



SAN GIUSEPPE MOSCATI - AVELLINO

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ



Nota Integrativa al
BILANCIO CONSUNTIVO 2021,
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 2021 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2021.

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 centesimi di euro.

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 2021 sono gli stessi utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio 2020. 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 31/12/2021 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 dal D.Lgs 118/2011, art. 29; che il valore delle immobilizzazioni di valore fino ad € 516,46, viene completamente ammortizzato nell’esercizio di acquisizione.</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 al costo medio ponderato 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 2021, 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 31/12/2021, coincidono con le risultanze contabili al 31 dicembre 2021.</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 Contabile OIC 18.</p> <p>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.</p>

Stato Patrimoniale Passivo	
<i>Patrimonio netto</i>	<p>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;</p> <p>da 3) <i>Donazioni per Investimenti</i> rappresentate dal valore dei beni ricevuti.</p> <p>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.</p> <p>Le movimentazioni del patrimonio netto verranno trattate nell’apposita sezione.</p>
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	<p>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.</p>
<i>Premi operosità Medici SUMAI</i>	<p>È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.</p>
TFR	<p>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.</p>
<i>Debiti</i>	<p>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 31/12/2021 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.</p>
<i>Conti d’ordine</i>	<p>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 2021, tra l’altro, i beni in noleggio, e quelli in conto terzi e iscritti al valore di mercato al momento di ingresso in Azienda.</p>
Conto Economico	<p>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.</p> <p>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</p>
<i>Valore della Produzione</i>	<p>Il valore della produzione raccoglie tutte le componenti positive di reddito della gestione caratteristica.</p> <p>Il valore della produzione è costituito da:</p> <p>a) - <i>Contributi in c/esercizio indistinti</i> – Tali contributi rappresentano fondi assegnati dalla Regione per la gestione ordinaria.</p> <p>L’iscrizione a Conto Economico di tali contributi avviene secondo il criterio della competenza economica sulla base delle relative delibere di assegnazione da parte della Giunta Regionale indipendentemente dall’effettiva erogazione del flusso finanziario.</p> <p>L’assegnazione per l’anno 2021 è riportata nella DGRC 410 del 27/7/2022 di riparto</p>

	<p>regionale, e la quota FSR per l’AO Moscati è pari a € 103.066.762,55.</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 2021 è riportata nel riparto regionale che ha fissato in € 1.001.528,94 il riparto definitivo FSN 2021 per i fondi vincolati. Inoltre, a partire dal 2021, sono valorizzati anche importi a titolo di contributo per farmaci innovativi ed oncologici per 4.223.367,50.</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 personale dei ruoli sanitario, tecnico, professionale ed amministrativo. I costi nel</p>

	<p>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 resi 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 2021 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 2021

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Dati sull'occupazione al 31/12/2021							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2020	di cui personale part time	Personale al 31/12/2021	di cui personale part time	N. mensilità	Totale spese a	Totale spese accessorie
						carattere	
		T1			T12	T12	T13
RUOLO SANITARIO							
Dirigenza							
-Medico veterinario	378		375		4.499	18.246.700	12.180.591
-Sanitaria	26		33	1	367	1.457.548	529.408
Comparto							
-Categoria DS	5		3		40	112.794	9.128
-Categoria D	791	5	804	5	9.602	22.964.523	4.469.037
-Categoria C	11		12		144,8	334.407	58.147
-Categoria BS							
RUOLO PROFESSIONALE							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	3		3		36	141.104	76.666
Comparto							
-Categoria D	2		2		24	55.350	3.769
RUOLO TECNICO							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	3		1		37,1	66.465	22.911
Comparto							
-Categoria DS							
-Categoria D	5		11		86	396.270	13.338
-Categoria C	13		22		236	470.021	69.774
-Categoria BS	143		134		1.669	3.104.873	510.170
-Categoria B	8		7		87	156.709	18.613
-Categoria A	14		9		133	236.149	26.990
RUOLO AMMINISTRATIVO							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	9		10		99	387.979	161.738
Comparto							
-Categoria DS	1		3		24	62.776	10.946
-Categoria D	38		39		460	1.068.836	90.138
-Categoria C	54		60		699	1.450.861	122.691
-Categoria BS	18	1	16	1	188	378.012	35.956
-Categoria B	16	1	20	1	230	419.547	19.521
-Categoria A	13		9		128	213.791	11.419
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 (persone-anno)

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PERSONALE DIPENDENTE (Conto annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2020 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
-Medico veterinaria		1		1
-Sanitaria				
Comparto				
-Categoria DS				
-Categoria D				6
-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				1
-Categoria B				
-Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale				
Comparto				
-Categoria DS				
-Categoria D				
-Categoria C				
-Categoria BS				
-Categoria B				
-Categoria A				
Totale Generale				

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-Anno Anno 2020	Uomini-Anno Anno 2021
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 2020	Uomini-Anno Anno 2021
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
-Medico veterinaria		
-Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		
Totale Generale		

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-Anno Anno 2020	Uomini-Anno Anno 2021
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 2021**

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013 (Applicazione D Lgs 118/2011)</i>	Anno 2020	Anno 2021	VARIAZIONE 2021/2020	
			Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali	141.939,42	93.558,17	-48.381,25	-34,1%
1) Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	0,00	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	141.939,42	93.558,17	-48.381,25	-34,1%
II Immobilizzazioni materiali	192.902.598,24	191.871.707,61	-1.030.890,63	-0,5%
1) Terreni	50.520,90	50.520,90	-	-
a) Terreni disponibili	50.520,90	50.520,90	-	-
b) Terreni indisponibili	-	-	-	-
2) Fabbricati	52.556.089,17	49.732.180,65	-2.823.908,52	-5,4%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	0,00	-
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	52.556.089,17	49.732.180,65	-2.823.908,52	-5,4%
3) Impianti e macchinari	6.984,05	1.961,15	-5.022,90	-71,9%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	8.863.668,72	10.105.866,15	1.242.197,43	14,0%
5) Mobili e arredi	481.566,07	399.256,12	-82.309,95	-17,1%
6) Auto mezzi	13.823,20	190.184,38	176.361,18	1275,8%
7) Oggetti d'arte	-	-	0,00	-
8) Altre immobilizzazioni materiali	422.672,16	639.656,57	216.984,41	51,3%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	130.507.273,97	130.752.081,69	244.807,72	0,2%
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	-	-	-	-
1) Crediti finanziari	-	-	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri	-	-	-	-
2) Titoli	-	-	-	-
a) Partecipazioni	-	-	-	-
b) Altri titoli	-	-	-	-
To tale A)	193.044.537,66	191.965.265,78	-1.079.271,88	-0,56%
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	15.577.913,65	19.634.731,23	4.056.817,58	26,0%
1) Rimanenze beni sanitari	15.469.130,83	19.511.840,17	4.042.709,34	26,1%
2) Rimanenze beni non sanitari	108.782,82	122.891,06	14.108,24	13,0%
3) Acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-	-
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	-	-	-	-
1) Crediti v/Stato	8.041.313,57	8.733.509,62	692.196,05	8,6%
a) Crediti v/Stato - parte corrente	176.805,00	85.270,00	-91.535,00	-51,8%
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	176.805,00	85.270,00	-91.535,00	-51,8%
b) Crediti v/Stato - investimenti	7.864.508,57	8.648.239,62	783.731,05	10,0%
c) Crediti v/Stato - ricerca	-	-	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

2) Crediti/Regione o Provincia Autonoma	28.651.427,78	-	24.727.904,18	28.651.427,78	3.923.523,60	15,9%
a) Crediti/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	27.419.902,38	-	23.496.378,78	27.419.902,38	3.923.523,60	16,7%
1) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per Quota FSR	16.739.437,56	-	9.312.016,03	16.739.437,56	7.427.421,53	79,8%
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	10.455.825,75	-	13.959.723,68	10.455.825,75	-3.503.897,93	-25,1%
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	-	1231525,40	1231525,40	0,00	0,0%
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	-	-	-	-	0,00	-
4) Crediti/Regione o Provincia Autonoma per riconsolidazione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
3) Crediti/Comuni	-	-	-	-	-	-
4) Crediti/aziende sanitarie pubbliche	1.916.288,96	-	1.591.906,87	1.916.288,96	324.382,09	20,4%
a) Crediti/aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.895.437,76	-	1.571.051,86	1.895.437,76	324.385,90	20,6%
b) Acconto Quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-	-
c) Crediti/aziende sanitarie pubbl. della Reg. per anticipazione Ripiano	-	-	-	-	-	-
d) Crediti/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	20.851,20	-	20.855,01	20.851,20	-3,81	0,0%
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	-	1.965,00	1.965,00	0,00	0,0%
7) Crediti/altri	3.829.664,17	-	3.705.816,56	3.829.664,17	123.847,61	3,3%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni						
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni						
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni						
IV Disponibilità liquide			64.928.461,54	43.406.333,58	-21.522.127,96	-33,1%
1) Cassa			44.199,61	22.627,73	-21.571,88	-48,8%
2) Istituto Tesoriere			64.520.229,80	43.309.648,58	-21.210.581,22	-32,9%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			364.032,13	74.057,27	-289.974,86	-79,7%
Totale B)	42.647.494,72	-	119.474.312,66	105.688.559,53	-13.785.753,13	-11,54%
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)			312.585.116,93	297.653.825,31	-14.931.291,62	-4,78%
E) CONTID'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
2) Depositi cauzionali			-	-	-	-
3) Beni in comodato			3.008.124,12	3.027.337,00	19.212,88	0,64%
4) Altri conti d'ordine			8.946.032,37	8.473.908,76	-472.123,61	-5,28%
Totale E)			11.954.156,49	11.501.245,76	-452.910,73	-3,79%

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO e PATRIMONIO NETTO				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013 (Applicazione D Lgs 118/2011)</i>	Anno 2020	Anno 2021	VARIAZIONE 2021/2020	
			Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	9.711.475,15	9.711.475,15	-	0,00%
II Finanziamenti per investimenti	162.690.713,55	160.606.017,54	-2.084.696,01	-1,28%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	4.999.361,96	4.500.764,49	-498.597,47	-9,97%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	42.895.100,19	40.974.724,93	-1.920.385,26	-4,48%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	-	-	-	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	42.895.100,19	40.974.724,93	-1.920.385,26	-4,48%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	103.267.480,84	102.389.845,34	-877.635,50	-0,85%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	11.528.760,56	12.740.682,78	1.211.922,22	10,51%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	356.769,53	1.117.385,94	760.616,41	213,20%
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	15.165,96	5.506,44	57,19%
VII Utile (perdita) dell'esercizio	5.506,44	5.236,31	-270,13	-4,91%
Totale A)	174.159.504,36	172.840.661,07	-1.318.843,29	-0,76%
B) FONDI PER RISCHIED ONERI				
1) Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	-
2) Fondi per rischi	48.976.692,01	50.476.136,31	1.499.444,30	3,06%
3) Fondi da distribuire	-	-	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	11.678.620,12	11.955.747,88	277.127,76	2,37%
5) Altri fondi oneri	6.439.715,32	10.171.222,02	3.731.506,70	57,95%
Totale B)	67.095.027,45	72.603.106,21	5.508.078,76	8,21%
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	18.068.368,21	424.592,16	-17,64%
4) Debiti v/Comuni	-	-	-	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	2.212.146,11	2.212.146,11	3.159.857,80	947,71%
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	2.176.138,96	3.150.085,97	973,94%
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. 2/10/92	-	-	-	-
l) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	36.007,15	36.007,15	9.771,83	-26,23%
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	6.701.414,34	5.991.886,19	-709,52%
7) Debiti v/fornitori	20.705.391,87	20.705.391,87	27.226.930,21	6,52%
8) Debiti v/Istituti Tesorieri	-	-	-	-
9) Debiti tributari	5.911.608,16	5.911.608,16	2.131.802,80	-3,77%
10) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	6.640.731,07	6.640.731,07	2.582.502,45	-4,05%
11) Debiti v/altri	11.073.946,37	11.073.946,37	10.674.006,38	-3,99%
Totale D)	71.313.606,13	71.313.606,13	-19.122.028,14	-26,81%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

E) RATEIE RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi	16.978,99	18.480,04	1.501,05	-
2) Risconti passivi	-	-	-	-
Totale E)	16.978,99	18.480,04	1.501,05	-
<hr/>				
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO F= (A+B+C+D+E)	312.585.116,93	297.653.825,31	-14.931.291,62	-4,78%
G) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
2) Depositi cauzionali	-	-	-	-
3) Beni in comodato	3.008.124,12	3.027.337,00	19.212,88	0,64%
4) Altri conti d'ordine	8.946.032,37	8.473.908,76	-472.123,61	-5,28%
Totale G)	11.954.156,49	11.501.245,76	-452.910,73	-3,79%

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

AAA000 - Immobilizzazioni immateriali

VARIAZIONE DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI		Variazione	Variazione %
	ANNO 2021	ANNO 2020		
	93.558,17	141.939,42	-48.381,25	-34%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICE MOD. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	1.349.258,26	141.939,42	-	-	2.080,00	-	-	-	50.461,25	93.558,17	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.491.197,68	-	-	1.349.258,26	141.939,42	-	-	2.080,00	-	-	-	50.461,25	93.558,17	
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	-	-	1.349.258,26	141.939,42	-	-	2.080,00	-	-	-	50.461,25	93.558,17	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.491.197,68	-	-	1.349.258,26	141.939,42	-	-	2.080,00	-	-	-	50.461,25	93.558,17	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.491.197,68	-	-	1.349.258,26	141.939,42	-	-	2.080,00	-	-	-	50.461,25	93.558,17	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.491.197,68	-	-	1.349.258,26	141.939,42	-	-	2.080,00	-	-	-	50.461,25	93.558,17	

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali ammonta a € 93.558,17 al 31.12.2021. Il saldo risulta decrementato rispetto all'anno precedente di circa € 48.000. 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.

