati, per complessivi € 89.000 riferiti a:

- contributi versati alle associazioni di volontariato, per complessivi € 35.500. Riguardano le quote associative di categoria quali Fiaso ed AOPI e la quota all'Associazione Centro per la Salute per il progetto "Nati per leggere" per € 20.000 finanziato con i contributi vincolati;
- rimborsi spese di viaggio a dipendenti e rimborsi di ticket pagati dagli utenti per prestazioni non ricevute, per complessivi € 52.706.

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

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

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2019	2018	Variazione	Variazione %
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	475	471	4	0,8
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	9	2	7	350,0
Convenzionamento interno	1.888	1.656	232	14,0
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.269	1.318	-49	-3,7
Lavoro interinale -area sanitaria	2.900	3.358	-458	-13,6
Borse di studi a terzi - area sanitaria	53	110	-57	-51,8
Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	0	0	0,0
Rimborso oneri stipendi al personale sanitario in comando da ASL-AO-IRCCS, Policlinici extra Regione	131	102	29	28,4
<b>Totale consulenze sanitarie</b>	<b>6.724</b>	<b>7.017</b>	<b>-293</b>	<b>-4,2</b>

Tab. 100 - Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

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

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

- I costi per il lavoro interinale per il personale infermieristico ed OSS necessari per superare le criticità derivanti dalla carenza di personale e dalla necessità di assicurare la continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per € 2.899.804 diminuiti del 13,6% rispetto al 2018 per effetto delle assunzioni di personale infermieristico avvenuto nei mesi di luglio ed agosto e contestuale riduzione del servizio per tali specificità.
- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno con il personale della dirigenza sanitaria medica ammontanti ad € 1.887.704, in considerazione della carenza organica di personale dedicato, l'Azienda, al fine di garantire i LEA, assicura l'espletamento continuativo h 24 dei vari servizi nonché l'acquisizione di maggiori sedute operatorie per la riduzione delle liste di attesa.
- le collaborazioni coordinate e continuative per € 1.268.879 quasi esclusivamente finanziate con i contributi vincolati pubblici e privati.

**f. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

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

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2019	2018	Variazione	Variazione %
Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	200	159	41	25,8
Altri servizi sanitari e sociosanitari da altri enti pubblici regionali	0	1	-1	-100
Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici extra Regione	191	193	-2	-1
Altri servizi sanitari da privato	2	3	-1	-33,3
<b>Totale altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>393</b>	<b>356</b>	<b>37</b>	<b>10,4</b>

**Tab. 101 - Dettaglio altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

L'ammontare delle prestazioni sanitarie eseguite da altre aziende sanitarie fuori ricevute sono state eseguite prevalentemente dall'Istituto Mario Negri, dall'A.O. di Padova, dall'Ospedale Pediatrico Bambin Gesù di Roma e dalla Fondazione Monza e Brianza.

L'ammontare delle prestazioni sanitarie sono state eseguite prevalentemente dall'AO Cardarelli che ammontano a circa il 40% delle prestazioni complessive.

**3. Le prestazioni di servizi non sanitari.**

Le prestazioni di servizi non sanitari nel 2019, in migliaia di euro, sono le seguenti:

Rif.	Acquisti di servizi non sanitari	2019	2018	Variazione	Variazione %
a	Servizi non sanitari	13.344	12.728	616	4,8
b	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.221	1.146	75	6,5

c	Formazione	94	160	-66	-41,3
	<b>Totale Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>14.659</b>	<b>14.034</b>	<b>625</b>	<b>4,5</b>

**Tab. 102 - 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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA1580	Lavanderia	824	1.015	-191	-18,8
BA1590	Pulizia	3.318	3.345	-28	-0,8
BA1600	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	820	795	25	3,2
BA1600	Mensa	1.274	1.343	-69	-5,2
BA1610	Riscaldamento	31	-	31	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.884	1.454	430	29,6
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	0	-	0	
BA1640	Smaltimento rifiuti	247	235	13	5,3
BA1650	Utenze telefoniche fisse	66	83	-16	-19,5
BA1650	Utenze telefoniche mobili	6	17	-11	-63,2
BA1660	Utenze elettricità	1.226	1.083	142	13,2
BA1670	Acqua	157	120	37	30,7
BA1670	Altre utenze	61	89	-28	-31,1
BA1690	Premi di assicurazione - rc professionale	-	-	0	
BA1700	Premi di assicurazione - altri premi assicurativi	46	55	-9	-16,4
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5	8	-3	-39,3
BA1730	Altri servizi non sanitari da pubblico	-	1	-1	-100,0
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	327	232	95	41,0
BA1740	Vigilanza	1.971	1.714	257	15,0
BA1740	Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	185	179	6	3,2
BA1740	Servizi di prenotazione	695	829	-134	-16,2
BA1740	Servizi di trasloco e facchinaggio	86	38	48	128,3
BA1740	Spese di pubblicità e promozione	11	27	-16	-60,1
BA1740	Spese postali	12	15	-3	-17,4
BA1740	Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	50	10	40	
BA1740	Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	40	41	-1	-2,2

BA1740	Rimborsi spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	2	-	2	
	<b>Totale Servizi non sanitari</b>	<b>13.344</b>	<b>12.728</b>	<b>417</b>	<b>4,8</b>

**Tab. 103 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari**

I costi per prestazioni di servizi non sanitari da privato sono aumentati rispetto al 2018 del 4,8%.

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

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

Le *spese di pubblicità* riguardano esclusivamente i costi di pubblicazione delle gare pubbliche disposte nell'Azienda nell'anno 2019.

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, con valori in migliaia di euro:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12	49	-37	-75,5
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	24	0	24	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.106	1.044	62	5,9
BA1790	Consulenze per incarichi legali	200	330	-130	-39,4
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	799	576	223	38,7
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	86	113	-27	-23,9

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)	21	24	-3	-12,5
<b>BA1840</b>	<b>Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando</b>	<b>80</b>	<b>54</b>	<b>26</b>	<b>72</b>
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	41	30	11	37,0
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	34	24	10	40,5
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	5	0	5	-5,1
	<b>TOTALE</b>	<b>1.221</b>	<b>1.146</b>	<b>51</b>	<b>-14,9</b>

**Tab. 104 - 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 2019.

I costi per le consulenze non sanitarie da privato sono riferiti a consulenze ricevute da professionisti. In particolare varie attività tra cui compensi per componenti commissioni di concorso e di gara, per progetti quali: il recupero ecocompatibile villa dini, l'autorizzazione acustica Santobono ed altre quali la Joint Accreditation Committee-ISCT & EBMT, UNI EN ISO9001 e EFI, consulenze per l'adeguamento della normativa sulla privacy come da Regolamento U.E., misure di sicurezza antincendio ed in materia di sicurezza sul lavoro ed altre consulenze tecniche e manutentive.

**c. Formazione**

I costi sostenuti per la formazione per l'anno 2019 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.

Il dettaglio, con valori in migliaia di euro, è così composto:

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>DETTAGLIO COSTI DI FORMAZIONE</b>	<b>Valore CE al 31/12/2019</b>	<b>Valore CE al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni importo</b>	<b>Variazioni %</b>
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	31	25	6	23,8
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	63	135	-72	-53,5
	<b>TOTALE</b>	<b>94</b>	<b>160</b>	<b>-66</b>	<b>-30</b>

**Tab. 105 - Dettaglio costi di formazione**

#### 4. Manutenzioni e riparazioni

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.480	6.036	-3.556	-58,9
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	186	32	154	488,5
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.288	2.043	245	12,0
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	43	31	12	37,4
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	20	24	-4	-17,5
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	34	0	34	-33,1
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	<b>TOTALE</b>	<b>5.049</b>	<b>8.166</b>	<b>-3.115</b>	<b>-38,2</b>

Tab. 106 - Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo delle manutenzioni ordinarie è consistentemente, diminuito rispetto all'esercizio 2018, per effetto della contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie nell'apposita voce patrimoniale.

