



SAN GIUSEPPE MOSCATI - AVELLINO

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ



Nota Integrativa al
BILANCIO CONSUNTIVO 2020,
corredata da Schema SP – CE e Rendiconto Finanziario
ex D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

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 la risultanza delle scritture contabili di competenza dell'anno di riferimento ed è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011. Illustra la situazione economica dell'anno 2020 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2020.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs 118/2011 nonché fornisce tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizione di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti Aziendali ed in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore se minori a 0,5 Euro e all'unità superiore se pari o superiore a 0,5 Euro. Ciò comporta che eventuali differenze emergenti sono dovute unicamente a detti arrotondamenti.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati desunti dalle scritture contabili informatizzate, tenute con il metodo della partita doppia. La procedura di contabilità generale è integrata con le contabilità di magazzino, di Budget, dei cespiti ammortizzabili, nonché della contabilità analitica.

I criteri di formazione del bilancio dell'esercizio 2020 sono gli stessi utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio 2019. In particolare nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- le voci delle sezioni attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in funzione della loro origine;
- il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:
 - la suddivisione dell'intera area gestionale nelle sub-aree identificate dallo schema di legge;
 - il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
 - la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

GEN1 NO	Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.
GEN1 SI	Si sono verificati casi eccezionali che, ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, codice civile, impongono di derogare alle disposizioni di legge. Le deroghe applicate devono essere motivate e ne devono essere quantificati gli effetti con riguardo alla situazione patrimoniale e finanziaria e al risultato economico.

Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:

GEN2 NO	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
GEN2 SI	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:

GEN3 – NO	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento se non l'attuazione anche per il vecchio esercizio dei raggruppamenti contabili utilizzati dal D.Lgs 118/2011.
GEN3 – SI	Le voci dell'esercizio precedente, relative allo stato patrimoniale, al conto economico e/o al rendiconto finanziario, non sono comparabili. Ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 5, codice civile, se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate. La non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa.

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

GEN4 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.
GEN4 – SI	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO

Criteri generali di valutazione

Il bilancio di esercizio è lo strumento d'informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda. Al fine di consentire che esso assolva a tale funzione è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e il risultato economico dell'esercizio. Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata la deroga alle disposizioni codicistiche, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica 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). L'esatta individuazione della "competenza" di tutti i fenomeni di gestione, compreso eventuali ricorsi di risarcimento per attività o servizi svolti in anni precedenti, ha comportato la valorizzazione della voce "sopravvenienze" ove necessario.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

Criteri specifici di valutazione delle voci di bilancio

STATO PATRIMONIALE

Posta Di Bilancio	Criterio di Valutazione
Stato Patrimoniale Attivo	
<u>Immobilizzazioni</u>	<p>Le immobilizzazioni al 31/12/2020 concordano con le scritture inventariali della procedura informatica integrata. Gli ammortamenti sono rilevati direttamente dalla procedura informatica la cui quota viene rilevata per singolo cespiti ammortizzabile. Le scritture inventariali sono comprensive degli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili. Il valore delle manutenzioni incrementa il valore delle immobilizzazioni. 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 appositi finanziamenti vincolati, con fondi per investimento, in conto capitale o ricevute in donazione sono stati oggetto della cosiddetta “sterilizzazione” determinando, contemporaneamente, l'iscrizione dell'importo tra i costi capitalizzati. La “sterilizzazione” viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con specifici finanziamenti.</p> <p>Le immobilizzazioni sono valorizzate generalmente al costo storico di acquisto comprensivo dei costi direttamente imputabili al bene e degli oneri accessori ivi compreso il valore dell'IVA in quanto l'IVA rappresenta per l'Azienda un costo fiscalmente indetraibile.</p>
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<p>La loro iscrizione, nel rispetto anche del Principio Contabile OIC 24, è fatta al costo di acquisizione inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Esse sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Sono sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione. Sono costituite esclusivamente dalla voce “<i>Altre Immobilizzazioni Immateriali</i>”. La voce comprende sostanzialmente le concessioni e licenze d'uso valutati al costo di acquisto se acquisiti all'esterno o al costo di produzione se prodotti internamente. Le licenze d'uso sono ammortizzate in funzione della durata della licenza; le concessioni in funzione della durata della concessione. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D. Lgs 118/2011.</p> <p>Il Collegio dei revisori è generalmente informato dell'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.</p>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<p>Le immobilizzazioni materiali fanno riferimento a beni immobili e beni mobili. Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.</p> <p>Le immobilizzazioni materiali per fabbricati sono state, come già fatto a partire dall'esercizio 2006, considerate indisponibili in quanto negli stessi viene svolta l'attività istituzionale dell'Azienda ospedaliera. Fermo restando che la consistenza dei BENI IMMOBILI è desunta dal Catasto Urbano e/o dalla documentazione esistente in Azienda, i criteri di valutazione seguiti sono i seguenti:</p> <p><i>Terreni</i> ricevuti dall'Azienda in virtù del Decreto del Presidente Giunta Regione Campania 9276 del 04/06/1996 iscritti in bilancio al valore di mercato stimato con apposita perizia;</p> <p><i>Fabbricati</i> ottenuti in virtù del DPGRC 9276/96 ed in parte donati dal comune di Avellino. Questi sono stati iscritti in bilancio al valore di perizia del responsabile del servizio tecnico. La nuova struttura in cui l'ospedale si è trasferito a partire dal dicembre 2010 non è stata ancora iscritta tra le immobilizzazioni in quanto l'accatastamento non è stato ancora ultimato, né d'altra parte il suo valore è stato quantificato da apposita perizia tecnica. Si aggiunga che dal 1/10/2018 il DCA 29/2018 ha previsto l'annessione del PO Landolfi di Solofra, di provenienza ASL AV.</p> <p>Il valore dei fabbricati sia in contabilità generale che nel registro dei cespiti ammortizzabili viene incrementato del valore dei lavori di manutenzione straordinaria agli immobili, finanziati con fondi propri.</p> <p>I BENI MOBILI, individuati sulla base di un “inventario fisico”, sono valutati al costo di acquisizione per categorie omogenee di beni. Sono formati principalmente da:</p>

	<p><u>Attrezzature sanitarie</u> valutate al costo di acquisto con ammortamento valutato in base alla vita residua del bene;</p> <p>Le quote d’ammortamento sono state poste in essere per tipologie omogenee di immobilizzazioni applicando le aliquote di cui al D. Lgs 118/2011 così come modificato dalla legge di Stabilità 2013.</p> <p>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 tra le manutenzioni straordinarie e ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni cui si riferiscono.</p> <p>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l’addebito a conto economico per competenza dei canoni, l’indicazione dell’impegno per canoni a scadere nei conti d’ordine e l’inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all’atto del riscatto.</p> <p>Nel rispetto del Principio Contabile OIC 16, nel caso di beni durevoli acquistati con contributi in conto capitale gli effetti economici sul bilancio vanno “sterilizzati” con l’iscrizione tra i ricavi delle quote di contributo ricevute.</p> <p>Si precisa che i beni acquistati in corso d’anno sono ammortizzati secondo quanto previsto dall’D.Lgs 118/2011 art 29; che il valore delle immobilizzazioni, acquistate nell’esercizio con fondi vincolati, inferiore ad € 516,46, è stato completamente ammortizzato nel presente esercizio; mentre per quanto riguarda i beni acquistati con fondi propri è stato applicato quanto previsto dall’art. 1 comma 36 della legge di stabilità 2013.</p> <p>Tra le immobilizzazioni materiali sono state iscritte anche le <i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>, costituite sostanzialmente da lavori dati in appalto e non ancora ultimati. La rilevazione di tali immobilizzazioni è fatta in ragione dello stato di avanzamento dei lavori attraverso la maturazione e la relativa fatturazione di acconti ai fornitori aggiudicatari di opere appaltate. Tra i predetti lavori rientra il completamento della città ospedaliera. La voce non è sottoposta ad alcun ammortamento.</p>
<i>Rimanenze</i>	<p>Il valore delle <u>rimanenze</u> è calcolato con il sistema informatico <u>al costo medio ponderato</u> per periodo per i magazzini della farmacia, tecnico ed economale, nonché per i magazzini di reparto le cui risultanze sono valorizzate in sede di bilancio. Il relativo importo è determinato sulla base dell’inventario fisico delle giacenze al 31 dicembre 2020, degli acquisti effettuati nel corso dell’anno, nonché delle giacenze esistenti all’inizio dell’esercizio. Le valorizzazioni sono state verificate dai referenti dei vari magazzini e comunicate al Servizio Economico Finanziario per l’iscrizione in bilancio.</p> <p>Il dettaglio delle rimanenze finali di magazzino è indicato nella tabella rappresentativa.</p>
<i>Crediti</i>	<p>I crediti sono iscritti al valore rilevato dalla contabilità, nonché dalla documentazione che ne ha determinato i relativi rapporti giuridici; sono iscritti al valore nominale. Sono indicati al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che ne diminuiscono tale valore. Sono comprensivi delle fatture e delle ricevute da emettere ed al netto delle note di credito da emettere. Il dettaglio della composizione delle voci di credito è indicato nella apposita sezione. 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.</p>
<i>Disponibilità liquide</i>	<p>Sono relative alle somme giacenti presso la Tesoreria Aziendale. Rientrano inoltre le disponibilità del c/c postale e le giacenze di cassa. Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale. Le disponibilità liquide giacenti presso l’Istituto Tesoriere ed il conto di Tesoreria unica in Banca D’Italia, così come quantificate dalla stessa Banca Cassiere in sede di quadratura di cassa al 31/12/2020, coincidono con le risultanze contabili al 31 dicembre 2020.</p>
<i>Ratei e risconti attivi</i>	<p>I ratei sono quote di ricavo di competenza dell’esercizio in chiusura, anche se la manifestazione numeraria dell’operazione di gestione avverrà nel successivo periodo amministrativo. Essi trovano rispondenza nelle fatture da emettere.</p> <p>Il criterio della determinazione è comunque quello dell’effettiva competenza economica dell’esercizio, secondo le disposizioni del codice civile e del Principio</p>

	Contabile OIC 18. I risconti sono quote di costo di competenza dell’esercizio futuro, anche se l’operazione di gestione è stata rilevata nel corso dell’esercizio di chiusura.
Stato Patrimoniale Passivo	
<i>Patrimonio netto</i>	Il patrimonio netto, determinato al valore nominale secondo le disposizioni civilistiche e del Principio Contabile OIC 28, è costituito da 1) <i>fondo di dotazione</i> , valutato quale differenza tra attivo e passivo del primo stato patrimoniale predisposto nell’anno in cui la contabilità economica – patrimoniale è stata adottata; da 2) <i>finanziamenti per investimenti</i> , valutati in base all’ammontare delle assegnazioni ricevute con provvedimento formale della Regione Campania tra cui quelle ricevute nel 2005 per il completamento della Città Ospedaliera ed al netto della quota annuale da sterilizzare, e per il PO Landolfi non completamente ammortizzato; da 3) <i>Donazioni per Investimenti</i> rappresentate dal valore dei beni ricevuti. Inoltre il patrimonio netto è costituito dalle voci: 4) <i>contributi per ripiano perdite</i> degli esercizi precedenti assegnati con atti formali regionali e valutati in base a quanto indicato negli stessi atti e da 5) <i>utili e perdite di esercizio</i> portate a nuovo degli anni precedenti accertate nei conti economici dei rispettivi anni. Le movimentazioni del patrimonio netto verranno trattate nell’apposita sezione.
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	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.
<i>Premi operosità Medici SUMAI</i>	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	Rappresenta l’effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell’ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
<i>Debiti</i>	I debiti, nel rispetto delle disposizioni del codice civile e del Principio Contabile OIC 19, sono rilevati al loro valore nominale, al netto di abbuoni, resi e note di credito. Il loro valore è rilevato dalla procedura contabile ed hanno tutti scadenza entro l’anno. Il loro importo al 31/12/2020 è comprensivo anche delle “fatture da ricevere” e delle “note di credito da emettere”, delle fatture per acquisti fatti in nome e per conto dalla SoReSa. La loro articolazione è esposta nell’apposita tabella.
<i>Conti d’ordine</i>	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d’ordine al loro valore contrattuale residuo, in ottemperanza alle disposizioni dell’OIC 22. Sono stati riportati tra i conti d’ordine del passivo e dell’attivo per il 2020, tra l’altro, i beni in noleggio, e quelli in conto terzi e iscritti al valore di mercato al momento di ingresso in Azienda.
Conto Economico	Lo schema del conto economico è redatto in forma scalare con separata identificazione del valore della produzione, del costo della produzione, della gestione finanziaria, della gestione straordinaria, delle imposte e tasse ed infine del risultato di esercizio. L’iscrizione dei costi e dei ricavi è effettuata nell’esercizio in cui sono effettivamente realizzati in ossequio al principio di competenza temporale indipendentemente dalla data del loro pagamento o della loro riscossione. 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. L’iscrizione di ricavi e costi segue pertanto i dettami dell’art. 2425 c.c. ovvero i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri, sono indicati al netto di resi, sconti ed abbuoni; i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri, relativi ad operazioni in valuta devono essere determinati al cambio corrente alla data in cui è avvenuta l’operazione
<i>Valore della Produzione</i>	Il valore della produzione raccoglie tutte le componenti positive di reddito della gestione caratteristica. Il valore della produzione è costituito da: a) - <i>Contributi in c/esercizio indistinti</i> – Tali contributi rappresentano fondi assegnati dalla Regione per la gestione ordinaria. L’iscrizione a Conto Economico di tali contributi avviene secondo il criterio della competenza economica sulla base delle relative delibere di assegnazione da parte

	<p>della Giunta Regionale indipendentemente dall’effettiva erogazione del flusso finanziario.</p> <p>L’assegnazione per l’anno 2020 è riportata nella DGRC 336 del 27/7/2021 di riparto regionale, e la quota FSR per l’AO Moscati è pari a € 101.974.575,78</p> <p><u>- Contributi in c/esercizio vincolati</u> – Tali contributi sono ottenuti per il finanziamento di progetti specifici (pazienti cronici, equità ambito sanitario, cure palliative e terapia del dolore, tecnologia sanitaria, piano prevenzione). L’assegnazione per l’anno 2020 è riportata nel riparto regionale che ha fissato in € 1.509.957,60 il riparto definitivo FSN 2020 per i fondi vincolati.</p> <p>b) <u>Proventi e ricavi diversi</u> - La voce include i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. Sono incluse, tra questi, le prestazioni a favore delle A.S.L. regionali relative alla distribuzione diretta dei farmaci ai sensi delle Delibere di Giunta Regionale n. 4063-4064/2001, il cui rimborso verrà effettuato direttamente dalla Regione Campania in compensazione nell’esercizio successivo in quote mensili e i farmaci oncologici ad alto costo di cui alla DGRC 1034/2006, rimborsati sulla base delle disposizioni regionali.</p> <p>Rientrano inoltre i proventi per prestazioni sanitarie derivanti dalle <i>attività libero professionali</i> relative agli interventi chirurgici, alle visite intramoenia intra-Aziendale ed allargata. Tale tipologia di prestazioni include anche le prestazioni erogate in regime di consulenza dai sanitari dell’Azienda fuori dall’orario di servizio a favore di altre aziende sanitarie e/o ospedaliere, di altre pubbliche amministrazioni e di privati.</p> <p>Sono inclusi tra i proventi e ricavi diversi anche i ricavi derivanti da attività di certificazione (CTU e Certificati di Pronto Soccorso), i <i>proventi per prestazioni non sanitarie</i>, i proventi relativi utilizzo spazi aziendali a terzi, ed <i>altri proventi</i>.</p> <p>In particolare, le <i>Prestazioni sanitarie rese in regime di mobilità attiva</i> sono rilevate tra i ricavi dell’esercizio, per competenza, nel momento in cui le prestazioni sanitarie sono rese ai cittadini residenti nel territorio per il quale è competente un’altra Azienda Sanitaria della Regione.</p> <p>c) <u>Concorsi recuperi, rimborsi per attività tipiche</u> - Riguardano prevalentemente i rimborsi assicurativi dell’INAIL, il concorso alle spese del personale per vitto ed altri rimborsi e recuperi per attività tipiche. Anche tali ricavi sono rilevati per competenza.</p> <p>d) <u>Compartecipazione alla spesa per Prestazioni Sanitarie</u> - Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall’utenza per le prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche nonché i ticket da pronto soccorso.</p> <p>e) <u>Costi Capitalizzati</u> - Comprendono la “sterilizzazione” della quota dei finanziamenti per investimenti e delle donazioni e lasciti vincolati ad investimento, resasi necessaria per compensare l’iscrizione degli ammortamenti d’esercizio relativi ai beni patrimoniali acquistati con tali fondi o ricevuti in donazione.</p>
<p><i>Costi della Produzione</i></p>	<p>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.</p> <p>a) <u>Acquisti di beni</u> - I costi sono relativi all’acquisizione in misura prevalente di beni sanitari e degli altri beni necessari per l’espletamento delle attività istituzionali ed all’acquisto di materiali per manutenzioni. Sono inclusi anche i beni sanitari acquistati tramite la Società Regionale Sanità (di seguito anche So.Re.Sa.), per le gare da quest’ultima aggiudicate sia come centrale Acquisti che di Committenza.</p> <p>b) <u>Acquisti di Servizi</u> - Essi sono relativi all’acquisizione di prestazioni sanitarie, socio sanitarie e non sanitarie, eseguite sia da enti pubblici che da privati. Di particolare rilievo sono le spese per gli acquisti di servizi non sanitari, ed in particolare a titolo esemplificativo, lavanderia, mensa, pulizia, riscaldamento, vigilanza, smaltimento e sterilizzazione rifiuti speciali.</p> <p>c) <u>Manutenzioni e Riparazioni</u> - I costi sono relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie sia come servizi occasionali sia come servizi appaltati.</p> <p>d) <u>Godimento di beni terzi</u> - Sono relativi ai canoni di noleggio delle attrezzature sanitarie, ai canoni di leasing operativo, in particolare riferiti alla acquisizione di attrezzature sanitarie.</p> <p>e) <u>Costi del Personale</u> - I costi sono relativi alle competenze fisse ed accessorie del</p>

	<p>personale dei ruoli sanitario, tecnico, professionale ed amministrativo. I costi nel modello CE e nel conto economico sono dettagliati per ruolo e per contratto (dirigenza e comparto). In essi sono inclusi gli oneri sociali a carico dell’Azienda, e sono esclusi l’IRAP, ed i costi per la formazione. Come da direttive regionali e secondo le indicazioni dei nuovi modelli economici sono esclusi anche i costi per auto convenzionamento (prestazioni aggiuntive) che vanno inclusi nelle consulenze sanitarie da privato e le prestazioni di lavoro a tempo determinato resesi necessarie per garantire i LEA e che sono state iscritte tra le altre consulenze sanitarie o non sanitarie.</p> <p>f) <u>Oneri diversi di Gestione</u> - Tali oneri sono riferiti alle spese generali ed amministrative che comprendono i costi per il funzionamento degli organi istituzionali ed altre spese di carattere generale e legale.</p> <p>g) <u>Ammortamenti, variazione delle Rimanenze e Accantonamenti tipici</u> - Sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali dell’esercizio, all’accantonamento al fondo svalutazione dei crediti, alle variazioni delle rimanenze risultanti dalla differenza tra rimanenze iniziali e finali, agli accantonamenti tipici dell’esercizio (rinnovi contrattuali, rischi assicurativi, fondo retribuzione di risultato degli organi istituzionali).</p>
<p><i>Proventi, Oneri e Imposte</i></p>	<p><u>Proventi ed oneri finanziari</u> - I proventi e gli oneri finanziari accolgono gli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa concesse dal tesoriere, gli interessi moratori e gli interessi attivi su disponibilità bancarie.</p> <p><u>Proventi ed Oneri Straordinari</u> - Tale voce è relativa all’accertata inesistenza di crediti e debiti iscritti negli anni precedenti, ed alla rilevazione di costi e ricavi relativi agli esercizi precedenti al 2020 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale.</p> <p><u>Imposte e Tasse</u> - La voce comprende, tra l’altro, l’IRAP di competenza dell’esercizio e le imposte determinate secondo le norme e le aliquote vigenti (i.e: IRES)</p>

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Dati sull'occupazione al 31/12/2020							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2019	di cui personale part time	Personale al 31/12/2020	di cui personale part time	N. mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale spese accessorie
	T1				T12	T12	T13
RUOLO SANITARIO							
Dirigenza							
-Medico veterinaria	354		378		4.345	17.568.054	11.258.957
-Sanitaria	24		26		301	1.168.493	432.733
Comparto							
-Categoria DS	11		5		71	200.591	20.242
-Categoria D	770	4	791	5	9.298	21.555.731	4.137.316
-Categoria C	16		11		176	399.115	71.994
-Categoria BS							
RUOLO PROFESSIONALE							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	2		3		36	138.122	51.454
Comparto							
-Categoria D	2		2		24	55.350	2.449
RUOLO TECNICO							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	5		3		36	137.844	29.612
Comparto							
-Categoria DS							
-Categoria D	5		5		62	149.773	5.110
-Categoria C	9		13		122	254.648	39.657
-Categoria BS	128		143		1.563	2.887.872	518.294
-Categoria B	8		8		118	209.955	26.884
-Categoria A	15		14		171	285.129	30.001
RUOLO AMMINISTRATIVO							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	8		9		87	331.163	105.092
Comparto							
-Categoria DS	1		1		12	29.455	5.256
-Categoria D	36		38		453	1.023.374	116.368
-Categoria C	49		54		594	1.182.328	101.486
-Categoria BS	22	1	18	1	238	441.641	35.259
-Categoria B	19		16	1	213	385.748	14.820
-Categoria A	14		13		168	282.871	16.880
Totale Generale							

(*) è compreso anche il personale dipendente del comparto a tempo determinato che però è rilevato nella tabella 2 del conto annuale con diverso criterio (uomini-anno)

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

Dati sull'occupazione al 31/12/2020

PERSONALE DIPENDENTE (Conto annuale)

Tipologia di personale	T1A	T1C	T1A	T1C
	Personale in comando al 31/12/2019 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2019 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
-Medico veterinaria		1		1
-Sanitaria				
Comparto				
-Categoria DS				
-Categoria D		4		
-Categoria C				
-Categoria BS				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale				
Comparto				
-Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale				
Comparto				
-Categoria DS				
-Categoria D				
-Categoria C				
-Categoria BS				
-Categoria B				
-Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale				
Comparto				
-Categoria DS				
-Categoria D				
-Categoria C	1			
-Categoria BS				
-Categoria B				
-Categoria A				
Totale Generale				

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)

Tipologia di personale	Uomini-Anno Anno 2019	Uomini-Anno Anno 2020
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
-Medico veterinaria		
-Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		
Totale Generale		

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE
 (Conto Annuale T2)**

Tipologia di personale	Uomini-Anno Anno 2019	Uomini-Anno Anno 2020
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
-Medico veterinaria		
-Sanitaria non medica		
Comparto	35	
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto	2	
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		
Totale Generale		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-Anno Anno 2019	Uomini-Anno Anno 2020
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
-Medico veterinaria		
-Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		
Totale Generale		