Tab. 1 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2021 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 2021 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 2021	ANNO 2020		
	191.871.707,61	192.902.598,24	-1.030.890,63	-1%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICEMOD.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 (indisponibili)	109.226.938,54	-	-	56.670.849,37	52.556.089,17	-	-	466.906,83	-	-	-	-	3.290.815,35	49.732.180,65
	di cui soggetti a sterilizzazione	109.226.938,54	-	-	56.670.849,37	52.556.089,17	-	-	466.906,83	-	-	-	-	3.290.815,35	49.732.180,65
AAA380	Impianti e macchinari	91.877,27	-	-	84.893,22	6.984,05	-	-	-	-	-	-	-	5.022,90	1.961,15
	di cui soggetti a sterilizzazione	91.877,27	-	-	84.893,22	6.984,05	-	-	-	-	-	-	-	5.022,90	1.961,15
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	59.452.581,87	-	-	50.588.913,15	8.863.668,72	36.128,58	-	3.922.921,26	-	-	-	-	2.716.852,41	10.105.866,15
	di cui soggette a sterilizzazione	59.452.581,87	-	-	50.588.913,15	8.863.668,72	36.128,58	-	3.922.921,26	-	-	-	-	2.716.852,41	10.105.866,15
AAA440	Mobili e arredi	5.930.923,00	-	-	5.449.356,93	481.566,07	-13.686,33	-	75.452,63	-	-	-	-	144.076,25	399.256,12
	di cui soggetti a sterilizzazione	5.930.923,00	-	-	5.449.356,93	481.566,07	-13.686,33	-	75.452,63	-	-	-	-	144.076,25	399.256,12
AAA470	Automezzi	437.703,43	-	-	423.880,23	13.823,20	-	-	197.420,40	-	-	-	-	21.059,22	190.184,38
	di cui soggetti a sterilizzazione	437.703,43	-	-	423.880,23	13.823,20	-	-	197.420,40	-	-	-	-	21.059,22	190.184,38
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	5.640.454,49	-	-	5.217.782,33	422.672,16	-22.442,25	-	391.896,60	-	-	-	-	152.469,94	639.656,57
	di cui soggetti a sterilizzazione	5.640.454,49	-	-	5.217.782,33	422.672,16	-22.442,25	-	391.896,60	-	-	-	-	152.469,94	639.656,57
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e accenti	130.507.273,97	-	-	-	130.507.273,97	244.807,72	-	-	-	-	-	-	-	130.752.081,69
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	311.338.273,47	-	-	118.435.675,23 €	192.902.598,24	244.807,72	-	5.054.597,72	-	-	-	-	6.330.296,07	191.871.707,61
	di cui soggette a sterilizzazione	180.780.478,60	-	-	118.435.675,23	62.344.803,37	-	-	5.054.597,72	-	-	-	-	6.330.296,07	61.069.105,02

Tab.5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2021 è pari a € 191.871.707,61, complessivamente in diminuzione di circa € 1.031.000 rispetto al saldo dell'anno precedente. Nel dettaglio le voci che hanno subito le variazioni più significative rispetto ai saldi al 31.12.2020 sono:

- **AAA350** *Fabbricati strumentali (indisponibili)* in diminuzione netta di € 2.823.908,52
- **AAA410** *Attrezzature sanitarie e scientifiche* in aumento netto di € 1.242.197,43.

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate nuove acquisizioni per € **5.056.677,72**, di cui € 4.054.327,72 (80,2%) finanziate con risorse correnti (*i.e. con la rettifica dei c/c conto esercizio destinati ad investimenti*) ed € 1.002.350,00 (19,8%) finanziate con donazioni (*i.e. con la specifica riserva da donazioni*).

Con particolare riferimento alle attrezzature sanitarie, va evidenziato il significativo importo relativo a nuove acquisizioni (pari a circa a € 4.000.000).

Si segnalano, tra le attrezzature più rilevanti: angiografi digitali (*fornitore: Philips Spa per circa € 915.000*); sistema per assistenza cardiorespiratoria (*fornitore: Getinge SpA per € 239.852*); contropulsatori aortici (*fornitore: Getinge SpA per € 142.740*); tavoli telecomandati (*fornitore: General Medical Merate SpA per circa € 400.000*); colonna videoscopica di ultima generazione (*fornitore: Pentax Italia S.r.l. per circa € 148.000*).

Con riferimento alla situazione di emergenza pandemica da Covid 19, si è consolidato il potenziamento tecnologico con l'acquisizione di attrezzature dedicate, finanziate anche grazie alle generose donazioni della cittadinanza. Nello specifico, sono state finanziate con la apposita riserva patrimoniale da donazioni: il citato sistema per assistenza cardiorespiratoria (*per € 239.852*), due ventilatori polmonari (*fornitore: Draeger Italia SpA per € 34.700*) e due barelle di biocontenimento (*fornitore Arpaia S.r.l. per € 23.912*)

Si rappresenta, inoltre, che le attrezzature (*i.e. ventilatori polmonari*) concesse in comodato d'uso dalla Protezione Civile per la emergenza sanitaria nel corso del 2020 (*rilevate nei Conti d'Ordine nel Bilancio di esercizio 2020*) sono state acquisite al patrimonio aziendale, secondo le indicazioni fornite dalla Struttura di Supporto Commissariale per la emergenza Covid-19 con nota 1019595 del 9.9.2021 (*per un importo di circa € 614.000*)

Con riferimento al parco automezzi aziendale, si segnala la acquisizione di due ambulanze per il soccorso avanzato (*fornitore: Newcocar S.r.l. per circa € 142.000*) e di due autovetture mediche (*fornitore: G.G.G. S.p.A. per circa € 55.000*)

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Attrezzature tecnico economali	2.564.964,20	2.106.793,82	458.170,38
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	3.054.926,74	2.873.440,55	181.486,19
Macchine ordinarie d'ufficio	126.359,96	126.359,96	-
Altri beni materiali	97.035,38	97.035,38	-
TOT	5.843.286,28	5.203.629,71	639.656,57

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>	7.201.805,80	38.430,00	-	7.240.235,80
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	706.478,24	422.625,96	116.747.208,12
Stati avanzamento lavori palazzina ALPI	Finanziamenti per investimenti da Regione - (DGRC 1219/2007)	6.744.713,69	-	-	6.744.713,69
Immobilizzazioni materiali in corso		97.398,64	4.804.659,78	4.882.134,34	19.924,08

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 2021 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 2021 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 2021

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:	6.449.141,49	-	31.748.638,59	-	29.325.447,99	8.872.332,09	-	-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	8.982.453,32	-	39.526.497,87	-	37.921.783,42	10.587.167,77	-	-
	<i>Vetrini e materiale per Laboratorio Analisi</i>	5.775,15	-	22.076,32	-	21.950,43	5.901,04	-	-
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	1.818.233,36	-	8.678.974,64	-	7.989.901,92	2.507.306,08	-	-
	<i>Diagnostici</i>	226.173,51	-	1.271.298,16	-	1.158.005,98	339.465,69	-	-
	<i>Materiale radiografico</i>	27.291,37	-	54.582,74	-	81.874,11	-	-	-
	<i>Presidi chirurgici e materiale per medicazione</i>	2.971.707,23	-	15.752.495,19	-	14.290.305,64	4.433.896,78	-	-
	<i>Strumentario chirurgico</i>	391.352,17	-	1.632.472,34	-	1.704.809,95	319.014,56	-	-
	<i>Disinfettanti</i>	97.248,29	-	343.010,96	-	361.281,24	78.978,01	-	-
	<i>Cateteri, drenaggi, tubi e sonde</i>	233.512,55	-	730.678,31	-	815.386,96	148.803,90	-	-
	<i>Materiali da sutura</i>	568.361,85	-	2.520.739,94	-	2.440.200,23	648.901,56	-	-
	<i>Materiale protesico</i>	2.555.434,62	-	7.694.506,64	-	8.436.927,39	1.813.013,87	-	-
	<i>Materiale per Emodialisi</i>	87.363,22	-	825.662,63	-	621.139,57	291.886,28	-	-
ABA050	Prodotti dietetici	13.560,48	-	70.254,07	-	68.338,95	15.475,60	-	-
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	65,41	-	202,06	-	202,80	64,67	-	-
ABA070	Prodotti chimici	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	23.910,13	-	124.215,41	-	111.325,50	36.800,04	-	-
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	15.469.130,83	-	71.469.808,00	-	67.427.098,66	19.511.840,17	-	-
ABA120	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	1.855,69	-	7.350,22	-	7.992,88	1.213,03	-	-
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	23.168,98	-	200.288,07	-	158.991,28	64.465,77	-	-
ABA160	Materiale per la manutenzione	65.706,42	-	168.334,63	-	195.578,67	38.462,38	-	-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	18.051,73	-	112.626,29	-	111.928,14	18.749,88	-	-
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	108.782,82	-	488.599,21	-	474.490,97	122.891,06	-	-

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

Al termine dell’esercizio 2021 la voce relativa alle rimanenze risulta complessivamente in aumento di € 4.056.817,58 rispetto al saldo al 31/12/2020. Tale incremento è dovuto in larga parte alla necessità di costituire scorte significative a fine anno, in vista del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile – SIAC, avvenuto a far data dal 1° gennaio 2022.

In particolare, con riferimento alle rimanenze di beni sanitari, la variazione registrata è pari circa al 26% rispetto all’esercizio precedente e le voci che risultano variare maggiormente sono:

- **ABA020 Prodotti farmaceutici ed emoderivati**, in aumento di € 2.423.190,60, pari al 37,6% in più rispetto al 2020;
- **ABA040 Dispositivi medici**, in aumento di € 1.604.714,45, pari al 17,9% in più rispetto al 2020, 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 un incremento che si attesta al 13% circa rispetto al saldo al 31.12.2020, per l’effetto combinato dell’incremento dei supporti informatici e della cancelleria e della diminuzione del materiale per la manutenzione.

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 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 2021

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	200.570,03	109.035,03	176.805,00	
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	8.648.239,62	0,00	783.731,05	7.864.508,57	
ABA340	Crediti v/Prefetture	-	-	-	-	
ABA200	TO TALE CREDITI V/STATO	8.733.509,62	200.570,03	892.766,08	8.041.313,57	
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	24.727.904,18	271.410.329,21	267.486.805,61	28.651.427,78	
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	23.496.378,78	271.410.329,21	267.486.805,61	27.419.902,38	
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	9.312.016,03	42.243.185,75	34.815.764,22	16.739.437,56	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	6.147.347,95	6.147.347,95	-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	211.451.352,43	211.451.352,43	-	
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	13.959.723,68	11.568.443,08	15.072.341,01	10.455.825,75	
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	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	TO TALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	24.727.904,18	271.410.329,21	267.486.805,61	28.651.427,78	

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

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	1.936.906,87	2.105.849,87	1.781.467,78	2.261.288,96	
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.571.051,86	2.089.803,76	1.765.417,86	1.895.437,76	
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	2.089.803,76	1.765.417,86	1.895.437,76	
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	16.046,11	16.049,92	365.851,20	
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	1.936.906,87	2.105.849,87	1.781.467,78	2.261.288,96	
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	206.835,24	33.900,03	33.900,03	206.835,24	
ABA620	Crediti v/enti regionali:	206.835,24	33.900,03	33.900,03	206.835,24	
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.965,00	2.548.795,71	2.548.795,71	1.965,00	
ABA660	CREDITI V/ALTRI	3.791.199,14	19.015.938,47	18.973.400,48	3.833.737,13	
ABA670	Crediti v/clienti privati	3.495.413,86	16.725.077,72	17.308.032,76	2.912.458,82	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	250.666,94	554.084,35	550.507,81	254.243,48	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	
ABA710	Altri crediti diversi	45.118,34	1.736.776,40	1.114.859,91	667.034,83	
ABA711	Altri crediti diversi	45.118,34	1.736.776,40	1.114.859,91	667.034,83	
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 31/12/2021 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 2021

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	-345.000,00	-		-	345.000,00
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-		-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-		-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-		-	-
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	-345.000,00	-		-	-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	-345.000,00	-		-	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	-		81.309,62	4.072,96
ABA670	Crediti v/clienti privati	-85.382,58	-		81.309,62	4.072,96
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 2021

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2021
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE						
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	85.270,00	91.535,00	176.805,00
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	91.535,00	176.805,00
ABA280	CREDITI V/STATO PER INVESTIMENTI	-	-	-	7.864.508,57	-	7.864.508,57
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-	-	-
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	7.949.778,57	91.535,00	8.041.313,57
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA						
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	4.193.967,38	54.668,08	42.446,08	2.074.680,12	21.054.140,72	27.419.902,38
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	671.269,18	20.001,08		1.314.001,94	14.734.165,36	16.739.437,56
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	3.375.172,21			760.678,18	6.319.975,36	10.455.825,75
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	5.425.492,78	54.668,08	42.446,08	2.074.680,12	21.054.140,72	28.651.427,78

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2021
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-	-	-
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	365.851,20	519.186,11	428.079,39	185.274,46	762.897,80	2.261.288,96
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	519.186,11	428.079,39	185.274,46	762.897,80	1.895.437,76
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	-	519.186,11	428.079,39	185.274,46	762.897,80	1.895.437,76
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	365.851,20	-	-	-	-	365.851,20
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	365.851,20	519.186	428.079,39	185.274,46	762.897,80	2.261.288,96
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	198.802,41	6.941,03	1.091,80	-	-	206.835,24
ABA620	Crediti v/enti regionali:	198.802,41	6.941,03	1.091,80	-	-	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	1.019.671,42	3.688,84	47.978,12	90.090,66	2.672.308,09	3.833.737,13
ABA670	Crediti v/clienti privati	929.593,56	3.426,84	42.250,12	65.443,33	1.871.744,97	2.912.458,82
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	44.973,52	262,00	5.728,00	24.647,33	178.632,63	254.243,48
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	45.104,34	-	-	-	621.930,49	667.034,83
ABA711	Altri crediti diversi	45.104,34	-	-	-	621.930,49	667.034,83
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 2021

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 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)	176.805,00	-	-
ABA280	CREDITI V/STATO PER INVESTIMENTI	7.864.508,57		
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	8.041.313,57	-	-
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	28.651.427,78	-	-
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	27.419.902,38	-	-
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	16.739.437,56		
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	10.455.825,75		
ABA451	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (EX D.LGS. 286/98)	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	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	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	28.651.427,78	-	-

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2021 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.916.288,96	-	-
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.895.437,76	-	-
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	1.895.437,76	-	-
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	20.851,20	-	-
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	1.916.288,96	-	-
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	3.829.664,17	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.908.385,86	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	254.243,48	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	667.034,83	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	667.034,83	-	-
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 2021

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
201 ASL AVELLINO	-	-	1.235.068,36
202 ASL BENEVENTO	-	-	-
203 ASL CASERTA	-	-	12.672,33
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	-	-	2.645,00
205 ASL NAPOLI 2 NORD	-	-	-
206 ASL NAPOLI 3 SUD	-	-	54.915,00
207 ASL SALERNO	-	-	13.204,80
901 AO CARDARELLI	-	-	-
902 AO SANTOBONO-PAUSILIPON	-	-	-
903 AO DEI COLLI	-	-	364,00
906 AO S. PIO	-	-	421.002,02
907 AO SAN SEBASTIANO	-	-	56.839,85
904 AOU RUGGI	-	-	88.365,40
908 AOU VANVITELLI	-	-	155,00
909 AOU FEDERICO II	-	-	10.206,00
910 IRCCS PASCALE	-	-	-
TOTALE			1.895.437,76

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 2021

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		-	-	783.731,05	7.864.508,57
	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							-
	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 31.12.2021, al netto dei fondi svalutazione, ammonta complessivamente ad € **42.647.494,72**, in aumento di € 3.679.557,25 (+9,4%) rispetto al saldo dell'anno precedente.