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	2019	2018	Variazione	Variazione %
Fitti reali	44	0	44	
Canoni di noleggio - area sanitaria	837	753	84	11,2
Canoni di noleggio - area non sanitaria	53	48	5	9,8
Canoni di leasing	0	0	0	
Canoni annuali licenze software	120	4	117	
<b>Totale godimento beni di terzi</b>	<b>1.054</b>	<b>804</b>	<b>250</b>	<b>31,1</b>

Tab. 107 - 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 o operativo in corso.

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

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

## 6. Costi del personale

I costi del personale ammontano sinteticamente a:

Costi del personale	Valori in migliaia di Euro
2019	76.387
2018	73.793
<b>Variazione</b>	<b>2.594</b>
<b>Variazione %</b>	<b>3,5</b>

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

Costi del personale	2019	2018	Variazione	Variazione %
Ruolo sanitario	69.368	66.721	<b>2.647</b>	<b>4,0</b>
Ruolo professionale	370	294	<b>76</b>	<b>25,9</b>
Ruolo tecnico	3.190	3.321	<b>-131</b>	<b>-3,9</b>
Ruolo amministrativo	3.459	3.456	<b>3</b>	<b>0,1</b>
<b>Totale costi del personale</b>	<b>76.387</b>	<b>73.793</b>	<b>2.594</b>	<b>3,5</b>

**Tab. 108 - Costi del personale per ruolo**

I **costi per il personale** che comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ad eccezione dei costi dell'IRAP - ricompresi tra le imposte e tasse - sono, nel loro complesso, aumentati del 3,5% 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	2019	2018	Variazione	Variazione %
<b>Personale Ruolo sanitario</b>	<b>69.368.168</b>	<b>66.721.326</b>	<b>2.646.842</b>	<b>4,0</b>
Dirigenza	38.460.145	36.151.844	2.308.301	6,4
Comparto	30.908.023	30.569.481	338.542	1,1

<b>Personale Ruolo professionale</b>	<b>370.198</b>	<b>294.322</b>	<b>75.876</b>	<b>25,8</b>
Dirigenza	370.198	294.322	75.876	25,8
Comparto	0	0	0	0,0
<b>Personale Ruolo tecnico</b>	<b>3.189.935</b>	<b>3.321.085</b>	<b>-131.150</b>	<b>-3,9</b>
Dirigenza	177.106	273.618	-96.512	-35,3
Comparto	3.012.830	3.047.467	-34.637	-1,1
<b>Personale Ruolo amministrativo</b>	<b>3.459.086</b>	<b>3.455.982</b>	<b>3.104</b>	<b>0,1</b>
Dirigenza	1.058.826	921.589	137.237	14,9
Comparto	2.400.261	2.534.392	-134.131	-5,3
<b>Totale costi del personale</b>	<b>76.387.388</b>	<b>73.792.715</b>	<b>2.594.672</b>	<b>3,5</b>

Tab. 109 - 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 determinato<sup>4</sup>, in migliaia di euro, è così rappresentato:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazione importo	Variazione %
<b>BA2090</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	<b>69.368</b>	<b>66.721</b>	<b>2.647</b>	<b>4</b>
<b>BA2100</b>	<u>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</u>	<b>38.460</b>	<b>36.152</b>	<b>2.308</b>	<b>6,4</b>
<b>BA2110</b>	<b>Costo del personale dirigente medico</b>	<b>36.099</b>	<b>33.747</b>	<b>2.352</b>	<b>7</b>
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	34.617	32.724	1.893	5,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	18.425	17.172	1.253	7,3
	Retribuzione di posizione	7.425	6.327	1.098	17,4
	Indennità di risultato	425	859	-434	-50,5
	Altro trattamento accessorio	831	860	-29	-3,4
	Oneri sociali su retribuzione	7.288	7.264	24	0,3
	Altri oneri per il personale	222	242	-20	-8,3
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	1.483	1.023	460	45
	Voci di costo a carattere stipendiale	913	634	279	44,0
	Retribuzione di posizione	177	119	58	48,7
	Indennità di risultato	0	0	0	0
	Altro trattamento accessorio	80	31	49	158,1
	Oneri sociali su retribuzione	312	239	73	30,5

<sup>4</sup> 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.

	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	0	0	0	
<b>BA2150</b>	<b>Costo del personale dirigente non medico</b>	<b>2.361</b>	<b>2.405</b>	<b>-44</b>	<b>-1,8</b>
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.361	2.405	-44	-1,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.341	1.404	-63	-4,5
	Retribuzione di posizione	347	339	8	2,4
	Indennità di risultato	127	44	83	188,6
	Altro trattamento accessorio	50	48	2	4,2
	Oneri sociali su retribuzione	497	566	-69	-12,2
	Altri oneri per il personale	4	5	-1	-20
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	0	0	0	0
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	0	0	0	0
<b>BA2190</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>30.908</b>	<b>30.569</b>	<b>339</b>	<b>1,1</b>
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	30.880	30.561	319	1
	Voci di costo a carattere stipendiale	16.298	15.896	402	2,5
	Straordinario e indennità personale	3.131	3.162	-31	-1
	Retribuzione per produttività personale	3.302	3.463	-161	-4,6
	Altro trattamento accessorio	1.532	1.265	267	21,1
	Oneri sociali su retribuzione	6.507	6.639	-132	-2
	Altri oneri per il personale	97	136	-39	-28,7
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	<b>28</b>	<b>9</b>	<b>19</b>	<b>211,1</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	19	5	14	280
	Straordinario e indennità personale	2	0	2	
	Retribuzione per produttività personale	1	0	1	
	Altro trattamento accessorio	1	1	0	0
	Oneri sociali su retribuzione	6	2	4	200
	Altri oneri per il personale	0	0	0	0
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0	0	0

**Tab. 110 - Costi del personale – ruolo sanitario**

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

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazione importo	Variazione %
<b>BA2230</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>370</b>	<b>294</b>	<b>76</b>	<b>25,85</b>

<b>BA2240</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>370</b>	<b>294</b>	<b>76</b>	<b>25,85</b>
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	370	294	76	25,85
	Voci di costo a carattere stipendiale	160	94	66	70,21
	Retribuzione di posizione	112	149	-37	-24,83
	Indennità di risultato	18	8	10	125
	Altro trattamento accessorio	2	0	2	
	Oneri sociali su retribuzione	78	43	35	81,40

**Tab. 111 - Costi del personale – ruolo professionale**

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

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazione importo	Variazione %
<b>BA2320</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>	<b>3.190</b>	<b>3.321</b>	<b>-131</b>	<b>-3,94</b>
<b>BA2330</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>177</b>	<b>274</b>	<b>-97</b>	<b>-35,40</b>
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	177	274	-97	-35,40
	Voci di costo a carattere stipendiale	88	143	-55	-38,46
	Retribuzione di posizione	43	45	-2	-4,44
	Indennità di risultato	9	6	3	50,00
	Altro trattamento accessorio	0	4	-4	
	Oneri sociali su retribuzione	37	75	-38	-50,67
	Altri oneri per il personale	0	0	0	
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>				
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>				
<b>BA2370</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>3.013</b>	<b>3.047</b>	<b>-34</b>	<b>-1,12</b>
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	3.013	3.047	-34	-1,12
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.499	1.549	-50	-3,23
	Straordinario e indennità personale	511	517	-6	-1,16
	Retribuzione per produttività personale	151	107	44	41,12
	Altro trattamento accessorio	181	214	-33	-15,42
	Oneri sociali su retribuzione	635	644	-9	-1,40
	Altri oneri per il personale	36	17	19	111,76