1. LO STATO PATRIMONIALE

AZIENDA: AO San Giuseppe Moscati

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020**

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

2) Crediti/Regione o Provincia Autonoma	24.727.904,18	-	16.585.276,20	24.727.904,18	8.142.627,98	49,1%
a) Crediti/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	23.496.378,78	-	13.968.370,63	23.496.378,78	9.528.008,15	68,2%
1) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Quota FSR	9.312.016,03	-	4.933.413,25	9.312.016,03	4.378.602,78	88,8%
2) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Mobilità attiva Intra-regionale	-	-	-	-	-	-
3) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Mobilità attiva Extra-regionale	-	-	-	-	-	-
4) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Acconto Quota FSR	-	-	-	-	-	-
5) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
6) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente EXTRA LEA	-	-	-	-	-	-
7) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	13.959.723,68	-	8.810.318,31	13.959.723,68	5.149.405,37	58,4%
8) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - ex STP	224.639,07	-	224.639,07	224.639,07	-	-
9) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
10) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Mobilità attiva Intra-regionale	-	-	-	-	-	-
b) Crediti/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	1231525,40	-	2.616.905,57	1231525,40	-1385.380,17	-52,9%
1) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	1231525,40	-	1231525,40	1231525,40	-	-
2) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	-	-	-	-	-	-
3) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	1385.380,17	-	-1385.380,17	-
4) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per riconsolidazione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
3) Crediti/Comuni	-	-	-	-	-	-
4) Crediti/aziende sanitarie pubbliche	1.591.906,87	-	1.841.944,64	1.591.906,87	-250.037,77	-13,6%
a) Crediti/aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.571.051,86	-	1.474.322,34	1.571.051,86	96.729,52	6,6%
b) Acconto Quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-	-
c) Crediti/aziende sanitarie pubbl. della Regi. per anticipazione Ripiano	-	-	-	-	-	-
d) Crediti/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	20.855,01	-	367.622,30	20.855,01	-346.767,29	-94,3%
e) Crediti/aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contr. (Extra-regionale)	-	-	-	-	-	-
5) Crediti/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	206.835,24	-	206.835,24	206.835,24	-	-
6) Crediti/Erario	1.965,00	-	1.424,72	1.965,00	540,28	37,9%
7) Crediti/altri	3.431.764,64	274.051,92	3.752.305,56	3.705.816,56	-46.489,00	-1,2%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			58.703.622,23	64.928.461,54	6.224.839,31	10,6%
1) Cassa			178.476,72	44.199,61	-134.277,11	-75,2%
2) Istituto Tesoriere			58.336.697,27	64.520.229,80	6.183.532,53	10,6%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			188.448,24	364.032,13	175.583,89	93,2%
Totale B)	38.693.885,55	274.051,92	93.272.347,40	119.474.312,66	26.201.965,26	28,09%
C) RATEE RISCONTI ATTIVI						
I Ratei attivi			-	63.472,81	63.472,81	
II Risconti attivi			-	2.793,80	2.793,80	
Totale C)				66.266,61	66.266,61	
TOTALE ATTIVO D=(A+B+C)			283.707.100,47	312.585.116,93	28.878.016,46	10,18%
E) CONTID'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
2) Depositi cauzionali			-	-	-	-
3) Beni in comodato			1546.013,44	3.008.124,12	1462.110,68	94,57%
4) Altri conti d'ordine			7.852.528,21	8.946.032,37	1093.504,16	13,93%
Totale E)			9.398.541,65	11.954.156,49	2.555.614,84	27,19%

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO e PATRIMONIO NETTO				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013 (Applicazione D Lgs 118/2011)</i>	Anno 2019	Anno 2020	VARIAZIONE 2020/2019	
			Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	9.711.475,15	9.711.475,15	-	0,00%
II Finanziamenti per investimenti	151.357.148,88	162.690.713,55	11.333.564,67	7,49%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	5.601.179,32	4.999.361,96	-601.817,36	-10,74%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	36.467.255,83	42.895.110,19	6.727.854,36	18,60%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	-	-	-	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	36.467.255,83	42.895.110,19	6.727.854,36	18,60%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	104.926.943,94	103.267.480,84	-1.659.463,10	-1,58%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	4.661.769,79	11.528.760,56	6.866.990,77	147,30%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	95.397,64	356.769,53	261.371,89	273,98%
IV Altre riserve	1.385.380,17	1.385.380,17	-	-
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	9.659,52	9.659,52	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	9.870,19	5.506,44	-4.363,75	-44,21%
Totale A)	162.559.272,03	174.159.504,36	11.600.232,33	7,14%
B) FONDI PER RISCHIED ONERI				
1) Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	-
2) Fondi per rischi	42.196.981,19	48.976.692,01	6.779.710,82	16,07%
3) Fondi da distribuire	-	-	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	8.577.862,03	11.678.620,12	3.100.758,09	36,15%
5) Altri fondi oneri	6.540.133,09	6.439.715,32	-100.417,77	-1,54%
Totale B)	57.314.976,31	67.095.027,45	9.780.051,14	17,06%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
1) Premi opersità	-	-	-	-
2) TFR personale dipendente	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
1) Mutui passivi	-	-	-	-
2) Debiti v/Stato	-	-	-	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	18.068.368,21	21.533.076,03	18.068.368,21	-3.464.707,82 -16,09%
4) Debiti v/Comuni	-	-	-	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	2.212.146,11	112.772,19	2.212.146,11	2.099.373,92 186,161%
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per Quota FSR	-	-	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per Mobilità in compensazione	-	-	-	-
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per Mobilità non in compensazione	-	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	2.176.138,96	90.854,86	2.176.138,96	2.085.284,10 229,518%
g) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni per STP	-	-	-	-
h) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per contributi extra Fondo	-	-	-	-
i) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per contributi L. 2/0/92	-	-	-	-
l) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	36.007,15	21917,33	36.007,15	4.089,82 64,29%
m) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	-	-	-
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	6.701.414,34	5.465.438,08	6.701.414,34	1.235.976,26 22,61%
7) Debiti v/fornitori	20.705.391,87	14.406.527,24	20.705.391,87	6.298.864,63 43,72%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-
9) Debiti tributari	5.911.608,16	2.892.976,42	5.911.608,16	3.018.631,74 104,34%
10) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	6.640.731,07	2.170.812,87	6.640.731,07	4.469.918,20 205,91%
11) Debiti v/altri	11.073.946,37	17.251.249,30	11.073.946,37	-6.177.302,93 -35,81%
Totale D)	71.313.606,13	63.832.852,13	7.480.754,00	11,72%

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

E) RATEIE RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi	-	16.978,99	16.978,99	-
2) Risconti passivi	-	-	-	-
Totale E)	-	16.978,99	16.978,99	-
<hr/>				
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO F= (A+B+C+D+E)	283.707.100,47	312.585.116,93	28.878.016,46	10,18%
G) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
2) Depositi cauzionali	-	-	-	-
3) Beni in comodato	1546.013,44	3.008.124,12	1462.110,68	94,57%
4) Altri conti d'ordine	7.852.528,21	8.946.032,37	1093.504,16	13,93%
Totale G)	9.398.541,65	11.954.156,49	2.555.614,84	27,19%

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

(valori in tabelle espressi in euro)

IMMOBILIZZAZIONI

AAA000 - Immobilizzazioni immateriali

VARIAZIONE DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI		Variazione	Variazione %
	ANNO 2020	ANNO 2019		
	141.939,42	211.839,59	-69.900,17	-33%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICEMOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile	
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti		
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	227,62	-	-	-	227,62	-	-	-	-	-	-	227,62	-	0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	227,62	-	-	-	227,62	-	-	-	-	-	-	227,62	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	1.491.197,68	-	-	1.279.585,71	211.611,97	-	-	-	-	-	-	-	69.672,55	141.939,42
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.491.197,68	-	-	1.279.585,71	211.611,97	-	-	-	-	-	-	-	69.672,55	141.939,42
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA180	Pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA200	Altre immobilizzazioni immateriali	1.491.197,68	-	-	1.279.585,71	211.611,97	-	-	-	-	-	-	-	69.672,55	141.939,42
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.491.197,68	-	-	1.279.585,71	211.611,97	-	-	-	-	-	-	-	69.672,55	141.939,42
	TO TALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.491.425,30	-	-	1.279.585,71	211.839,59	-	-	-	-	-	227,62	69.672,55	141.939,42	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.491.425,30	-	-	1.279.585,71	211.839,59	-	-	-	-	-	227,62	69.672,55	141.939,42	

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali ammonta a € 141.939,42 al 31.12.2020. Il saldo risulta decrementato rispetto all'anno precedente di circa € 70.000. In particolare tale decremento è frutto degli ammortamenti da software di proprietà e/o acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato in esercizi precedenti.

Con particolare riferimento alla voce **AA010** (*costi di impianto e di ampliamento*), è stata rilevata a conto economico la insussistenza dell'importo di € 227,62, iscritto erroneamente nell'attivo patrimoniale a partire dall'esercizio 2017.

Tab. 1 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi ai costi di ricerca e sviluppo. Pertanto, la tabella n. 3 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013 per la voce in oggetto non viene riportata.

Tab. 2 – Dettaglio costi di pubblicità

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi ai costi di pubblicità. Pertanto, la tabella n.4 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013 per la voce in oggetto non viene riportata.

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
-------------------	---

CRITERI DI AMMORTAMENTO		
Immobilizzazioni immateriali	Aliquota Incicata in D. Lgs 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
1) Costi di impianto ed ampliamento		
2) Costi di ricerca e sviluppo		
3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere		
4) Altre:		
a) Diritti di concessione		
b) licenze d'uso relative a software	20%	20%
c) marchi		
d) migliorie su beni di terzi (immobili in affitto, mezzi di soccorso in affitto o in leasing, ecc)		

AAA270 - Immobilizzazioni materiali

VARIAZIONE DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORI		Variazione	Variazione %
	ANNO 2020	ANNO 2019		
	192.902.598,24	190.222.913,48	2.679.684,76	1%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile	
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti		
AAA290	Terreni disponibili	50.520,90	-	-	-	50.520,90	-	-	-	-	-	-	-	-	50.520,90
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA300	Terreni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA350	Fabbricati strumentali (in disponibili)	107.901.164,69	-	-	53.409.267,00	54.491.897,69	-	-	1.325.773,85	-	-	-	-	3.261.582,37	52.556.089,17
	di cui soggetti a sterilizzazione	107.901.164,69	-	-	53.409.267,00	54.491.897,69	-	-	1.325.773,85	-	-	-	-	3.261.582,37	52.556.089,17
AAA380	Impianti e macchinari	91.877,27	-	-	79.870,32	12.006,95	-	-	-	-	-	-	-	5.022,90	6.984,05
	di cui soggetti a sterilizzazione	91.877,27	-	-	79.870,32	12.006,95	-	-	-	-	-	-	-	5.022,90	6.984,05
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	51.278.860,29	-	-	47.231.022,54	4.047.837,75	175.857,76	-	7.232.047,00	-	-	-	-	2.592.073,79	8.863.668,72
	di cui soggette a sterilizzazione	51.278.860,29	-	-	47.231.022,54	4.047.837,75	175.857,76	-	7.232.047,00	-	-	-	-	2.592.073,79	8.863.668,72
AAA440	Mobili e arredi	6.409.946,86	-	-	5.967.438,36	442.508,50	-181.342,98	-	393.707,15	-	-	-	-	173.306,60	481.566,07
	di cui soggetti a sterilizzazione	6.409.946,86	-	-	5.967.438,36	442.508,50	-181.342,98	-	393.707,15	-	-	-	-	173.306,60	481.566,07
AAA470	Automezzi	437.703,43	-	-	390.767,72	46.935,71	-	-	-	-	-	-	-	33.112,51	13.823,20
	di cui soggetti a sterilizzazione	437.703,43	-	-	390.767,72	46.935,71	-	-	-	-	-	-	-	33.112,51	13.823,20
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	5.502.567,52	-	-	5.215.320,24	287.247,28	5.485,22	-	287.195,57	-	-	-	-	157.255,91	422.672,16
	di cui soggetti a sterilizzazione	5.502.567,52	-	-	5.215.320,24	287.247,28	5.485,22	-	287.195,57	-	-	-	-	157.255,91	422.672,16
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	130.843.958,70	-	-	-	130.843.958,70	-336.684,73	-	-	-	-	-	-	-	130.507.273,97
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	302.516.599,66	-	-	-	190.222.913,48	0,00	-	9.238.723,57	-	-	-	-	6.222.354,08	192.902.598,24
	di cui soggette a sterilizzazione	171.622.120,06	-	-	112.293.686,18	59.328.433,88	-	-	9.238.723,57	-	-	-	-	6.222.354,08	62.344.803,37

Tab.5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2020 è pari a € 192.902.598,24, complessivamente in aumento di circa € 2.680.000 rispetto al saldo dell'anno precedente. Nel dettaglio le voci che hanno subito le variazioni più significative rispetto ai saldi al 31.12.2019 sono:

- **AAA350** *Fabbricati strumentali (indisponibili)* in diminuzione di € 1.935.808,52
- **AAA410** *Attrezzature sanitarie e scientifiche* in aumento di € 4.815.830,97.

Con particolare riferimento alle attrezzature sanitarie, va evidenziato il significativo importo relativo a nuove acquisizioni (pari ad € 7.232.047,00, oltre a riclassificazioni per € 175.857,76). La situazione di emergenza pandemica da Covid 19 ha infatti determinato la necessità di dotarsi di attrezzature dedicate (*i.e.*: ventilatori polmonari, letti di degenza per terapia intensiva, ecotomografi, monitor multiparametrici, etc..). Tale aggiornamento del parco tecnologico aziendale è stato possibile anche grazie a trasferimenti diretti di attrezzature a cura della centrale di acquisto regionale So.Re.Sa (per un importo di circa € 2.486.000). Il trattamento contabile di tali donazioni è stato disciplinato con nota della Direzione Generale per la Tutela della Salute prot. 367776 del 12.07/2021 (*per il dettaglio di tale vicenda, si rinvia alle specifiche voci di commento al Conto Economico*)

Si rappresenta, inoltre, che è stato rilevato nei Conti d’Ordine il valore delle attrezzature concesse in comodato d’uso dalla Protezione Civile per la emergenza sanitaria.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Attrezzature tecnico economali	2.109.190,74	1.753.061,64	356.129,10
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	3.270.228,54	3.203.685,48	66.543,06
Macchine ordinarie d'ufficio	163.999,83	163.999,83	-
Altri beni materiali	97.035,38	97.035,38	-
TOT	5.640.454,49	5.217.782,33	422.672,16

Tab.6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL' ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Stati di avanzamento lavori plessi ospedalieri	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>ex art. 20 L. 67/88 I^ fase</i>	7.234.930,13	-	33.124,33	7.201.805,80
Stati di avanzamento lavori Città Ospedaliera	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>ex art. 20 L. 67/88 II^ fase (DGRC 3958/2001)</i>	116.463.355,84	-	0,00	116.463.355,84
Stati avanzamento lavori palazzina ALPI	Finanziamenti per investimenti da Regione - (DGRC 1219/2007)	6.744.713,69	-	0,00	6.744.713,69
Immobilizzazioni materiali in corso		400.959,04	-	303.560,40	97.398,64

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 – NO	Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
-------------------	---

CRITERI DI AMMORTAMENTO		
Immobilizzazioni materiali	Aliquota Indicata in D. Lgs 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
2) Fabbricati		
Indisponibili	3%	3%
Disponibili	3%	3%
3) Impianti e macchinari	12,50%	12,50%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%	20%
5) Mobili e arredi	12,50%	12,50%
6) Automezzi	25%	25%
7) Altri beni	20%	20%

IMM03 – Eventuale ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell’anno.

IMM03 – NO	A seguito delle direttive in merito al trattamento contabile delle immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio, per i cespiti acquistati nell’anno, non ci si è avvalsi, della facoltà di dimezzare forfettariamente al 50% l’aliquota normale di ammortamento.
-------------------	--

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

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 – Svalutazioni.

IMM05 – NO	Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
-------------------	--

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 – NO	Nel corso dell’esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.
-------------------	--

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell’Azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO	

IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell’Azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l’acquisizione di Immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?	NO		
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo Aziendale?	NO		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		

Immobilizzazioni finanziarie

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

Nel corso dell’esercizio 2020 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi ai crediti finanziari. Pertanto, la tabella n.8 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione di tali movimentazioni non viene riportata.

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

Nel corso dell’esercizio 2020 non sono state registrate movimentazioni del fondo svalutazione crediti finanziari. Pertanto, la tabella n.9 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione di tali movimentazioni non viene riportata.

Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione

Al 31/12/2020 non sono presenti crediti finanziari. Pertanto, la tabella n.10 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione del valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione non viene riportata.

Tab. 11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza

Al 31/12/2020 non sono presenti crediti finanziari. Pertanto, la tabella n.11 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione del valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza non viene riportata.

Tab. 12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

Al 31/12/2020 non sono presenti titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie. Pertanto, la tabella n.12 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione dei dettagli e delle movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie non viene riportata.

Tab. 13 – Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

Al 31/12/2020 non sono presenti partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie. Pertanto, la tabella n.13 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie non viene riportata.

Tab. 14 – Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

Al 31/12/2020 non sono presenti partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie. Pertanto, la tabella n.14 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione dei dettagli e delle movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie non viene riportata.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – NO	Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie, in quanto non presenti
------------------	--

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell’azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO	
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. 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?	NO	
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

RIMANENZE

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	5.723.258,74	-	25.429.281,34	-	24.703.398,59	6.449.141,49	-	-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	6.255.560,97	-	37.264.819,65	-	34.537.927,30	8.982.453,32	-	-
	<i>Vetrini e materiale per Laboratorio Analisi</i>	7.623,77	-	29.642,56	-	31.491,18	5.775,15	-	-
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	1.132.601,58	-	6.668.046,63	-	5.982.414,85	1.818.233,36	-	-
	<i>Diagnostici</i>	158.481,95	-	1.075.816,25	-	1.008.124,69	226.173,51	-	-
	<i>Materiale radiografico</i>	27.291,37	-	109.165,48	-	109.165,48	27.291,37	-	-
	<i>Presidi chirurgici e materiale per medicazione</i>	1.307.502,70	-	12.898.712,33	-	11.234.507,80	2.971.707,23	-	-
	<i>Strumentario chirurgico</i>	398.584,81	-	1.601.362,67	-	1.608.595,31	391.352,17	-	-
	<i>Disinfettanti</i>	10.513,15	-	317.670,99	-	230.935,85	97.248,29	-	-
	<i>Cateteri, drenaggi, tubi e sonde</i>	231.359,76	-	1.055.981,18	-	1.053.828,39	233.512,55	-	-
	<i>Materiali da sutura</i>	410.786,06	-	2.215.823,69	-	2.058.247,90	568.361,85	-	-
	<i>Materiale protesico</i>	2.517.366,26	-	10.703.944,36	-	10.665.876,00	2.555.434,62	-	-
	<i>Materiale per Emodialisi</i>	53.449,56	-	588.653,51	-	554.739,85	87.363,22	-	-
ABA050	Prodotti dietetici	14.240,42	-	51.093,13	-	51.773,07	13.560,48	-	-
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	286,97	-	492,48	-	714,04	65,41	-	-
ABA070	Prodotti chimici	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	-	-	143.521,11	-	119.610,98	23.910,13	-	-
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	11.993.347,10	-	62.889.207,71	-	59.413.423,98	15.469.130,83	-	-
ABA120	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	14.715,97	-	32.735,81	-	45.596,09	1.855,69	-	-
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	86.200,42	-	230.752,12	-	293.783,56	23.168,98	-	-
ABA160	Materiale per la manutenzione	68.995,33	-	266.374,05	-	269.662,96	65.706,42	-	-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	17.679,99	-	74.353,49	-	73.981,75	18.051,73	-	-
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	187.591,71	-	604.215,47	-	683.024,36	108.782,82	-	-

Tab. 15 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

Al termine dell’esercizio 2020 la voce relativa alle rimanenze risulta complessivamente in aumento di € 3.396.974,84 rispetto al saldo al 31/12/2019. Va segnalato che nel corso dell’esercizio è emersa evidenza della errata rilevazione di magazzino a seguito dell’accorpamento del Presidio Ospedaliero di Solofra avvenuto ad ottobre 2018.

Le autonome verifiche inventariali condotte nel corso dell’esercizio e la approfondita interlocuzione condotta con la ASL di Avellino sul rispettivo recepimento contabile della vicenda del trasferimento del P.O. di Solofra hanno fatto emergere la necessità di integrare le risultanze contabili dell’attivo di € 1.820.239,93, così dettagliati:

- € 1.197.919,81, quale valore delle giacenze del P.O. di Solofra all’atto dell’acquisizione, aventi quale contropartita i debiti v/ASL Avellino (*cf. infra il commento ai Debiti v/Aziende del SSR*)
- € 622.320,12, quale ulteriore integrazione resasi necessaria a seguito delle risultanze inventariali, aventi quale contropartita le sopravvenienze attive (*cf. infra il commento alle relative voci di Conto Economico*)

In particolare, con riferimento alle rimanenze di beni sanitari, la variazione registrata è pari circa al 29% rispetto all’esercizio precedente e le voci che risultano variare maggiormente sono:

- **ABA020 Prodotti farmaceutici ed emoderivati**, in aumento di € 725.882,75, pari al 12,7% in più rispetto al 2019;
- **ABA040 Dispositivi medici**, in aumento di € 2.726.892,35, pari al 43,6% in più rispetto al 2019, per effetto principalmente degli acquisti e dei consumi in corso d’anno di presidi per medicazione e dispositivi diagnostici in vitro (IVD);

Con riferimento alle rimanenze di beni non sanitari, si ha invece un decremento che si attesta al -42% circa rispetto al saldo al 31.12.2019, per l’effetto di una diminuzione pressoché generalizzata tra le voci che lo compongono.

Va infine segnalato che l’Azienda ha proceduto a verifiche periodiche delle giacenze fisiche dei beni sanitari presso le Unità Operative servendosi di gruppi a composizione interdisciplinare (*Farmacia, Direzione Sanitaria, Economico-Finanziario*).

RIM01 – Svalutazioni.