Il valore complessivo dei **Crediti v/Stato** è pari ad € **8.041.313,57**, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 692.196,05 (-7,9%).

Si tratta per la maggior parte (€ **7.864.508,57**) di crediti per finanziamenti per investimenti, relativi al piano di potenziamento delle Aziende Sanitarie a seguito della emergenza pandemica da Covid-19 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. Nel corso dell'esercizio, l'Azienda ha ricevuto in acconto dalla Struttura Commissariale per la emergenza da Covid-19 l'importo di € 783.831,05.

I Crediti ulteriori v/Stato per € **176.805,00** 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 € **28.651.427,78**, in aumento rispetto al saldo al 31.12.2020 di € 3.923.523,60 (+ 15,9%). In particolare tali crediti sono articolati come di seguito:

- **ABA390 Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR**, pari ad € **16.739.437,56** registra un incremento complessivo pari a € 7.427.421,53 (+79,8%) rispetto al saldo al 31/12/2020: tale voce accoglie crediti per FSR per la grandissima parte relativa all'esercizio corrente, in ragione dei finanziamenti assegnati con il riparto FSR 2021 di cui alla DGRC 410/2022. L'importo relativo al FSR indistinto finalizzato è pari ad € 3.750.500,69, laddove l'importo più consistente, pari ad € 12.988.936,87 è pari al credito residuo per FSR 2021 indistinto non finalizzato. Tale importo scaturisce anche dalla compensazione con Debiti v/Regione per € 9.607.717,07 (cfr. allegato 2.2 indicazioni per sistemazioni contabili fornite dalla Regione Campania con il Riparto FSR 2021).
- **ABA450 Crediti v/regione o provincia autonoma per spesa corrente – altro**, pari ad € **10.455.825,75**, in diminuzione di € 3.503.897,93 (-25,1%), rispetto al saldo precedente: tale voce accoglie sia quanto ancora dovuto per quote vincolate (i.e.: obiettivi di piano e piano prevenzione) per € 4.623.029,32, (di cui € 1.001.528,93 relativi all'assegnazione 2021); sia gli importi per farmaci innovativi per € 1.899.939,06 (saldo 2021); sia gli importi extra-fondo SSR assegnati con il riparto FSR 2021 di cui alla DGRC 410/2022 per € 3.418.507,37, oltre al residuo extra fondo FSR 2020 per € 514.350 (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** invariati rispetto all'esercizio precedente.

La voce dei **Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche**, pari ad € **1.916.288,96** registra un incremento complessivo netto di € 324.382,09 (+20,4%) rispetto al saldo al 31.12.2020, in particolare:

- **ABA580**, *Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni* - pari a € **1.895.437,76**, aumenta per circa € 324.386. Con riferimento a tali crediti va segnalato che, in ragione della anzianità degli stessi (cfr. tab. 21) e della puntuale circolarizzazione effettuata con le altre Aziende del SSR, non si è ritenuta tuttora sussistente la necessità operare di svalutazioni;
- **ABA600**, *Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche extra Regione* - pari a € **20.851,20**, sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente. Con riferimento a tali crediti va segnalato che, in ragione della anzianità degli stessi (cfr. tab.21) e della puntuale circolarizzazione effettuata con le Aziende Sanitarie extra-Regione, è appostato un fondo di svalutazione per complessivi € 345.000, in ragione della problematica esigibilità degli stessi. Tale specifico fondo è stato costituito nell'esercizio 2020, 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. La interlocazione con la So.Re.Sa. Spa è tuttora in corso per la compiuta definizione della vicenda. Anche in questo caso non si è ritenuto necessario operare svalutazioni.

I **Crediti v/Erario (ABA650)**, risultano pari ad € **1.965,00**, invariati rispetto all'esercizio precedente.

La voce dei **Crediti v/Altri (ABA660)**, ammonta complessivamente a € **3.829.664,17**, registrando un incremento rispetto all'anno precedente di € 123.847,61 (+3,3%). Essi accolgono crediti diversi e, tra i più significativi, si segnalano i crediti v/Case di Cura private per € 975.109,83 ed i crediti per fatture da emettere (*per lo più in relazione a cessione sangue ed emocomponenti ed altre prestazioni sanitarie v/ pubblici e privati*) per € 1.665.864,74.

Va segnalato, inoltre, che a causa del perdurare dello stato di emergenza pandemica da Covid-19 anche nel 2021, che ha determinato forti limitazioni nell'accesso alla struttura, è stato concluso un accordo transattivo con la Nichelv S.r.l., società che ha in gestione il punto bar presso Città Ospedaliera. A tale accordo fanno riferimento gli importi valorizzati per note di credito da emettere per sconti su canoni 2020-2021 (-€ 81.887,95) (*per il recepimento a Conto Economico della vicenda, con rilevazione di minor proventi per i crediti di competenza dell'esercizio e di perdite su crediti per quelli relativi a canoni 2020, cfr.infra*)

Per quanto riguarda i crediti verso altri clienti privati, essi sono pari ad € 353.372,20.

Il fondo di svalutazione per tali crediti, pari ad € 85.382,58, a fronte della valutazione di inesigibilità degli stessi, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per € 81.309,62. Presenta una consistenza residua di € 4.072,96.

Con specifico riferimento ai crediti esigibili oltre i 12 mesi, non si segnalano importi.

Con riferimento ai citati crediti v/Case di Cura private (per € 975.109,83), essi accolgono per € 822.155,76 quanto omologato a favore all'AORN Moscati nell'ambito della procedura di concordato preventivo 5/2015 attivata dalla Casa di Cura Malzoni presso il Tribunale di Avellino. (*Tale importo, alla data di redazione del presente documento, si è ridotto di € 164.431,15, a seguito del primo versamento effettuato a febbraio 2022 dal Commissario Liquidatore*).

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 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti a conto economico. È stato effettuato utilizzo diretto del fondo di svalutazione per crediti v/altri clienti privati per 81.309,62.
--------------------	--

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 31/12/2021 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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	44.199,61	364.416,99	385.988,87	22.627,73
	<i>Cassa contanti Economo</i>	2.668,13	16.019,01	18.619,41	67,73
	<i>Cassa CUP-TICKETS ambulatoriali (Av)</i>	18.971,48	100.237,98	119.209,46	-
	<i>Emettitrice automatica</i>	22.560,00	248.160,00	248.160,00	22.560,00
					-
ABA770	Istituto Tesoriere	64.520.229,80	192.924.295,45	214.134.876,67	43.309.648,58
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	364.032,13	1.171.813,33	1.461.788,19	74.057,27
	<i>c/c postale 13454830</i>	21.233,22	63.723,97	81.563,09	3.394,10
	<i>c/c postale 13450838 - alpi esterna</i>	342.325,30	1.108.089,36	1.380.225,10	70.189,56
	<i>c/c postale 153809 affranc. Hasler</i>	473,61	-	-	473,61

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Alla data di chiusura dell'esercizio 2021 le disponibilità liquide, pari ad € **43.406.333,58** risultano complessivamente in diminuzione rispetto al saldo al 31.12.2020 di € 21.522.127,96 (-33,1%).

L01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
------------------	---

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 31/12/2021 vi è un solo pignoramento in atto sulle disponibilità liquide dell'azienda, come da tabella seguente. Il valore delle somme vincolate per pignoramenti, pari ad € 483.273,59 è in diminuzione di € 6.000,00 rispetto all'esercizio precedente.

AZIENDA OSPEDALIERA "S. G. MOSCATI" AVELLINO

PIGNORAMENTI

NOMINATIVO	IMPORTO	DATA NOTIFICA	DATA UDIENZA	NOTE
------------	---------	---------------	--------------	------

<i>Dati soggetti a privacy</i>	483.273,59	09.11.2018	15.01.2019	Z38
--------------------------------	------------	------------	------------	-----

TOT. **483.273,59**

POTENZA, 31.12.2021

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

Alla data di chiusura dell'esercizio 2021 non sono rilevati ratei e risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

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:	162.690.713,55	-	4.054.327,95	6.139.023,96	-	-	160.606.017,54	-	17.832.987,35	-
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	4.999.361,96	-	-	498.597,47	-	-	4.500.764,49	-	1.390.090,80	-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	42.895.110,19	-	-	1.920.385,26	-	-	40.974.724,93	-	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>	42.895.110,19	-	-	1.920.385,26	-	-	40.974.724,93	-	5.761.155,77	-
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	103.267.480,84	-	-	877.635,50	-	-	102.389.845,34	-	5.016.790,20	-
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	11.528.760,56	-	4.054.327,95	2.842.405,73	-	-	12.740.682,78	-	5.664.950,58	-
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	356.769,53	-	1.002.349,77	241.733,36	-	-	1.117.385,94	-	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	9.659,52	5.506,44	-	-	-	-	15.165,96	-	-	-
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	5.506,44	-5.506,44	-	-	-	5.236,31	5.236,31	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	174.159.504,36	0,00	5.056.677,72	6.380.757,32	0,00	5.236,31	172.840.661,07	-	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 2021

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio del 2021	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 31/12/2021	di cui riscossi	di cui investiti
PAA030	Da Stato:												
	I Lotto Citta' Ospedaliera assegnati in data antecedente al 1/1/2010		2005		I Lotto struttura nuovo ospedale	34.246.870,57				1.920.385,26		40.974.724,93	
	DGRC 378/2020		2020		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	8.648.239,62							
PAA070	Da Regione:												
	assegnati in data antecedente 01/01/2010	Vincolato	a valere su anni pregressi	vari	Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	3.968.001,02				9.407,52		102.389.845,34	
	assegnati in data antecedente 01/01/2010	Indistinti	a valere su anni pregressi	vari	Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	99.299.479,82				868.227,98			
PAA090	Finanz da rettifica di Contributi FSR												
			2020 e precedenti		Acquisto varie Attrezzature	11.528.760,56						12.740.682,78	
			2021		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie			4.054.327,95		2.842.405,73			
PAA100	Riserve da Donazioni e lasciati												
	assegnati a partire dal 1/1/2010	Vincolati			Donazioni per investimenti	356.769,53						1.117.385,94	
			2021		Donazioni per investimenti			€ 1.002.349,77		241.733,36			

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

Al 31/12/2021 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 31/12/2021 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 € **172.840.504,36**, in diminuzione di € **1.318.843,29** (-0,76%). 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 da Rettifica contributi in c/esercizio* (4.054.327,95): 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* (1.002.349,77): tale posta si è alimentata quale contropartita del valore dei cespiti ricevuti in donazione da famiglie/privati. Si segnala in particolare l’importo derivante da donazioni della cittadinanza per la emergenza da Covid-19 (274.552) e gli importi derivanti dall’acquisizione in patrimonio dei ventilatori polmonari concessi nel 2020 in comodato d’uso dalla Protezione Civile (ca. 614.000)

I movimenti in diminuzione hanno riguardato, come di consueto, le c.d. **sterilizzazioni** degli investimenti, pari ad € **6.380.757,32**, 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 2021, si è riportato a nuovo l’utile di esercizio 2020.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN01 – SI	La voce PAA100, pari ad € 1.117.385,94, si incrementa significativamente rispetto al saldo del 31.12.2020, per un importo pari ad € 760.616,41 (+ 213,20%)
------------------	--

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 31.12.2021 di € 160.606.017,54 in decremento di € 2.084.696,01 (-1,28%) 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 31/12/2021 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:	48.976.692,01	6.276.387,39	3.972.981,14	803.961,95	50.476.136,31
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	31.503.197,28	4.092.165,50	3.972.981,14	750.496,51	30.871.885,13
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	788.168,93	32.444,36	-	0,00	820.613,29
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	13.245.072,01	1.974.052,53	-	2.717	15.216.407,20
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	-	-	-	-	-
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00
PBA060	Altri fondi rischi:	3.390.253,79	127.725,00	-	748,10	3.517.230,69
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:	11.678.620,12	1.229.070,33	705.762,35	1.657.704,92	11.955.747,88
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzati	1.415.523,82	61.587,60	705.762,35	1.141.708,50	1.041.165,27
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	10.042.701,72	1.001.528,94	-	173.465,77	10.870.764,89
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-	-	-	-	-
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	-	-	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	220.395	165.953,79	-	342.530,65	43.817,72
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	6.439.715,32	4.946.205,01	-	1.214.698,31	10.171.222,02
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	1.768.520,52	3.415.704,61	-	107.544,45	5.076.680,68
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	4.671.194,80	1.530.500,40	-	1.107.153,86	5.094.541,34
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-	-	-	-
	TO TALE FONDI RISCHI E ONERI	67.095.027,45	12.451.662,73	4.678.743,49	3.676.365,18	72.603.106,21

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

La consistenza iniziale del **Fondo per rischi**, pari ad € 48.976.692,01 all'01.01.2021, fa registrare un valore al termine dell'esercizio di € **50.476.136,31**, in incremento di € 1.499.444,30 (+ 3,06%) rispetto all'esercizio precedente.