**Tab. 112 - 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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazione importo	Variazione %
<b>BA2410</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>3.459</b>	<b>3.456</b>	<b>3</b>	<b>0,09</b>
<b>BA2420</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>1.059</b>	<b>922</b>	<b>137</b>	<b>14,9</b>
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	1.011	922	90	9,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	458	427	32	7,4
	Retribuzione di posizione	297	219	78	35,5
	Indennità di risultato	41	31	11	35,8
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	
	Oneri sociali su retribuzione	213	246	-32	-13,2
	Altri oneri per il personale	2	0	2	
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	47	0	47	
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>				
<b>BA2460</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>2.400</b>	<b>2.534</b>	<b>-134</b>	<b>-5,3</b>
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	2.400	2.534	-134	-5,3
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.327	1.447	-120	-8,3
	Straordinario e indennità personale	77	81	-4	-4,6
	Retribuzione per produttività personale	218	164	54	32,6
	Altro trattamento accessorio	240	278	-38	-13,7
	Oneri sociali su retribuzione	505	536	-31	-5,7
	Altri oneri per il personale	33	28	5	16,6

**Tab. 113 - Costi del personale – ruolo amministrativo**

### CP01 – SI - Costi del personale

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

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

Si riporta di seguito la movimentazione del personale tra il 2018 ed il 2019

(valori in migliaia di euro)	Totale presenti al 31.12.2018	Assunti al 31.12.2019	Cessati al 31.12.2019	Totale presenti al 31.12.2019
<b>Personale dipendente a tempo indeterminato</b>	<b>1.114</b>	<b>191</b>	<b>120</b>	<b>1.185</b>
- Medici	309	29	23	<b>315</b>
- Dirigenti non medici	40	5	1	<b>44</b>
- Personale non dirigente	765	157	96	<b>826</b>
- Personale contrattista				<b>0</b>
<b>Personale a tempo determinato</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>21</b>

Tab. 114 - Movimentazione numero di personale dipendente

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

AREA CONTRATTUALE	TIPOLOGIA FONDO CONTRATTUALE	FONDO 2018	FONDO 2019	Variazione fondi contrattuali 2019/2018
<b>MEDICA VETERINARIA</b>	POSIZIONE	6.925.588	7.391.565	465.977
	RISULTATO	359.045	425.259	66.214
	DISAGIO	905.308	1.122.626	217.318
<b>SANITARI NON MEDICI</b>	POSIZIONE	339.939	409.153	69.214
	RISULTATO	43.608	54.521	10.913
	DISAGIO	46.544	55.644	9.100
<b>DIRIGENTI PTA</b>	POSIZIONE	413.230	472.262	59.032
	RISULTATO	44.544	50.908	6.364
	DISAGIO	0	0	0
<b>COMPARTO</b>	FASCE	4.445.125	4.668.655	223.530
	PRODUTTIVITA'/DISAGIO	4.745.509	4.679.334	66.175
	<b>Totale</b>	<b>18.268.440</b>	<b>19.329.926</b>	<b>1.061.486</b>

Tab. 115 - Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

I fondi contrattuali definitivi per l'anno 2019, a seguito della sottoscrizione del CCNNLL della dirigenza medica sono stati formalizzati, previa conciliazione con la Regione Campania, con la Delibera del Direttore Generale n. 230 del 27/3/2020.

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

Tipologia fondo	Personale dipendente	Fondi deliberati	Costi sostenuti	Scostamento dall'obiettivo
<b>Condizioni di lavoro e incarichi</b>	Art. 80 CCNL 2016-2018	4.679.334	<b>4.679.334</b>	
<b>Premialità e fasce</b>	Art. 81 CCNL 2016-2018	4.668.655	<b>4.668.655</b>	
	<b>Totale fondi personale di comparto</b>	<b>9.347.989</b>	<b>9.347.989</b>	<b>0</b>
<b>Risultato</b>	Personale dirigenza medica risultato	425.259	<b>425.259</b>	

<b>Posizione</b>	Personale dirigenza medica posizione	7.391.565	<b>7.602.407</b>	
<b>Disagio</b>	Personale dirigenza medica disagio	1.122.626	<b>911.784</b>	
	<b>Totale fondi dirigenza medica</b>	<b>8.939.450</b>	<b>8.939.450</b>	<b>0</b>
<b>Risultato</b>	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	54.521	<b>126.859</b>	
<b>Posizione</b>	Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	409.153	<b>346.540</b>	
<b>Disagio</b>	Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	55.644	<b>45.919</b>	
	<b>Totale fondi dirigenza sanitaria non medica</b>	<b>519.318</b>	<b>519.318</b>	<b>0</b>
<b>Risultato</b>	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	50.908	<b>69.450</b>	
<b>Posizione</b>	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	472.262	<b>453.719</b>	
	<b>Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa</b>	<b>523.169</b>	<b>523.169</b>	<b>0</b>
	<b>Totale fondi contrattuali</b>	<b>19.329.926</b>	<b>19.329.926</b>	<b>0</b>

**Tab. 116 - Confronto tra fondi deliberati e costi sostenuti**

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

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

(valori in euro)	Totale presenti al 31.12.2019	Spese per competenze fisse e accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico dell'azienda	Altre voci di spesa	Totale	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004	Totale al netto dei rinnovi
<b>Personale dipendente a tempo indeterminato</b>	<b>1.185</b>	<b>59.068.541</b>	<b>5.183.836</b>	<b>15.760.695</b>	<b>618.983</b>	<b>80.632.056</b>	<b>13.717.026</b>	<b>66.915.030</b>
- Medici	<b>315</b>	<b>27.328.376</b>	2.322.912	7.288.231	164.540	<b>37.104.059</b>	<b>6.508.571</b>	<b>30.595.488</b>
- Dirigenti non medici	<b>44</b>	<b>3.094.298</b>	263.015	825.623	22.983	<b>4.205.920</b>	<b>669.574</b>	<b>3.536.346</b>
- Personale non dirigente	<b>826</b>	<b>28.645.867</b>	2.597.909	7.646.842	431.460	<b>39.322.078</b>	<b>6.538.881</b>	<b>32.783.197</b>
- Personale contrattista	<b>0</b>	-				-		
<b>Personale a tempo determinato</b>	<b>21</b>	<b>1.230.041</b>	105.376	328.111	10.969	<b>1.674.496</b>		<b>1.674.496</b>
<b>Totale</b>	<b>1.206</b>	<b>60.298.582</b>	<b>5.289.212</b>	<b>16.088.806</b>	<b>629.953</b>	<b>82.306.553</b>	<b>13.717.026</b>	<b>68.589.527</b>

**Tab. 117 - Tabella 2 personale 2019**

(valori in migliaia di euro)	Unità presenti al 31.12.2019	Spese per competenze fisse e accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico dell'azienda	Altre voci di spesa	Totale	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004	Totale al netto dei rinnovi
Personale classificato ex legge n. 68/1999 (disabili e categorie protette)	51	1.604.513	-	420.610	10.888	2.036.011	315.873	1.720.138

Tab. 118 - Tabella 2 personale classificato ex legge n. 68/1999

## 7. Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono così composti:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	152	152	0	0
	Tassa sui rifiuti solidi urbani (TARSU)	106	107	-1	-0,93
	Imposta municipale sugli immobili (IMU)	32	31	1	,23
	Altre imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	14	14	0	0
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	0
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	433	461	-28	-6,07
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	76	57	19	33,33
	Spese legali	7	0	7	7.000
	Spese amministrative e generali	55	54	1	1,85
	Altri oneri diversi di gestione	14	3	11	366,67
	<b>TOTALE</b>	<b>661</b>	<b>670</b>	<b>-9</b>	<b>-1,34</b>

Tab. 119 - 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.