RIM01 – NO	Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro
-------------------	--

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell’Azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?	NO	
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell’esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	NO	
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO	
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola	SI	Le approfondite verifiche rispetto al recepimento contabile dell’accorpamento

<p>generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?</p>			<p>del P.O. di Solofra hanno fatto emergere la necessità di integrare le risultanze contabili dell'attivo di € 1.820.239,93, di cui € 1.197.919,81 (<i>i.e.: giacenze iniziali del P.O. di Solofra all'atto dell'acquisizione</i>) aventi quale contropartita i debiti v/ASL Avellino (<i>cfr. infra il commento ai Debiti v/Aziende SSR</i>) ed € 622.320,12 aventi quale contropartita le sopravvenienze attive (<i>cfr. infra il commento alle relative voci di Conto Economico</i>).</p>
--	--	--	--

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CREDITI

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente (altro) - STP	-	85.270,00	-	85.270,00	
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	8.648.239,62	-	8.648.239,62	
ABA340	Crediti v/Prefetture	-	-	-	-	
ABA200	TO TALE CREDITI V/STATO	-	8.733.509,62	-	8.733.509,62	
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	16.585.276,20	27.749.863,32	19.607.235,34	24.727.904,18	
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	13.968.370,63	27.749.863,32	18.221.855,17	23.496.378,78	
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	4.933.413,25	11.279.856,74	6.901.253,96	9.312.016,03	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	8.810.318,31	16.470.006,58	11.320.601,21	13.959.723,68	
ABA451	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (EX D.LGS. 286/98)	224.639,07	-	-	224.639,07	
ABA460	Crediti v/Regione o P.A. per Ricerca	-	-	-	-	
ABA461	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	
ABA470	Crediti v/Regione o P.A. per versamenti a Patrimonio Netto	2.616.905,57	-	1.385.380,17	1.231.525,40	
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	1.231.525,40	-	-	1.231.525,40	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	1.385.380,17	-	1.385.380,17	-	
ABA501	Crediti v/Regione o P.A. per anticipazione Ripiano	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	
ABA521	Crediti v/Regione o P.A. per Contributi legge 210/92	-	-	-	-	
ABA522	Crediti v/Regione o P.A. per Contributi legge 210/92 - Aziende Sanitarie	-	-	-	-	
ABA350	TO TALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	16.585.276,20	27.749.863,32	19.607.235,34	24.727.904,18	

Tab. 16 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – I parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

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	-	-	-	-	
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.054.444,64	1.188.249,05	1.305.786,82	1.936.906,87	
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.686.822,34	1.188.249,05	1.304.019,53	1.571.051,86	
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	1.686.822,34	1.188.249,05	1.304.019,53	1.571.051,86	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Anticipazione Ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art.1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	
ABA600	Crediti v/Aziende pubbliche sanitarie pubbliche extra-Regione	367.622,30	0,00	1.767,29	365.855,01	
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.054.444,64	1.188.249,05	1.305.786,82	1.936.906,87	
ABA610	CREDITI V/SO CIEI/A' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	206.835,24	10.512,12	10.512,12	206.835,24	
ABA620	Crediti v/enti regionali:	206.835,24	10.512,12	10.512,12	206.835,24	
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.424,72	540,28	-	1.965,00	
ABA660	CREDITI V/ALTRI	3.837.688,14	330.912.563,10	330.959.052,10	3.791.199,14	
ABA670	Crediti v/clienti privati	3.577.663,77	328.510.681,48	328.592.931,39	3.495.413,86	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	192.861,25	351.845,15	294.039,46	250.666,94	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	
ABA710	Altri crediti diversi	67.163,12	2.050.036,47	2.072.081,25	45.118,34	
ABA711	Altri crediti diversi	67.163,12	2.050.036,47	2.072.081,25	45.118,34	
ABA712	Note di credito da emettere (Diversi)	-	-	-	-	
ABA713	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	
ABA 715	Note di credito da emettere (Privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	

Tab. 17 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte

Tab. 18 – Movimentazioni del Fondo Svalutazione crediti – I parte

Al 31/12/2020 non esistono fondi di svalutazione crediti per le voci di Stato Patrimoniale da ABA200 ad ABA522. Pertanto, la tabella n.18 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l'esposizione del dettaglio delle movimentazioni del fondo svalutazione crediti delle relative voci di Stato Patrimoniale non viene riportata.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo Svalutazione Iniziale	Accantonamenti	Riclassificazioni	Utilizzi	Fondo Svalutazione Finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-		-	-
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-212.500,00	-132.500,00	-	-	345.000,00
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-212.500,00	-	212.500,00	-	-
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	-212.500,00	-	212.500,00		-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-		-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Anticipazione Ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art.1, comma 528, L. 208/2015	-	-		-	-
ABA600	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche extra-Regione	-	-132.500,00	-212.500,00		345.000,00
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-		-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-212.500,00	-132.500,00	-	-	345.000,00
ABA610	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	-	-		-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	-85.382,58	-		-	85.382,58
ABA670	Crediti v/clienti privati	-85.382,58	-		-	85.382,58
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-		-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-	-		-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-		-	-
ABA710	Altri crediti diversi	-	-		-	-
ABA711	Altri crediti diversi	-	-		-	-
ABA712	Note di credito da emettere (Diversi)	-	-		-	-
ABA713	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-		-	-
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-		-	-
ABA 715	Note di credito da emettere (Privati accreditati e convenzionati)	-	-		-	-

Tab. 19 - Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2020
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE						
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	85.270,00	85.270,00
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale						
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale						
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro (STP)					85.270,00	85.270,00
ABA280	CREDITI V/STATO PER INVESTIMENTI					8.648.239,62	8.648.239,62
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE						
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	-	8.733.509,62	8.733.509,62
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	6.638.592,30	523.637,47	183.952,08	358.981,89	17.022.740,44	24.727.904,18
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	5.407.066,90	523.637,47	183.952,08	358.981,89	17.022.740,44	23.496.378,78
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP						
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF						
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	657.456,69	13.811,48	20.001,08	30.000,00	8.590.746,78	9.312.016,03
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale						
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale						
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR						
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA						
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	4.749.610,21	362.300,00	129.284,00	286.535,81	8.431.993,66	13.959.723,68
ABA451	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (EX D.LGS. 286/98)		147.525,99	34.667,00	42.446,08	-	224.639,07
ABA460	Crediti v/Regione o P.A. per Ricerca						
ABA461	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale						
ABA470	Crediti v/Regione o P.A. per versamenti a Patrimonio Netto	1.231.525,40	-	-	-	-	1.231.525,40
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	1.231.525,40					1.231.525,40
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione						
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite						
ABA501	Crediti v/Regione o P.A. per anticipazione Ripiano						
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						
ABA521	Crediti v/Regione o P.A. per Contributi legge 210/92						
ABA522	Crediti v/Regione o P.A. per Contributi legge 210/92 - Aziende Sanitarie						
ABA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	6.638.592,30	523.637,47	183.952,08	358.981,89	17.022.740,44	24.727.904,18

Tab. 20– Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2020
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-	-	-
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	365.855,01	-	586.069,22	451.003,75	533.978,89	1.936.906,87
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	586.069,22	451.003,75	533.978,89	1.571.051,86
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	-	-	586.069,22	451.003,75	533.978,89	1.571.051,86
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Anticipazione Ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art.1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende pubbliche sanitarie pubbliche extra-Regione	365.855,01	-	-	-	-	365.855,01
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	365.855,01	-	586.069,22	451.003,75	533.978,89	1.936.906,87
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	194.644,16	4.158,24	6.941,03	1.091,80	-	206.835,23
ABA620	Crediti v/enti regionali:	194.644,16	4.158,24	6.941,03	1.091,80	-	206.835,23
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.424,72	-	-	-	540,28	1.965,00
ABA660	CREDITI V/ALTRI	1.126.267,67	141.096,46	48.853,08	130.430,83	2.344.551,10	3.791.199,14
ABA670	Crediti v/clienti privati	937.061,71	122.035,08	41.953,08	131.809,82	2.262.554,17	3.495.413,86
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	144.101,62	19.061,38	6.900,00	-1.378,99	81.982,93	250.666,94
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	45.104,34	-	-	-	14,00	45.118,34
ABA711	Altri crediti diversi	45.104,34	-	-	-	14,00	45.118,34
ABA712	Note di credito da emettere (Diversi)	-	-	-	-	-	-
ABA713	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-	-
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-	-
ABA 715	Note di credito da emettere (Privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	-	-

Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – II parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro (STP)	85.270,00	-	-
ABA280	CREDITI V/STATO PER INVESTIMENTI	8.648.239,62		
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	8.733.509,62	-	-
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	24.727.904,18	-	-
ABA360	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	23.496.378,78	-	-
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	9.312.016,03		
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	13.959.723,68		
ABA451	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (EX D.LGS. 286/98)	224.639,07		-
ABA460	Credit v/Regione o P.A. per Ricerca	-	-	-
ABA461	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale	-	-	-
ABA470	Credit v/Regione o P.A. per versamenti a Patrimonio Netto	1.231.525,40	-	-
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	1.231.525,40		
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-
ABA501	Credit v/Regione o P.A. per anticipazione Ripiano	-	-	-
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	-	-	-
ABA521	Credit v/Regione o P.A. per Contributi legge 210/92	-	-	-
ABA522	Credit v/Regione o P.A. per Contributi legge 210/92 - Aziende Sanitarie	-	-	-
ABA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	24.727.904,18	-	-

Tab. 22 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.591.906,87	-	-
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.571.051,86	-	-
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	1.571.051,86	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Anticipazione Ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art.1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
ABA600	Crediti v/Aziende pubbliche sanitarie pubbliche extra-Regione	20.855,01	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.591.906,87	-	-
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	206.835,24	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	206.835,24	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.965,00	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	3.431.764,64	274.051,92	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	3.135.979,36	274.051,92	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	250.666,94	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	45.118,34	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	45.118,34	-	-
ABA712	Note di credito da emettere (Diversi)	-	-	-
ABA713	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
ABA 715	Note di credito da emettere (Privati accreditati e convenzionati)	-	-	-

Tab. 23 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – II parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
201 ASL AVELLINO	-	-	1.124.310,76
202 ASL BENEVENTO	-	-	45.327,99
203 ASL CASERTA	-	-	1.197,00
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	-	-	16.619,15
205 ASL NAPOLI 2 NORD	-	-	-
206 ASL NAPOLI 3 SUD	-	-	48.376,00
207 ASL SALERNO	-	-	956,34
901 AO CARDARELLI	-	-	-
902 AO SANTOBONO-PAUSILIPON	-	-	-
903 AO DEI COLLI	-	-	-
906 AO S. PIO	-	-	161.296,43
907 AO SAN SEBASTIANO	-	-	48.438,95
904 AOU RUGGI	-	-	114.504,24
908 AOU VANVITELLI	-	-	-
909 AOU FEDERICO II	-	-	10.025,00
910 IRCCS PASCALE	-	-	-
TOTALE			1.571.051,86

Tab. 24 – Dettaglio crediti intra-regionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	importo Delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove Deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza Finale
ABA280	Crediti v/Stato per Finanziamenti per investimenti	DGRC 378/2020 - nota 367776 12/07/2021	8.648.239,62		-	-	-	8.648.239,62
	Dettaglio							
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti				1.231.525,40	-	-	1.231.525,40
	Dettaglio							
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione				-	-	-	-
	Dettaglio							
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite				1.385.380,17		1.385.380,17	-
	Dettaglio							
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				-	-	-	-
	Dettaglio							
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				-	-	-	-
	Dettaglio							

Tab. 25 – Dettaglio per incrementi di Patrimonio netto deliberati

Il valore dei **Crediti** al 31.12.2020, al netto dei fondi svalutazione, ammonta complessivamente ad € **38.967.937,47**, in aumento di € 16.580.151,11 (+74,1%) rispetto al saldo dell’anno precedente.

Il valore complessivo dei **Crediti v/Stato** è pari ad € **8.7333.509,62**. Nell’esercizio precedente non erano presenti valori in tale voce.

Si tratta per la maggior parte (€ **8.648.239,62**) di crediti per finanziamenti per investimenti, relativi al piano di potenziamento delle Aziende Sanitarie a seguito della emergenza pandemica da Covid19 messo in campo dalla Regione Campania con la DGRC 378/2020. Gli interventi sono finanziati a valere su trasferimenti statali e prevedono il potenziamento delle terapie intensive e sub-intensive e della rete di emergenza (pronto soccorso), oltre all’acquisizione di autoambulanze. Il piano di investimenti presentato dall’AORN Moscati in relazione alla citata DGRC 378/2020 è pari a complessivi € 10.236.239,62. Con nota prot. 367776 del 12.07.2021, la Direzione Generale per la Tutela della Salute della Regione Campania, ha fornito tra l’altro indicazioni contabili circa gli investimenti da considerare già finalizzati in relazione a tale piano di potenziamento, indicando in € 1.588.000 l’importo per l’AORN Moscati ed individuando pertanto l’importo residuo - appunto € 8.648.239,62 – quale differenza da iscrivere tra i Crediti v/Stato per investimenti.

I Crediti ulteriori v/Stato per € **85.270,00** sono di parte corrente e riguardano la assistenza prestata a cittadini stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP).

Il valore complessivo dei **Crediti v/Regione** è pari a € **24.727.904,18**, in aumento rispetto al saldo al 31.12.2019 di € 8.142.627,98 (+ 49,1). In particolare tali crediti sono articolati come di seguito:

- **ABA390 Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR**, pari ad € **9.312.016,03** registra un incremento complessivo pari a € 4.378.602,78 (+88%) rispetto al saldo al 31/12/2019: tale voce accoglie esclusivamente crediti per FSR corrente indistinto finalizzato, per la grandissima parte relativa all’esercizio corrente, in ragione dei cospicui finanziamenti assegnati con il riparto FSR 2020 di cui alla DGRC 336/2021
- **ABA450 Crediti v/regione o provincia autonoma per spesa corrente – altro**, pari ad € **13.959.723,68**, in aumento di € 5.149.405,37 (+58,4%), rispetto al saldo precedente: tale voce accoglie sia quanto ancora dovuto per quote vincolate (i.e.: obiettivi di piano) per € 7.037.687,62, (di cui € 1.509.957,60 relativi all’assegnazione 2020), sia gli importi extra-fondo SSR assegnati con il riparto di cui alla DGRC 336/2021 per € 6.922.036,06 (cfr. commento alla tab .51)
- **ABA451 Crediti v/regione o provincia autonoma per spesa corrente – STP**, pari ad € **224.639,07**, invariati rispetto all’esercizio precedente.

- **ABA470** *Crediti v/regione o provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto*, pari ad € **1.231.525,40** registra un decremento di € 1.385.380,17 (-52,9%), rispetto al saldo dell'anno precedente. La diminuzione è attribuibile ad incassi per € 1.385.169,50 ed alla compensazione con l'utile portato a nuovo dell'esercizio 2019 per € 210,67.

La voce dei **Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche**, pari ad € **1.591.906,87** registra una diminuzione complessiva netta di € 250.037,77 (-13,6 %) rispetto al saldo al 31.12.2019, in particolare:

- **ABA580**, *Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni* - pari a € **1.571.051,86**, aumenta per circa € 97.000. Con riferimento a tali crediti va segnalato che, in ragione della anzianità degli stessi (*cf. tab. 21*) e della puntuale circolarizzazione effettuata con le altre Aziende del SSR, non si è ritenuta tuttora sussistente la necessità dello specifico fondo di svalutazione di € 212.500, appostato fino al 2019. Tale importo è stato opportunamente girocontato per costituire lo specifico fondo di svalutazione dei crediti v/Aziende Sanitarie extra Regione;
- **ABA600**, *Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche extra Regione* - pari a € **20.855,01**, fa registrare il significativo decremento netto di € 346.767,29 (-94,3%). Con riferimento a tali crediti va segnalato che, in ragione della anzianità degli stessi (*cf. tab.21*) e della puntuale circolarizzazione effettuata con le Aziende Sanitarie extra-Regione, si è ritenuto necessario operare la svalutazione degli stessi per complessivi € 345.000 in ragione della problematica esigibilità degli stessi. Lo specifico fondo di svalutazione è stato costituito in parte con la riclassificazione patrimoniale del fondo svalutazione relativo alle Aziende del SSR (€ 212.500) ed in parte con una svalutazione diretta a Conto Economico (€ 132.500).

I **Crediti v/Enti Regionali (ABA620)**, risultano pari a € **206.835,24**, invariato rispetto al saldo dell'anno precedente. L'importo fa riferimento ai crediti che l'Azienda vanta nei confronti di So.Re.Sa Spa e nei confronti di alti enti regionali per prestazioni lavorative in comando di ex-dipendenti.

I **Crediti v/Erario (ABA650)**, risultano pari ad € **1.965,00** ed accolgono il credito risultante dalla dichiarazione IVA 2021 (*anno di imposta 2020*).

La voce dei **Crediti v/Altri (ABA660)**, ammonta complessivamente a € **3.705.816,56**, registrando un decremento rispetto all'anno precedente di € 46.489,00 (-1,2%). Essi accolgono crediti diversi e, tra i più significativi, si segnalano i crediti v/Case di Cura private per € 1.344.118,43 ed i crediti per fatture da emettere (in relazione a cessione sangue ed emocomponenti ed altre prestazioni sanitarie v/ pubblici e privati) per € 1.888.010,69.

Lo specifico fondo di svalutazione, pari ad € 85.382,58 è immutato rispetto all'esercizio precedente.

Con specifico riferimento ai crediti esigibili oltre i 12 mesi, essi ammontano ad € **274.051,92**. Tale importo rappresenta l'ultima di tre rate (con scadenza 31.12.2022) dei crediti dell'AORN Moscati omologati nell'ambito della procedura di concordato preventivo 5/2015 attivata dalla Casa di Cura Malzoni presso il Tribunale di Avellino (crediti omologati per complessivi € 822.155,76). La attività di recupero crediti ancora sussistenti è in corso di concerto con la UO Affari Legali dell'Azienda.

RED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 – SI	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti a conto economico per 132.500 e sono state effettuate riclassificazioni per euro 212.500 – <i>cf. supra commento alle voci ABA580- ABA600</i>
--------------------	--

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare

CRED02 – Gravami. Sui crediti dell’Azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO		
CRED03 – Cartolarizzazioni. L’Azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO		
CRED04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		

ATTIVITA’ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Tab. 26 – Movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31/12/2020 non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Pertanto, la tabella n.26 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione delle movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non viene riportata.

Tab. 27 – Elenco e informativa delle partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31/12/2020 non sono presenti **partecipazioni** che non costituiscono immobilizzazioni. Pertanto, la tabella n.27 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione dell’elenco e dell’informativa delle partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni non viene riportata.

Tab. 28 – Dettagli e movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31/12/2020 non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Pertanto, la tabella n.28 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione dei dettagli e delle movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non viene riportata.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

CODICE MOD.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	17.111,87	1.118.831,03	1.091.743,29	44.199,61
	<i>Cassa contanti</i>	4.346,66	12.062,01	13.740,54	2.668,13
	<i>Cassa CUP-TICKETS ambulatoriali (Av)</i>	12.765,21	1.062.790,02	1.056.583,75	18.971,48
	<i>Emettitrice automatica</i>	-	43.979,00	21.419,00	22.560,00
					-
ABA770	Istituto Tesoriere	58.336.697,27	200.109.328,43	193.925.795,90	64.520.229,80
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	188.511,24	511.221,19	335.700,30	364.032,13
	<i>c/c postale 13454830</i>	12.819,77	29.226,60	20.813,15	21.233,22
	<i>c/c postale 13450838 - alpi esterna</i>	176.273,86	475.994,59	309.943,15	342.325,30
	<i>c/c postale 153809 affranc. Hasler</i>	-	6.000,00	4.944,00	473,61

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Alla data di chiusura dell'esercizio 2020 le disponibilità liquide, pari ad € **64.928.461,54** risultano complessivamente in aumento rispetto al saldo al 31.12.2019 di € 6.224.839,31 (+10,6%).

L01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati. Nel corso dell'esercizio sono stati svincolati € 31.000 (<i>importi relativi al c/capitale</i>)
------------------	---

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in Azienda?		Se sì, illustrare
	SI	NO	
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'Azienda vi sono gravami quali pignoramenti?	SI		Al 31/12/2020 vi sono i seguenti pignoramenti in atto sulle disponibilità liquide dell'azienda elencati nella tabella seguente. Il valore delle somme vincolate per pignoramenti, pari ad € 489.273,59 è in diminuzione di € 123.241,40 rispetto all'esercizio precedente.

AZIENDA OSPEDALIERA "S. G. MOSCATI" AVELLINO

PIGNORAMENTI

NOMINATIVO	IMPORTO	DATA NOTIFICA	DATA UDIENZA	NOTE
<i>Dati soggetti a privacy</i>	6.000,00	29.06.2018	14.09.2018	238
	483.273,59	09.11.2018	15.01.2019	

TOT. **489.273,59**

BANCA POPOLARE DI BARI SPA

Gravami sulle disponibilità liquide dell'Azienda

DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		
---	----	--	--

RATEI E RISCONTI ATTIVI

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
AA 0870	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici (rilevazione contributo iscrizione Corsi di Laurea anno corrente)	27.715,70	
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse (rilevazione donazioni liquide per Covid da cittadini riversate dalla Regione)	2.398,86	
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi (rilevazione contributo iscrizione Corsi di Laurea anni precedenti)	33.358,25	
	totale Ratei Attivi	63.472,81	

Tab. 30 – Ratei attivi–Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

I **Ratei Attivi (ACA000)**, pari ad € **63.472,81**, accolgono quote di proventi di competenza dell’esercizio, aventi manifestazione finanziaria in esercizi successivi. In tabella 30 vengono espone le relative voci di provento rilevate nel conto economico.