L'Azienda nel corso dell'ultimo esercizio ha continuato ad utilizzare le modalità di gestione 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*”.

La valorizzazione economica e la previsione di soccombenza del contenzioso viene effettuata dalla U.O.C. Affari Legali dell'Azienda.

Una volta pervenuto l'atto giudiziario, se ne effettua la disamina prendendo in considerazione la materia del contendere e il valore economico in base o alla espressa richiesta in termini economici formulata dagli istanti, ovvero prendendo in considerazione il valore del giudizio così come dichiarato al momento dell'iscrizione a ruolo.

Nel caso di giudizi con dichiarazione di valore indeterminato/indeterminabile, se si tratta di materia di responsabilità medico/sanitaria, la relativa quantificazione viene effettuata sulla scorta di un parere tecnico medico-legale.

Negli altri tipi di giudizi, la valorizzazione economica viene effettuata sulla base di una disamina tecnico giuridico della questione. In tutti i casi viene fatta una valutazione presuntiva anche delle spese che potrebbero essere sostenute per oneri legali e spese di consulenza.

L'U.O.C. Affari Legali effettua, inoltre, la valutazione di soccombenza in ordine agli elementi di rischiosità in relazione ai fatti dedotti in giudizio, indicando la maggiore/minore probabilità di soccombenza attraverso uno dei tre parametri (possibile, probabile, remota) consigliati dalla piattaforma regionale *Legal App*.

Premesso che la valutazione di soccombenza non può mai essere effettuata in maniera precisa aprioristicamente, in quanto per sua natura l'esito dei giudizi è caratterizzato da una componente aleatoria, in via prudenziale generalmente la soccombenza del singolo giudizio viene indicata come "probabile".

L'U.O.C. Economico-Finanziario provvede a dare evidenza contabile della dinamica della movimentazione del Fondo Rischi, valorizzando accantonamenti, utilizzi diretti e, per i contenziosi definiti, gli utilizzi a Conto Economico, valutando il rilascio tra le componenti economiche positive delle eventuali eccedenze (*i.e.: insussistenze*).

Sulla base delle valutazioni effettuate, nell'esercizio 2021 si è provveduto ad effettuare accantonamenti per rischi per complessivi € **6.276.387,39**:

- € 4.092.165,50 per rischi legati a cause civili e oneri processuali;
- € 1.974.052,53 per la copertura diretta dei rischi (*autoassicurazione*);
- € 127.725,00 per altri rischi;
- € 50.000,00 per interessi moratori
- € 32.444,36 per rischi per contenzioso personale dipendente

Gli utilizzi diretti dell'anno (*relativi per lo più ad esborsi*) ammontano complessivamente ad € **803.961,95**.

Gli utilizzi a Conto Economico fanno riferimento a contenziosi definiti comunicati dalla UOC Affari Legali, per i quali la eccedenza è stata rilasciata tra le componenti economiche positive (*i.e.: insussistenze attive*) per complessivi € **3.972.980,00**. (*cfr. commento al Conto Economico – gestione straordinaria. In tabella 36 l'importo è evidenziato tra le riclassifiche in decremento, unitamente ad un importo residuale di € 1,14*)

Con riferimento alle **Quote inutilizzate di contributi** di cui alla voce PBA150, esse ammontano a complessivi € **11.955.747,88**, in incremento di € 277.127,76 (+ 2,37%) rispetto all'esercizio precedente.

Va segnalato che per € **1.041.165,27** tale importo si riferisce a quote inutilizzate relative a finanziamenti FSR 2020/2021 indistinti finalizzati (voce **PBA151**) a:

- *Fondo oneri per attività di trapianti e prelievi organi FSR 2020/2021 pari ad € 123.175,20 (importo relativo alle annualità 2020-2021, cfr. commento agli accantonamenti dell'esercizio)*
- *Fondo piano regionale per recupero liste di attesa ex DGRC 620/2020, come integrato dalla DGRC 353/2021 per € 917.990,07 (cfr. commento alla tab.51 per le assegnazioni FSR 2021 e cfr. commento al Conto Economico per accantonamenti ed utilizzi);*

Con specifico riferimento alla dinamica incrementativa di tali fondi, si segnalano i seguenti importi:

- a) € 61.587,60 relativi alla assegnazione FSR 2021 di fondi finalizzati per oneri attività di trapianti e prelievi di organi
- b) € 306.024,00 relativi alla integrazione al piano regionale per recupero delle liste di attesa di cui alla DGRC 353/2021 (*risorse di cui al DL 34/2020*)
- c) € 399.738,35 di cui all'allegato 3-ter del riparto FSR 2021 (*risorse di cui al DL 34/2020*).

Gli importi sub b) e sub c), riferiti a risorse per la emergenza da Covid-19 di cui al DL 34/2020, non ancora assegnate alle Aziende del SSR in sede di Riparto FSR 2020, trovano evidenza nella colonna delle riclassifiche per complessivi € 705.762,35.

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 2021

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI PBA160 Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota FSR vincolato	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020		Esercizio 2021
DCA 91/14 - Malattie rarev- Diagnosi infezioni HIV	2012	137.248,45	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	67.881,79
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	69.666,66	-	-	-	300,00	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	69.666,66	0,00	0,00	0,00	-300,00	
DCA 91/14 - Tutela della Fertilità	2013	2.183.134,00	B.1) Acquisti di beni	512.000,00	10.000,00	-	-	-	0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	183.801,26	5.000,00	15.190,94	-	-	
			B.6) Costi del personale	1.437.000,00	20.141,80	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	2.132.801,26	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	105.846,14	37.086,38	15.000,00	-	-	586.565,74
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	68.083,81	15.000,00	1.886,70	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	44.881,99	28.000,00	
			B.6) Costi del personale	285.000,00	115.000,00	100.000,00	104.830,19	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	458.929,95	167.086,38	116.886,70	149.712,18	28.000,00	
DCA 91/14 - Tumori rari	2013	84.688,45	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	66.414,53
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	18.273,92	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	18.273,92	0,00	0,00	0,00	0,00	

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

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	77.710,15	25.986,85	0,00	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	-	2.259.113,01
			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	48.265,05	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	1.519.935,60	1.052.275,61	1.059.892,73	48.265,05	
DCA 46/2018 - Riparto FSN 2017	2017	1.862.300,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.764.799,28
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	40.000,00	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	57.500,72	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	97.500,72	
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	

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

Riparto FSN 2021	2021	1.001.528,94	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.001.528,94
			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	17.943.721,39	TOTALE	2.757.381,94	1.748.150,63	1.184.353,25	

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 € **10.042.701,72**. Al 31/12/2021, sulla base della assegnazione nel Riparto regionale 2021, è stato effettuato un accantonamento di € **1.001.528,94**

Per quanto riguarda gli utilizzi, rilevati a conto economico nella pertinente voce, sono pari ad € **173.465,77**, analiticamente attribuiti alle varie Linee progettuali in corso di attuazione, dettagliate 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 € **10.870.764,89**.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 il fondo quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo) non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2021 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 2021 il fondo quota inutilizzata contributi per ricerca non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2021 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.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI PBA190 Quote inutilizzate contributi	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI			FONDO AL 31/12/2021
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia			
				Esercizio 2020	Esercizio 2021	
Donazioni da famiglie e privati per la emergenza da Covid19	2020	180.394,58	B.1) Acquisti di beni	-	180.394,58	0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	
			Totale	0,00	180.394,58	
Donazione da A.I.L. per la UO di Ematologia	2020	40.000,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	40.000,00	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	
			Totale	0,00	40.000,00	
Donazioni da famiglie e privati per la emergenza da Covid19	2021	121.953,79	B.1) Acquisti di beni	-	118.069,42	3.884,37
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	
			Totale	0,00	118.069,42	
Donazione da A.I.L. per la UO di Ematologia	2021	44.000,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	39.933,35
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	4.066,65	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	
			Totale	0,00	4.066,65	
TOTALE		386.348,37	TOTALE	0,00	342.530,65	43.817,72

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

Il Fondo quote inutilizzate contributi vincolati da privati (PBA190) presenta una consistenza a fine esercizio pari ad € 43.817,72, in diminuzione rispetto all’esercizio precedente di € 176.576,86 (-80,12%). Tale consistenza è frutto delle seguenti dinamiche:

- accantonamenti effettuati in relazione alle donazioni da famiglie e privati per la emergenza sanitaria (€ 121.953,79) e dalla A.I.L. (€ 44.000) per le esigenze della U.O. Ematologia;

- utilizzo pressoché integrale delle risorse donate per la emergenza Covid-19 (avvenuto attraverso la destinazione delle stesse ad investimenti per complessivi 298.464, finalizzati nel corso del corrente esercizio, su indicazione della apposita commissione aziendale all'uopo costituita - cfr. commento alle immobilizzazioni);
- utilizzo di risorse derivanti da donazioni A.I.L. per € 44.066,65 per le esigenze della U.O. Ematologia.

Per quanto riguarda gli altri *Fondi per Oneri e spese (PBA200)*, essi sono pari a complessivi € **10.171.222,02**, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.731.506,70 (+ 57,95%).

Tale voce accoglie:

- *Fondi per rinnovi contrattuali (PBA230)* per € **5.076.680,68**, in incremento di 3.308.160,16 (+ 187,06 %) (incremento significativo incremento rispetto all'esercizio precedente per la mancata finalizzazione dei nuovi CCNL di settore);
- *Altri Fondi per oneri e spese (PBA260)*, pari a € **5.094.541,34**, in incremento rispetto al saldo dell'anno precedente di € 423.346,54 (+ 9,06%), risulta composta dai seguenti fondi, in ordine decrescente di importo:
 - *Fondo progetti finalizzati*, per € 1.505.644,86: tale importo risente dell'accantonamento e degli utilizzi effettuati in relazione al progetto del Servizio di Immunoematologia e Trasfusione;
 - *Fondi relativi alle attività di sperimentazione clinica* per complessivi € 1.426.440,98: tale importo risente degli accantonamenti e degli utilizzi in relazione a quanto a disposizione delle attività del Comitato Etico Indipendente e delle Unità Operative coinvolte negli studi clinici;
 - *Fondo riduzione liste di attesa*, per € 736.502,02: tale importo risente di accantonamenti ed utilizzi in relazione al fondo specifico;
 - *Altri fondi per oneri e spese* per complessivi € 469.788,55, invariati rispetto all'esercizio precedente;
 - *Fondo per la retribuzione di risultato Organi Direttivi*, pari ad € 466.763,61: tale importo risente dell'accantonamento di € 60.000, in linea con quanto effettuato nell'esercizio precedente, e dell'utilizzo derivante dalla presa d'atto della valutazione dei risultati della Commissione di verifica dei risultati di gestione dei Direttori Generali per gli anni 2016-2019;
 - *Fondo per oneri Diplomi Universitari*, per € 365.802,72: tale importo risente degli accantonamenti e degli utilizzi in relazione ai compensi da attribuire al personale docente dei Corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie svolti presso l'AORN Moscati;
 - *Fondi ALPI* per € 104.949,78, invariati rispetto all'esercizio precedente;
 - *Fondi c/CTU* per € 18.648,72, invariati rispetto all'esercizio precedente.

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)?	NO	

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il fondo trattamento fine rapporto non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2021 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 2021

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-		
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	18.068.368,21	31.101.870,79	48.745.646,84	424.592,16		
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 -	-	-	-	-		
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	18.068.368,21	31.101.870,79	48.745.646,84	424.592,16		
PDA130	DEBITI V/COMUNE:	-	-	-	-		

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.176.138,96	1.730.569,39	756.622,38	3.150.085,97		
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	1.730.569,39	756.622,38	3.150.085,97		
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	10.132,27	36.367,59	9.771,83		
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	1.740.701,66	792.989,97	3.159.857,80		
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	6.701.414,34	41.265.376,86	41.974.905,01	5.991.886,19		
PDA250	Debiti v/enti regionali	6.701.414,34	41.265.376,86	41.974.905,01	5.991.886,19		
	di cui Debiti v/ARPAC	-	20.545,22	20.545,22	-		
	di cui Debiti v/SORESA	6.701.414,34	41.244.831,64	41.954.359,79	5.991.886,19		
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-		
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-		

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PDA280	DEBITI V/FORNITORI	20.705.391,87	162.780.522,27	156.258.983,93	27.226.930,21		
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	162.780.522,27	156.258.983,93	27.226.930,21		
PDA301	Debiti verso altri fornitori	21.857.669,98	161.628.244,16	156.258.983,93	27.226.930,21		
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	64.735.505,39	68.515.310,75	2.131.802,80		
	<i>Erario c/rit.fiscali al personale dipendente</i>	2.632.901,00	22.917.078,54	25.549.979,54	-		
	<i>Erario c/rit.fiscali al personale dipendente a t.d.</i>	-	1.572.750,81	1.572.750,81	-		
	<i>Erario c/rit.fiscali su indennità a organi istituzionale e altri</i>	-	809.365,45	809.365,45	-		
	<i>Iva su corrispettivi</i>	-	12.879,87	12.879,87	-		
	<i>Iva su ft. Emesse</i>	473,80	123.787,44	124.261,24	-		
	<i>erario c/IVA a debito</i>	993.032,59	14.376.048,03	13.961.534,01	1.407.546,61		
	<i>IVA A DEBITO PER SPLIT PAYMENT (legge di stabilità 2015)</i>	472.456,58	14.343.961,42	14.816.352,00	66,00		
	<i>ALTRI DEBITI TRIBUTARI</i>	1.812.744,19	10.579.633,83	11.668.187,83	724.190,19		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	6.640.731,07	40.898.467,51	44.956.696,13	2.582.502,45		
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	11.073.946,37	178.816.185,39	179.216.125,38	10.674.006,38		
PDA350	Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	10.663.817,93	96.106.830,80	96.493.806,20	10.276.842,53		
PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-	-		
PDA380	Altri debiti diversi	410.128,44	82.709.354,59	82.722.319,18	397.163,85		