## 8. Ammortamenti

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

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti con valori espressi in migliaia di euro.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO AMMORTAMENTI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2560	Totale Ammortamenti	<b>4.799</b>	<b>4.428</b>	371	8,4%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	<b>2</b>	<b>5</b>	-3	-52,8%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	<b>4.797</b>	<b>4.423</b>	374	8,4%
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	1.850	1.727	123	7,1%
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.084	977	107	11,0%
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	766	750	16	2,1%
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.947	2.696	251	9,3%

**Tab. 120 - Dettaglio ammortamenti**

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

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

Ammortamenti Fabbricati	2019	2018	Variazione assoluta	Variazione %
Ammortamento fabbricati disponibili	1.084	977	107	11,0
Ammortamento fabbricati indisponibili	766	750	16	2,1
<b>Totale ammortamenti fabbricati</b>	<b>1.850</b>	<b>1.727</b>	<b>123</b>	<b>7,1</b>

**Tab. 121 - 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. 122 - Dettaglio aliquote di ammortamento**

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

Il dettaglio, invece, degli ammortamenti degli altri beni materiali, in migliaia di euro, per l'anno 2019 è:

dettaglio BA2620 Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	valore
AMMORTAMENTI DI IMPIANTI E MACCHINARI SANITARI	0
AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI GENERICI	182
AMMORTAMENTI DI ATTREZZATURE SANITARIE	1.996
AMMORTAMENTI DI MOBILI E ARREDI	318
AMMORTAMENTI ALTRE AMBULANZE	55
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	0
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE GENERICHE	397
AMMORTAMENTI ALTRI BENI SANITARI	0
AMMORTAMENTO MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO ELETTRONICHE ED ELETTROMECCANICHE	0
<b>TOTALE Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.947</b>

**Tab. 123 - Dettaglio ammortamenti altri beni**

## **9. Svalutazione crediti**

Nel 2019 è stato adeguato il fondo svalutazione crediti procedendo alla svalutazione del 50% in misura prudenziale di due crediti relativi ai distributori, in contenzioso, ed alla gestione del parcheggio in contestazione. L'accantonamento al fondo è stato pertanto pari ad € 120.476.

Inoltre sono state compiute le seguenti ulteriori attività:

- un'analisi dei singoli crediti dai quali non appaiono sussistere motivi di inesigibilità relativi agli stessi;
- una stima in base all'esperienza e ad ogni utile elemento conosciuto;
- una valutazione dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti;

- una valutazione delle condizioni economiche generali, con particolare riferimento al settore sanitario ed alla sussistenza di un piano di rientro.

In particolare si è tenuto, altresì, presente che:

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

## 10. Variazioni delle rimanenze

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

Variazioni delle rimanenze	2019	2018	Variazione assoluta	Variazione %
Variazioni rimanenze sanitarie	777	-661	1.438	217,55
Variazioni rimanenze non sanitarie	7	-2	9	450
<b>Totale variazioni delle rimanenze</b>	<b>784</b>	<b>-663</b>	<b>1.447</b>	<b>218,25</b>

**Tab. 124 - Tabella variazioni delle rimanenze**

Tutte le rimanenze di beni rilevate a mezzo della procedura informatica includono le scorte dei reparti.

Si riporta il dettaglio delle variazioni delle rimanenze per singola voce. I valori in negativo sono maggiori scorte rispetto all'esercizio precedente.

voce CE	Variazioni delle rimanenze	Importi in euro
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	553.738
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	20.015
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-19.433
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	84.917
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	0
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	137.866
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-2.242
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-4.127
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	15.397

BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	677
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-3.212
	<b>TOTALE</b>	<b>783.597</b>

Tab. 125 - Dettaglio variazioni delle rimanenze

## 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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA2700</b>	<b>Accantonamenti per rischi:</b>	<b>2.688</b>	<b>2.222</b>	<b>466</b>	<b>21,0</b>
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	505	25	480	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	184	187	-3	-1,6
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.701	1.618	83	5,2
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	299	392	-93	-23,8
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	91	64	27	
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	67	95	-28	-29,4
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	137	234	-97	-41,4
BA2751	Accantonamento per interessi di mora	0	0	0	
BA2760	<b>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	<b>171</b>	<b>212</b>	<b>-41</b>	<b>-19,3</b>
BA2770	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:</b>	<b>2.554</b>	<b>1.643</b>	<b>911</b>	<b>55,4</b>
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	2.510	1.389	1.121	80,8
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	210	-210	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	4	0	4	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	41	45	-4	
BA2820	<b>Altri accantonamenti:</b>	<b>700</b>	<b>1.501</b>	<b>-802</b>	<b>-53,4</b>
BA2840	Accantonamento Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
<b>BA2850</b>	<b>Accantonamento Rinnovi convenzioni Medici</b>	<b>223</b>	<b>163</b>	<b>59</b>	<b>36,2</b>

	Sumai				
BA2860	Accantonamento Rinnovi contrattuali dirigenza medica	290	1.138	-849	
BA2870	Accantonamento Rinnovi contrattuali dirigenza non medica	71	122	-50	-41,3
BA2880	Accantonamento Rinnovi contrattuali comparto	47	0	47	
<b>BA2890</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	0	0	0	-11,6
	Accantonamento fondo retribuzione di risultato organi direttivi	69	78	-9	-11,6
	<b>TOTALE</b>	<b>6.113</b>	<b>5.578</b>	<b>535</b>	<b>9,6</b>

Tab. 126 - Dettaglio accantonamenti

- **Accantonamento per rischi**

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

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

L'accantonamento per autoassicurazione è stato, debitamente, eseguito.

CODICE MOD. CE	Accantonamenti per rischi	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	504	25	479	1916
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	184	187	-3	-1,6
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.701	1.618	83	5,13
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	299	392	-93	-31,10
	Accantonamento per contenzioso relativo a Personale convenzionato e non dipendente	91	64	27	42,18
	Accantonamento per contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	67	95	-28	-29,47
	Accantonamento per contenzioso per ritardato / mancato pagamento	137	231	-95	-40,69
	Altri accantonamenti	4	2		100
BA2751	Accantonamento per interessi di mora	0	0	0	
	<b>Totale Accantonamenti per rischi</b>	<b>2.688</b>	<b>2.222</b>	<b>466</b>	<b>20,97</b>

Tab. 127 - 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	Anno inizio procedimento	Categoria	Valutazione legale	Tipo importo	Quota capitale	Interessi	Spese legali	Totale passività	Range % accanton. LEGALE	% accanton. GEF	Valutazione aziendale rischio di soccombenza
feb-19	2019	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	4.648	50	0	4.698	75-100%	100	4.698
apr-17	2017	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	42.000	1.000	1.000	44.000	40-59%	59	14.702
mag-19	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	Determinato	20.740	7.264	0	28.004	75-100%	100	7.264
mag-17	2017	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	Determinato	596.000	822.000	20.000	1.438.000	40-59%	59	124.510
giu-19	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	Determinato	243	221	0	464	10-24%	24	53
lug-19	2019	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	Indeterminato	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
set-19	2019	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	Indeterminato	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
12B/2015	2015	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	Determinato	142.000	10.000	7.000	159.000	80-100%	100	76.320
15/2019	2019	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Indeterminato	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
19B/2015	2015	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	Determinato	0	0	20.000	20.000	40-59%	59	8.326
20/2019	2019	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	130.863	0	0	130.863	75-100%	100	130.863
21B/2015	2015	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	20.000	4.000	3.000	27.000	10-39%	39	4.759
21/2019	2019	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Indeterminato	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
22/2018	2018	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	Determinato	40.000	439	0	40.439	50-74%	74	10.110
23/2019	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	Indeterminato	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
26/2019	2019	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Indeterminato	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
28/2019	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	Determinato	3.350	0	426	3.776	75-100%	100	60
29/2018	2018	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	226	39	0	265	50-74%	74	132
29/2019	2019	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Indeterminato	0	0	1.000	1.000	75-100%	100	1.000
30/2019	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / man-	Probabile	Determinato	248	5	0	253	10-24%	24	1