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
BA2030	Canoni di noleggio (area non sanitaria)	2.793,80	
	totale Risconti Attivi	2.793,80	

Tab. 31 – Risconti attivi–Dettaglio a livello di costo (codice CE)

I **Risconti Attivi (ACA030)**, pari ad € **2.793,80**, accolgono le quote di costi da sospendere nell’esercizio in chiusura, in proporzione al tempo non ancora decorso. In tabella 31 viene espone la natura dei costi sospesi perché di competenza dell’esercizio successivo, con indicazione della pertinente voce di conto economico.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

PATRIMONIO NETTO

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI		
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)		Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	9.711.475,15	-	-	-	-	-	9.711.475,15	-	-	-
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	151.357.148,88	-	17.603.692,29	6.270.127,62	-	-	162.690.713,55	-	17.832.987,35	-
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	5.601.179,32	-	-	601.817,36	-	-	4.999.361,96	-	1.390.090,80	-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	36.167.255,83	-	8.648.239,62	1.920.385,26	-	-	42.895.110,19	-	5.761.155,77	-
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>	36.167.255,83	-	8.648.239,62	1.920.385,26	-	-	42.895.110,19	-	5.761.155,77	-
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	104.926.943,94	-	-	1.659.463,10	-	-	103.267.480,84	-	5.016.790,20	-
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	4.661.769,79	-	8.955.452,67	2.088.461,90	-	-	11.528.760,56	-	5.664.950,58	-
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	95.397,64	-	283.270,90	21.899,01	-	-	356.769,53	-	398.450,38	-
PAA110	ALTRE RISERVE:	1.385.380,17	-	-	-	-	-	1.385.380,17	-	11.888,49	-
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	1.385.380,17	-	-	-	-	-	1.385.380,17	-	11.888,49	-
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA200	Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	9.870,19	-	-	-210,67	-	9.659,52	-	-	-
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	9.870,19	-9.870,19	-	-	-	5.506,44	5.506,44	-	-	-
	TO TALE PATRIMONIO NETTO	162.559.272,03	0,00	17.886.963,19	6.292.026,63	-210,67	5.506,44	174.159.504,36	-	18.243.326,22	-

Tab. 32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio del 2020	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale al 31/12/2020	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione		2018		Acquisizione P.O. Solofra	5.601.179,32			601.817,36		4.999.361,96		
PAA030	Da Stato:												
	I Lotto Citta' Ospedaliera assegnati in data antecedente al 1/1/2010		2005		I Lotto struttura nuovo ospedale	36.167.250,83			1.920.385,26				
	DGRC 378/2020		2020		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie			8.648.239,62			42.895.110,19		
PAA070	Da Regione:												
	assegnati in data antecedente 01/01/2010	Vincolato	a valere su anni pregressi	vari	Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	4.759.236,14			791.235,12		3.968.001,02		
	assegnati in data antecedente 01/01/2010	Indistinti	a valere su anni pregressi	vari	Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	100.167.707,80			868.227,98		99.299.479,82		
PAA090	Finanz da rettifica di Contributi FSR												
			2019 e precedenti		Acquisto varie Attrezzature	4.661.769,79			2.088.461,90				
			2020		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie			8.955.452,67			11.528.760,56		
PAA100	Riserve da Donazioni e lasciti												
	assegnati a partire dall'1/1/2010	Vincolati			Donazioni per investimenti	95.397,64			21.899,01				
			2020		Donazioni per investimenti			283.270,90			356.769,53		

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

Al 31/12/2020 non sono presenti riserve da plusvalenze da reinvestire. Pertanto, la tabella n.34 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione del dettaglio delle riserve da plusvalenze da reinvestire non viene riportata.

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

Al 31/12/2020 non sono presenti contributi da reinvestire. Pertanto, la tabella n.35 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione del dettaglio dei contributi da reinvestire non viene riportata.

Con riferimento al **Patrimonio Netto**, esso presenta un valore di € **174.159.504,36**, in aumento di € **11.600.232,33** (+7,14%). In tabella 32 sono dettagliate analiticamente le movimentazioni intervenute nel corso dell’esercizio.

Per quanto riguarda gli incrementi dovuti a specifiche assegnazioni, essi fanno riferimento a:

- *Finanziamenti per investimenti da Stato* (8.648.239,62): si veda quanto esposto a commento dei Crediti sorti nel corso dell’esercizio in relazione al piano di potenziamento delle Aziende Sanitarie ai sensi della DGRC 378/2020
- *Finanziamenti da Rettifica contributi in c/esercizio* (8.955.452,67): tale posta si è alimentata a fronte degli investimenti realizzati nell’esercizio. Si veda a tal proposito il commento alla specifica contropartita rilevata nel conto economico e quanto esposto a commento delle Immobilizzazioni e delle relative fonti di finanziamento
- *Riserve da Donazioni e lasciti destinate ad investimenti* (283.270,90): tale posta si è alimentata quale contropartita del valore dei cespiti ricevuti in donazione da famiglie/privati.

I movimenti in diminuzione hanno riguardato, come di consueto, le c.d. **sterilizzazioni** degli investimenti, pari ad € **6.292.026,63**, consistenti nella neutralizzazione a conto economico degli ammortamenti dell’esercizio (vedi i commenti delle rispettive voci di conto economico)

Infine, come da indicazioni contabili regionali fornite con il riparto FSR 2020, si è riportato a nuovo l’utile di esercizio 2019, al netto di un importo residuale gestito per la compensazione di un corrispondente credito v/Regione (cfr. tabella 32).

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN01 – SI	La voce PAA100, pari a € 356.769,53, si incrementa significativamente rispetto al saldo del 31.12.2019 di € 261.371,89 (+ 273,98%)
------------------	--

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 –NO	Il fondo di dotazione non ha subito variazioni
-----------------	--

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare

<p>PN03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?</p>		SI	<p>La voce PAA010 <i>Finanziamenti per investimenti</i>, presenta un saldo al 31.12.2020 di € 162.690.713,55 in aumento di € 11.333.564,67 (+ 7,49%) rispetto al saldo dell'anno precedente, per effetto delle dinamiche illustrate a commento delle tabelle 32 e 33.</p>
--	--	----	--

FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020 risulta così costituita:

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	42.196.981,19	8.101.635,17	-	1.321.924,35	48.976.692,01
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	27.318.168,29	5.428.526,31	-	1.243.497,32	31.503.197,28
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	664.754,27	147.301,00	-	23.886,34	788.168,93
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	10.789.389,15	2.455.682,86	-	-	13.245.072,01
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	-	-	-	-	-
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	30.000,00	50.000,00	-	30.000,00	50.000,00
PBA060	Altri fondi rischi:	3.394.669,48	20.125,00	-	24.540,69	3.390.253,79
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-
PBA141	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra Lea	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	8.577.862,03	3.145.876,00	1.164.487,00	1.209.604,91	11.678.620,12
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	1.415.523,82	-	-	1.415.523,82
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	8.577.862,03	1.509.957,60	1.164.487,00	1.209.604,91	10.042.701,72
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-	-	-	-	-
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	-	-	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	220.394,58	-	-	220.394,58
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	6.540.133,09	2.065.315,45	-	2.165.733,22	6.439.715,32
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.126.384,28	813.720,59	-	2.171.584,35	1.768.520,52
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	3.413.748,81	1.251.594,86	-	-5.851,13	4.671.194,80
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	57.314.976,31	13.312.826,62	1.164.487,00	4.697.262,48	67.095.027,45

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

La consistenza iniziale del **Fondo per rischi**, pari ad € 42.196.981,19 all'01.01.2020, fa registrare un valore al termine dell'esercizio di € **48.976.692,01**, in incremento di € 6.779.710,82 (+ 16,07%) rispetto all'esercizio precedente.

Sulla base delle valutazioni effettuate, si è provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti per rischi:

- € 5.428.526,31 per rischi legati a cause civili e oneri processuali, effettuati sulla base delle rilevazioni effettuate dal Servizio Affari Legali e sulle valutazioni del rischio di soccombenza delle cause in corso;
- € 2.455.682,86 per la copertura diretta dei rischi (*autoassicurazione*);
- € 147.301,00 per rischi per contenzioso personale dipendente;
- € 50.000,00 per interessi moratori
- € 20.125,00 per altri rischi.

L'Azienda nel corso dell'ultimo esercizio ha continuato ad utilizzare le modalità di accantonamento/utilizzo del fondo rischi già applicate nel corso degli esercizi precedenti, quando si è conferito maggior dettaglio a tali operazioni. I dati relativi agli accantonamenti corrispondono a quelli presenti sulla piattaforma regionale “Legal App”, che viene alimentata dalla S.C. Economico Finanziario in base alla valutazione del rischio di soccombenza per i singoli contenziosi effettuato dalla S.C. Affari Legali.

Gli utilizzi dell'anno (*che rilevano per lo più gli esborsi relativi a contenziosi definiti*) ammontano complessivamente ad € 1.321.924,35.

Con riferimento alle **Quote inutilizzate di contributi** di cui alla voce PBA150, esse ammontano a complessivi € **11.678.620,12**.

Va segnalato che per € **1.415.523,82** tale importo si riferisce a quote inutilizzate relative al finanziamento FSR 2020 indistinto finalizzato (voce **PBA151**), ed in particolare derivano da accantonamenti relativi a:

- *Fondo piano regionale per recupero liste di attesa ex DGRC 620/2020*, per € 1.249.556,00 (*cf. commento alla tab.51*);
- *Residuo su assegnazioni di cui al capitolo UO 7135 per spese straordinarie per il personale*, per € 104.380,22. Nello specifico, con i Decreti Dirigenziali Regionali nn.87 e 123 del 2020 sono stati stanziati complessivi € 4.170.733,00 a cui si sono aggiunti ulteriori € 674.888,22 in sede di riparto definitivo FSR 2020, sancito con DGRC 336/2021, per un totale complessivo pari ad € 4.845.621,22. A fronte di tali assegnazioni, i costi aggiuntivi relativi al personale sostenuti per la emergenza da Covid19 e rendicontati alla Regione (*i.e.: esposti nella Tabella 2 prodotta in sede di verifica in raccordo con la UO Gestione Risorse Umane*) ammontano ad € 4.741.241,00. L'importo di € 104.380,22 costituisce il differenziale tra proventi rilevati e costi sostenuti;
- *Fondo oneri per attività di trapianti e prelievi organi*, pari ad € 61.587,60 (*cf. sezione accantonamenti*)

Nell'esercizio precedente la voce PBA151 non era valorizzata.

Con riferimento alle **Quote inutilizzate di contributi relativi al FSR vincolato** di cui alla voce PBA160, nella tabella seguente viene riportata la dinamica dettagliata relativa alle singole linee progettuali, con indicazione delle annualità di riferimento:

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI PBA160 Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota FSR vincolato	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2020	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2016 e precedenti	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019		Esercizio 2020
DCA 91/14 - Malattie rare	2012	64.739,76	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
									64.739,76
DCA 91/14 - Diagnosi infezioni HIV	2012	72.508,69	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	43.000,00	26.666,66	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	43.000,00	26.666,66	0,00	0,00	0,00	
									2.842,03
DCA 91/14 - Tutela della Fertilità	2013	2.183.134,00	B.1) Acquisti di beni	247.000,00	265.000,00	10.000,00	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	182.527,85	1.273,41	5.000,00	15.190,94	-	
			B.6) Costi del personale	1.072.000,00	365.000,00	20.141,80	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	1.501.527,85	631.273,41	35.141,80	15.190,94	0,00	
									0,00
DCA 91/14 - Risk Management - Cure Palliative - Riabilitazione - Umanizzazione - Sicurezza luoghi di lavoro - Percorso nascita - Piano Prevenzione	2013	1.507.180,95	B.1) Acquisti di beni	64.000,00	41.846,14	37.086,38	15.000,00	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	48.083,81	20.000,00	15.000,00	1.886,70	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	44.881,99	
			B.6) Costi del personale	145.000,00	140.000,00	115.000,00	100.000,00	104.830,19	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	257.083,81	201.846,14	167.086,38	116.886,70	149.712,18	
									614.565,74
DCA 91/14 - Tumori rari	2013	84.688,45	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	16.773,92	1.500,00	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	16.773,92	1.500,00	0,00	0,00	0,00	
									66.414,53

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

DCA 58/2015 - Lotta Aids	2014	103.697,00	B.1) Acquisti di beni	388,34	-	-	-	-	0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	77.321,81	25.986,85	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	388,34	77.321,81	25.986,85	0,00	0,00	
DCA 134/2016 - DCA 41/2017 - Riparto FSN 2014-2015-2016	2014-2015-2016	5.939.482,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	300.000,00	200.000,00	3.411,12	2.307.378,06
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	170.000,00	300.000,00	13.702,00	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	1.049.935,60	552.275,61	1.042.779,61	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	0,00	1.519.935,60	1.052.275,61	1.059.892,73	
DCA 46/2018 - Riparto FSN 2017	2017	1.862.300,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.862.300,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DCA 57/2019 - Riparto FSN 2018	2018	1.844.796,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.844.796,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DGRC 394/2020 Riparto FSN 2019	2019	1.769.708,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.769.708,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DGRC 336/2021 Riparto FSN 2020	2020	1.509.957,60	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.509.957,60
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE		16.942.192,45	TOTALE	1.818.773,92	938.608,02	1.748.150,63	1.184.353,25	1.209.604,91	10.042.701,72

Tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. vincolato

Alla voce **PBA160, Fondo Quote Inutilizzate di Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato**, la consistenza iniziale risultava essere pari ad € **8.577.862,03**. Al 31/12/2020, sulla base della assegnazione nel riparto regionale 2020, è stato effettuato un accantonamento di € **1.509.957,60**.

Va segnalato che, con riferimento all'importo di € **1.164.487,00** relativo alla triennalità 2014-2016 (assegnazioni con DCA 134-2016), detratto nel 2019 dal Fondo Quote (con corrispettiva elisione del credito v/Regione), esso è stato nuovamente portato in incremento del Fondo medesimo, a seguito della interlocuzione con la Regione e del saldo avvenuto nel corso del 2021.

Per quanto riguarda gli utilizzi, rilevati a conto economico nella pertinente voce, sono pari ad € **1.209.604,91**, analiticamente attribuiti alle varie Linee progettuali in corso di attuazione, dettaggiate in tabella 37.

Il saldo finale del Fondo Quote Inutilizzate di Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato risulta dunque pari, per effetto delle dinamiche su rappresentate, ad € **10.042.701,72**

\

Tab. 38 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo)

Nel corso dell'esercizio 2020 il fondo quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo) non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2020 è pari a zero. Pertanto, la tabella n.38 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l'esposizione del dettaglio delle movimentazioni del fondo quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo) non viene riportata.

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

Nel corso dell'esercizio 2020 il fondo quota inutilizzata contributi per ricerca non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2020 è pari a zero. Pertanto, la tabella n.39 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l'esposizione del dettaglio delle movimentazioni del fondo quota inutilizzata contributi per ricerca non viene riportata.

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI PBA190 Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI			FONDO AL 31/12/2020
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo		
				Esercizio 2019	Esercizio 2020	
Donazioni da famiglie e privati per la emergenza da Covid19	2020	180.394,58	B.1) Acquisti di beni	-	-	180.394,58
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	
			Totale	0,00	0,00	
Donazione da A.I.L. per la UO di Ematologia	2020	40.000,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	40.000,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	
			Totale	0,00	0,00	
TOTALE		220.394,58	TOTALE	0,00	0,00	220.394,58

Tab. 40 – Dettaglio movimentazioni quote inutilizzate contributi vincolati da privati

Nel corso dell'esercizio 2020 il *fondo quote inutilizzate contributi vincolati da privati*, pari ad € **220.394,58** risente degli accantonamenti effettuati in relazione alle donazioni da famiglie e privati per la emergenza sanitaria (€ 180.394,58) e dalla A.I.L. (€ 40.000) per le esigenze della U.O. Ematologia.

Per quanto riguarda gli altri *Fondi per Oneri e spese (PBA200)*, essi sono pari a complessivi € **6.439.715,32**, in diminuzione di € 100.417,77 (-1,54%) rispetto all'esercizio precedente.

Tale voce accoglie:

- *Fondi per rinnovi contrattuali (PBA230)* per € **1.768.520,52** (in decremento rispetto all'esercizio precedente per il pagamento degli arretrati a seguito della approvazione dei nuovi CCNL di settore);

- *Altri Fondi per oneri e spese (PBA260)*, pari a € **4.671.194,80**, in incremento rispetto al saldo dell’anno precedente di € 1.257.445,99 (+36,83%), risulta composta dai seguenti fondi, in ordine decrescente di importo:
- *Fondi relativi alle attività di sperimentazione clinica per complessivi € 1.245.908,73 (importo che accoglie quanto a disposizione delle attività del Comitato Etico Indipendente e delle Unità Operative coinvolte negli studi)*
- *Fondo progetti finalizzati*, per € 882.880,01: tale importo risente di quanto accantonato in anni precedenti e del nuovo accantonamento effettuato in relazione al progetto del Servizio di Immunoematologia e Trasfusione (cfr. sezione accantonamenti)
- *Fondo riduzione liste di attesa*, per € 769.870,79 (cfr. commento alla sezione accantonamenti)
- *Fondo per oneri Diplomi Universitari*, per € 588.316,51 (per i compensi da attribuire al personale docente dei Corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie svolti presso l’AORN Moscati)
- *Fondo per la retribuzione di risultato Organi Direttivi*, pari ad € 567.286,46: tale importo risente dell’accantonamento di € 60.000, in linea con quanto effettuato nell’esercizio precedente (cfr. sezione accantonamenti)
- *Fondi ALPI* per € 104.949,78;
- *Fondo per oneri dell’Organismo Indipendente di Valutazione*, pari ad € 23.545,25;
- *Fondi c/CTU* per € 18.648,72;
- *Altri fondi per oneri e spese* per complessivi € 469.788,55.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO	
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l’impossibilità di formulare stime attendibili?	NO	
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO	
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	SI	Si fa riferimento al commento alle tabelle su riportate. In particolare con riferimento all’importo di € 1.164.487,00 (fondi FSR vincolati relativi alla triennalità 2014-2016) detratto nel 2019 dal Fondo Quote (con corrispettiva elisione del credito v/Regione), esso è stato nuovamente portato in incremento del Fondo medesimo, a seguito della interlocuzione con la Regione e del saldo avvenuto nel corso del 2021.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Nel corso dell’esercizio 2020 il fondo trattamento fine rapporto non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2019 è pari a zero. Pertanto, la **tabella n.41** prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione del dettaglio delle movimentazioni del fondo trattamento fine rapporto, più i criteri di valutazione, non vengono riportati.

DEBITI

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
		Incrementi	Decrementi			
MUTUI PASSIVI	-	-	-	-		
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	21.533.076,03	47.210.453,46	50.675.161,28	18.068.368,21		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA -	1.500.000,00	15.481.380,97	16.981.380,97	-		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-		
Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-		
Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani Aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per Contributi L. 210/92	-	-	-	-		
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA-	20.033.076,03	31.729.072,49	33.693.780,31	18.068.368,21		
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-		
DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-		

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	90.854,86	2.532.157,12	446.873,02	2.176.138,96		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	90.854,86	2.532.157,12	446.873,02	2.176.138,96		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP-	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (Extra fondo)	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	21.917,33	35.330,40	21.240,58	36.007,15		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Finanziamenti per investimenti-	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Incremento Fondo Dotazione-	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Ripiano perdite-	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani Aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Altro-	-	-	-	-		
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	112.772,19	2.567.487,52	468.113,60	2.212.146,11		
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	5.465.438,08	36.126.354,09	34.890.377,83	6.701.414,34		
Debiti v/enti regionali	5.465.438,08	36.126.354,09	34.890.377,83	6.701.414,34		
di cui Debiti v/ARPAC	-	-	-	-		
di cui Debiti v/SORESA	5.465.438,08	36.126.354,09	34.890.377,83	6.701.414,34		
Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-		
Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-		

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

DEBITI V/FORNITORI	14.406.527,24	145.882.308,16	139.583.443,53	20.705.391,87		
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-		
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-		
Note di credito da ricevere - privati accreditati e convenzionati-	-	-	-	-		
Debiti verso altri fornitori	14.406.527,24	145.882.308,16	139.583.443,53	20.705.391,87		
Debiti verso altri fornitori	14.750.149,69	145.502.519,08	138.394.998,79	21.857.669,98		
Note di credito da ricevere - Altri fornitori-	-343.622,45	379.789,08	1.188.444,74	-1.152.278,11		
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-		
DEBITI TRIBUTARI:	2.892.976,42	61.738.435,34	58.719.803,60	5.911.608,16		
<i>Erario c/rit.fiscali al personale dipendente</i>	-	24.605.276,34	21.972.375,34	2.632.901,00		
<i>Erario c/rit.fiscali al personale dipendente a t.d.</i>	-2.985,42	8.530.477,75	7.602.311,13	925.181,20		
<i>Erario c/rit.fiscali su indennità a organi istituzionale e altri</i>	2.293,52	65.555,76	61.411,40	6.437,88		
<i>Iva su corrispettivi</i>	-0,01	12.846,09	12.846,08	0,00		
<i>Iva su ft. Emesse</i>	228,89	58.646,04	58.401,13	473,80		
<i>erario c/IVA a debito</i>	2.720,71	14.117.745,20	13.127.433,32	993.032,59		
<i>IVA A DEBITO PER SPLIT PAYMENT (legge di stabilità 2015)</i>	1.984.384,21	12.034.906,70	13.546.834,33	472.456,58		
<i>ALTRI DEBITI TRIBUTARI</i>	906.334,52	2.312.981,46	2.338.190,87	881.125,11		
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	2.170.812,87	40.249.997,07	35.780.078,87	6.640.731,07		
DEBITI V/ALTRI:	17.251.249,30	153.206.070,63	159.383.373,56	11.073.946,37		
Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-	-		
Debiti v/dipendenti	9.702.269,94	85.450.475,31	84.488.927,32	10.663.817,93		
Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-	-		
Altri debiti diversi	7.548.979,36	67.755.595,32	74.894.446,24	410.128,44		

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					TO TALE AL 31/12/2020
		ANNO 2016 E PRECEDENTI	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	7.464.869,75	10.603.498,46	18.068.368,21
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA -	-	-	-	-	-	-
PDA081	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	-	-	-	-	-	-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani Aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per Contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA-	-	-	-	7.464.869,75	10.603.498,46	18.068.368,21
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.218,00	-	1.214.443,46	8.535,60	951.941,90	2.176.138,96
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.218,00	-	1.214.443,46	8.535,60	951.941,90	2.176.138,96
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP-	-	-	-	-	-	-
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (Extra fondo)	-	-	-	-	-	-
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	48,65	-	-	6.104,00	29.854,50	36.007,15
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Finanziamenti per investimenti-	-	-	-	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Incremento Fondo Dotazione-	-	-	-	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Ripiano perdite-	-	-	-	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani Aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Altro-	-	-	-	-	-	-
	TO TALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.266,65	-	1.214.443,46	14.639,60	981.796,40	2.212.146,11
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	133.507,93	75.373,20	- 62.534,87	98.137,38	6.456.930,70	6.701.414,34
PDA250	Debiti v/enti regionali	133.507,93	75.373,20	-62.534,87	98.137,38	6.456.930,70	6.701.414,34
	di cui Debiti v/ARPAC	-	-	-	-	-	-
	di cui Debiti v/SORESA	133.507,93	75.373,20	-62.534,87	98.137,38	6.456.930,70	6.701.414,34
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

PDA280	DEBITI V/FORNITORI	420.108,53	15.166,65	120.369,22	457.920,37	19.691.827,10	20.705.391,87
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-	-
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-	-
PDA292	Note di credito da ricevere - privati accreditati e convenzionati-	-	-	-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	420.108,53	15.166,65	120.369,22	457.920,37	19.691.827,10	20.705.391,87
PDA301	Debiti verso altri fornitori	420.108,53	15.166,65	120.369,22	457.920,37	20.844.105,21	21.857.669,98
PDA302	Note di credito da ricevere - Altri fornitori-	-	-	-	-	-1.152.278,11	-1.152.278,11
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	5.911.608,16	5.911.608,16
	<i>c/IVA</i>	-	-	-	-	1.465.962,97	1.465.962,97
	<i>c/RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E AUTONOMI (IRPEF)</i>	-	-	-	-	2.639.338,88	2.639.338,88
	<i>c/IRAP</i>	-	-	-	-	925.181,20	925.181,20
	<i>ALTRI DEBITI TRIBUTARI</i>	-	-	-	-	881.125,11	881.125,11
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	-	-	-	-	6.640.731,07	6.640.731,07
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	-	-	-	-	11.073.946,37	11.073.946,37
PDA350	Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	-	-	10.663.817,93	10.663.817,93
PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:					410.128,44	410.128,44

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		ENTRO 12 MESI	TRA 1 E 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI
PDA000	MUTUI PASSIVI			
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	18.068.368,21	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA -	-	-	-
PDA081	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	-	-	-
PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani Aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per Contributi L. 210/92	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA-	18.068.368,21	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.176.138,96	-	-
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	2.176.138,96		
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP-			
PDA212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (Extra fondo)			
PDA213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92			
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	36.007,15	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Finanziamenti per investimenti-	-	-	-
PDA232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Incremento Fondo Dotazione-	-	-	-
PDA233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Ripiano perdite-	-	-	-
PDA234	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani Aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
PDA235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Altro-	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.212.146,11	-	-
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	6.701.414,34	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	6.701.414,34	-	-
	di cui Debiti v/ARPAC	-	-	-
	di cui Debiti v/SORESA	6.701.414,34	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

PDA280	DEBITI V/FORNITORI	20.705.391,87	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
PDA292	Note di credito da ricevere - privati accreditati e convenzionati-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	20.705.391,87	-	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	21.857.669,98	-	-
PDA302	Note di credito da ricevere - Altri fornitori-	-1.152.278,11	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.911.608,16	-	-
	<i>c/IVA</i>	1.465.962,97	-	-
	<i>c/RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E AUTONOMI (IRPEF)</i>	2.639.338,88	-	-
	<i>c/IRAP</i>	925.181,20	-	-
	<i>ALTRI DEBITI TRIBUTARI</i>	881.125,11	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	6.640.731,07	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	11.073.946,37	-	-
PDA350	Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	10.663.817,93	-	-
PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	410.128,44	-	-

Tab. 44. – Dettaglio dei debiti per scadenza

Tab. 45 – Dettaglio mutui

Nel corso dell'esercizio 2020 i mutui passivi non hanno subito movimentazioni ed al 31/12/2020 sono pari a zero. Pertanto, la tabella n.45 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l'esposizione del dettaglio dei mutui passivi non viene riportata.