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2021
		ANNO 2017 E PRECEDENTI	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	424.592,16	-	424.592,16
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-	-	-	-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	424.592,16	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.218,00	9.922,05	15.139,60	948.402,90	2.175.403,42	3.150.085,97
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	9.922,05	15.139,60	948.402,90	2.175.403,42	3.150.085,97
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	-	-	302,00	906,00	8.563,83	9.771,83
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	1.218,00	9.922,05	15.441,60	949.308,90	2.183.967,25	3.159.857,80
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	142.881,04	10.507,84	108.227,21	-	5.730.270,10	5.991.886,19
PDA250	Debiti v/enti regionali:	142.881,04	10.507,84	108.227,21	-	5.730.270,10	5.991.886,19
	di cui Debiti v/ARPAC						
	di cui Debiti v/SORESA	142.881,04	10.507,84	108.227,21	-	5.730.270,10	5.991.886,19
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PDA280	DEBITI V/FORNITORI	410.479,28	93.521,16	267.828,60	1.003.106,76	25.451.994,41	27.226.930,21
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	410.479,28	93.521,16	267.828,60	1.003.106,76	25.451.994,41	27.226.930,21
PDA301	Debiti verso altri fornitori	410.479,28	93.521,16	267.828,60	1.003.106,76	25.451.994,41	27.226.930,21
PDA302	Note di credito da ricevere - Altri fornitori-	-	-	-	-	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	2.131.802,80	2.131.802,80
	<i>c/IVA</i>	-	-	-	-	1.407.612,61	1.407.612,61
	<i>c/RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E AUTONOMI (IRPEF)</i>	-	-	-	-	11.909,13	11.909,13
	<i>c/IRAP</i>	-	-	-	-	1.080,54	1.080,54
	<i>ALTRI DEBITI TRIBUTARI</i>	-	-	-	-	711.200,52	711.200,52
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	-	-	-	-	2.582.502,45	2.582.502,45
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	-	-	-	-	10.674.006,38	10.674.006,38
PDA350	Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	-	-	10.276.842,53	10.276.842,53
PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	-	-	-	-	397.163,85	397.163,85

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

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	424.592,16	-	-
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-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	424.592,16	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.150.085,97	-	-
PDA 160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-
PDA 170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
PDA 180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
PDA 190	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	3.150.085,97	-	-
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	9.771,83	-	-
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	3.159.857,80	-	-
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	5.991.886,19	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	5.991.886,19	-	-
	<i>di cui Debiti v/ARPAC</i>		-	-
	<i>di cui Debiti v/SORESA</i>	5.991.886,19	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

PDA280	DEBITI V/FORNITORI	27.226.930,21	-	-
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	27.226.930,21	-	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	27.226.930,21	-	-
PDA302	Note di credito da ricevere - Altri fornitori-	-	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	2.131.802,80	-	-
	<i>c/IVA</i>	1.407.612,61	-	-
	<i>c/RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E AUTONOMI (IRPEF)</i>	11.909,13	-	-
	<i>c/IRAP</i>	1.080,54	-	-
	<i>ALTRI DEBITI TRIBUTARI</i>	711.200,52	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	2.582.502,45	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	10.674.006,38	-	-
PDA350	Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	10.276.842,53	-	-
PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	397.163,85	-	-

Tab. 44. – Dettaglio dei debiti per scadenza

Tab. 45 – Dettaglio mutui

Nel corso dell'esercizio 2021 i mutui passivi non hanno subito movimentazioni ed al 31/12/2021 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 € **52.191.577,99**, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 19.122.028,14 (- 26,81%). Essi sono così articolati:

Debitoria v/Enti e Pubbliche Amministrazioni

- **PDA070, Debiti verso Regione** pari ad € **424.592,16** in significativo decremento di € 17.643.776,05 (-97,65%). Tale saldo è frutto dell'attività di riconciliazione di debiti/crediti effettuata dalla Regione Campania verso le Aziende del SSR. Esso scaturisce anche dalla compensazione con Crediti v/Regione per € 9.607.717,07 (cfr. allegato 2.2 indicazioni per sistemazioni contabili fornite dalla Regione Campania con il Riparto FSR 2021). L'importo accoglie ulteriori somme per debiti pregressi v/Regione, oggetto di riconciliazione con gli uffici regionali;
- **PDA140, Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche** pari ad € **3.159.857,80**, in incremento di € 947.711,69 (+42,84%) 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*. Tale saldo è attribuibile in larga parte all'Azienda Sanitaria Locale di Avellino (per € 2.841.445,67).
- **PDA250, Debiti v/enti regionali** pari ad € **5.991.886,19**, in decremento di € 709.528,15 (-10,59%) 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 € **27.226.930,21**, in incremento di € 6.521.538,34 (+31,50%) rispetto all'esercizio precedente. Tale saldo è frutto della circolarizzazione 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 31.12.2021 ammonta ad € 6.420.998,39 (come comunicato in *Piattaforma Certificazione Crediti – PCC*).
Va segnalato, a tal proposito, che il debito cumulato attribuibile ad annualità pregresse (*i.e.: fatturato 2020 ed ante*) ammonta alla chiusura dell'esercizio a circa € 1.774.935,80 e che il debito residuo relativo al fatturato corrente (*i.e.: fatturato 2021*) è stato in larghissima parte smaltito nei primi mesi dell'esercizio successivo.
Va segnalato che, a causa del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, l'attività di pagamento ai fornitori, dopo il fisiologico periodo di c.d. "buio tecnico" è ripresa regolarmente dal mese di febbraio 2022.

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 2021, nonostante il perdurare dell'impatto della emergenza pandemica, è riuscita a mantenersi mediamente in linea con i tempi di legge, facendo registrare un ITP complessivo per il 2021 di **-2,05** (*pagamenti a fornitori con anticipo medio di 2,05 giorni sulla scadenza*). I dati relativi all'indicatore sono disponibili sul sito web aziendale nella apposita sezione dedicata agli obblighi di trasparenza. Il dato complessivo risente anche dello smaltimento della debitoria pregressa, per effetto del superamento delle criticità che ne avevano impedito il pagamento.

Debiti Tributari e Previdenziali:

- **PDA320, Debiti Tributari** pari ad € **2.131.802,80**, in decremento di € 3.779.805,36 (-63,94%) rispetto all'esercizio precedente, accolgono importi IVA (per lo più IVA in regime di scissione dei pagamenti, *c.d. split payment*), per IRAP, per ritenute di acconto su lavoro autonomo. Va segnalato che, per doverosa prudenza in

vista del passaggio al SIAC, si è ritenuto opportuno pagare entro la fine dell’esercizio le ritenute erariali al personale dipendente e collaboratore relative al mese di dicembre.

- **PDA330, Debiti Previdenziali** pari ad € **2.582502,45**, in decremento di € 4.058.228,62 (-61,11%) rispetto all’esercizio precedente, accolgono importi verso INPS, INAIL, ENPAM. Va segnalato che, per doverosa prudenza in vista del passaggio al SIAC, si è ritenuto opportuno pagare entro la fine dell’esercizio gli importi a carico Azienda e le ritenute previdenziali ed assistenziali al personale dipendente e collaboratore relative al mese di dicembre.

Altri Debiti:

- **PDA340, Debiti v/Altri** pari ad € **10.674.006,38**, in diminuzione di € 399.939,99 (-3,61%), sostanzialmente in linea rispetto all’esercizio precedente, accolgono: *Debiti v/dipendenti* per € 10.276.842,53 e *Debiti diversi* per € 397.163,85, 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
BA1710	Compensi per Organismo Indipendente di Valutazione	16.894,04	
BA 2540	Oneri per componenti Collegio Sindacale	1.586,00	
	totale Ratei Passivi	18.480,04	

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

I **Ratei Passivi (PEA000)**, pari ad € **18.480,04** accolgono quote di oneri di competenza dell’esercizio, maturati in proporzione al tempo già trascorso da pagarsi in esercizi successivi.
 In tabella 47 vengono espone le relative voci di costo rilevate nel conto economico.

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

Nel corso dell’esercizio 2021 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi ai riscointi 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 01/01/2021	Incrementi	Decrementi	Valore finale 31/12/2021
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	3.008.124,12	19.212,88	-	3.027.337,00
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D’ORDINE	8.946.032,37	514.558,92	986.682,53	8.473.908,76
	<i>Beni di terzi in noleggio</i>	4.490.701,59	-	986.682,53	3.504.019,06
	<i>Beni di terzi in service</i>	4.455.330,78	514.558,92	-	4.969.889,70
Totale Conti D’Ordine		11.954.156,49	533.771,80	986.682,53	11.501.245,76

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

Il valore della voce **PFZ999 (Conti d’ordine)** pari a € **11.501.245,76** al 31.12.2021, presenta un saldo complessivo in diminuzione € 452.910,73 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.

2. IL CONTO ECONOMICO

AZIENDA: AO San Giuseppe Moscati

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2021**

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CONTO ECONOMICO				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 30/03/2013 (Applicazione d Lgs 118/2011)</i>	Anno 2020	Anno 2021	VARIAZIONE 2021/2020	
			Importo	%
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	114.615.211,39	111.801.701,36	-2.813.510,03	-2,5%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	103.484.533,38	108.291.658,99	4.807.125,61	4,6%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	7.007.306,06	3.510.042,37	-3.497.263,69	-49,9%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	514.350,00	-	-514.350,00	-
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)	-	-	-6.492.956,06	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	6.492.956,06	3.510.042,37	-2.982.913,69	-45,9%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	4.123.371,95	-	-4.123.371,95	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-8.955.452,67	-4.054.327,95	4.901.124,72	-54,7%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.209.604,91	1.668.985,24	459.380,33	38,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	119.151.609,43	127.798.413,20	8.646.803,77	7,3%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - erogate a soggetti pubblici	115.928.908,30	123.762.383,47	7.833.475,17	6,8%
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	1.257.537,92	1.392.747,33	135.209,41	10,8%
d) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.965.163,21	2.643.282,40	678.119,19	34,5%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.839.489,58	8.519.334,96	3.679.845,38	76,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.127.852,02	1.374.205,04	246.353,02	21,8%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	6.292.026,63	6.380.757,32	88.730,69	1,4%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	177.317,14	204.415,41	27.098,27	15,3%
To tale A)	238.457.658,43	253.693.484,58	15.235.826,15	6,39%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisiti di beni	64.928.574,59	73.411.037,58	8.482.462,99	13,1%
a) Acquisiti di beni sanitari	64.424.957,20	73.003.667,58	8.578.710,38	13,3%
b) Acquisiti di beni non sanitari	503.617,39	407.370,00	-96.247,39	-19,1%
2) Acquisiti di servizi sanitari	12.102.014,87	13.781.159,04	1.679.144,17	13,9%
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 psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisiti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisiti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisiti prestazioni di trasporto sanitario	417.729,60	456.748,79	39.019,19	9,3%
l) Acquisiti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	1.679.851,73	2.314.359,73	634.508,00	37,8%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.063.403,22	990.381,93	-73.021,29	-6,9%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie	6.367.370,60	6.926.763,46	559.392,86	8,8%
p) Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria	2.573.659,72	3.092.905,13	519.245,41	20,2%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
r) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

3) Acquisiti di servizi non sanitari	22.917.459,45	27.033.333,97	4.115.875	18,0 %
a) Servizi non sanitari	22.618.005,71	26.330.357,47	3.712.351,76	16,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	115.396,75	631.622,61	516.225,86	447,3%
c) Formazione	184.056,99	71353,89	-12.703,10	-6,12%
4) Manutenzione e riparazione	11.453.869,10	11.929.240,26	475.371,16	4,2 %
5) Godimento di beni di terzi	1.631.361,58	1.920.522,17	289.160,59	17,7 %
6) Costi del personale	100.693.903,05	104.043.846,11	3.349.943,06	3,3 %
a) Personale dirigente ruolo sanitario medico	43.052.846,15	44.416.376,07	1.363.529,92	3,2%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	3.186.913,37	4.250.274,87	1.063.361,50	33,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	42.123.648,19	42.446.404,23	322.756,04	0,8%
d) Personale dirigente ruolo professionale	125.212,94	252.230,64	127.017,70	10,14%
e) Personale comparto ruolo professionale	76.086,51	77.983,90	1.897,39	2,5%
f) Personale dirigente ruolo tecnico	226.119,61	207.811,79	-18.307,82	-8,1%
g) Personale comparto ruolo tecnico	5.989.018,48	6.325.121,86	336.103,38	5,6%
h) Personale dirigente ruolo amministrativo	1.100.831,73	946.739,42	-154.092,31	-14,0%
i) Personale comparto ruolo amministrativo	4.813.226,07	5.120.903,33	307.677,26	6,4%
7) Oneri diversi di gestione	1.207.372,39	1.788.822,21	581.450	48,2 %
8) Ammortamenti	6.292.026,63	6.380.757,32	88.731	1,4 %
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	69.672,55	50.461,25	-19.211,30	-27,6%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	3.261.582,37	3.290.815,35	29.232,98	0,9%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.960.771,71	3.039.480,72	78.709,01	2,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	132.500,00	-	-132.500,00	-
10) Variazione delle rimanenze	-1.576.734,91	-4.056.817,58	-2.480.083	157,3 %
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-1.655.543,80	-4.042.709,34	-2.387.165,54	144,2%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	78.808,89	-14.108,24	-92.917,13	-117,9%
11) Accantonamenti	13.312.826,62	12.451.662,73	-861.164	-6,5 %
a) Accantonamenti per rischi	8.101.635,17	6.276.387,39	-1.825.248	-22,5%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	3.145.876,00	1.229.070,33	-1.916.805,67	-60,9%
d) Altri accantonamenti	2.065.315,45	4.946.205,01	2.880.889,56	139,5%
To tale B)	233.095.173,37	248.683.563,81	15.588.390,44	6,7 %
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.362.485,06	5.009.920,77	-352.564,29	-6,6 %
C) PROVENTI ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	4.738,45	757,92	-3.981	-84,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-72.278,08	-74.502,97	-2.225	3,1%
To tale C)	-67.539,63	-73.745,05	-6.205,42	9,2 %
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
To tale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	3.098.240,66	4.564.537,34	1.466.296,68	47,3%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	3.098.240,66	4.564.537,34	1.466.296,68	47,3%
2) Oneri straordinari	1.115.878,37	1.582.606,61	466.728,24	41,8%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	1.115.878,37	1.582.606,61	466.728,24	41,8%
To tale E)	1.982.362,29	2.981.930,73	999.568,44	50,4 %
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.277.307,72	7.918.106,45	640.798,73	8,8 %
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	7.091.248,75	7.732.317,07	641.068,32	9,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	6.662.498,08	7.233.562,16	571.064,08	8,6%
b) IRAP relativa a collaboratorie personale assimilato a lavoro dipendente	270.100,91	288.339,80	18.238,89	6,8%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	134.210,13	185.255,98	51.045,85	38,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	24.439,63	25.159,13	719,50	2,9%
2) IRES	180.552,53	180.553,07	0,54	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
To tale Y)	7.271.801,28	7.912.870,14	641.068,86	8,8 %
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	5.506,44	5.236,31	-270,13	-4,9 %

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione per il 2021 ammonta complessivamente a € **253.693.484,58**, in aumento di circa 15,2 mln rispetto al valore al 31.12.2020 (+ **6,39%**), per l’effetto combinato soprattutto dei seguenti fattori:

- il decremento dei contributi in conto esercizio (*in diminuzione di circa 2,8 mln*);
- il decremento della rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti (*in diminuzione di circa 4,9 mln*);
- la significativa ripresa della produzione ospedaliera (*maggior ricavi per prestazioni sanitarie per circa 8,6 mln*), dopo la fase più critica della emergenza pandemica da Covid-19
- il consistente aumento di concorsi, recuperi e rimborsi (in aumento di circa 3,7 mln), su cui ha inciso in maniera preponderante la riclassificazione dei beni consumabili donati dalla Protezione Civile per la emergenza da Covid-19 (*nel 2020 rilevati nella sezione A1, e nel 2021 riclassificati nella sezione A5, come da indicazioni contabili regionali. Nel 2020 pari a circa 4.123 €/000, nel 2021 pari a circa 6.472 €/000*).