		cato pagamento									
31B/2015	2015	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	10.000	2.000	4.000	16.000	40-59%	59	6.661
32/2019	2019	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	Determinato	73.127	1.697	0	74.824	25-49%	49	36.664
33/2019	2019	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	Determinato	98.957	5.268	0	104.225	10-24%	24	1.264
35B/2015	2015	D.3 Altro	Probabile	Determinato	5.000	2.000	1.000	8.000	80-100%	100	3.840
37/2018	2018	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	Determinato	55.000	90	0	55.090	50-74%	50	551
37B/2015	2015	D.1 Contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti	Probabile	Determinato	0	0	20.000	20.000	80-100%	100	9.600
52C/2017	2017	D.2 Contenzioso per ritardato / mancato pagamento	Probabile	Determinato	0	5.500	2.500	8.000	40-59%	59	2.673
53C/2017	2017	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	5.100	1.500	2.500	9.100	60-79%	79	3.204
55/2017	2017	B.1 Contenzioso relativo a personale dipendente	Probabile	Determinato	35.000	5.000	2.500	42.500	60-79%	79	14.964
70C/2016	2016	B.2 Contenzioso relativo a personale convenzionato e non dipendente	Probabile	Determinato	35.333	10.000	5.000	50.333	80-100%	100	14.764
75c/2016	2016	C.1 Risarcimento danni ( morte, responsabilità professionale etc.)	Probabile	Determinato	650.000	50.000	15.000	715.000	80-100%	80	504.504
											<b>987.488</b>

**Tab. 128 - Dettaglio accantonamenti per rischi da legal app**

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

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

Tale voce dal 2019 è stata inclusa nei fondi rischi anziché negli altri fondi spese ed oneri.

- **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 e gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi indistinti per FSR 2019 finalizzati dalla Regione Campania, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario, dei contributi extrafondo vincolati erogati da soggetti pubblici (Regione, Stato, ecc.), dei contributi per ricerca erogati da soggetti pubblici e dei contributi vincolati erogati da privati.

Si è provveduto all'accantonamento delle quote dei contributi regionali vincolati a valere sul FSR 2019, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi vincolati 2019	Importi in euro
<b>L1 - PDTA PAZIENTI CRONICI</b>	192.294,00
<b>L2 - EQUITA' AMBITO SANITARIO</b>	118.459,00
<b>L3 - CURE PALLIATIVE E TERAPIA DEL DOLORE</b>	499.440,00
<b>L4 - PIANO PREVENZIONE</b>	129.220,00
<b>L5 - TECNOLOGIA SANITARIA</b>	492.487,00
<b>Totale accantonamento quote inutilizzate</b>	<b>1.431.900</b>

**Tab. 129 - Dettaglio quote inutilizzate contributi FSR vincolati**

Inoltre si è provveduto all'accantonamento delle quote dei contributi regionali per quote inutilizzate di contributi indistinti per FSR 2019 finalizzati dalla Regione Campania, a copertura dei costi che si sosterranno nei futuri esercizi, così come di seguito dettagliato:

Accantonamento quote inutilizzate contributi finalizzati FSR Indistinto 2019	Importi in euro
ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	107.000
SPESE DI PROGETTAZIONE E SPESE DI VERIFICA DELLA VULNERABILITÀ SISMICA DELLE STRUTTURE SANITARIE	320.878
ATTIVITA' DI TRAPIANTI E DI PRELIEVI DI ORGANI E DI INNESTI DI TESSUTI DEI CENTRI E DELLE UNITA' OPERATIVE DI RIANIMAZIONE.	1.588
PIANO NAZIONALE DELLA PREVENZIONE EX ART. 4 C. 1, LETT. E) ACCORDO STATO-REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271. QUOTA FONDO INDISTINTO	216.114
PIANO NAZIONALE AGGIORNAMENTO PERSONALE SANITARIO EX ART. 4 C. 1, LETT. F) ACCORDO STATO REGIONI DEL 23/03/05 REP. 2271.	152.500
REALIZZAZIONE PIANOREGIONALE SANGUE FINALIZZATO AL MIGLIORAMENTO DEI MODELLI FUNZIONALI - ORGANIZZATIVI, ALL'ADEGUAMENTO TECNOLOGICO, ALL'AUTOSUFFICIENZA E ALL'EFFICIENZA	280.000
<b>Totale accantonamento quote inutilizzate FSR Indistinto</b>	<b>1.078.080</b>

**Tab. 130 - Dettaglio quote inutilizzate finalizzati FSR indistinto**

Sono stati, inoltre, accantonati quote inutilizzate derivanti dai contributi vincolati da soggetti privati:

- € 15.750 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2019 dei contributi liberali ricevuti dalla Associazione Oncologica Pediatrica e Neuroblastoma (Progetto SURPASS), non ancora utilizzati al 31/12/2019;
- € 25.000 riferiti a quote inutilizzate al 31/12/2019 dei contributi liberali ricevuti dalla Associazione di Promozione Sociale Barcollo ma non Mollo (Borsa di studio per il progetto I TUMORI EMOPOIETICI DEL BAMBINO E DELL'ADOLESCENTE DB 583/2019), non ancora utilizzati al 31/12/2019.

Infine sono state accantonate quote inutilizzate nel 2019 di un contributo finalizzato per la ricerca dalla Fondazione Italiana per la lotta al Neuroblastoma per

il progetto “Centralizzazione Istologica, Biobanche e Registro dei Tumori pediatrici del Sistema Nervoso Centrale” per € 3.557.

- **Altri accantonamenti**

#### **AC01 –SI - Altri accantonamenti: Informazioni**

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

Per l’anno 2019 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.

Per il **personale convenzionato** (medici SUMAI), gli accantonamenti sono calcolati a partire da quanto disposto dall’articolo 1, comma 439, della legge n. 145/2018. Pertanto il valore degli accantonamenti 2019 (voci CE BA2840 e BA2850) sul personale del Sumai è stato rilevato con le seguenti modalità:

Voce CE 2019 BA2850 “Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai”  
 $= 1,3\% * \{ [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0570 “DA PRIVATO - MEDICI SUMAI”] + 3,48\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0570 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI” + 0,75\% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI” ) ] \} + 3,48\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0570 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI” + 0,75\% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”)] + 0,75\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”].$   
 Accantonamento eseguito per € 222.657.

Per lo stesso personale, infine, è stato eseguito anche l’accantonamento del premio di operosità al relativo **fondo SUMAI determinato sulla base della mensilità di dicembre 2019**.

Per il **personale della dirigenza** [dirigenti medici, dirigenti sanitari (non medici) e altra dirigenza (PTA)], gli accantonamenti sono calcolati a partire da quanto disposto dall’articolo 1, comma 440, della legge n. 145/2018.

Il contratto della dirigenza sanitaria medica e non medica 2016-2018 è stato siglato in data 19 dicembre 2019, pertanto i relativi oneri a regime sull’anno 2019 sono da rinvenirsi tra le voci di costo del personale.

Per quanto riguarda gli accantonamenti da iscrivere a CE, considerando che nelle voci di costo del personale della dirigenza 2019 è già iscritto lo 0,47% (per Indennità di vacanza contrattuale - IVC) del costo del personale delle dirigenze iscritto a CE consuntivo 2018 attualizzato dell’incremento percentuale delle dirigenze 2018: Si riportano di seguito le modalità di calcolo eseguite:

- voce CE 2019 BA2860 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica” =  $0,83\% * [(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”) + 3,48\% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”)]$ ; Accantonamento eseguito per € 289.544.
- voce CE 2019 BA2870 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica” =  $0,83\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO” + 3,48\% * (COSTO CE$

CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2150 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO") ] + 0,83% \* [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2240 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE" + 3,48% \* (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE") ] + 0,83% \* [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2330 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO" + 3,48% \* (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO") ] + 0,83% \* [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO" + 3,48% \* (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO") ] + 3,48% \* (COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE" + COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO" + COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO")]. Accantonamento eseguito per € 71.348.