Il valore complessivo dei **Debiti** è pari ad € **71.313.606,13**, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.480.754,00 (+ 11,72%). Essi sono così articolati:

Debitoria v/Enti e Pubbliche Amministrazioni

- **PDA070, Debiti verso Regione** pari ad € **18.068.368,21**, in decremento di € 3.464.707,82 (-16,09%).
Tale saldo è frutto dell'attività di riconciliazione di debiti/crediti effettuata dalla Regione Campania verso le Aziende del SSR. L'importo accoglie:
 - a) le trattenute ancora da effettuarsi da parte della Regione per i pagamenti fatti per conto dell'Azienda alla So.Re.Sa Spa per € 7.861.933,18 (*l'importo è desumibile anche nel Decreto con cui è stata liquidata la rimessa regionale di dicembre 2020, come evidenziato a riporto nel Decreto di liquidazione della rimessa di gennaio 2021*)
 - b) ulteriori somme per complessivi € 10.206.435,03, di cui 9.607.717,07 per maggiori acconti ricevuti sul FSR indistinto (di cui attribuibili € 2.741.565,28 all'esercizio 2020) ed € 598.717,96 per altri debiti pregressi v/Regione.

- **PDA140, Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche** pari ad € **2.212.146,11**, in incremento di € 2.099.373,92 (+1.861,61%) rispetto all'esercizio precedente. Tale saldo risente anche dell'attività di riconciliazione di debiti/crediti verso le altre Aziende del SSR, che trova evidenza nelle verifiche trimestrali effettuate con la Regione Campania con riferimento ai rapporti *intercompany*. Va segnalato che tale incremento consistente è attribuibile in larghissima parte all'Azienda Sanitaria territoriale (ASL Avellino), verso la quale l'AORN Moscati vanta crediti al 31.12.2020 per € 1.124.310,76.
In particolare, come esposto nel commento alla movimentazione delle rimanenze, la approfondita interlocuzione condotta con la ASL di Avellino sul recepimento contabile della vicenda del trasferimento del P.O. di Solofra ha fatto emergere la necessità di integrare le risultanze contabili dell'attivo per complessivi € 1.820.239,93, di cui € 1.197.919,81, aventi quale contropartita un corrispondente debito v/ASL Avellino.
Alla data di adozione del Bilancio di esercizio 2020 non è stata ancora finalizzata la operazione di compensazione ICP.

- **PDA250, Debiti v/enti regionali** pari ad € **6.701.414,34**, in incremento di € 1.235.976,26 (+ 22,61%) rispetto all'esercizio precedente, fa riferimento esclusivamente a debiti relativi a fatturato della So.Re.Sa. Spa

Debitoria Commerciale

- **PDA280, Debiti v/fornitori** pari ad € **20.705.391,87**, in incremento di € 6.298.864,63 (+ 43,72%) rispetto all'esercizio precedente. Tale saldo è frutto della circolarizzazione dei saldi effettuata con i principali fornitori dell'Azienda. Per quanto riguarda il dettaglio di tale debitoria per anno di formazione si veda la tab.43. Lo *stock* del debito scaduto e non pagato alla data del 31.12.2020 ammonta ad € 5.738.861 (come comunicato in *Piattaforma Certificazione Crediti – PCC*).
Va segnalato, a tal proposito, che il debito cumulato attribuibile ad annualità pregresse (*i.e.: fatturato 2019 ed ante*) ammonta alla chiusura dell'esercizio a circa €1.014.000 e che il debito residuo relativo al fatturato corrente (*i.e.: fatturato 2020*) è stato in larghissima parte smaltito nei primi mesi dell'esercizio successivo.

ITP (indicatore di tempestività dei pagamenti): l'indice di tempestività dei pagamenti è calcolato, secondo le disposizioni previste dall'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 - entrato in vigore il 15 novembre 2014 (pubblicato su G.U. Serie Generale n. 265 del 14 novembre 2014), che considera la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. L'Azienda, nel corso dell'anno 2020, nonostante l'impatto della emergenza pandemica, è riuscita a mantenersi mediamente in linea con i tempi di legge, facendo registrare un ITP complessivo per il 2020 di **-0,67** (*pagamenti diretti a fornitori con anticipo medio di 0,67 giorni sulla scadenza*). I dati relativi all'indicatore sono disponibili sul sito web aziendale nella apposita sezione dedicata agli obblighi di trasparenza.

Debiti Tributari e Previdenziali:

- **PDA320, Debiti Tributari** pari ad € **5.911.608,16**, in incremento di € 3.018.631,74 (+ 104,34%) rispetto all'esercizio precedente, accolgono importi per ritenute fiscali al personale, debiti per IRAP e debiti per IVA (per lo più IVA in regime di scissione dei pagamenti, *c.d. split payment*)
- **PDA330, Debiti Previdenziali** pari ad € **6.640.731,07**, in incremento di € 4.469.918,20 (+205,91%) rispetto all'esercizio precedente, accolgono importi verso INPS, INAIL, ENPAM.

Va segnalato che i consistenti incrementi su evidenziati sono in larga parte attribuibili alla riallocazione di debiti esposti nell'esercizio precedente nella sezione *Debiti v/Altri*

Altri Debiti:

- **PDA340, Debiti v/Altri** pari ad € **11.073.946,37**, in diminuzione di € 6.177.302,93 (-35,81%) rispetto all'esercizio precedente, in larga misura per la riallocazione di debiti tributari e previdenziali di cui si è detto, accolgono: *Debiti v/dipendenti* per € 10.663.817,93 e *Debiti diversi* per € 410.128,44, relativi per lo più a ritenute c/terzi per quote di iscrizione ad organizzazioni sindacali, finanziamenti tramite cessione del V dello stipendio, debiti per depositi cauzionali, debiti per ritenute ONAOSI

DB01 - Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in Azienda?		Se sì, illustrare
DB02 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		NO	Si fa rinvio al commento analitico fornito alle pertinenti tabelle

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
BA1360	Consulenze Sanitarie da Aziende SSR (per prestazioni SIMT, Chirurgia Toracica e Sorveglianza Fisica)	14.092,99	
BA 2540	Oneri per componenti Collegio Sindacale	2.886,00	
	totale Ratei Passivi	16.978,99	

Tab. 47 – Ratei passivi–Dettaglio a livello di costo (codice CE)

I **Ratei Passivi (PEA000)**, pari ad € **16.978,99** accolgono quote di oneri di competenza dell’esercizio, maturati in proporzione al tempo già trascorso da pagarsi in esercizi successivi. In tabella 47 vengono esposte le relative voci di costo rilevate nel conto economico.

Tab. 48 – Riscconti passivi–Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

Nel corso dell’esercizio 2020 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi ai riscconti passivi. Pertanto, la tabella n.48 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013 per la voce in oggetto non viene riportata.

CONTI D’ORDINE

CODICE MOD. SP	CONTI D’ORDINE	Valore iniziale 01/01/2020	Incrementi	Decrementi	Valore finale 31/12/2020
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	1.546.013,44	1.462.110,68	-	3.008.124,12
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D’ORDINE	7.852.528,11	1.093.504,26	-	8.946.032,37
	<i>Beni di terzi in noleggio</i>	4.359.563,11	131.138,48	-	4.490.701,59
	<i>Beni di terzi in service</i>	3.492.965,00	962.365,78	-	4.455.330,78
Totale Conti D’Ordine		9.398.541,55	2.555.614,94	-	11.954.156,49

Tab. 49 – Dettagli e movimentazioni dei conti d’ordine

Il valore della voce **PFZ999 (Conti d’ordine)** pari a € **11.954.156,49** al 31.12.2020, presenta un saldo complessivo in aumento di € 2.555.614,94 rispetto al saldo di apertura iniziale. In particolare, come si desume dalla tabella, le voci che lo compongono fanno riferimento a beni di terzi in *services*, in noleggio o in comodato (*tra cui le attrezzature fornite dalla Protezione Civile per fronteggiare la emergenza sanitaria*).

2. IL CONTO ECONOMICO

AZIENDA: AO San Giuseppe Moscati

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020**

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Intem inis teriale 30/03/2013 (Applicazione d Lgs 118/2011)</i>	Anno 2019	Anno 2020	VARIAZIONE 2020/2019	
			Importo	%
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	81.231.885,47	114.615.211,39	33.383.325,92	41,1%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	81.123.753,81	103.484.533,38	22.360.779,57	27,6%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	42.446,98	7.007.306,06	6.964.859,08	16408,4%
l) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	42.446,98	514.350,00	471.903,02	1111,7%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	6.492.956,06	6.492.956,06	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
l) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	65.684,68	4.123.371,95	4.057.687,27	6177,5%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.341.203,06	-8.955.452,67	-7.614.249,61	567,7%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.184.353,25	1.209.604,91	25.251,66	2,1%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	135.330.072,03	119.151.609,43	-16.178.462,60	-12,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - erogate a soggetti pubblici	131.629.931,50	115.928.908,30	-15.701.023,20	-11,9%
b) Ricavi per prestazioni san. e socio san. da privati v/residenti extrareg. in comp. (mobilità a	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1324.287,35	1.257.537,92	-66.749,43	-5,0%
d) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.375.853,18	1.965.163,21	-410.689,97	-17,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	684.672,26	4.839.489,58	4.154.817,32	606,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.106.678,50	1.127.852,02	-978.826,48	-46,5%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	6.310.185,18	6.292.026,63	-18.158,55	-0,3%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	194.132,22	177.317,14	-16.815,08	-8,7%
Totale A)	225.700.775,85	238.457.658,43	12.756.882,58	5,65%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisiti di beni	56.163.407,38	64.928.574,59	8.765.167,21	15,6%
a) Acquisiti di beni sanitari	55.765.131,22	64.424.957,20	8.659.825,98	15,5%
b) Acquisiti di beni non sanitari	398.276,16	503.617,39	105.341,23	26,4%
2) Acquisiti di servizi sanitari	12.906.218,45	12.102.014,87	-804.203,58	-6,2%
a) Acquisiti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisiti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisiti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisiti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisiti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisiti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisiti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisiti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisiti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisiti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisiti prestazioni di trasporto sanitario	257.142,24	417.729,60	160.587,36	62,5%
l) Acquisiti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.241.159,50	1.679.851,73	-561.307,77	-25,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	990.495,69	1.063.403,22	72.907,53	7,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie	6.770.451,53	6.367.370,60	-403.080,93	-6,0%
p) Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria	2.646.969,49	2.573.659,72	-73.309,77	-2,8%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
r) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

3) Acquisti di servizi non sanitari	24.088.007,89	22.917.459,45	-1.170.548	-4,9%
a) Servizi non sanitari	23.837.806,42	22.618.005,71	-1.219.800,71	-5,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	181.329,19	115.396,75	-65.932,44	-36,4%
c) Formazione	68.872,28	184.056,99	115.184,71	167,2%
4) Manutenzione e riparazione	10.544.680,44	11.453.869,10	909.188,66	8,6%
5) Godimento di beni di terzi	1.083.610,63	1.631.361,58	547.750,95	50,5%
6) Costi del personale	92.760.995,53	100.693.903,05	7.932.907,52	8,6%
a) Personale dirigente ruolo sanitario medico	42.176.105,04	43.052.846,15	876.741,11	2,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.426.798,43	3.186.913,37	760.114,94	31,3%
c) Personale comparto ruolo sanitario	36.350.155,28	42.123.648,19	5.773.492,91	15,9%
d) Personale dirigente ruolo professionale	215.623,26	125.212,94	-90.410,32	-41,9%
e) Personale comparto ruolo professionale	64.916,51	76.086,51	11.170,00	17,2%
f) Personale dirigente ruolo tecnico	418.363,32	226.119,61	-192.243,71	-46,0%
g) Personale comparto ruolo tecnico	5.932.387,83	5.989.018,48	56.630,65	1,0%
h) Personale dirigente ruolo amministrativo	574.154,82	1.100.831,73	526.676,91	91,7%
i) Personale comparto ruolo amministrativo	4.602.491,04	4.813.226,07	210.735,03	4,6%
7) Oneri diversi di gestione	1.182.761,96	1.207.372,39	24.610	2,1%
8) Ammortamenti	6.310.185,18	6.292.026,63	-18.159	-0,3%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	78.114,83	69.672,55	-8.442,28	-10,8%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	3.237.034,93	3.261.582,37	24.547,44	0,8%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.995.035,42	2.960.771,71	-34.263,71	-1,1%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	132.500,00	132.500,00	
10) Variazione delle rimanenze	-2.291.953,08	-1.576.734,91	715.218	-31,2%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-2.304.532,02	-1.655.543,80	648.988,22	-28,2%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	12.578,94	78.808,89	66.229,95	526,5%
11) Accantonamenti	15.652.296,53	13.312.826,62	-2.339.470	-14,9%
a) Accantonamenti per rischi	12.801.934,98	8.101.635,17	-4.700.300	-36,7%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.769.708,00	3.145.876,00	1.376.168,00	77,8%
d) Altri accantonamenti	1.080.653,55	2.065.315,45	984.661,90	91,1%
To tale B)	218.400.210,91	233.095.173,37	14.694.962,46	6,7%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.300.564,94	5.362.485,06	-1.938.079,88	-26,5%
C) PROVENTI ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.227,52	4.738,45	3.511	286,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-185.347,15	-72.278,08	113.069	-61,0%
To tale C)	-184.119,63	-67.539,63	116.580,00	-63,3%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
To tale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	1.185.544,03	3.098.240,66	1.912.696,63	161,3%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	1.185.544,03	3.098.240,66	1.912.696,63	161,3%
2) Oneri straordinari	1.580.266,82	1.115.878,37	-464.388,45	-29,4%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	1.580.266,82	1.115.878,37	-464.388,45	-29,4%
To tale E)	-394.722,79	1.982.362,29	2.377.085,08	-602,2%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.721.722,52	7.277.307,72	555.585,20	8,3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	6.536.555,02	7.091.248,75	554.693,73	8,5%
a) IRAP relativa a personale dipendente	6.049.976,73	6.662.498,08	612.521,35	10,1%
b) IRAP relativa a collaboratorie personale assimilato a lavoro dipendente	279.044,25	270.100,91	-8.943,34	-3,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	166.157,19	134.210,13	-31.947,06	-19,2%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	413.76,85	24.439,63	-16.937,22	-40,9%
2) IRES	175.297,31	180.552,53	5.255,22	3,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
To tale Y)	6.711.852,33	7.271.801,28	559.948,95	8,3%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	9.870,19	5.506,44	-4.363,75	-44,2%

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione per il 2020 ammonta complessivamente a € **238.457.658,43**, in aumento di circa 12,7 mln rispetto al valore al 31.12.2019 (+ **5,7%**), per l’effetto combinato soprattutto dei seguenti fattori:

- il consistente incremento dei contributi in conto esercizio da parte della Regione (*in aumento di circa 22 mln*);
- l’attribuzione di contributi extra fondo SSN da parte dello Stato (*per circa 6,4 mln, in buona parte riferibili al D.L. 137/2020, c.d. “Decreto Ristori”*) e dalla Regione (*circa 0,5 mln, per l’attribuzione della premialità al personale impegnato nel fronteggiare la fase più critica della emergenza sanitaria*);
- il contributo in beni sanitari donati dalla Protezione Civile per circa 4 mln (*mascherine, disinfettanti, presidi sanitari vari, etc.*);
- i maggiori investimenti in attrezzature sanitarie, che hanno comportato una consistente rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti (*in aumento di circa 7,6 mln*);
- la consistente diminuzione della produzione ospedaliera (*minor ricavi per prestazioni sanitarie per circa 16 mln*) a seguito della emergenza pandemica da Covid-19
- il consistente aumento di concorsi, recuperi e rimborsi (*in aumento di circa 4 mln*), in gran parte dovuto al conferimento da parte della So.Re.Sa Spa di beni sanitari consumabili per circa 1,2 mln e di attrezzature per l’emergenza per circa 2,5 mln;
- la diminuzione della compartecipazione alla spesa sanitaria indotta dalla minore attività ambulatoriale, specialistica e diagnostica (*quote di compartecipazione in diminuzione di circa 1 mln*).

1. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Totale	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	-	36.844.655,89	65.129.919,89	101.974.575,78	DGRC 336/2021 Riparto FSR 2020
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-				
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-				

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

Contributi in conto Esercizio

La voce **AA0030** si compone dei contributi in conto esercizio erogati da Regione per la quota relativa al Fondo Sanitario Regionale Indistinto per l’anno 2020. Il valore iscritto in bilancio fa riferimento al riparto del Fondo Sanitario regionale 2020. L’informativa completa sul complesso dei contributi in c/esercizio è fornita nella tabella 51 e nei relativi commenti.

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	CONTRIBUTI DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				103.484.533,38	100.559.051,96	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	DGRC 336/2021 RIPARTO FSR 2020		FSR 2020	101.974.575,78	100.559.051,96	
AA0031	Contributi da regione per quota F.S. Regionale Indistinto				51.818.440,11	51.818.440,11	40101010100001
AA0032	Sires 118 - cap. U07082				550.000,00	550.000,00	40101010500001
	Covid19 Spese straordinarie Strutture Pubbliche cap UO7135				4.170.733,00	4.170.733,00	40101010500005
	Spese legali e altri oneri derivanti da contenziosi in materia sanitaria verso aziende sanitarie - cap UO7053				2.154.704,02	2.154.704,02	40101010500100
	Interventi Urgenti - Cap UO7131				1.109.817,20	1.109.817,20	40101010500100
	Piano Nazionale Prevenzione - cap. U07073				34.108,23	34.108,23	40101010500100
	Piano Nazionale Aggiornamento personale Sanitario - cap. U07074				188.100,00	188.100,00	40101010500100
	Spesa Sanitaria Regionale Corrente (Basco,Screenng neonatale ecc.) cap U07078				100.000,00	100.000,00	40101010500100
	Attività di trapianti e prelievi di organi - cap.U07084				61.587,60	-	40101010500100
	Programma Regionale finalizzato al controllo del rischio clinico ed al controllo delle inf. ospedaliere- Cap U07158				10.077,52	10.077,52	40101010500100
	Contributo acquisto farmaci ad alto costo - cap. U07312				2.041.280,00	2.041.280,00	40101010500100
	Oneri derivanti dai processi di ass. e stab. del pers. del SSR. Concorso dello stato-cap U07411				882.350,00	882.350,00	40101010500100
	Condizioni di lavoro (intesa 45/CSR del 15 Aprile 2021(condizioni di lavoro)				84.277,99	84.277,99	40101010500100
	Covid19 Spese straordinarie Strutture Pubbliche cap UO7135				674.888,22	570.508,00	40101010500100
	Erogazione Finanziamenti DL 104/20 Emergenza Covid19 Recupero Ricoveri Ospedalieri - Cap UO7430				309.861,00	-	40101010500100
	Erogazione Finanziamenti DL 104/20 Emergenza Covid19 Prestazioni di specialistica ambulatoriale- Cap UO7431				939.695,00	-	40101010500100
AA0033	Funzioni - Pronto soccorso				4.308.885,85	4.308.885,85	40101010500100
	Funzioni - Altro				32.535.770,04	32.535.770,04	40101010500100
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:	DGRC 336/2021 RIPARTO FSR 2020		FSR 2020	1.509.957,60	-	
	Obiettivi di Carattere Prioritario - L1 - PDTA Pazienti Cronici - Cap. U07114				313.654,75	-	40101020200100
	Obiettivi di Carattere Prioritario - L2 - Equità Ambito Sanitario - Cap. U07114				106.561,45	-	40101020200100
	Obiettivi di Carattere Prioritario - L3- Cure Palliative e Terapia del Dolore - Cap. U07114				230.753,57	-	40101020200100
	Obiettivi di Carattere Prioritario - L5- Tecnologia sanitaria - Cap. U07114				729.767,59	-	40101021500100
	Obiettivi di Carattere Prioritario - L4 - Piano prevenzione Cap. U07072				129.220,24	-	40101020200100

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

AA0050	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO (EXTRA FONDO):				7.007.306,06	7.007.306,06	
AA0070	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati: (Premialità Personale Covid)</i>				514.350,00	514.350,00	40102010100100
AA0080	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u></i>				-	-	
AA0090	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u></i>				-	-	
AA0100	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro</i>				-	-	
AA0120	<i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:</i>				-	-	
AA0130	<i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:</i>				-	-	
AA0140	<i>Contributi da Ministero della Salute e altri sogg. pubblici (Extra Fondo)</i>				6.492.956,06	6.492.956,06	
AA0141	<i>Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (Extra Fondo) - STP</i>				85.270,00	85.270,00	40102011500100
AA0150	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:</i>				5.073.034,13	5.073.034,13	
	<i>Decreto Ristori</i>				5.073.034,13	5.073.034,13	40102012500100
AA0160	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:</i>						
AA0170	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro: (Protezione Civile)</i>				1.334.651,93	1.334.651,93	40102042500100
AA0171	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies, lettera c), del D.L.112/2018, convertito con L. 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009</i>				-	-	
						
AA0180	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER RICERCA:						
AA0190	<i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:</i>				-	-	
AA0200	<i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:</i>				-	-	
AA0210	<i>Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:</i>				-	-	
AA0220	<i>Contributi da privati per ricerca:</i>						
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				4.123.371,95	4.123.371,95	
	<i>da imprese</i>				-	-	
	<i>da famiglie</i>				-	-	
	<i>per donazione da Protezione Civile</i>				4.123.371,95	4.123.371,95	40103012500001
	<i>da istituzioni sociali senza scopo di lucro</i>				-	-	
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				114.615.211,39	111.689.729,97	

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio per l’anno 2020 ammontano a complessivi € **114.615.211,39**.