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	-	44.211.733,60	58.855.028,95	103.066.762,55	DGRC 410/2022 Riparto FSR 2021
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 2021. Il valore iscritto in bilancio fa riferimento al riparto del Fondo Sanitario Regionale 2021. 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 2021

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:				108.291.658,99	107.228.542,45	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	DGRC RIPARTO FSR 2021		FSR 2021	103.066.762,55	103.005.174,95	
	<i>Contributi da regione per quota F.S. Regionale Indistinto</i>				<i>56.469.663,91</i>	<i>56.469.663,91</i>	<i>40101010100001</i>
	<i>Covid19 Spese straordinarie Strutture Pubbliche cap UO7135</i>				<i>442.858,28</i>	<i>442.858,28</i>	<i>40101010500005</i>
	<i>Piano Nazionale Prevenzione - cap. U07073</i>				<i>45.383,74</i>	<i>45.383,74</i>	<i>40101010500100</i>
	<i>Piano Nazionale Aggiornamento personale Sanitario - cap. U07074</i>				<i>188.100,00</i>	<i>188.100,00</i>	<i>40101010500100</i>
	<i>Spesa Sanitaria Regionale Corrente (Basco,Screenng neonatale ecc.) cap U07078</i>				<i>100.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>40101010500100</i>
	<i>Attività di trapianti e prelievi di organi - cap.U07084</i>				<i>61.587,60</i>	<i>-</i>	<i>40101010500100</i>
	<i>Programma Regionale finalizzato al controllo del rischio clinico ed al controllo delle inf. ospedaliere- Cap U07158</i>				<i>10.077,52</i>	<i>10.077,52</i>	<i>40101010500100</i>
	<i>Contributo acquisto farmaci ad alto costo - cap. U07312</i>				<i>1.345.898,90</i>	<i>1.345.898,90</i>	<i>40101010500100</i>
	<i>Oneri derivanti dai processi di ass. e stab. del pers. del SSR. Concorso dello stato-cap U07411</i>				<i>191.459,00</i>	<i>191.459,00</i>	<i>40101010500100</i>
	<i>Funzioni - Pronto soccorso</i>				<i>4.263.975,61</i>	<i>4.263.975,61</i>	<i>40101011000001</i>
	<i>Funzioni - Altro</i>				<i>39.947.757,99</i>	<i>39.947.757,99</i>	<i>40101011000005</i>
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:	DGRC RIPARTO FSR 2021		FSR 2021	5.224.896,44	4.223.367,50	
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L1 - PDTA Pazienti Cronici - Cap. U07114</i>				<i>186.965,11</i>	<i>-</i>	<i>40101020200100</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L2 - Equità Ambito Sanitario - Cap. U07114</i>				<i>63.520,11</i>	<i>-</i>	<i>40101020200100</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L3- Cure Palliative e Terapia del Dolore - Cap. U07114</i>				<i>229.302,11</i>	<i>-</i>	<i>40101020200100</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L5- Tecnologia sanitaria - Cap. U07114</i>				<i>435.005,00</i>		<i>40101020200100</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L4 - Piano prevenzione Cap. U07072</i>				<i>86.736,61</i>	<i>-</i>	<i>40101021500100</i>
	<i>Farmaci innovativi ed oncologici c.400-401 legge 232/16 Cap. U07115</i>				<i>4.223.367,50</i>	<i>4.223.367,50</i>	<i>40101021500100</i>

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

AA0050	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO (EXTRA FONDO):				3.510.042,37	3.510.042,37	
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				-	-	
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>				-	-	
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				-	-	
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				-	-	
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:				-	-	
AA0140	Contributi da Ministero della Salute (Extra Fondo)				3.510.042,37	3.510.042,37	
AA0141	Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (Extra Fondo)				156.744,05	156.744,05	
	Contributi da stato per STP (Stranieri Temporaneamente Presenti)				91.535,00	91.535,00	40102011500100
	Art.19-Novies DL 137/2020 (DPI Socio-San) Intesa CSR 9.9.2021) Cap. U07454				65.209,05	65.209,05	40102011500100
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				3.353.298,32	3.353.298,32	
	Ulteriori spese sanitarie collegate all'emergenza COVID-19 (CSR n.277 del 20 Dicembre 2021 di cui art. 16, c.8-septies del DL 146/2021) - Cap. U07478				1.193.353,00	1.193.353,00	40102012500100
	Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico D.L. n.4/2022 - Cap U07477				2.159.945,32	2.159.945,32	40102012500100
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:				-	-	
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro: (Protezione Civile)				-	-	
AA0171	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				-	-	
						
AA0180	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER RICERCA:						
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				-	-	
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:				-	-	
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:				-	-	
AA0220	Contributi da privati per ricerca:				-	-	
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				-	-	
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				111.801.701,36	110.738.584,82	

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio per l’anno 2021, approvati con DGRC 410 del 27.07.2022, ammontano a complessivi € **111.801.701,36**.

La voce di Conto Economico **AAA0020** “Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale” ammonta a € **108.291.658,99** e risulta così composta:

- **AA0030** relativo alla quota F.S.R. indistinto 2021 del riparto definitivo (FSR 2021), pari a € **103.066.762,55**.
 Il riparto del FSR sancito dalla DGRC 410 del 27.07.2022, ha così articolato tale finanziamento:

AA0031 (*finanziamento indistinto*) per € 56.469.663,91: tale importo costituisce la quota di riequilibrio attribuita alle Aziende Ospedaliere per integrare i valori economici della produzione. Per l’esercizio 2021 essa fa rilevare un aumento di circa 4,7 mln rispetto all’esercizio precedente

AA0032 (*finanziamento indistinto finalizzato da Regione*) per € 2.385.365,04: in diminuzione di circa 11 mln rispetto all’esercizio precedente, a causa del venir meno delle attribuzioni straordinarie legate alla emergenza sanitaria nel 2020. Sul decremento incide anche la mancanza di assegnazioni per la Centrale Operativa del 118, gestita sino al 31.7.2021 dalla Azienda Ospedaliera e trasferita dal 1° agosto all’Azienda territoriale (nel 2020 l’importo assegnato su base annua era pari a 550 €/000)

AA0034 (*funzioni – Pronto Soccorso*) per € 4.263.975,61 sostanzialmente in linea con l’esercizio precedente

AA0035 (*funzioni – altro*) per € 39.947.757,99: in incremento di circa 7,4 mln rispetto all’esercizio precedente.

- **AA0040**: fa rilevare un importo complessivo di € **5.224.896,44**, in incremento di circa 3,7 mln rispetto all’esercizio precedente e così articolato:
 - a) obiettivi di carattere prioritario nella misura di € 1.001.528,94, secondo il riparto definitivo FSR 2021;
 - b) contributo per farmaci innovativi ed oncologici nella misura di € 4.223.367,50: tale attribuzione costituisce una novità per le Aziende Ospedaliere del SSR. Il dato economico ivi esposto va letto in combinato con i dati di produzione da File F.

La voce **AA050** accoglie i contributi in c/esercizio extra-fondo per complessivi € **3.510.042,37**, in diminuzione rispetto all’esercizio precedente di circa 3,5 mln e così articolati:

- Ministero della Salute (€ 65.209,05 assegnati nel riparto FSR 2021 ai sensi dell’art. 19-Novies DL 137/2020 (DPI Socio-San) - Intesa CSR 167 del 9.9.2021) + € 91.535,00 per prestazioni sanitarie rese a cittadini stranieri temporaneamente presenti sul territorio nazionale, in sigla: STP);
- Governo (€ 1.193.353,00 assegnati nel riparto FSR 2021 per ulteriori spese sanitarie collegate all'emergenza COVID-19 di cui art. 16, c.8-septies del DL 146/2021 - CSR n.277 del 20 Dicembre 2021) –
- Governo (€ 2.159.945,32 assegnati nel riparto FSR 2021 per il sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, per la emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico, ai sensi del D.L. n.4/2022)

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	108.291.658,99	4.054.327,95	4%	4.054.327,95
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	0,00	-	-	-
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	3.510.042,37	-	-	-
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	0,00	-	-	-
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	0,00	-	-	-
	Totale	111.801.701,36	4.054.327,95	4%	4.054.327,95

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

La voce **AA0240** (*rettifica contributi c/esercizio*), pari ad € **4.054.327,95** in diminuzione in valore assoluto di circa 4,9 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*).

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 diminuzione di circa 4,9 mln è attribuibile in larga parte alla minor necessità di 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 € **1.668.985,24**, in incremento di circa 0,5 mln rispetto all’esercizio precedente, accoglie:

- a) quanto utilizzato dello specifico fondo dei contributi da Regione per FS vincolato (*i.e.: PBA160-quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato*) per € **173.465,77**. 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;
- b) quanto utilizzato dello specifico fondo dei contributi da Regione per FS indistinto finalizzato (*i.e.: PBA151-quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato*) per € **1.141.708,50**. Tali utilizzi sono correlati ai costi sostenuti nell’esercizio per:
 - b1) prestazioni per il recupero e lo smaltimento delle liste di attesa, ai sensi della DGRC 620/2020 e della DGRC 353/2021, per € 637.589,93;
 - b2) personale per la emergenza Covid-19, per complessivi € 504.118,57; di cui €104.380,22 costituiscono il residuo di assegnazioni da Riparto FSR 2020 ed € 399.738,35 costituiscono importi ulteriori assegnati nel Riparto FSR 2021 (allegato 3-ter DGRC 410/2022);
- c) quanto utilizzato dello specifico fondo dei contributi per quote inutilizzate dei contributi da privati (*i.e. PBA190*) per € 44.066,65 e quanto utilizzato degli altri fondi per oneri e spese (*i.e. PBA260*) per € 309.744,32, per complessivi € **353.810,97**. Tali utilizzi sono correlati ai costi dell’esercizio sostenuti per lo più per attivazione borse di studio a valere su finanziamenti da privati (*donazioni da onlus e sperimentazioni cliniche*).

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	TOTALE
	RICAVI DA PRESTAZIONI INFRAREGIONALI (A) (MOBILIT A' + FATT.DIRETTA)	121.684.792,58
AA0350	Prestazioni di ricovero	86.570.812,00
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	13.501.248,00
AA0361	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
AA0380	Prestazioni di File F	20.662.727,65
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	885.962,98
AA0440	Prestazioni di medicina legale	64.041,95
	RICAVI DA MOBILIT A' SANITARIA EXTRA REGIONALE (B)	2.077.590,89
AA0460	Prestazioni di ricovero	1.469.644,00
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	252.690,04
AA0471	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0480	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-
AA0490	Prestazioni di File F	300.834,74
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	30.300,00
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 sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione 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>	24.122,11
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 sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-
	TOTALE RICAVI (A+B)	123.762.383,47

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

Nonostante il perdurare della situazione di emergenza pandemica, l'anno 2021 ha segnato una significativa ripresa in termini di attività e prestazioni rese agli assistiti del SSR.

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 € **86.570.812,00**, in incremento di € **7.514.748,00** rispetto all'anno precedente (+8,7%).

Ancora più marcata in termini relativi la situazione per quanto riguarda le prestazioni di specialistica ambulatoriale, che hanno fatto registrare un valore di € **13.501.248,00**, in incremento di € **3.450.801,00** rispetto all'anno precedente (+25,6%).

Il valore delle prestazioni di file F, pari ad € **20.662.727,65**, è in diminuzione rispetto a quanto rilevato nell'esercizio precedente (23.187.621,13) soltanto per ragioni espositive. Infatti, come evidenziato nel commento alla tab.51, a fronte dell'utilizzo documentato di farmaci innovativi ed oncologici sono stati attribuiti all'Azienda contributi per complessivi € **4.223.367,50**. Ciò 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 € 531.555,93 ed altre prestazioni in convenzione per € 354.407,05. La voce **AA0440** accoglie invece prestazioni di medicina legale per € 64.041,95

In decremento rispetto all'anno precedente il dato di mobilità attiva extraregionale, che nell'aggregato fa registrare un valore di € **2.077.590,89**, in diminuzione di 552.582,11 rispetto all'anno precedente (-21,0%).

I dati di produzione trovano ulteriore commento nella Relazione sulla Gestione.

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 € **1.392.747,33**, in incremento di € 135.209,41 (+10,75%) rispetto al 2020.