Per il **personale del comparto** nel presupposto che nella voce di costo del personale del comparto 2019 siano iscritti sia lo 0,47% (per IVC) sia lo 0,70% (per elemento perequativo) del costo del personale del comparto iscritto a CE consuntivo 2018, il valore degli accantonamenti 2019 è stato determinato come segue:

- voce CE BA2880 "Acc. Rinnovi contratt.: comparto" = 0,13% \* [(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO") + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE") + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO") + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO")]. Accantonamento eseguito per € 46.997.

Infine, per il 2019 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 € 68.945.

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

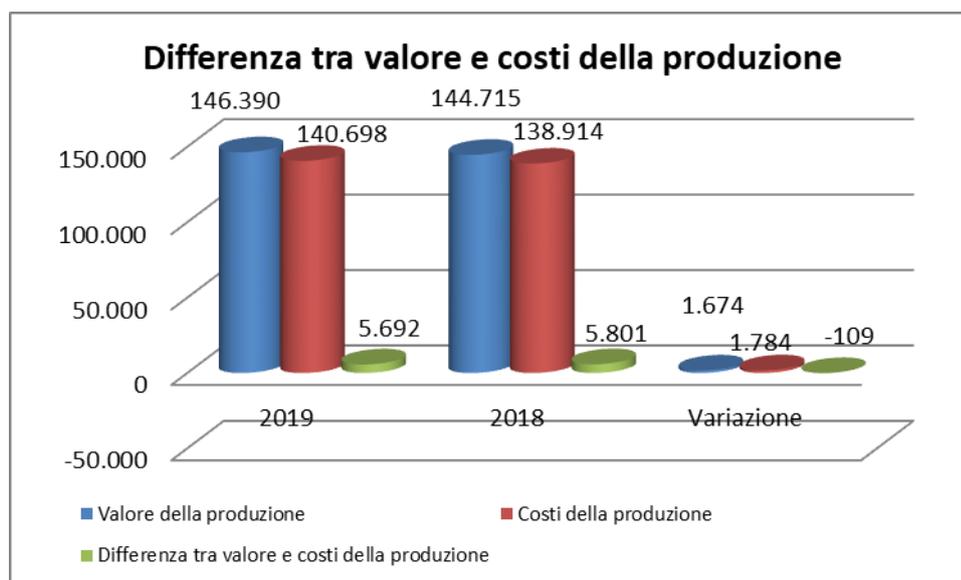
La **differenza tra valore e costi della produzione** è così determinata:

Differenza tra valore e costi della produzione	2019	2018	Variazione	Variazione %
Valore della produzione	146.390	144.715	1.674	1,2
Costi della produzione	140.698	138.914	1.784	1,3
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>5.692</b>	5.801	<b>-109</b>	<b>-1,9</b>

**Tab. 131 - Differenza tra valore e costi della produzione**

Tale indice aziendale nel 2019, è rimasto sostanzialmente invariato rispetto al 2018, ha fatto registrare ancora un valore positivo, **in grado di coprire gli ulteriori costi aziendali contabilizzati nelle altre voci di costo**, con particolare riferimento all'IRAP che lo schema di bilancio delle aziende ospedaliere e sanitarie prevede tra le imposte e tasse.

Graficamente:



**Tab. 132 - Grafico differenza tra valore e costi della produzione**

### 3. Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Valori in migliaia di Euro
2019	-10
2018	-0,3
<b>Variazione</b>	<b>-9,7</b>
<b>Variazione %</b>	<b>3.336,43</b>

Non sono stati rilevati proventi finanziari per il 2019, mentre gli oneri finanziari riguardano solo spese e commissioni bancarie peraltro recuperate nell'anno successivo al 50% con una intesa con l'Istituto Tesoriere.

#### Proventi e oneri finanziari

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

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

### 4. Rettifiche di valore di attività finanziaria

Rettifiche di valori di attività finanziarie	Valori in migliaia di Euro
2019	0
2018	0
<b>Variazione</b>	<b>0</b>

Non sono state eseguite rettifiche di valori di attività finanziarie.

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

## 5. Proventi e oneri straordinari

Proventi ed oneri straordinari	Valori in migliaia di Euro
2019	807
2018	257
<b>Variazione</b>	<b>550</b>
<b>Variazione %</b>	<b>213,9</b>

Il dettaglio delle voci, raffrontato con gli analoghi dati del 2018 ed in euro, è così composto:

Proventi ed oneri straordinari	2019	2018	Variazione	Variazione %
Minusvalenze	-926	-349	-577	165,4
Plusvalenze	0	0	0	
Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	1.459.312	1.909.766	-450.455	-23,6
Sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo	-651.674	-1.652.403	1.000.729	-60,6
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>806.712</b>	<b>257.014</b>	<b>549.698</b>	<b>213,9</b>

Tab. 133 - Dettaglio proventi ed oneri straordinari

### Plusvalenze/Minusvalenze

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

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

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

Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo	2019	2018	Variazione	Variazione %
Sopravvenienze dell'attivo	529	661	-132	-19,9
Insussistenze del passivo	930	1.249	-319	-25,5
<b>Totale sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo</b>	<b>1.459</b>	<b>1.910</b>	<b>-451</b>	<b>-23,6</b>

Tab. 134 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo

### PS02 –Sopravvenienze attive

Di seguito viene illustrata la composizione delle sopravvenienze attive.

Le sopravvenienze dell'attivo riguardano in buona parte la contabilizzazione di *prestazioni erogate negli esercizi precedenti* e contabilizzate solo nel 2019.

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

Sopravvenienze dell'attivo	2019	2018	Variazione	Variazione %
Sopr. att. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici	23	325	-302	-92,92
Sopr. att. v/terzi relative al personale dipendente	0	10	-10	-100
Sopravvenienze attive verso Regione	0	30	-30	-100
Sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi	379	144	235	163,19
Altre sopravvenienze attive verso Comuni	0	0	0	0
Altre sopr. att. v/terzi	127	151	-24	-15,89
<b>Totale sopravvenienze dell'attivo</b>	<b>529</b>	<b>661</b>	<b>-132</b>	<b>-19,97</b>

**Tab. 135 - Dettaglio sopravvenienze dell'attivo**

Le sopravvenienze attive verso aziende sanitarie regionali pari ad € 23.366 riguardano fatture emesse nel 2019 e riferite a prestazioni erogate nel 2018.

Le sopravvenienze attive relative all'acquisto di beni e servizi riguardano note di credito richieste o ricevute da fornitori concernenti il conguaglio del servizio lavanderia per € 300.155 anni 2018 e 2017 a favore dell'Azienda come previsto dal relativo contratto e costi relativi a fatture da ricevere erroneamente rilevati nel 2018 per € 78.888.

Le **altre sopravvenienze attive verso terzi** riguardano maggiori crediti verso Istituti previdenziali (CTU) per € 23.829 e la contabilizzazione del recupero dei contributi trattenuti al personale dipendente per buoni pasti i cui costi erano stati contabilizzati nel 2018 per € 49.671.

### PS03 –Insussistenze attive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze attive.

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

insussistenze del passivo	2019	2018	Variazione	Variazione %
Insussistenze attive vs ASL-AO-IRCCS, Policlinici	127	110	17	15,45
Insussistenze attive v/terzi relative al personale dipendente	0	275	-275	-100
Insussistenze attive v/terzi per beni e servizi	428	245	183	74,69
Altre insussistenze attive vs. terzi	375	619	-244	-39,42
<b>Totale insussistenze del passivo</b>	<b>930</b>	<b>1.249</b>	<b>-319</b>	<b>-25,54</b>

**Tab. 136 - Dettaglio insussistenze del passivo**

Le *insussistenze attive verso Aziende Sanitarie* sono relative a debiti inesistenti a seguito della conciliazione delle relative poste intercompany eseguite al 31/12/2019 o a note di credito relative a fatture pervenute in anni precedenti.