La voce di Conto Economico **AAA0020** “Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale” ammonta a € **103.484.533,38** e risulta così composta:

- **AA0030** relativo alla quota F.S.R. indistinto 2020 del riparto definitivo (FSR 2020), pari a € **101.974.575,78**.
 Il riparto del FSR sancito dalla DGRC 336 del 27.07.2021, ha così articolato tale finanziamento:

AA0031 (finanziamento indistinto) per € 51.818.440,11: tale importo costituisce la quota di riequilibrio attribuita alle Aziende Ospedaliere per integrare i valori economici della produzione. Per l’esercizio 2020 essa fa rilevare un aumento di circa 19 mln rispetto all’esercizio precedente

AA0032 (finanziamento indistinto finalizzato da Regione) per € 13.311.479,78: in aumento di circa 11 mln rispetto all’esercizio precedente, per effetto di nuove e specifiche attribuzioni legate alla emergenza sanitaria, ben dettagliate in tabella 51. A tal proposito, si evidenzia che la DGRC 353 del 4.8.2021, avente ad oggetto il Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa (cfr. articolo 26 del Decreto Legge 25/5/2021 n. 73, convertito con modificazioni nella Legge 23/07/2021 n. 106), ha aggiornato la DGRC 620 del 29.12.2020 riprogrammando per l’anno 2021 le risorse attribuite per il recupero liste di attesa accumulate nel 2020 a causa della pandemia da Covid 19. All’AORN Moscati sono stati assegnati complessivi € 1.249.556 a tale scopo.

AA0034 (funzioni – Pronto Soccorso) per € 4.308.885,85

AA0035 (funzioni – altro) per € 32.535.770,04

- **AA0040** si compone delle somme a destinazione vincolata per gli obiettivi di carattere prioritario nella misura di € 1.509.957,60, secondo il riparto definitivo FSR 2020.

La voce **AA050** accoglie i contributi in c/esercizio extra-fondo per complessivi € **7.007.306,06**, riferibili a:

- Regione (€ 514.350 per l’attribuzione della premialità al personale impegnato nel fronteggiare la fase più critica della emergenza sanitaria);
- Ministero della Salute (€ 5.073.034,13 assegnati nel riparto FSR 2020 ai sensi del Decreto Ristori + € 85.270,00 per prestazioni sanitarie rese a cittadini stranieri temporaneamente presenti sul territorio nazionale, in sigla: STP);
- Protezione Civile (€ 1.334.651,93 assegnati nel riparto FSR 2020)

La voce **AA0230**, accoglie esclusivamente il contributo in beni sanitari donati dalla Protezione Civile per € **4.123.371,95** (mascherine, disinfettanti, presidi sanitari vari, etc.).

RETTIFICA DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

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	103.484.533,38	8.955.452,67	9%	8.955.452,67
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	514.350,00	-	-	-
AA0120	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut.(extra fondo) vincolati	0,00	-	-	-
AA0140	Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	6.492.956,00	-	-	-
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	0,00	-	-	-
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	4.123.371,95	-	-	-
	Totale	114.615.211,33	8.955.452,67	8%	8.955.452,67

Tab.52- Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

La voce **AA0240** (rettifica contributi c/esercizio), pari ad € 8.955.452,67 in aumento in valore assoluto di circa 7,6 mln rispetto all’esercizio precedente, accoglie l’importo che l’Azienda ha inteso destinare ad investimenti, utilizzando quale fonte di finanziamento i contributi in conto esercizio. La conseguente rettifica di tali voci di ricavo trova la sua contropartita nella specifica voce di Patrimonio netto (i.e.: Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio). Va segnalato che, per ragioni di omogeneità di rilevazione contabile tra le Aziende del SSR, su

indicazione della Direzione Generale per la Tutela della Salute, tale voce accoglie anche l'importo di € 2.485.617,00 pari al valore delle attrezzature sanitarie per la emergenza assegnate all'AORN Moscati dalla So.Re.Sa. Spa ed evidenziate per pari importo nella voce A5 del Conto Economico.

Altre informazioni relative a contributi in c/esercizio

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare
Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI	La variazione in aumento di circa 7,6 mln è attribuibile agli investimenti necessari a fronteggiare la emergenza pandemica (<i>lavori ed attrezzature sanitarie</i>) - Per la dinamica degli investimenti cfr. Tab. 5 relativa allo Stato Patrimoniale e relativi commenti

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE

La voce **AA0270** (*utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti*), pari ad € **1.209.604,91** accoglie quanto utilizzato dello specifico fondo del Passivo patrimoniale (*i.e.: PBA160-quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato*). Tale utilizzo è correlato ai costi specifici sostenuti nell'esercizio in relazione a diverse linee progettuali finanziate dalla Regione Campania. Il dettaglio analitico della movimentazione del fondo specifico è fornito nella apposita sezione di commento allo Stato Patrimoniale.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	TOTALE
	RICAVI DA PRESTAZIONI INFRAREGIONALI (A) (MOBILIT A' + FATT.DIRETTA)	113.298.735,30
AA0350	Prestazioni di ricovero	79.056.064,00
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	10.050.447,00
AA0361	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
AA0380	Prestazioni di File F	23.187.621,13
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-
AA0410	Prestazioni termali	-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
AA0421	Prestazioni assistenza integrativa	-
AA0422	Prestazioni assistenza protesica	-
AA0423	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-
AA0424	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-
AA0425	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	978.664,83
AA0440	Prestazioni di medicina legale	25.938,34
	RICAVI DA MOBILIT A' SANITARIA EXTRA REGIONALE (B)	2.630.173,00
AA0460	Prestazioni di ricovero	2.049.208,00
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	276.940,00
AA0471	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0480	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-
AA0490	Prestazioni di File F	275.525,00
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-
AA0520	Prestazioni termali Extraregione	-
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	28.500,00
AA0541	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-
AA0542	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-
AA0560	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-
AA0561	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-
AA0580	<i>Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>	-
AA0590	<i>Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione</i>	-
AA0600	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-
AA0601	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-
AA0602	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-
	TOTALE RICAVI (A+B)	115.928.908,30

Tab.53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie infra ed extra Regione (mobilità + fatturazione diretta)

La situazione emergenziale ha comportato in una prima fase la chiusura di tutte le attività ordinarie nel plesso della Città Ospedaliera, decentrando parte delle stesse presso il PO Landolfi a Solofra, per far sì che il consistente afflusso di pazienti COVID dell'Irpinia fosse gestito unicamente presso l'Ospedale Moscati. Ciò ha di fatto ridotto sia le attività di ricovero ordinario che quelle ambulatoriali e, anche dopo il passaggio alla fase 2, la produzione ha subito una fortissima contrazione, riferibile in maniera sostanziale al primo semestre 2020.

La ulteriore evoluzione della situazione epidemiologica - che dalla fine di ottobre ha fatto registrare un nuovo significativo incremento della curva dei contagi - ha suggerito di individuare il P.O. di Solofra quale COVID Hospital per i pazienti a bassa intensità di cura, dal momento che presso la Città Ospedaliera la gestione della emergenza è stata organizzata con adeguata suddivisione dei percorsi.

Per quanto riguarda i ricoveri in regime ordinario e di DH/DS effettuati a favore di cittadini residenti in Regione, essi hanno fatto registrare un valore di € **79.056.064,00**, in diminuzione di € **12.203.415** rispetto all'anno precedente (-13,4%).

Ancora più marcata in termini relativi la situazione per quanto riguarda le prestazioni di specialistica ambulatoriale, che hanno fatto registrare un valore di € **10.050.447,00**, in diminuzione di € **3.330.086** rispetto all'anno precedente (-24,9%).

Il valore delle prestazioni di file F, pari ad € **23.187.621,13**, pressoché in linea con l'anno precedente (€ 23.493.033) è testimonianza del mantenimento dei livelli di assistenza in ambito oncologico - nello specifico dei trattamenti chemioterapici - in linea con la mission aziendale e con le indicazioni regionali.

Per quanto riguarda gli altri valori di produzione sanitaria infra-regionale esposti in tabella 53, si tratta di prestazioni oggetto di fatturazione diretta e perciò non rientranti nella manovra compensativa regionale.

In particolare, la voce **AA0430** accoglie cessione di sangue ed emoderivati per € 751.393,58 ed altre prestazioni in convenzione per € 227.271,25 (*i.e. prestazioni cardiologiche*). La voce **AA0440** accoglie invece prestazioni di medicina legale per € 25.938,34

In incremento rispetto all'anno precedente il dato di mobilità attiva extraregionale, che nell' aggregato fa registrare un valore di € **2.630.173,00**, in aumento di 357.533 rispetto all'anno precedente (15,7%).

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE EROGATE A PRIVATI

Ai proventi esposti in tabella 53 e di seguito commentati, si aggiungono i proventi per prestazioni rese a privati, accolti nella voce **AA0660**, pari ad € **1.257.537,92**, in diminuzione di € 66.749,93 (-5%) rispetto al 2019.

Tale voce accoglie proventi relativi, in ordine decrescente per importo, a:

- a) cessione di sangue ed emocomponenti a privati per € **713.539,46**
- b) attività di sperimentazione clinica per € **492.452,47**
- c) diritti di riproduzione per rilascio copia documentazione clinica per € **45.569,00**
- d) prestazioni di medicina legale per € **5.976,99**.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.358.558,16	1.952.086,69	-593.528,53	-30%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	13.247,87	39.275,00	-26.027,13	-66%
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)	593.357,18	384.491,49	208.865,69	54%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	-
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
AA0670	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	1.965.163,21	2.375.853,18	-410.689,97	-17%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.248.623,47	1.568.347,05	-319.723,58	-20%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	46.785,46	34.000,95	12.784,51	38%
BA1250	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)	166.835,18	340.573,23	-173.738,05	-51%
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	217.607,62	298.238,27	-80.630,65	-27%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1200	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	1.679.851,73	2.241.159,50	-561.307,77	-25%
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	134.210,13	166.157,19	- 31.947,06	-19%
	Costi diretti aziendali	142.981,75	218.643,70	- 75.662	-35%
	Costi generali aziendali	-	-	-	-
	Fondo di perequazione	-	-	-	-
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	277.191,88	384.800,89	- 107.609,01	-28%

Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Anche la attività erogata in regime libero-professionale ha subito una contrazione indotta dalla situazione di emergenza sanitaria.

I ricavi per prestazioni erogate in regime di intramoenia registrano una diminuzione complessiva del 17% rispetto all’esercizio 2019, a fronte della contrazione delle attività svolte in regime libero-professionale a causa della emergenza pandemica. Parimenti risultano in diminuzione i costi correlati alla compartecipazione ai professionisti (-25%)

In tabella 54 è esposto il dettaglio di ricavi e costi connessi a detta attività.

Altre informazioni relative a proventi per prestazioni sanitarie.

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare
Sono state rilevate significative variazioni rispetto all’esercizio precedente?	SI	La variazione in diminuzione è attribuibile alla emergenza pandemica

CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce **AA0750** (*concorsi, recuperi e rimborsi*), pari ad € **4.839.489,58**, in significativo incremento rispetto al 2019 di € 4.154.817,32 (606,8%), accoglie tra le voci più significative in ordine di valore:

- € 3.695.422,02 di beni sanitari consumabili (€ 1.209.805,02) ed attrezzature sanitarie (€ 2.485.617,00) conferiti dalla So.Re.Sa. Spa per fronteggiare la emergenza sanitaria;
- € 436.114,44 relativi a penalità per inadempimenti contrattuali a fronte di contestazioni a fornitori (*i.e.: si tratta nello specifico dei rilevi DMP sul servizio trasporto infermi – STIR*);
- € 321.194,44 relativi al concorso da parte dei dipendenti alle spese per il vitto (buoni pasto);
- € 154.949,96 relativi a contributi per iscrizione a concorsi banditi dall’Azienda; recuperi su imposte di registro, recuperi e rimborsi vari;
- € 130.424,13 per rimborsi assicurativi dall’INAIL
- € 35.279,22 per rimborsi da altri soggetti pubblici
- € 27.715,70 per contributo della Università Vanvitelli per i Corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie tenuti presso l’AORN Moscati
- € 20.489,67 per rimborsi personale in comando c/o altri enti
- € 17.900,00 per recupero bolli

COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)

La voce **AA0940** (*compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket*), pari ad € 1.127.852,02, in significativo decremento rispetto all’esercizio precedente (-46%) per la riduzione di attività dovuta alla emergenza pandemica, accoglie le quote di compartecipazione alla spesa sanitaria a carico dei cittadini.

Di seguito il dettaglio disaggregato per tipologia di prestazioni:

COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET)		Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
AA0950	Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.116.727,02	2.091.504,50	-974.777,48	-47%
	proventi da ticket per visite specialistiche	20.177,49	45.900,10	-25.722,61	-56%
	proventi da ticket per diagnostica strumentale	484.306,54	887.373,60	-403.067,06	-45%
	proventi da ticket per analisi di laboratorio	87.653,43	117.773,50	-30.120,07	-26%
	ticket legge finanziaria 2011	149.885,60	380.810,00	-230.924,40	-61%
	altre compartecipazioni	15.453,43	67.741,32	-52.287,89	-77%
	ticket su ricette	359.250,53	591.905,98	-232.655,45	-39%
AA0960	Ticket su pronto soccorso (codici bianchi)	11.125,00	15.174,00	-4.049,00	-27%
AA0940	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET) - TOTALE	1.127.852,02	2.106.678,50	-978.826,48	-46%

Tab. 55 – Dettaglio Compartecipazione alla spesa sanitaria

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL’ESERCIZIO

La voce **AA0980** (*quota contributi c/capitale imputata all’esercizio*), pari ad € **6.292026,63** accoglie la c.d. “sterilizzazione” degli ammortamenti, secondo le disposizioni contabili ministeriali e regionali, neutralizzando l’impatto a conto economico degli ammortamenti dell’esercizio (*per il dettaglio degli ammortamenti, cfr. il commento alla specifica voce di Conto Economico*). Il valore è in linea con l’anno precedente.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce **AA1060** (*altri ricavi e proventi*), pari ad € **177.317,14** (in diminuzione rispetto all’esercizio precedente di € 16.815,08) accoglie ricavi diversi, tra cui si segnalano quali voci più significative l’utilizzo in concessione degli spazi aziendali per locali bar ed i proventi per maggior confort alberghiero per le stanze di degenza. La diminuzione è attribuibile in buona parte al periodo di chiusura totale del bar aziendale nella fase più critica della emergenza sanitaria (*i.e.: periodo compreso tra marzo e maggio*).

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione per il 2020 ammonta complessivamente a € **233.095.173,37**, in incremento del 7% rispetto al valore al 31.12.2019, per effetto sostanzialmente delle variazioni in incremento di acquisti di beni sanitari, delle manutenzioni, dei noleggi e del costo del personale, solo parzialmente controbilanciate dalla diminuzione dei costi per servizi e per accantonamenti

COSTI DELLA PRODUZIONE	VALORI		Variazione	Variazione %
	ANNO 2020	ANNO 2019		
	233.095.173,37	218.400.210,91	14.694.962,46	7%

ACQUISTI DI BENI

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	33.504.048,90		33.504.048,90
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	32.532.209,29		32.532.209,29
Medicinali senza AIC	138.471,70		138.471,70
Ossigeno ed altri Gas medicali	833.367,91		833.367,91
Emoderivati di produzione regionale	-		-
Dispositivi medici	26.372.335,48		26.372.335,48
Dispositivi medici	14.312.668,67		14.312.668,67
Dispositivi medici impiantabili attivi	6.687.747,44		6.687.747,44
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.371.919,37		5.371.919,37
Prodotti dietetici	41.388,57		41.388,57
Materiali per la profilassi (vaccini)	-		-
Prodotti chimici	-		-
Altri beni e prodotti sanitari	4.507.184,25		4.507.184,25
TOTALE	64.424.957,20		64.424.957,20

Tab. 56 – Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

I costi per beni sanitari, pari ad € **64.424.957,20**, fanno registrare un incremento significativo rispetto all’esercizio precedente pari ad € 8.765.167,21 (15,6%), dovuto principalmente all’aumento dei costi per dispositivi medici (incremento di circa 3,5 mln in valore assoluto) e per altri beni sanitari (incremento di circa 4,5 mln in valore assoluto). Sostanzialmente in linea con l’anno precedente i costi per prodotti farmaceutici (incremento di circa 0,715 mln in valore assoluto). Tale dinamica è frutto evidentemente delle maggiori necessità derivanti dalla emergenza pandemica.

Per quanto riguarda specificamente i dispositivi medici, l’AORN Moscati con Delibera n. 779 del 19 luglio 2021, ha certificato i dati dell’esercizio secondo le disposizioni previste dall’art.9-ter del D.L. n.78 del 19/06/2015 come modificato dalla Legge n.145 del 30/12/2018, art. 1 comma 557, fornendo evidenza analitica degli importi fatturati da ciascun fornitore nell’anno 2020 ed esponendo altresì i dati necessari alla riconciliazione con le risultanze esposte nel Conto Economico consuntivo (costi per € **26.372.335,48**).

AB01 – Acquisti di beni

AB01 –	Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.
---------------	--

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

Informazione	Caso presente in Azienda?		Se sì, illustrare
AB02. Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?	NO		
AB03. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all’esercizio precedente?	SI		L’acquisto di beni sanitari corrisponde nell’anno 2020 ad € 64.424.957,20. La variazione dei beni sanitari rispetto al 2019 è di circa il + 15,53%, ascrivibile alle maggiori acquisizioni dovute alla emergenza <i>pandemica (mascherine, tute, disinfettanti, dispositivi di protezione individuale...)</i>

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

Nel corso dell’esercizio 2020 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi agli acquisti di servizi sanitari in mobilità. Pertanto, la tabella n.58 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013 per l’esposizione del dettaglio degli acquisti di servizi sanitari in mobilità non viene riportata.

Tab. 59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari –I parte

Nel corso dell’esercizio 2020 non risultano movimentazioni per le voci di CE da BA0410 a BA1080. Pertanto, la tabella n. 59 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione del dettaglio degli acquisti di servizi sanitari-I parte non viene riportata.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1090	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	417.729,60	257.142,24	160.587,36	62%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1130	- da privato	417.729,60	257.142,24	160.587,36	62%
BA1140	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	-
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1200	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	1.679.851,73	2.241.159,50	-561.307,77	-25%
BA1280	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	1.063.403,22	990.495,69	72.907,53	7%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	962.952,26	954.534,15	8.418,11	1%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	23.982,19	-	23.982,19	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	71.232,26	-	71.232,26	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.236,51	35.961,54	-30.725,03	-85%
BA1341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA -	-	-	-	-
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	6.367.370,60	6.770.451,53	-403.080,93	-6%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	284.885,59	443.674,78	-158.789,19	-36%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6.082.485,01	6.326.317,76	-243.832,75	-4%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	2.614.557,57	2.944.294,84	-329.737,27	-11%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-	-
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.580.638,62	836.342,78	744.295,84	89%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	1.172.599,10	2.278.057,62	-1.105.458,52	-49%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	714.689,72	267.622,52	447.067,20	167%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0,00	458,99	-458,99	-100%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	458,99	-458,99	-100%
BA1490	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	2.573.659,72	2.646.969,49	-73.309,77	-3%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	198.449,22	138.496,17	59.953,05	43%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	35.432,95	42.125,38	-6.692,43	-16%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	2.339.777,55	2.466.347,94	-126.570,39	-5%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	-
BA1541	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalla ASL	-	-	-	-
BA1542	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	-	-
BA1550	COSTI GSA PER DIFFERENZIALE SALDO MOBILITA' INTERREGIONALE	-	-	-	-
	TOTALE	12.102.014,87	12.906.218,45	-804.203,58	-6%

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari

I costi relativi agli acquisti di servizi sanitari, pari a complessivi € **12.102.014,87** hanno registrato complessivamente una diminuzione di circa 0,8 mln nel 2020 rispetto all’esercizio precedente (-6%). In particolare, la diminuzione è frutto principalmente delle variazioni registrate nelle seguenti voci di costo:

- **BA1090** “Prestazioni di trasporto sanitario”, pari ad € **417.729,60** in incremento di circa € 161.000 rispetto al 2019 (+62%): si tratta di prestazioni rese da sia associazioni no-profit (*Ass. Misericordia*), sia da prestazioni rese da personale infermieristico ed autisti della *Centrale Operativa Territoriale* che si sono rese necessarie per garantire i trasferimenti di pazienti non diversamente gestibili. Si rappresenta che anche per il 2020 è stato assegnato all’AORN Moscati l’importo di € 550.000,00 per la gestione del *Servizio Sires-118* (*cfr. dettaglio dei contributi in c/esercizio esposto in tabella 51*).
- **BA1200** “Compartecipazione al personale per attività libero-professionale”, pari ad € **1.679.851,73**, in diminuzione di circa € 561.000 (-25%), per la ridotta attività in regime libero-professionale dovuta alla emergenza pandemica;
- **BA1390** “Consulenze sanitarie da privato – art.55, co.2 CCNL”, pari ad € **2.614.557,57**, in diminuzione di circa € 330.000, anche per il maggior reclutamento di nuovo personale;
- **BA1410** “Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato”, pari ad € **1.580.638,62**, in aumento di circa € 744.000 rispetto all’esercizio precedente ed in parte significativa ascrivibili ai contratti attivati per fronteggiare la emergenza sanitaria;
- **BA1440** “Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria”, pari ad € **714.689,72**, in aumento di circa € 447.000 per le medesime ragioni della precedente voce;
- **BA1430** “Lavoro interinale – area sanitaria”, pari ad € **1.172.599,10** in diminuzione di circa € 1.105.000 rispetto al 2019 (-49%). A tal proposito, va segnalato che i contratti in essere con le agenzie di lavoro interinale sono terminati nell’ultima parte dell’anno. Parallelamente, si è fatto fronte alle necessità assistenziali attraverso la attivazione di specifiche procedure di reclutamento di personale.
- **BA1490** “Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria”, pari ad € **2.573.659,72**, in diminuzione di circa € 73.000 rispetto al 2019 (-3%), per lo più per l’effetto combinato dell’incremento degli acquisti di servizi da Aziende Sanitarie pubbliche (+ 53.000 circa); del decremento per il servizio trasporto infermi intraospedaliero (-182.000 circa); degli incrementi relativi a prestazioni connesse alle sperimentazioni cliniche (*i.e: comitato etico Campania Nord, personale delle UU.OO partecipanti agli studi clinici*) (+ 27.000 circa) e degli incrementi dei servizi connessi alla procreazione medicalmente assistita (PMA) eterologa, inserita a tutti gli effetti nei Livelli Essenziali di Assistenza – LEA (+ 30.000 circa).