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

- a) cessione di sangue ed emocomponenti a privati per € **675.211,65**
- b) attività di sperimentazione clinica per € **673.740,68**
- c) diritti di riproduzione per rilascio copia documentazione clinica per € **43.795,00**.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.973.069,76	1.358.558,16	614.511,60	45%
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)	10.572,00	13.247,87	-2.675,87	-20%
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)	659.640,64	593.357,18	66.283,46	11%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	-
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
AA0670	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	2.643.282,40	1.965.163,21	678.119,19	35%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	-
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.522.701,06	1.248.623,47	274.077,59	22%
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)	78.826,85	46.785,46	32.041,39	68%
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)	505.361,55	166.835,18	338.526,37	203%
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	207.470,27	217.607,62	-10.137,35	-5%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1200	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.314.359,73	1.679.851,73	634.508,00	38%
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	185.255,98	134.210,13	51.045,85	38%
	Costi diretti aziendali	143.666,69	142.981,75	685	0%
	Costi generali aziendali	-	-	-	-
	Fondo di perequazione	-	-	-	-
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	328.922,67	277.191,88	51.730,79	19%

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

La attività erogata in regime libero-professionale ha subito un incremento a fronte della ripresa di attività dopo la fase più critica della emergenza pandemica.

I ricavi per prestazioni erogate in regime di intramoenia registrano infatti un incremento complessivo del 35% rispetto all'esercizio 2020. Parimenti risultano in incremento i costi correlati alla compartecipazione ai professionisti.

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 incremento è attribuibile alla ripresa di attività dopo la fase più critica della emergenza pandemica.

CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce **AA0750** (*concorsi, recuperi e rimborsi*), pari ad € **8.519.334,96**, in significativo incremento rispetto al 2020 di € 3.679.845,38 (+76,0%), accoglie tra le voci più significative in ordine di valore (*come da indicazioni regionali, ove presenti*):

- € 6.472.180,61 di beni sanitari consumabili conferiti dalla Protezione Civile per fronteggiare la emergenza sanitaria dal Covid-19
- € 651.232,63 relativi a penalità per inadempimenti contrattuali a fronte di contestazioni a fornitori (*i.e.: si tratta nello specifico dei rilievi DMP sul servizio trasporto infermi – STIR*)
- € 598.410,24 di beni sanitari consumabili conferiti dalla So.Re.Sa. SpA per fronteggiare la emergenza sanitaria da Covid-19
- € 358.969,88 relativi al concorso da parte dei dipendenti alle spese per il vitto (buoni pasto);
- € 144.288,56 relativi a contributi per iscrizione a concorsi banditi dall’Azienda; recuperi su imposte di registro, recuperi e rimborsi vari;
- € 135.109,32 per rimborsi assicurativi dall’INAIL
- € 54.846,52 per rimborsi da altri soggetti pubblici (*INPS ed altri per CTU, etc....*)
- € 31.509,10 per rimborsi da ASL Avellino per importi IMU relativi al P.O. Maffucci (concesso in comodato dal 1.07.2021)
- € 28.148,00 per recupero bolli
- € 22.703,20 per contributo della Università Vanvitelli per i Corsi di Laurea delle Professioni Sanitarie tenuti presso l’AORN Moscati
- € 21.936,90 per rimborsi relativi a rivalse economiche per prestazioni rese ad assistiti di altre Aziende.

COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)

La voce **AA0940** (*compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket*), pari ad € **1.374.205,04**, in significativo incremento rispetto all’esercizio precedente (+21,8%), grazie alla ripresa di attività dopo la fase più critica della emergenza pandemica, accoglie le quote di compartecipazione alla spesa sanitaria a carico dei cittadini.

Di seguito il dettaglio disaggregato per tipologia di prestazioni:

COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET)		Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
AA0950	Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.367.505,04	1.116.727,02	250.778,02	22%
	proventi da ticket per visite specialistiche	8.063,86	20.177,49	-12.113,63	-60%
	proventi da ticket per diagnostica strumentale	883.511,44	484.306,54	399.204,90	82%
	proventi da ticket per analisi di laboratorio	251.216,96	87.653,43	163.563,53	187%
	ticket legge finanziaria 2011	0,00	149.885,60	-149.885,60	-100%
	altre compartecipazioni	9.327,42	15.453,43	-6.126,01	-40%
	ticket su ricette	215.385,36	359.250,53	-143.865,17	-40%
AA0960	Ticket su pronto soccorso (codici bianchi)	6.700,00	11.125,00	-4.425,00	-40%
AA0940	COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET) - TOTALE	1.374.205,04	1.127.852,02	246.353,02	22%

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 € **6.380.757,32** 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 € **204.415,41** (in aumento rispetto all’esercizio precedente di € 27.098,27) accoglie ricavi diversi, tra cui si segnalano quali voci più significative: i proventi per maggior confort alberghiero per le stanze di degenza (€ 106.330,00); l’utilizzo in concessione degli spazi aziendali per locali bar (€ 51.513,92).

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione per il 2021 ammontano complessivamente ad € **248.683.563,81**, in incremento del 7% rispetto al 31.12.2020, per effetto delle variazioni in incremento di acquisti di beni e servizi sanitari, di servizi non sanitari, delle manutenzioni, del godimento di beni di terzi, del costo del personale e degli oneri diversi di gestione; aumenti solo parzialmente mitigati dall'incremento delle rimanenze di magazzino e da minori accantonamenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE	VALORI		Variazione	Variazione %
	ANNO 2021	ANNO 2020		
	248.683.563,81	233.095.173,37	15.588.390,44	7%

ACQUISTI DI BENI

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	36.600.688,85		36.600.688,85
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	35.863.120,04		35.863.120,04
Medicinali senza AIC	38.017,25		38.017,25
Ossigeno ed altri Gas medicali	699.551,56		699.551,56
Emoderivati di produzione regionale	-		-
Dispositivi medici	30.677.129,94		30.677.129,94
Dispositivi medici	17.057.908,27		17.057.908,27
Dispositivi medici impiantabili attivi	7.238.759,26		7.238.759,26
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.380.462,41		6.380.462,41
Prodotti dietetici	33.009,76		33.009,76
Materiali per la profilassi (vaccini)	4.242,81		4.242,81
Prodotti chimici	-		-
Altri beni e prodotti sanitari	5.688.596,22		5.688.596,22
TOTALE	73.003.667,58		73.003.667,58

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

I costi per beni sanitari, pari ad € **73.003.667,58**, fanno registrare un incremento significativo rispetto all'esercizio precedente pari ad € 8.578.710,38 (+ 13,3%), dovuto principalmente all'aumento dei costi per prodotti farmaceutici (*incremento di circa 3,1 mln in valore assoluto*) e di dispositivi medici (*incremento di circa 4,3 mln in valore assoluto*). Va rilevato che nel mese di dicembre si è provveduto ad incrementare significativamente le scorte di magazzino, per evitare problemi operativi in fase di passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile – SIAC a far data (contabile) dal 1° gennaio 2022.

Con riferimento ai costi per beni non sanitari, pari ad € **407.370,00**, essi fanno registrare un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 96.247,39 (-19,1%).

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 2021 ad € 73.003.667,58. La variazione dei beni sanitari rispetto al 2020 è di circa il + 13,3%.

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

Nel corso dell’esercizio 2021 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 2021 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 2021

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA1090	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	456.748,79	417.729,60	39.019,19	9%
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	456.748,79	417.729,60	39.019,19	9%
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)	2.314.359,73	1.679.851,73	634.508,00	38%
BA1280	RIMBORSI ASSEgni E CONTRIBUTI SANITARI	990.381,93	1.063.403,22	-73.021,29	-7%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	956.242,53	962.952,26	-6.709,73	-1%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	3.939,40	23.982,19	-20.042,79	-84%
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	30.200,00	71.232,26	-41.032,26	-58%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	5.236,51	-5.236,51	-100%
BA1341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA -	-	-	-	-
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	6.926.763,46	6.367.370,60	559.392,86	9%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	122.416,70	284.885,59	-162.468,89	-57%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6.804.346,76	6.082.485,01	721.861,75	12%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	3.971.495,41	2.614.557,57	1.356.937,84	52%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-	-
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	2.088.216,38	1.580.638,62	507.577,76	32%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	0,00	1.172.599,10	-1.172.599,10	-100%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	744.634,97	714.689,72	29.945,25	4%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
BA1490	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	3.092.905,13	2.573.659,72	519.245,41	20%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	368.237,33	198.449,22	169.788,11	86%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	14.070	-	-	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	11.439,06	35.432,95	-23.993,89	-68%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	2.699.158,76	2.339.777,55	359.381,21	15%
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	13.781.159,04	12.102.014,87	1.679.144,17	14%

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari

I costi relativi agli acquisti di servizi sanitari, pari a complessivi € 13.781.159,04 hanno registrato complessivamente un incremento di circa 1,7 mln nel 2021 rispetto all’esercizio precedente (+ 14%). In particolare, l’incremento è frutto principalmente delle variazioni registrate nelle seguenti voci di costo:

- **BA1090** “Prestazioni di trasporto sanitario”, pari ad € 456.748,79 in incremento di circa € 39.000 rispetto al 2020 (+ 9%): 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 del 118* che si sono rese necessarie per garantire i trasferimenti di pazienti non diversamente gestibili. La *Centrale Operativa Territoriale del 118* è stata gestita direttamente sino al mese di luglio e trasferita dal 1° agosto all’ASL di Avellino. Successivamente, i trasporti per trasferimenti di pazienti ospedalieri non diversamente gestibili sono stati comunque garantiti, ove necessario, da personale dell’AORN Moscati.
- Si rappresenta che per il 2021 non è stato assegnato all’AORN Moscati alcun importo per la gestione del *Servizio Sires-118* (cfr. dettaglio dei contributi in c/esercizio esposto in tabella 51). Sino all’esercizio 2020 l’assegnazione era pari ad € 550.000 su base annua.
- **BA1200** “Compartecipazione al personale per attività libero-professionale”, pari ad € 2.314.359,73, in incremento di circa € 635.000 (+ 38%), per la ripresa della attività in regime libero-professionale dopo la fase più critica della emergenza pandemica;
- **BA1390** “Consulenze sanitarie da privato – art.55, co.2 CCNL”, pari ad € 3.971.495,41, in incremento di circa € 1.357.000 (+ 52%), per garantire le prestazioni assistenziali legate ai livelli essenziali e consentire il recupero e lo smaltimento delle liste di attesa. Tale incremento è almeno parzialmente mitigato a Conto Economico dall’utilizzo dello specifico fondo alimentato con le risorse appositamente stanziare dalla Regione Campania con la DGRC 620/2020 e la DGRC 353/2021 (cfr. commento agli utilizzi)
- **BA1410** “Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato”, pari ad € 2.088.216,38, in aumento di circa € 508.000 rispetto all’esercizio precedente ed in parte significativa ascrivibili ai contratti attivati per fronteggiare la emergenza sanitaria, con una incidenza sull’intero esercizio (diversamente da quanto accaduto nel 2020);
- **BA1430** “Lavoro interinale – area sanitaria”, non fa rilevare costi (facendo registrare una diminuzione di circa € 1.173.000 rispetto all’esercizio precedente), dal momento che i contratti in essere con le agenzie di lavoro interinale sono terminati nell’ultima parte dell’anno 2020. 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 € 3.092.905,13, in incremento di circa € 519.000 rispetto al 2020 (+ 20%), per lo più per l’effetto dell’incremento degli acquisti di servizi da Aziende SSN (+ 160.000 circa); dell’incremento per il servizio trasporto infermi intraospedaliero (+ 158.000 circa); degli incrementi relativi a prestazioni connesse alle sperimentazioni cliniche (i.e. *componenti comitato etico Campania Nord, personale delle UU.OO partecipanti agli studi clinici*) (+ 94.000 circa) e degli incrementi dei servizi connessi alla procreazione medicalmente assistita (PMA) eterologa, inserita a tutti gli effetti nei Livelli Essenziali di Assistenza – LEA (+ 107.000 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	2021	150.636,11
Co.co.co per contributi liberali	BA1410	Copertura LEA	2021	31.997,66
Co.co.co per sperimentazioni	BA1410	Copertura LEA	2021	0,00
Co.co.co per emergenza COVID 19	BA1410	Copertura LEA	2021	1.905.582,61
Lavoro interinale-area sanitaria	BA1430	Copertura LEA	2021	0,00
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro-area sanitaria	BA1440	Copertura LEA	2021	744.634,97
Comitato etico	BA1530	Altri servizi	2021	195.492,89
Compenso al personale per certif. Medico-legali e sperimentazioni	BA1530	Altri servizi	2021	175.731,12
Servizio Trasporto infermi	BA1530	Copertura LEA	2021	2.191.043,75
Servizio di assistenza sanitaria P.M.A.	BA1530	Copertura LEA	2021	136.891,00

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 incremento nel valore aggregato per circa € 1.700.000, per effetto delle dinamiche sopra rappresentate. Si segnalano tra le variazioni di maggior impatto l’aumento delle prestazioni aggiuntive e delle collaborazioni per la emergenza pandemica e l’azzeramento dei costi per lavoro interinale.