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

- ad un minor debito residuo di € 411.000 derivante dalla Deliberazione del Direttore Generale n. 574 del 27.12.2017 con la quale l'Azienda ha accertato, in riferimento ai servizi di pulizia, sanificazione e sanitizzazione, di facchinaggio, di logistica e movimentazione/distribuzione merci, di portierato, custodia ed assistenza al pubblico, di manutenzione delle aree a verde, di

gestione della salma nella morgue, per il periodo dall'1/9/2014 al 31/5/2017;

- a fatture non dovute a seguito di una transazione per trasporto sanitario e relative ad anni pregressi per € 17.514;
- a note di credito relative a fatture di anni precedenti.

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

- alla insussistenza rilevata di € 374.751 per il fondo rischi per risarcimento danni a seguito esito definitivo del vittorioso, che ha determinato il venir meno del presupposto, del relativo contenzioso e rilevato automaticamente dal programma Legal App.

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	2019	2018	Variazione	Variazione %
Sopravvenienze del passivo	-548	-1.365	817	-59,9
Insussistenze dell'attivo	-104	-280	176	-62,8
Altri oneri straordinari	0	-8	8	-99,7
<b>Totale sopravvenienze del passivo ed insussistenze dell'attivo</b>	<b>-652</b>	<b>-1.652</b>	<b>1.001</b>	<b>-60,6</b>

Tab. 137 - *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 2019, le sopravvenienze passive si riferiscono a:

Sopravvenienze del passivo	2019	2018	Variazione	Variazione %
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	72	147	-75	-50,8
Sopr. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative al personale	74	4	71	
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0	37	-37	-100,0
Sopr. pas. v/terzi relative al personale - comparto tecnico	0	7	-7	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	24	14	10	71,5
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	5	0	5	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di altri servizi sanitari	22	35	-14	
Sopr. pas. v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	266	953	-687	-72,1
Altre sopr. pas. v/terzi	84	166	-82	-49,6
<b>Totale sopravvenienze del passivo</b>	<b>548</b>	<b>1.365</b>	<b>-817</b>	<b>-59,9</b>

Tab. 138 - *Dettaglio sopravvenienze del passivo*

Le sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale relative all'acquisto di beni e servizi per € 72.406 riguardano fatture di prestazioni sanitarie relative ad esercizi precedente e pervenute nel 2019 di varie aziende sanitarie.

Le sopravvenienze passive verso le aziende sanitarie del Servizio Sanitario regionale relative al personale riguardano rimborsi di competenze ed oneri stipendiali di anni precedenti del personale comandato dell'AOU Federico II ed i contributi a carico dell'Azienda del 2018 del Direttori Generale verso la ASL Napoli 2 nord e del Direttore Amministrativo verso la ASL Napoli 1 Centro.

Sono state inoltre rilevate per l'anno 2019 *soppravvenienze del passivo* relative a fatture, costi e prestazioni di servizi riferite ad esercizi precedenti.

Tali costi hanno riguardato con valori significativi i servizi di lavanderia per € 10.865, il servizio acquedotto per € 23.468, servizi informatici per € 21.740, le utenze elettriche per € 54.758 e il servizio di vigilanza per € 139.670.

Le altre sopravvenienze passive verso terzi per € 83.642 sono relative alla contabilizzazione su comunicazione della Regione Campania per maggiore Iva split Soresa da 1 maggio 2017 riconosciuta e recuperata dalla regione sugli acconti mensili.

### PS05 –Insussistenze passive

Viene di seguito illustrata la composizione delle insussistenze passive.

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

Insussistenze dell'attivo	2019	2018	Va- ria- zione	Varia- zione %
Ins. pas. v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Pol. relative acquisto di beni e servizi	23	8	15	
Altre ins. pas. Vs. Regione	58	0	57	
Ins. pas. v/terzi relative al personale	0	74	-74	
Ins. pas. v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	23	50	-27	
Altre ins. pas. v/terzi	0	147	-147	
<b>Totale insussistenze dell'attivo</b>	<b>104</b>	<b>280</b>	<b>-176</b>	<b>-62,8</b>

Tab. 139 - Dettaglio insussistenze passive

Le insussistenze passive verso aziende sanitarie regionali relative acquisto di beni e servizi riguardano crediti di prestazioni sanitarie risultati inesigibili e/o inesistenti a seguito delle conciliazioni eseguite con le altre aziende per l'importo complessivo di € 23.001. Rilevazione che deve essere valutata unitamente alla analoga voce attiva.

Le altre insussistenze passive verso la Regione sono state determinate per l'importo di € 57.658 per la parificazione dei debiti e crediti verso la Regione per i quali non risultavano contabilizzati in esercizi pregressi tali somme.

Inoltre le insussistenze passive relative all'acquisto di beni e servizi si riferiscono al maggiore importo erroneamente contabilizzato nel 2018 tra i crediti per fatture da emettere verso clienti privati per prestazioni non dovute o già fatturate.

## 6. Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP

Imposte e tasse	Valori in migliaia di Euro
2019	5.748
2018	5.747
<b>Variazione</b>	<b>1</b>
<b>Variazione %</b>	<b>0,02</b>

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

Imposte e tasse	2019	2018	Variazione	Variazione %
IRAP	5.726	5.719	7	0,12
IRES	22	28	-6	-21,43
<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>5.748</b>	<b>5.747</b>	<b>1</b>	<b>0,02</b>

Tab. 140 - 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	2019	2018	Variazione	Variazione %
IRAP relativa a personale dipendente	5.289	5.152	137	2,66
IRAP relativa a collaboratori e personale ass.	101	95	6	6,32
IRAP relativa a Direttori	30	33	-3	-9,09
IRAP relativa a Collegio sindacale	0	3	-3	-100
IRAP medici ambulatoriali	271	339	-68	-20,06
IRAP relativa ad attività libero professionale (intramoenia)	336	97	239	246,39
<b>Totale IRAP</b>	<b>5.726</b>	<b>5.719</b>	<b>7</b>	<b>0,12</b>

Tab. 141 - Dettaglio IRAP

Le imposte di competenza del 2019, oltre all'IRAP, riguardano esclusivamente l'IRES.

## 7. Risultato d'esercizio

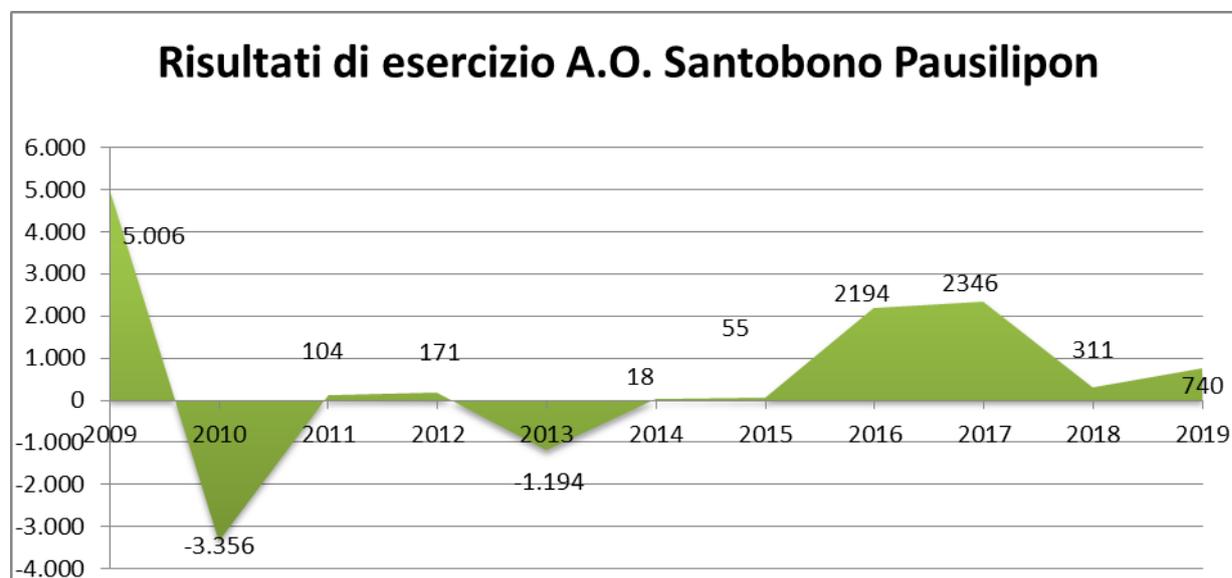
**Il conto economico chiude con un utile di esercizio di € 740.014,28.**