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Codice Struttura da	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo
Consulenze sanitarie da privato (ex co.co.co aziendali)	BA1410	Copertura LEA	2020	95.396,95
Co.co.co per contributi liberali	BA1410	Copertura LEA	2020	265.907,31
Co.co.co per sperimentazioni	BA1410	Copertura LEA	2020	9.703,27
Co.co.co per emergenza COVID 19	BA1410	Copertura LEA	2020	1.209.631,09
Lavoro interinale-area sanitaria	BA1430	Copertura LEA	2020	1.172.599,10
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro-area sanitaria	BA1440	Copertura LEA	2020	714.689,72
Comitato etico	BA1530	Altri servizi	2020	204.339,29
Compenso al personale per certif. Medico-legali e sperimentazioni	BA1530	Altri servizi	2020	72.761,05
Servizio Trasporto infermi	BA1530	Copertura LEA	2020	2.033.177,21
Servizio di assistenza sanitaria P.M.A.	BA1530	Copertura LEA	2020	29.500,00

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato

Altre informazioni relative a servizi sanitari

Informazione	Caso presente in Azienda?		Se sì, illustrare
AS01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI		Le variazioni sono in diminuzione nel valore aggregato per circa € 800.000, per effetto delle dinamiche sopra rappresentate. Si segnalano tra le variazioni di maggior impatto la diminuzione dei costi per lavoro interinale e l'aumento dei costi per collaborazioni legate alla emergenza sanitaria

AS02 – Costi per prestazioni sanitarie da privato

AS02 – NO	Nell'esercizio non sono stati rilevati disallineamenti tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione.
-----------	---

AS03 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

AS03 – SI	Si fa rinvio alle considerazioni a commento della tabella 60.
-----------	---

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1570	SERVIZI NON SANITARI	22.618.005,71	23.837.806,42	-1.219.800,71	-5%
BA1580	Lavanderia	1.439.463,53	1.589.870,14	-150.406,61	-9%
BA1590	Pulizia	3.160.558,77	3.095.326,52	65.232,25	2%
BA1600	Mensa	3.707.897,89	4.183.286,51	-475.388,62	-11%
BA1610	Riscaldamento	5.592.911,61	5.626.631,62	-33.720,01	-1%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	-	-	-	-
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	2.194,78	-	2.194,78	
BA1640	Smaltimento rifiuti	655.534,88	518.280,33	137.254,55	26%
BA1650	Utenze telefoniche	367.346,72	330.733,26	36.613,46	11%
BA1660	Utenze elettricità	3.962.772,66	4.460.302,90	-497.530,24	-11%
BA1670	Altre utenze	737.041,21	767.437,14	-30.395,93	-4%
BA1680	Premi di assicurazione	21.861,00	411.463,42	-389.602,42	-95%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	10.304,00	-10.304,00	-100%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	2.970.422,66	2.844.170,58	126.252,08	4%
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	115.396,75	181.329,19	-65.932,44	-36%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.519,98	-	11.519,98	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	59.686,37	58.170,32	1.516,05	3%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	19.076,20	11.996,64	7.079,56	59%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	25.114,20	111.162,23	-86.048,03	-77%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1831	Altre consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies, lettera c), del D.L.112/2018, convertito con L. 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n.191	-	-	-	-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
BA1880	FORMAZIONE	184.056,99	68.872,28	115.184,71	167%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	12.922,68	-	12.922,68	
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	171.134,31	68.872,28	102.262,03	148%
	TOTALE	22.917.459,45	24.088.007,89	-1.170.548,44	-5%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

I costi relativi agli acquisti di servizi non sanitari, per complessivi € 22.917.459,45, hanno registrato una diminuzione del 5% circa nel 2020 rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, con riferimento alle voci di costo raggruppate alla voce **BA1570**, si segnalano le più significative variazioni in decremento legate alla minor attività registratasi a causa della emergenza pandemica:

- elettricità: - 497.530,24 (-11%)
- mensa (servizio per degenti e buoni pasto per dipendenti): - 475.388,62 (-11%);
- lavanderia: - 150.406,61 (-9%)

Tra le altre variazioni in diminuzione, si segnala altresì la consistente riduzione dei premi assicurativi (-389.602,42 / -95%), dovuta alla cessazione a fine 2019 di un contratto di assicurazione riguardante il Presidio Ospedaliero di Solofra, che non si è ritenuto necessario prorogare. I costi rilevati per premi assicurativi (21.816,00) si riferiscono quindi esclusivamente alla copertura per RC del parco delle autovetture aziendali.

Tra le variazioni in aumento, si segnalano i maggiori costi per smaltimento rifiuti speciali (+ 137.254,55 / + 26%) e per le pulizie (+ 65.232,25 / +2%), riconducibili in sostanza ad interventi ulteriori e straordinari richiesti per la emergenza pandemica.

Per quanto riguarda la sottovoce **BA1740**, altri servizi non sanitari da privato, per complessivi € 2.970.422,76 (+4%), essa accoglie costi per servizi vari, tra cui si segnalano per incidenza sul totale complessivo:

- *vigilanza (1.222.129,48, pari al 41% circa della sottovoce)*, in incremento di circa € 284.000 rispetto all'esercizio precedente, anche con riguardo alle esigenze di sorveglianza sanitaria dovute alla emergenza da Covid-19 (i.e.: controllo degli accessi in struttura)
- *altri servizi appaltati (1.083.291,71, pari al 36 % circa della sottovoce)*, in incremento di circa € 306.000 rispetto all'esercizio precedente, tra cui si segnalano i servizi di connettività aziendale; i servizi di dosimetria per la rilevazione della esposizione a radiazioni ionizzanti, i servizi tecnici per il CUP; i servizi di gestione della piattaforma per i concorsi e le selezioni di personale; i servizi di gestione integrata della sicurezza sui luoghi di lavoro;
- *servizio riorganizzazione processi tecnologici (271.656,53, pari al 9% circa della sottovoce)*, in diminuzione di circa € 554.000 rispetto all'esercizio precedente – quest'ultimo caratterizzato dall'avvio delle attività;
- *servizio trasloco e facchinaggio (197.798,28, pari al 7% circa della sottovoce)*, in incremento di circa € 78.000 rispetto all'esercizio precedente;
- *servizio tesoreria (99.971,27, pari al 3% circa della sottovoce)*, in incremento di circa € 20.000 rispetto all'esercizio precedente.

La voce **BA1750**, *consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie*, pari ad € **115.396,75**, è in significativa diminuzione di circa € 66.000 rispetto all'esercizio precedente (-36%)

La voce **BA1880**, *formazione*, pari ad € **184.056,99**, in significativo aumento di circa € 115.000 rispetto all'esercizio precedente (+167%), è testimonianza dello sforzo di aggiornamento e riqualificazione professionale anche in un anno caratterizzato dalla pandemia e, proprio per questo, segnato dalla necessità di avviare percorsi formativi specifici per la gestione della inedita emergenza sanitaria.

Tra i corsi di formazione più significativi, si segnalano di seguito alcuni degli argomenti trattati e le istituzioni erogatrici:

- *Gestione del Rischio Clinico (Università LUISS – Guido Carli)*
- *Triage in Pronto Soccorso (Gruppo Formazione Triage)*
- *Anticorruzione e Trasparenza (Wolters Kluver)*
- *Metodologia della Ricerca Clinica (Fondazione GIMBE)*

Con riferimento al Covid-19, si segnalano:

- *Gestione del Rischio Biologico in Area Critica (Università LUISS – Guido Carli)* – (corso generale con approfondimenti dedicati al Covid)
- *Formazione generale in materia di emergenza epidemiologica da Covid-19 (Methodo)* – (corso online per il personale sanitario);
- *Formazione generale in materia di emergenza epidemiologica da Covid-19 (Methodo)* – (corso online per il personale amministrativo)

AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

AS04 – SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie, collaborazioni coordinate e continuative necessarie per il raggiungimento di LEA; nonché consulenze non sanitarie di dipendenti che hanno svolto attività presso altre ASL e AO (con imputazione del fatturato attivo alle pertinenti voci di ricavo).
------------------	---

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	346.498,77	303.828,85	42.669,92	14%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4.253.605,42	4.661.373,56	-407.768,14	-9%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.499.616,68	4.040.858,99	458.757,69	11%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	23.353,83	21.285,50	2.068,33	10%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	2.330.794,40	1.517.333,54	813.460,86	54%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TO TALE	11.453.869,10	10.544.680,44	909.188,66	9%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il valore dei costi delle manutenzioni, pari ad € **11.453.869,10**, è in aumento di circa € 909.000 rispetto all'esercizio precedente (+ 9%). Tale incremento è frutto delle variazioni di seguito rappresentate:

- **BA1920** “manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze”, pari a € **346.498,77**, in aumento del 14% circa, rispetto al 2019;
- **BA1930** “manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari”, pari a € **4.253.605,42**, in diminuzione del 9% circa rispetto al 2019. Con specifico riferimento alla manutenzione impiantistica, si segnala che nel corso dell'anno ha avuto termine il contratto di appalto con la *SIRAM Spa* ed è stata attivata la convenzione con la centrale regionale So.Re.Sa per l'*affidamento dei servizi integrati, gestionali e operativi di manutenzione – multiservizio tecnologico (aggiudicatario Coopservice Soc. coop. p.a., decorrenza servizio c/o AORN Moscati: 6 settembre 2020)*
- **BA1940** “manutenzione alle attrezzature sanitarie e scientifiche”, pari a € **4.499.616,68**, in aumento dell'11% circa rispetto al 2019. Tale voce accoglie sia l'importo per canoni di manutenzione di grandi apparecchiature ed impianti, di norma affidate agli stessi produttori (i.e.: *manutenzione acceleratori lineari, tac, RM*), sia i canoni per il *servizio integrato di gestione delle apparecchiature biomediche e dei relativi servizi consulenziali* presenti presso la Città Ospedaliera ed il Presidio di Solofra (*con una incidenza su base annua dei canoni del contratto di appalto con la Technologie Sanitarie Spa di circa € 1.806.000*)
- **BA1960** “manutenzione e riparazione degli automezzi”, pari a € **23.353,83**, in aumento del 10% circa rispetto al 2019, accoglie i costi di manutenzione e riparazione del parco vetture aziendali.
- **BA1970** “altre manutenzioni e riparazioni”, pari a € **2.330.794,40** in aumento del 54% circa rispetto al 2019. Tale voce accoglie tra i valori più significativi quelli relativi a manutenzioni/canoni software (*che incidono per circa il 98% del totale*), che hanno fatto registrare un incremento dovuto al prosieguo del percorso di aggiornamento delle tecnologie ICT dell'Azienda.

GODIMENTO BENI DI TERZI

Il valore dei costi per godimento beni di terzi, di cui alla voce **BA2010**, è pari ad € **1.631.361,58**, registrando un incremento di circa € 548.000 rispetto all'esercizio precedente (+51%).

La voce accoglie costi per noleggi di area sanitaria per € 1.530.405,22 e costi per noleggi di area non sanitaria per € 100.956,36. Non sono presenti costi per fitti passivi.

I noleggi di **area sanitaria** più significativi per importo sono i seguenti:

- *Tac mod. Aquilion (circa € 307.000 – fornitore: Sipar srl);*
- *Tavoli operatori per ortopedia (circa € 152.000 – fornitore: GM Medica srl)*
- *Sistemi di video-chirurgia urologica (circa € 97.500 – fornitore: Olympus Italia srl);*
- *Sistema di processamento automatico cellule staminali (circa € 49.000 – fornitore: NG Med srl)*
- *Maschere respiratorie facciali non invasive (circa € 102.000 – fornitore: Vivisol Napoli srl)*

I noleggi di **area non sanitaria** fanno riferimento per lo più a canoni per fotocopiatrici di ufficio.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

Si segnala inoltre la attivazione, a far data da aprile 2020, del noleggio di nuove macchine per la riscossione automatica dei ticket (c.d. “Punti Gialli” – fornitore Metropolis srl – circa € 25.000 per i soli canoni base) integrate con il software del CUP aziendale. Inizialmente operative soltanto con strumenti di pagamento elettronico, a partire dal mese di ottobre è stato possibile abilitarle anche alla gestione del danaro contante, fornendo così un miglior servizio alla utenza e prevenendo ulteriormente le occasioni di assembramento fisico presso le casse CUP.

CODICE MOD. CE	GODIMENTO BENI DI TERZI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2020	Noleggi area sanitaria	1.530.405,22	1.030.922,67	499.482,55	48%
BA2030	Noleggi area non sanitaria	100.956,36	52.687,96	48.268,40	92%
BA2010	canoni di noleggio (totale)	1.631.361,58	1.083.610,63	547.750,95	51%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

COSTI DEL PERSONALE

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	88.363.407,71	80.953.058,75	7.410.348,96	9%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	46.239.759,52	44.602.903,47	1.636.856,05	4%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	43.052.846,15	42.176.105,04	876.741,11	2%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	<i>41.685.941,14</i>	<i>40.142.710,98</i>	<i>1.543.230,16</i>	<i>4%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	22.722.060,66	21.787.066,89	934.993,77	4%
	Retribuzione di posizione	8.989.041,30	8.805.757,46	183.283,84	2%
	Indennità di risultato	317.721,02	353.342,00	- 35.620,98	-10%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	9.047.895,75	8.700.398,52	347.497,23	4%
	Altri oneri per il personale	609.222,41	496.146,11	113.076,30	23%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	<i>1.366.905,01</i>	<i>2.033.394,06</i>	<i>- 666.489,05</i>	<i>-33%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	871.210,33	1.290.474,43	- 419.264,10	-32%
	Retribuzione di posizione	170.079,70	262.809,54	- 92.729,84	-35%
	Indennità di risultato	4.652,98	-	4.652,98	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	283.373,72	432.196,45	- 148.822,73	-34%
	Altri oneri per il personale	37.588,28	47.913,64	- 10.325,36	-22%
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	3.186.913,37	2.426.798,43	760.114,94	31%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	<i>2.633.081,83</i>	<i>2.217.863,33</i>	<i>435.218,50</i>	<i>20%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.532.074,31	1.302.652,01	229.422,30	18%
	Retribuzione di posizione	475.274,51	378.986,01	96.288,50	25%
	Indennità di risultato	83.285,76	73.258,00	10.027,76	14%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	555.047,82	461.948,87	93.098,95	20%
	Altri oneri per il personale	7.399,43	1.018,44	6.380,99	627%
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	<i>533.831,54</i>	<i>208.935,10</i>	<i>324.896,44</i>	<i>156%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	407.826,04	159.964,51	247.861,53	155%
	Retribuzione di posizione	4.224,49	3.278,99	945,50	29%
	Indennità di risultato	3.027,24	-	3.027,24	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	116.876,91	45.691,60	71.185,31	156%
	Altri oneri per il personale	1.876,86	-	1.876,86	-
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	42.123.648,19	36.350.155,28	5.773.492,91	16%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	<i>36.048.115,22</i>	<i>35.501.731,29</i>	<i>546.384</i>	<i>2%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	23.113.383,70	24.079.211,07	- 965.827,37	-4%
	Straordinario e indennità personale	5.046.879,32	3.259.706,18	1.787.173,14	55%
	Retribuzione per produttività personale	-	626.894,46	- 626.894,46	-100%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	7.407.009,09	7.346.284,46	60.724,63	1%
	Altri oneri per il personale	480.843,11	189.635,12	291.207,99	154%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	<i>6.075.532,97</i>	<i>848.423,99</i>	<i>5.227.108,98</i>	<i>616%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.684.590,21	585.429,37	3.099.160,84	529%
	Straordinario e indennità personale	1.055.536,30	64.964,13	990.572,17	1525%
	Retribuzione per produttività personale	-	11.251,31	- 11.251,31	-100%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.250.535,69	183.754,97	1.066.780,72	581%
	Altri oneri per il personale	84.870,77	3.024,21	81.846,56	2706%
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	201.299,45	280.539,77	- 79.240,32	-28%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	125.212,94	215.623,26	- 90.410,32	-42%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>125.212,94</i>	<i>215.623,26</i>	<i>- 90.410,32</i>	<i>-42%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	87.857,64	99.143,94	- 11.286,30	-11%
	Retribuzione di posizione	11.059,64	63.501,00	- 52.441,36	-83%
	Indennità di risultato		8.112,33	- 8.112,33	-100%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	26.295,66	44.865,99	- 18.570,33	-41%
	Altri oneri per il personale		-	-	-
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
<i>BA 2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	76.086,51	64.916,51	11.170,00	17%
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>76.086,51</i>	<i>64.916,51</i>	<i>11.170,00</i>	<i>17%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	56.194,43	48.768,51	7.425,92	15%
	Straordinario e indennità personale	3.935,31	1.539,83	2.395,48	156%
	Retribuzione per produttività personale	-	1.000,00	- 1.000,00	-100%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	15.956,77	13.608,17	2.348,60	17%
	Altri oneri per il personale		-	-	-
<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Tab.67 – Costi del personale – ruolo professionale

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	6.215.138,09	6.350.751,15	- 135.613,06	-2%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	226.119,61	418.363,32	- 192.243,71	-46%
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>226.119,61</i>	<i>418.363,32</i>	<i>- 192.243,71</i>	<i>-46%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	169.065,70	226.357,74	- 57.292,04	-25%
	Retribuzione di posizione		98.501,00	- 98.501,00	-100%
	Indennità di risultato	10.012,85	8.112,33	1.900,52	23%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	47.041,06	85.392,25	- 38.351,19	-45%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.989.018,48	5.932.387,83	56.630,65	1%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>5.906.713,29</i>	<i>5.863.672,02</i>	<i>43.041,27</i>	<i>1%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.009.881,61	3.966.402,16	43.479,45	1%
	Straordinario e indennità personale	600.943,62	509.531,05	91.412,57	18%
	Retribuzione per produttività personale	-	126.262,70	- 126.262,70	-100%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.198.570,71	1.211.736,87	- 13.166,16	-1%
	Altri oneri per il personale	97.317,35	49.739,24	47.578,11	96%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>82.305,19</i>	<i>65.965,83</i>	<i>16.339,36</i>	<i>25%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	60.463,60	49.484,26	10.979,34	22%
	Straordinario e indennità personale	2.690,26	-	2.690,26	-
	Retribuzione per produttività personale	-	1.989,66	- 1.989,66	-100%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	17.654,77	14.491,91	3.162,86	22%
	Altri oneri per il personale	1.496,56	-	1.496,56	-
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	<i>-</i>	<i>2.749,98</i>	<i>- 2.749,98</i>	<i>-100%</i>

Tab.68 – Costi del personale – ruolo tecnico

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	5.914.057,80	5.176.645,86	737.411,94	14%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.100.831,73	574.154,82	526.676,91	92%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.005.107,49	400.216,55	604.890,94	151%
	Voci di costo a carattere stipendiale	331.051,97	209.900,88	121.151,09	58%
	Retribuzione di posizione	417.991,90	101.501,38	316.490,52	312%
	Indennità di risultato	46.242,78	7.985,34	38.257,44	479%
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione	209.178,50	80.645,95	128.532,55	159%
	Altri oneri per il personale	642,34	183,00	459,34	251%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	95.724,24	173.938,27	- 78.214,03	-45%
	Voci di costo a carattere stipendiale	46.268,23	104.428,91	- 58.160,68	-56%
	Retribuzione di posizione	27.840,97	32.202,62	- 4.361,65	-14%
	Indennità di risultato	959,23	127,00	832,23	655%
	Oneri sociali su retribuzione	20.655,81	37.179,74	- 16.523,93	-44%
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.813.226,07	4.602.491,04	210.735,03	5%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.805.288,17	4.602.491,04	202.797,13	4%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.513.365,09	3.446.769,96	66.595,13	2%
	Straordinario e indennità personale	265.912,67	47.101,81	218.810,86	465%
	Retribuzione per produttività personale	-	112.799,87	- 112.799,87	-100%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	990.570,34	958.478,47	32.091,87	3%
	Altri oneri per il personale	35.440,07	37.340,93	- 1.900,86	-5%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	7.937,90	-	7.937,90	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	5.962,20	-	5.962,20	-
	Straordinario e indennità personale	226,52	-	226,52	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.749,18	-	1.749,18	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-

Tab.69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

Il costo del *personale* pari ad € **100.693.903,05**, è in aumento di circa l'8,6% rispetto al 2019, per un importo pari a € 7.932.907,52. L'incremento è effetto principalmente delle procedure di reclutamento straordinario necessarie per fronteggiare la emergenza pandemica. Tale incremento si concentra in maniera preponderante nel ruolo sanitario (Dirigenza e Comparto), con una incidenza in tale ambito di circa il 93% dei maggiori costi sostenuti rispetto all'esercizio precedente (€ 7.410.348,96).

In dettaglio, le voci che alimentano il conto relativo al costo del personale (**BA2080**) registrano le seguenti variazioni:

- **BA2090 Personale del ruolo sanitario € 88.363.407,71**, in incremento di € 7.410.348,96, pari a circa il 9% in più rispetto all'anno 2019. Si consideri a tal proposito anche la sostituzione di personale interinale con personale dipendente a tempo determinato;
- **BA2230 Personale del ruolo professionale € 201.299,45**, in decremento di € 79.240,32, pari a circa il 28% in meno rispetto all'anno 2019;
- **BA2320 Personale del ruolo tecnico € 6.215.138,09**, in diminuzione di € 135.613,06, pari a circa il 2% in meno rispetto all'anno 2019;
- **BA2410 Personale del ruolo amministrativo € 5.914.057,80**, in aumento di € 737.411,94, pari a circa il 14% in più rispetto all'anno 2019.

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

	IMPORTO FONDO AL 01/01/2020	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2020	PERSONALE IN ENTRATA NELL'ANNO 2020	PERSONALE CESSATO (o mobilità) NELL'ANNO 2020	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2020	IMPORTO FONDO AL 31/12/2020	VARIAZIONE FONDO 2020 VS FONDO INIZIALE 2020
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+(3)-(4)	(6)	(7)=(1)-(6)
AREA SANITA'	12.508.749	372	81	63	390	4.021.791	8.486.958
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.638.620					3.038.262	6.600.358
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.461.442					844.936	1.616.506
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	408.687					138.593	270.094
PTA	503.724	43	21	11	53	295.358	208.366
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	454.510					257.867	196.643
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	49.214					37.491	11.723
PERSONALE NON DIRIGENTE	11.589.575	1185	232	123	1294	2.943.698	8.645.877
-ART.80 Condizioni di lavoro ed incarichi	6.976.124					1.656.750	5.319.374
-ART.81 Fondo premialità e fasce	4.613.451					1.286.948	3.326.503

Tab.70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Con riferimento ai fondi del personale, essi sono stati determinati con Deliberazioni aziendali nn. 591 del 27.05.2021 (Dirigenza PTA), n. 952 del 24.09.2021 (Dirigenza Area Sanità e Comparto). In applicazione delle previsioni dei relativi CCNL e del D.L. 35/2019 (c.d. “Decreto Calabria”), convertito con modificazioni in Legge 60/2019, i fondi sono stati rideterminati oltre che per l’esercizio 2020 anche per l’anno 2019 (per Dirigenza Area Sanità e Comparto) e per gli anni 2018-2019 (per la Dirigenza PTA). Con le successive Deliberazioni aziendali nn.756 del 14.07.2021 (per la Dirigenza PTA), 757 del 14.07.2021 (per il Comparto) e 758 del 14.07.2021 (per la Dirigenza Area Sanitaria), si è dato corso alla distribuzione dei relativi residui.

P01 –Costi del personale

CP01 – SI	I costi del personale hanno registrato significativi incrementi rispetto all’esercizio precedente per effetto dei reclutamenti messi in campo per fronteggiare la emergenza sanitaria. I fondi dell’Azienda sono formalizzati con delibere n. 591 del 27.05.2021 (Dirigenza P.T.A); n. 952 del 24.09.2021 (Dirigenza Area Sanità e Comparto).
------------------	--

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	505.259,06	508.783,93	-3.524,87	-1%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	572.083,17	548.360,35	23.722,82	4%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	130.030,16	125.617,68	4.412,48	4%
BA2551	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2552	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-
BA2500	TOTALE	1.207.372,39	1.182.761,96	24.610,43	2%

Tab.71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a € **1.207.372,39** e risultano complessivamente in aumento di circa € 25.000 (+2%) rispetto al valore al 31.12.2019. La voce **BA2500**, sostanzialmente in linea con l’esercizio precedente, accoglie:

- *imposte e tasse, per lo più riconducibili all’imposta urbana sui rifiuti (TARI) ed a imposte di bollo;*
- *indennità e rimborsi spese per Organi Direttivi (Direzione Strategica) e Collegio Sindacale;*
- *altri oneri, tra cui oneri assicurativi per apparecchi radiologici, spese amministrative e generali.*

AMMORTAMENTI

Il valore degli ammortamenti, rilevato alla voce **BA2560**, è pari ad € **6.292.026,63**. Tale valore è in linea con l’esercizio precedente, facendo registrare un lieve decremento rispetto all’esercizio precedente di circa € 18.000.

Il valore degli ammortamenti è integralmente oggetto di sterilizzazione alla voce **AA0980** – *quota contributi c/capitale imputata all’esercizio.*

AMMORTAMENTI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2570 - ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	69.672,55	78.114,83	-8.442,28	-10,81%
BA2580 - ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.222.354,08	6.232.070,35	-9.716,27	-0,16%
<i>BA2590 - ammortamento dei fabbricati</i>	3.261.582,37	3.237.034,93	24.547,44	0,76%
<i>BA2620 - ammortamento delle altre immobilizzazioni m.li</i>	2.960.771,71	2.995.035,42	-34.263,71	-1,14%
BA2560 - ammortamenti (totale)	6.292.026,63	6.310.185,18	-18.158,55	-0,29%

SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI

La voce **BA2650**, *svalutazione dei crediti*, pari ad € **132.500,00**, rappresenta l'importo accantonato al corrispondente fondo svalutazione, all'esito della valutazione circa la difficile esigibilità relativa ai crediti v/Aziende Sanitarie extra-Regione (*si tratta di crediti la cui anzianità è superiore ai 5 anni*). Per il dettaglio della movimentazione dei crediti in oggetto e del relativo fondo svalutazione si rinvia alle tabelle nn. 17 e 19 dello Stato Patrimoniale ed al commento relativo ai Crediti (*cf. supra, pag.39*).

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Il valore delle rimanenze, come rappresentato nella corrispondente voce del modello SP, risulta complessivamente in aumento di € **3.396.974,84** rispetto al saldo al 31/12/2019.

Nella voce **BA2660**, che accoglie per l'appunto la variazione delle rimanenze a conto economico, tale differenziale è rappresentato in diminuzione per soli € **1.576.734,91**.

Infatti, le approfondite verifiche rispetto al recepimento contabile della acquisizione del P.O. di Solofra, hanno fatto emergere la necessità di integrare le risultanze contabili dell'attivo di € **1.820.239,93**, di cui € 1.197.919,81 aventi quale contropartita un debito v/ASL di Avellino ed € 622.320,12 aventi quale contropartita le sopravvenienze attive (*cf. supra, pp. 28-29*).

Di seguito il dettaglio delle variazioni delle giacenze, disaggregato per beni sanitari e non sanitari:

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2660 - variazione delle rimanenze	-1.576.734,91	-2.291.953,08	715.218,17	-31,21%
BA2670 - variazione rimanenze sanitarie	-1.655.543,80	-2.304.532,02	648.988,22	-28,16%
BA2680 - variazione rimanenze non sanitarie	78.808,89	12.578,94	66.229,95	526,51%

ACCANTONAMENTI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2700	Accantonamenti per rischi:	8.101.635,17	12.801.934,98	-4.700.299,81	-37%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	5.428.526,31	6.197.997,98	-769.471,67	-12%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	147.301,00	573.964,52	-426.663,52	-74%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.455.682,86	4.500.000,00	-2.044.317,14	-45%
BA2741	Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	20.125,00	1.499.972,48	-1.479.847,48	-99%
BA2751	Altri accantonamenti per interessi di mora	50.000,00	30.000,00	20.000,00	67%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	3.145.876,00	1.769.708,00	1.376.168,00	78%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto fin.to	1.415.523,82	-	1.415.523,82	-
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.509.957,60	1.769.708,00	-259.750,40	-15%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	220.394,58	-	220.394,58	-
BA2820	Altri accantonamenti:	2.065.315,45	1.080.653,55	984.661,90	91%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLSMCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	512.452,22	324.683,47	187.768,75	58%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	42.050,49	67.255,57	-25.205,08	-37%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	259.217,88	55.243,17	203.974,71	369%
BA2881	Acc. Per trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-	-
BA2882	Acc. Per trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-
BA2883	Acc. Per fondi integrativi pensione	-	-	-	-
BA2884	Acc. fondi incentivati funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-	-	-
BA2890	Altri accantonamenti	1.251.594,86	633.471,34	618.123,52	98%
BA2690	TOTALE	13.312.826,62	15.652.296,53	-2.339.469,91	-15%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Il valore complessivo degli accantonamenti al termine dell'esercizio 2020, pari a € **13.312.826,62**, risulta in decremento di circa il 15% rispetto al valore registrato nel 2019. Tale variazione è frutto della dinamica di seguito descritta:

- **BA2700**, *Accantonamenti per rischi* per € **8.101.635,17**, in diminuzione di circa € 4.700.000, pari al 37% in meno rispetto al 2019: sono effetto di una valutazione del contenzioso che, in considerazione degli accantonamenti finora effettuati, presenta un fondo tale da garantire adeguata copertura del rischio, anche alla luce del regime auto-assicurativo di cui ci si avvale a far data dal dicembre 2017. La valutazione circa le probabilità di soccombenza nei diversi contenziosi è effettuata dalla UO Affari Legali. La valutazione circa gli importi da accantonare a fondo rischi è effettuata dalla UO Economico Finanziario sulla base del *range* di probabilità di soccombenza così individuato. Attraverso la piattaforma *Legal App* è altresì fornita evidenza alla Regione Campania delle dinamiche economico-patrimoniali di ciascuna componente del fondo rischi aziendale (consistenza iniziale, accantonamenti, utilizzi, consistenza finale);
- **BA2770**, *Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati*, per € **3.145.876,00**, pari a circa il 77% in più rispetto al 2019.
- Tale importo complessivo accoglie sulla voce BA2771 (*accantonamenti su quote indistinte finalizzate*), non movimentata nell'esercizio precedente:
 - a) per € **1.249.556,00** quanto assegnato dalla Regione Campania con DGRC 620/2020 come confermato dal riparto FSR 2020 di cui alla DGRC 336/2021 ed ulteriormente aggiornato con DGRC 353/2021 per lo smaltimento delle liste di attesa accumulate a causa della emergenza pandemica (*cfr. supra commento alla tab.51*);
 - b) per € **104.380,22** quanto residua dalle assegnazioni di cui al capitolo UO 7135 per spese straordinarie per il personale. Nello specifico, con i Decreti Dirigenziali Regionali nn.87 e 123 del 2020 sono stati stanziati complessivi € 4.170.733,00 a cui si sono aggiunti ulteriori € 674.888,22 in sede di riparto definitivo FSR 2020, sancito con DGRC 336/2021, per un totale complessivo pari ad € 4.845.621,22. A fronte di tali assegnazioni, i costi aggiuntivi relativi al personale sostenuti per la emergenza da Covid19 e rendicontati

alla Regione (i.e.: esposti nella Tabella 2 prodotta in sede di verifica in raccordo con la UO Gestione Risorse Umane) ammontano ad € 4.741.241,00. L'importo di € 104.380,22 costituisce il differenziale tra proventi rilevati e costi sostenuti nell'esercizio;

c) per € **61.587,60** quanto assegnato dalla Regione Campania con riparto FSR 2020 con riferimento alle attività di prelievo di organi e tessuti (cfr. supra tab.51);

- sulla voce BA2780:

d) quanto assegnato dalla Regione in relazione a risorse correnti vincolate (cfr. importi da riparto FSR 2020 di cui alla voce AA0040 esposti analiticamente in tab .51) e non ancora utilizzato, per un importo pari a € 1.509.957,60

- sulla voce BA2810:

e) quanto accantonato in relazione a risorse donate da privati per destinazioni specifiche, per complessivi € 220.394,58, di cui € 180.394,58 donati per la emergenza pandemica da Covid 19 ed € 40.000 donati dall'AIL, Associazione Italiana contro le Leucemie, i Linfomi ed il Mieloma per le necessità della UO di Ematologia dell'Azienda.

- **BA2820, Altri Accantonamenti**, per € **2.065.315,45** in incremento di circa € 985.000, pari a circa il 91% in più rispetto al 2019. Tale importo accoglie:

a) accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi ai CCNL della Dirigenza Area Sanità, Area PTA e del Comparto, per complessivi € **813.720,59**, in aumento di € 366.538,38 (+ 82%) rispetto al 2019;

b) altri accantonamenti per complessivi € **1.251.594,86**, in aumento di € 618.123,52 (+98%) rispetto al 2019. Tali importi riguardano, in ordine decrescente:

b.2) per € **731.185,41** quanto accantonato in relazione al progetto elaborato dal Servizio Immuno-Trasfusionale. Tale accantonamento è avvenuto a fronte di proventi per cessione di sangue ed emocomponenti pari a complessivi € 1.464.933,04, di cui € 751.393,58 v/Aziende pubbliche regionali (voce AA0430) ed € 713.539,46 v/Aziende private (voce AA0660);

b.3) per € **250.877,64** quanto accantonato per i compensi da attribuire ai docenti dei Corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie svolti presso l'AORN Moscati in convenzione con la Università della Campania *L. Vanvitelli*;

b.4) per € **131.527,89** quanto accantonato al fondo per riduzione liste di attesa (importo ordinario ed ulteriore rispetto agli importi di cui al punto b.1);

b.5) per € **78.003,92** quanto accantonato in relazione alle attività di sperimentazione clinica e del comitato etico;

b.7) per € **60.000,00** quanto accantonato allo specifico fondo di retribuzione di risultato degli Organi Direttivi, in linea con l'esercizio precedente.

C01 –Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare
AC01. La voce “Altri accantonamenti” è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?	SI	La voce <i>Altri accantonamenti</i> ha riguardato quanto descritto analiticamente a commento della tab.72

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	C.1) Interessi attivi	4.738,45	1.227,52	3.510,93	286%
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,37	1.213,79	-1.213,42	-100%
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	13,24	13,73	-0,49	-4%
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	4.724,84	0,00	4.724,84	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	56.039,29	169.805,23	-113.765,94	-67%
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	-	-
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	56.039,29	169.805,23	-113.765,94	-67%
CA0150	C.4) Altri oneri	16.238,79	15.541,92	696,87	4%
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	16.238,79	15.541,92	696,87	4%
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-
CZ9999	TO TALE	-67.539,63	-184.119,63	116.580,00	-63,3%

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Il saldo della gestione finanziaria per l'anno 2020 ammonta ad € - **67.539,63**, in miglioramento rispetto all'anno 2019 di € 116.580. Nello specifico, rispetto all'esercizio precedente:

- il valore degli interessi attivi aumenta in valore assoluto di circa € 3.500 (+ 286%): essi fanno riferimento per lo più ad interessi addebitati a clienti privati e rilevati all'atto dell'effettivo incasso;
- il valore degli interessi passivi (*relativi a ritardati pagamenti di forniture*) diminuisce in valore assoluto di circa € 113.800 (- 67%), anche grazie al costante perseguimento dell'obiettivo del tempestivo smaltimento della debitoria commerciale;
- il valore degli altri oneri finanziari aumenta in valore assoluto di circa € 700 (+4%): esso accoglie importi relativi a commissioni e spese bancarie.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi a rettifiche di valore di attività finanziarie. Pertanto, i contenuti, gli schemi ed i criteri di valutazione previsti nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013 per la voce in oggetto non vengono riportati.

RF01 – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in Azienda?	Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	NO	

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
EA0010	E.1) PROVENTI STRAORDINARI	3.098.240,66	1.185.544,03	1.912.696,63	161%
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	3.098.240,66	1.185.544,03	1.912.696,63	161%
EA0040	<u>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</u>	220.394,58	-	220.394,58	-
EA0050	<u>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</u>	1.060.500,18	164.989,42	895.510,76	543%
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. Vincolate	106.484,00	-	106.484,00	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	181,00	24.236,50	-24.055,50	-99%
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	953.835,18	140.752,92	813.082,26	578%
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	103.234,35	-	103.234,35	-
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	805.942,30	62.232,71	743.709,59	1195%
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	44.658,53	78.520,21	-33.861,68	-43%
EA0150	<u>E.1.B.3) Insussistenze attive</u>	1.817.345,90	1.020.554,61	796.791,29	78%
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	1.525,81	-1.525,81	-100%
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	1.817.345,90	1.019.028,80	798.317,10	78%
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	165,36	-165,36	-100%
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relativi all'acquisto di beni e servizi	1.554.747,03	939.779,23	614.967,80	65%
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	262.598,87	79.084,21	183.514,66	232%
EA0250	<u>E.1.B.4) Altri proventi straordinari</u>	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.098.240,66	1.185.544,03	1.912.696,63	161%

Plusvalenze, Sopravvenienze ed Insussistenze attive

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2020

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
EA0260	E.2) ONERI STRAORDINARI	1.115.878,37	1.580.266,82	-464.388,45	-29%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	1.115.878,37	1.580.266,82	-464.388,45	-29%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	44.309,06	-	44.309,06	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	1.027.502,28	1.308.688,93	-281.186,65	-21%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	9.787,25	10.442,00	-654,75	-6%
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	-	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	9.787,25	10.442,00	-654,75	-6%
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	1.017.715,03	1.298.246,93	-280.531,90	-22%
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	923.253,84	40.010,18	883.243,66	2208%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	193.489,67	26.179,78	167.309,89	639%
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	299.164,89	0,00	299.164,89	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	430.599,28	13.830,40	416.768,88	3013%
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	67.806,91	1.249.145,63	-1.181.338,72	-95%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	26.654,28	9.091,12	17.563,16	193%
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	44.067,03	271.577,89	-227.510,86	-84%
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	-	-
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.649,44	271.327,89	-257.678,45	-95%
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	30.417,59	250,00	30.167,59	12067%
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	4.606,94	0,00	4.606,94	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	25.810,65	250,00	25.560,65	10224%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	1.115.878,37	1.580.266,82	-464.388,45	-29%

Minusvalenze, Sopravvenienze ed insussistenze passive

CODICE MOD. CE	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
EA0010	E.1) PROVENTI STRAORDINARI	3.098.240,66	1.185.544,03	1.912.696,63	161%
EA0260	E.2) ONERI STRAORDINARI	1.115.878,37	1.580.266,82	-464.388,45	-29%
EZ9999	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.982.362,29	-394.722,79	2.377.085,08	602,22%

Totale Proventi ed Oneri straordinari

Il saldo della gestione straordinaria risulta positivo per € **1.982.362,29**, in incremento in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente di € 2.377.085,08 (+ 602,22%). Sono stati contabilizzati tra le sopravvenienze attive e passive i valori non ascrivibili alla competenza economica dell'esercizio ma rilevati nel corso dell'esercizio medesimo.

Il saldo della gestione straordinaria è influenzato positivamente da proventi straordinari per complessivi € **3.098.240,66**, così articolati:

a) *proventi da donazioni e liberalità diverse* per € **220.394,58**: si tratta di € 180.394,58 donati per la emergenza pandemica da Covid 19 ed € 40.000 donati dall'AIL, Associazione Italiana contro le Leucemie, i Linfomi ed il

Mieloma per le necessità della UO di Ematologia dell'Azienda (*detti importi sono stati accantonati a fondo oneri, cfr. commento alla tab. 72*);

b) *sopravvenienze attive* per € **1.060.500,18**, come di seguito dettagliate, in ordine decrescente di importo:

b.1) € **622.320,12** sono riferibili a beni sanitari ed in particolare alla operazione di ricostituzione delle giacenze sanitarie a seguito della acquisizione dall'Asl di Avellino del Presidio Ospedaliero "Landolfi" di Solofra. Nello specifico, dopo la chiusura del Bilancio dell'esercizio 2019 - anche a livello di consolidato regionale - si è avuto modo di constatare una non corretta rilevazione delle giacenze sanitarie iniziali del Presidio Ospedaliero acquisito ad ottobre 2018 (per € 1.197.919,81). A ciò si è aggiunta la necessità di una ulteriore rettifica relativa a scritture effettuate nel 2019 (per € 622.320,12). La rilevazione nell'esercizio 2020 di tale vicenda ha dunque avuto un impatto incrementativo del patrimonio netto per € 1.197.919,81 (*i.e.: incremento del fondo di dotazione*) ed un impatto a conto economico nella gestione straordinaria per i citati € 622.320,12;

b.2) € **183.622,18** sono ulteriori importi rilevati tra le sopravvenienze attive per acquisto di beni e servizi e fanno riferimento per lo più a minori costi relativi ad anni precedenti per beni e servizi (*i.e. note credito relative ad anni precedenti*);

b.3) € **106.484,00** sono riferibili a risorse vincolate regionali di esercizi precedenti (*i.e.: progetto farmacovigilanza per € 12.000 ed oneri per stabilizzazione del personale per € 94.484*);

b.3) € **103.234,35** sono riferibili al personale dipendente (€ 83.762,57 legati alla rideterminazione fondi 2018-2019; € 14.058,79 relativi rimborsi per personale in comando ed € 5.412,99 per importi recuperati a seguito di giudicato contabile);

b.4) € **44.658,53** sono riferibili ad altre sopravvenienze attive v/terzi, per la parte più significativa (€ 33.358,25) attribuibili al contributo della Università Vanvitelli per i Corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie tenuti presso l'AORN Moscati in anni accademici precedenti;

b.5) € **181,00** relative a prestazioni rese ad Aziende del SSR

c) *insussistenze attive* per € **1.817.345,90**. Tale importo è frutto della approfondita analisi e conseguente sistemazione di poste del passivo (*i.e. saldi debitori*) rilevate come non sussistenti. Nello specifico, il saldo è influenzato da tali sistemazioni contabili riferibili ai debiti per acquisto di beni e servizi per € 1.554.747,03 e per € 262.598,87 da sistemazione di altre poste contabili.

Il saldo della gestione straordinaria è influenzato negativamente da oneri straordinari per complessivi € **1.115.878,37** così articolati, in ordine decrescente di importo:

a) *oneri tributari da esercizi precedenti* per € **44.309,06**, relativi ad i maggiori oneri per IRAP indotti dalla rideterminazione dei fondi del personale per gli anni 2018-2019;

b) *sopravvenienze passive* per € **1.027.502,28**, come di seguito dettagliate, in ordine decrescente di importo:

b.1) € **923.253,84** relativi al personale ed in larghissima parte alla rideterminazione dei fondi per gli anni 2018-2019, (*cfr. Delibere n. 591 del 27.05.2021 (Dirigenza P.T.A); n. 592 del 27.05.2021 (Comparto); n. 669 del 18.06.2021 (Dirigenza Area Sanità Dirigenza Medica e Dirigenza Sanitaria)*).

b.2) € **67.806,91** per acquisto di beni e servizi e fanno riferimento per lo più a maggiori costi relativi ad anni precedenti per beni e servizi (*i.e. fatture di competenza di esercizi precedenti per € 54.000 circa relative a servizi sanitari ed € 13.800 circa relative a servizi non sanitari*);

b.3) € **26.654,28** per altre casistiche, incluse regolarizzazioni contributive relative ad anni precedenti;

b.4) € **9.787,25** relative a prestazioni rese da Aziende del SSR.

c) *insussistenze passive* per € **44.067,03**. Tale importo è frutto della approfondita analisi e conseguente sistemazione di poste dell'attivo (*i.e. saldi creditori*) rilevati come non sussistenti. Nello specifico, il saldo è frutto delle sistemazioni contabili avvenute a seguito delle operazioni di circolarizzazione.

PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in Azienda?		Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?	NO		

Altre informazioni

Informazione	Caso presente in Azienda?		Se sì, illustrare
PS06. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

IMPOSTE E TASSE

La voce **YA000** (*imposte e tasse*), pari ad € **7.271.801,28**, in incremento di 559.948,95 rispetto all'esercizio precedente, accoglie l'IRAP per € 7.091.248,75 e l'IRES per € 180.552,53 (*attribuibile ai soli redditi da terreni e fabbricati*). L'incremento è dovuto in misura pressoché integrale all'IRAP relativa al personale dipendente, quale conseguenza riflessa del maggior costo sostenuto per le risorse umane.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il Conto Economico dell'esercizio 2020 presenta un utile di € **5.506,44**, quale risultato di un operato dell'Azienda nel segno dell'economicità, del risparmio e nel rispetto delle norme sia in materia di personale che di acquisizione di beni e servizi.

I risultati degli esercizi precedenti sono stati indicate nella seguente tabella:

SERIE STORICA DEI RISULTATI DI ESERCIZIO REALIZZATI NEGLI ULTIMI 10 ANNI									
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
617.257,65	-3.414.776,16	180.523,04	3.875.222,63	295.200,73	587.500,21	6.311.718,08	150.670,85	9.870,19	5.506,44

L'utile di esercizio verrà girocontato a Stato Patrimoniale in attesa di essere destinato, così come da disposizioni regionali.

ALLEGATI

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. sono contenuti nella Nota Integrativa i modelli ministeriali SP e CE dell'anno 2020 secondo le disposizioni dello stesso decreto.

I modelli SP e CE trovano corrispondenza con lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico.

Il Direttore ECONOMICO FINANZIARIO

Dott. Andrea TORTORA

Il Direttore GENERALE

Dott. Renato PIZZUTI