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

Risultato di esercizio	Valori in migliaia di Euro
2009	5.006
2010	-3.356
2011	104
2012	171
2013	-1.194
2014	18
2015	55
2016	2.194
2017	2.346
2018	311
2019	740

Tab. 142 - Dettaglio risultati di esercizio

Graficamente:



Tab. 143 - Grafico risultati di esercizio

## D) Altre informazioni

### 1. Compensi Amministratori

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

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

Tab. 144 - Dettaglio compensi organi direttivi

### 2. Dati relativi al personale

Si riportano di seguito i dati relativi al personale in servizio al 31.12.2018 ed al 31.12.2019, con indicazione, con riferimento all'esercizio 2019, del numero dei dipendenti in aspettativa e in comando in entrata, degli assunti e dei cessati a qualsiasi titolo:

PERSONALE IN SERVIZIO	Totale presenti al 1.1.2019	Assunti nel 2019	Cessati nel 2019	Totale presenti al 31.12.2019	Aspettativa al 31/12/2019	Comandati in entrata al 31/12/2019
<b>Personale a tempo indeterminato + 15 septies</b>						
Dirigenti medici	309	29	23	<b>315</b>	2	1
Dirigenti non medici	40	5	1	<b>44</b>	1	0
Personale comparto	765	157	96	<b>826</b>	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>1.114</b>	<b>191</b>	<b>88</b>	<b>1.185</b>	3	2
<b>Personale a tempo determinato</b>	13	13	5	<b>21</b>	-	-
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>1.127</b>	<b>204</b>	<b>93</b>	<b>1.206</b>	3	2

Tab. 145 - 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).<sup>5</sup>

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	2019	Comp. %	2018	Comp. %
<b>Fondo cassa iniziale</b>	<b>28.592.282</b>		<b>37.399.847</b>	
<b>Entrata</b>				
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	<b>4.609.689</b>	3,3	<b>3.294.270</b>	2,6
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	<b>131.457.579</b>	93,9	<b>121.973.663</b>	96,7
ALTRE ENTRATE CORRENTI	<b>537.302</b>	0,4	<b>919.474</b>	0,7
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	<b>3.369.362</b>	2,4	<b>0</b>	0,0
OPERAZIONI FINANZIARIE	<b>4.813</b>	0	<b>6.942</b>	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0
INCASSI DA REGOLARIZZARE	<b>0</b>	0	<b>0</b>	0
<b>Totale entrate</b>	<b>139.978.745</b>	<b>100</b>	<b>126.194.349</b>	<b>100</b>
<b>Spesa</b>				
PERSONALE	<b>82.206.014</b>	58,0	<b>76.180.701</b>	56,4
ACQUISTO DI BENI	<b>8.843.430</b>	6,2	<b>9.710.893</b>	7,2
ACQUISTI DI SERVIZI	<b>32.228.438</b>	22,7	<b>32.541.493</b>	24,1

<sup>5</sup> 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.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	40.500	0	25.500	0
ALTRE SPESE CORRENTI	16.416.657	11,6	14.298.219	10,6
INVESTIMENTI FISSI	1.977.748	1,4	2.223.345	1,6
OPERAZIONI FINANZIARIE	16.409	0,0	21.762	0,0
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	0		0	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0	0	0	0
<b>Totale spese</b>	<b>141.729.196</b>	<b>100</b>	<b>135.001.914</b>	<b>100</b>
<b>Fondo cassa finale</b>	<b>26.841.831</b>		<b>28.592.282</b>	

Tab. 146 - Estratto bilancio SIOPE

Nel 2019 si è provveduto ad eseguire pagamenti per il 58% a favore del personale dipendente, incremento per le assunzioni eseguite, e per il 28,9% ai fornitori di beni e servizi.

Al 31/12/2019 non sono presenti incassi e/o pagamenti da regolarizzare.

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

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

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

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

<b>Rendiconto finanziario</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Flussi (impieghi) di cassa generati dalla Gestione Operativa:</b>		
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>740</b>	<b>311</b>
<b>Rettifiche operate al fine di conciliare l'utile netto con le variazioni di cassa generale dalla Gestione Operativa:</b>		
- Ammortamenti	4.799	4.428
+ Costi capitalizzati	-4.705	-4.303
Premio operosità medici SUMAI + TFR	171	212
Variazioni fondi rischi	1.416	2.563
<b>Effetto variazioni intervenute nelle attività e passività di natura operativa:</b>		
Crediti	-3.942	-2.195
Rimanenze	784	-663
Ratei e risconti attivi	0	36
Debiti	-4.378	-9.315
Ratei e risconti passivi	0	-1
<b>Variazioni di cassa gestione operativa</b>	<b>-4.762</b>	<b>-533</b>
<b>Flussi (impieghi) di cassa generati da attività di investimento:</b>		

Acquisti di immobilizzazioni	-7.710	-2.515
Finanziamenti per investimento	0	2.627
<b>Variazione di cassa da attività investimento</b>	<b>-7.710</b>	<b>112</b>
<b>Flussi (Impieghi) di cassa generati da attività finanziarie:</b>		
<b>Variazioni Crediti per Contributi ripiano perdite</b>	3.681	1.273
<b>Variazioni contabili al patrimonio netto</b>	7.041	0
<b>Variazione di cassa generate da attività finanziarie</b>	<b>10.722</b>	<b>1.273</b>
Incremento nelle disponibilità liquide	-1.750	-8.815
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	28.593	37.408
<b>Disponibilità liquide fine dell'esercizio</b>	<b>26.842</b>	<b>28.593</b>

Tab. 147 - Estratto del Rendiconto finanziario

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

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

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

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

## 5. Altre informazioni

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

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

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

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

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

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

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

## E) Allegati

**allegato 1:**

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

**allegato 2:**

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

**allegato 3:**

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

**allegato 4:**

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

**allegato 5:**

Bilancio di cassa (SIOPE).

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

## Sommario

A)	Criteri di formazione e di valutazione.....	2
1.	Premessa .....	2
2.	Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio .....	5
3.	Criteri generali di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio .....	7
4.	Criteri specifici di valutazione .....	8
B)	Informazioni sullo Stato Patrimoniale .....	15
➤	Attività .....	15
1.	Immobilizzazioni .....	15
2.	Attivo circolante .....	25
3.	Ratei e Risconti attivi.....	41
➤	Passività .....	42
1.	<i>Patrimonio netto</i> .....	42
2.	<i>Fondi per rischi ed oneri</i> .....	46
3.	<i>Fondo trattamento di fine rapporto</i> .....	58
4.	<i>Debiti</i> .....	59
5.	<i>Ratei e Risconti passivi</i> .....	66
➤	Conti d'ordine.....	68
C)	Informazioni sul conto economico .....	69
1.	Valore della produzione.....	69
2.	Costi della produzione .....	86
3.	Proventi e oneri finanziari.....	116
4.	Rettifiche di valore di attività finanziaria.....	116
5.	Proventi e oneri straordinari .....	117
6.	Imposte sul reddito d'esercizio ed IRAP .....	121
7.	Risultato d'esercizio.....	122
D)	Altre informazioni.....	123
1.	Compensi Amministratori.....	123
2.	Dati relativi al personale .....	123
3.	Bilancio di cassa (SIOPE) e rendiconto finanziario.....	124
4.	Modelli CE - SP – LA del Ministero della Salute.....	126
5.	Altre informazioni.....	126
E)	Allegati.....	127
	Sommario .....	128