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 2021

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA1570	SERVIZI NON SANITARI	26.330.357,47	22.618.005,71	3.712.351,76	16%
BA1580	Lavanderia	1.559.052,67	1.439.463,53	119.589,14	8%
BA1590	Pulizia	3.483.621,93	3.160.558,77	323.063,16	10%
BA1600	Mensa	3.787.969,93	3.707.897,89	80.072,04	2%
BA1610	Riscaldamento	6.340.666,13	5.592.911,61	747.754,52	13%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	-	-	-	-
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	12.810,00	2.194,78	10.615,22	484%
BA1640	Smaltimento rifiuti	834.844,43	655.534,88	179.309,55	27%
BA1650	Utenze telefoniche	336.131,36	367.346,72	-31.215,36	-8%
BA1660	Utenze elettricità	4.362.856,64	3.962.772,66	400.083,98	10%
BA1670	Altre utenze	640.146,66	737.041,21	-96.894,55	-13%
BA1680	Premi di assicurazione	22.689,12	21.861,00	828,12	4%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	4.949.568,60	2.970.422,66	1.979.145,94	67%
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	631.622,61	115.396,75	516.225,86	447%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	7.680,11	11.519,98	-3.839,87	-33%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	128.684,17	59.686,37	68.997,80	116%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	14.150,96	19.076,20	-4.925,24	-26%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	70.693,76	25.114,20	45.579,56	181%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	386.103,77	-	-	-
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	24.309,84	-	-	-
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	71.353,89	184.056,99	-112.703,10	-61%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	7.966,80	12.922,68	-4.955,88	-38%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	63.387,09	171.134,31	-107.747,22	-63%
	TO TALE	27.033.333,97	22.917.459,45	4.115.874,52	18%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

I costi relativi agli acquisti di servizi non sanitari, per complessivi € **27.033.333,97**, hanno registrato un incremento del **18%** circa nel 2021 rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, con riferimento alle voci di costo raggruppate alla voce **BA1570**, si segnalano le più significative variazioni in incremento, legate sia al rialzo dei prezzi energetici avvenuto già prima dello scoppio del drammatico conflitto in Ucraina, sia alla ripresa di attività dopo la fase più critica della emergenza pandemica:

- altri servizi non sanitari da privato: + 1.979.145,94 (+ 67%): in tale ambito le dinamiche incrementali più significative hanno riguardato i servizi ICT. Nello specifico, si tratta di servizi tecnologici offerti dalla TIM S.p.A. e dalla Fastweb S.p.A. che incidono per circa € 2.500.000 sulla voce BA1740
- riscaldamento: + 747.754,42 (+ 13%)
- elettricità: + 400.083,98 (+ 10%)
- pulizia: + 323.063,16 (+ 10%)
- smaltimento rifiuti speciali: + 179.309,55 (+ 27%)
- lavanderia: + 119.589,14 (+ 8%)
- mensa (servizio per degenti e buoni pasto per dipendenti): + 80.072,04 (+ 2%).

Per quanto riguarda la sottovoce **BA1740**, *altri servizi non sanitari da privato*, per complessivi € **4.949.568,60** (+ 67%), essa accoglie costi per servizi vari, tra cui si segnalano per incidenza sul totale complessivo:

- *altri servizi appaltati (3.022.837,11, pari al 61% circa della sottovoce)*, in incremento di circa € 1.940.000 rispetto all'esercizio precedente, tra cui si segnalano i citati servizi ICT per circa 2.500.000. Nello specifico, si tratta di servizi legati all'adeguamento ed alla unificazione delle infrastrutture di ICT (*i.e. information & communication technology*) e di telecomunicazioni; a servizi dati e fonia (*VoIP*); servizi di sviluppo e migrazioni applicazioni in *cloud (PaaS, SaaS, IaaS)*; servizi di sicurezza perimetrale e monitoraggio dei sistemi. Gli ulteriori importi fanno riferimento a servizi vari, tra i quali i più significativi per importo sono: servizio antincendio per il P.O. di Solofra (per circa 256 €/000); servizio gestione chiamate per il CUP aziendale (per circa 93 €/000); servizio per la conduzione della camera iperbarica (per circa 42 €/000); servizio gestione prove concorsuali (per circa 38 €/000); servizio gestione magazzino tecnico (per circa 34 €/000);
- *vigilanza (1.313.757,66, pari al 27% circa della sottovoce)*, in incremento di circa € 92.000 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*)
- *servizio trasloco e facchinaggio (230.040,76, pari al 5% circa della sottovoce)*, in incremento di circa € 32.000 rispetto all'esercizio precedente;
- *servizio tesoreria (95.892,59, pari al 2% circa della sottovoce)*, in decremento di circa € 4.000 rispetto all'esercizio precedente.

La voce **BA1750**, *consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie*, pari ad € **631.622,61**, è in significativo incremento di circa € 516.000 rispetto all'esercizio precedente (+ 447%). Tale voce accoglie importi per consulenze in ambito medico-legale o non sanitario (*i.e. CTU, fiscale, tecnico*) per € 150.515,24; importi collaborazioni coordinate e continuative tecniche per € 70.693,76; importi per borse di studio di area non sanitaria per € 386.103,77 e rimborsi per personale in comando per € 24.309,84.

La voce **BA1880**, *formazione*, pari ad € **71.353,89**, in significativo decremento di circa € 112.000 rispetto all'esercizio precedente (-61%). Va rilevato, a tal proposito, che lo scorso esercizio è stato caratterizzato dal notevole sforzo di aggiornamento professionale in concomitanza con la fase più critica della emergenza pandemica.

Nel corso del 2021 si è avuto modo di completare l'importante percorso formativo nell'ambito della gestione del rischio clinico, (già intrapreso con la *Università LUISS – Guido Carli*), oltre che di proseguire nel percorso di aggiornamento professionale in ambiti quali quelli relativi ai dispositivi medici ed alla *Evidence Based Practice (Fondazione GIMBE)*. Si segnala, tra le altre, la collaborazione con il *Cerismas della Università Cattolica* per la formazione nell'ambito del Controllo di Gestione e della certificabilità del Bilancio.

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 altri soggetti.
------------------	---

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	359.169,54	346.498,77	12.670,77	4%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	5.287.127,23	4.253.605,42	1.033.521,81	24%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.640.602,06	4.499.616,68	-859.014,62	-19%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	39.471,35	23.353,83	16.117,52	69%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	2.602.870,08	2.330.794,40	272.075,68	12%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	11.929.240,26	11.453.869,10	475.371,16	4%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il valore dei costi delle manutenzioni, pari ad € **11.929.240,26**, è in aumento di circa € 475.000 rispetto all’esercizio precedente (+4 %). Tale incremento è frutto delle variazioni di seguito rappresentate:

- **BA1920** “manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze”, pari a € **359.169,54**, in aumento del 4% circa, rispetto al 2020;
- **BA1930** “manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari”, pari a € **5.287.127,73**, in aumento del 24% circa rispetto al 2020. Con specifico riferimento alla manutenzione impiantistica, si segnala che a far data dal settembre del 2020 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 € **3.640.602,06**, in diminuzione del 19% circa rispetto al 2020. 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. Nel corso del mese di aprile è cessato il contratto con la *Tecnologie Sanitarie SpA*, in ragione della adesione dell’Azienda alla apposita convenzione con la centrale regionale So.Re.Sa (i.e.: affidamento dei servizi integrati per la gestione e manutenzione delle apparecchiature biomediche - lotto 3: aggiudicatarie Sincronis S.r.l.; SOL S.p.A; Tesi S.r.l.);
- **BA1960** “manutenzione e riparazione degli automezzi”, pari a € **39.471,35**, in aumento del 69% circa rispetto al 2020, accoglie i costi di manutenzione e riparazione del parco vetture aziendali.
- **BA1970** “altre manutenzioni e riparazioni”, pari a € **2.602.870,08** in aumento del 12% circa rispetto al 2020. Tale voce accoglie tra i valori più significativi quelli relativi a manutenzioni/canoni software (che incidono per il 99% del totale), che hanno fatto registrare un incremento dovuto al prosieguo del percorso di aggiornamento delle tecnologie ICT dell’Azienda.

GODIMENTO BENI DI TERZI

CODICE MOD. CE	GODIMENTO BENI DI TERZI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2000	Fitti passivi	89.670,00	0,00	89.670,00	
BA2020	Noleggi area sanitaria	1.693.734,36	1.530.405,22	163.329,14	11%
BA2030	Noleggi area non sanitaria	137.117,81	100.956,36	36.161,45	36%
BA1990	godimento beni di terzi (totale)	1.920.522,17	1.631.361,58	289.160,59	18%

Il valore dei costi per godimento beni di terzi, di cui alla voce **BA1990**, è pari ad € **1.920.522,17**, registrando un incremento di circa € 289.000 rispetto all’esercizio precedente (+18%).

Su tale incremento hanno inciso fitti passivi per circa € 90.000, in ragione della necessità di affittare il Pala Partenope per lo svolgimento di selezioni pubbliche, in modo da garantire la sicurezza, gli spazi e la logistica necessarie.

La voce accoglie inoltre costi per noleggi di area sanitaria per € 1.693.734,36 (+ 11%) e costi per noleggi di area non sanitaria per € 137.117,81 (+36%)

Tra i noleggi di **area sanitaria** più significativi per importo, si segnalano:

- Tac mod. Aquilion (circa € 390.000 – fornitore: Sipar S.r.l.);
- Archi a C (circa € 115.000 – fornitore: Trade Art 2000 S.p.A)
- Ventilatori polmonari (circa € 65.000 – fornitore: Linde Medica S.r.l.)
- Sistema di processamento automatico cellule staminali (circa € 49.000 – fornitore: NG Med srl)
- Sistemi diagnostici e prodotti per la Medicina Trasfusionale (circa € 39.000 – fornitore: Haemonetics Italia S.r.l.)
- Monitor per dialisi (circa € 35.000 – fornitore Fresenius Medical Care Italia S.p.A.)

I noleggi di **area non sanitaria** fanno riferimento per lo più a canoni per fotocopiatrici di ufficio (per circa € 90.000) ed a canoni per il noleggio di macchine per la riscossione automatica dei ticket (c.d. “Punti Gialli” – fornitore Metropolis srl – circa € 45.000) integrate con il software del CUP aziendale. Inizialmente operative soltanto con strumenti di pagamento elettronico, a partire dal mese di ottobre 2020 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.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

COSTI DEL PERSONALE

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	91.113.055,17	88.363.407,71	2.749.647,46	3%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	48.666.650,94	46.239.759,52	2.426.891,42	5%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	44.416.376,07	43.052.846,15	1.363.529,92	3%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	<i>42.853.624,82</i>	<i>41.685.941,14</i>	<i>1.167.683,68</i>	<i>3%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	23.860.295,20	22.722.060,66	1.138.234,54	5%
	Retribuzione di posizione	9.291.294,77	8.989.041,30	302.253,47	3%
	Indennità di risultato	395.243,69	317.721,02	77.522,67	24%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	8.903.120,52	9.047.895,75	- 144.775,23	-2%
	Altri oneri per il personale	403.670,64	609.222,41	- 205.551,77	-34%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	<i>1.562.751,25</i>	<i>1.366.905,01</i>	<i>195.846,24</i>	<i>14%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.007.573,10	871.210,33	136.362,77	16%
	Retribuzione di posizione	179.979,23	170.079,70	9.899,53	6%
	Indennità di risultato	19.570,31	4.652,98	14.917,33	321%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	334.628,61	283.373,72	51.254,89	18%
	Altri oneri per il personale	21.000,00	37.588,28	- 16.588,28	-44%
<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	4.250.274,87	3.186.913,37	1.063.361,50	33%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	<i>3.496.129,05</i>	<i>2.653.081,83</i>	<i>843.047,22</i>	<i>32%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.644.514,99	1.532.074,31	112.440,68	7%
	Retribuzione di posizione	566.925,33	475.274,51	91.650,82	19%
	Indennità di risultato	97.309,99	83.285,76	14.024,23	17%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.183.476,39	555.047,82	628.428,57	113%
	Altri oneri per il personale	3.902,35	7.399,43	- 3.497,08	-47%
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	<i>754.145,82</i>	<i>533.831,54</i>	<i>220.314,28</i>	<i>41%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	563.501,93	407.826,04	155.675,89	38%
	Retribuzione di posizione	13.942,67	4.224,49	9.718,18	230%
	Indennità di risultato	11.358,01	3.027,24	8.330,77	275%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	164.286,73	116.876,91	47.409,82	41%
	Altri oneri per il personale	1.056,48	1.876,86	- 820,38	-44%
<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	42.446.404,23	42.123.648,19	322.756,04	1%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	<i>35.657.002,58</i>	<i>36.048.115,22</i>	<i>- 391.113</i>	<i>-1%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	23.450.507,20	23.113.383,70	337.123,50	1%
	Straordinario e indennità personale	4.214.462,64	5.046.879,32	- 832.416,68	-16%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	7.599.241,80	7.407.009,09	192.232,71	3%
	Altri oneri per il personale	392.790,94	480.843,11	- 88.052,17	-18%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	<i>6.789.401,65</i>	<i>6.075.532,97</i>	<i>713.868,68</i>	<i>12%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.169.052,49	3.684.590,21	484.462,28	13%
	Straordinario e indennità personale	1.156.251,64	1.055.536,30	100.715,34	10%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.439.729,12	1.250.535,69	189.193,43	15%
	Altri oneri per il personale	24.368,40	84.870,77	- 60.502,37	-71%
<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 2021

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	330.214,54	201.299,45	128.915,09	64%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	252.230,64	125.212,94	127.017,70	101%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>252.230,64</i>	<i>125.212,94</i>	<i>127.017,70</i>	<i>101%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	91.491,77	87.857,64	3.634,13	4%
	Retribuzione di posizione	109.965,12	11.059,64	98.905,48	894%
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	50.773,75	26.295,66	24.478,09	93%
	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	77.983,90	76.086,51	1.897,39	2%
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>77.983,90</i>	<i>76.086,51</i>	<i>1.897,39</i>	<i>2%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	56.885,81	56.194,43	691,38	1%
	Straordinario e indennità personale	4.197,66	3.935,31	262,35	7%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	16.900,43	15.956,77	943,66	6%
	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 2021

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	6.532.933,65	6.215.138,09	317.795,56	5%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	207.811,79	226.119,61	- 18.307,82	-8%
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>207.811,79</i>	<i>226.119,61</i>	<i>- 18.307,82</i>	<i>-8%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	156.717,35	169.065,70	- 12.348,35	-7%
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato	7.622,56	10.012,85	- 2.390,29	-24%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	43.471,88	47.041,06	- 3.569,18	-8%
	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	6.325.121,86	5.989.018,48	336.103,38	6%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>6.270.082,30</i>	<i>5.906.713,29</i>	<i>363.369,01</i>	<i>6%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.325.654,07	4.009.881,61	315.772,46	8%
	Straordinario e indennità personale	564.590,10	600.943,62	- 36.353,52	-6%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.324.998,86	1.198.570,71	126.428,15	11%
	Altri oneri per il personale	54.839,27	97.317,35	- 42.478,08	-44%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>52.396,60</i>	<i>82.305,19</i>	<i>- 29.908,59</i>	<i>-36%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	38.353,58	60.463,60	- 22.110,02	-37%
	Straordinario e indennità personale	1.441,97	2.690,26	- 1.248,29	-46%
	Retribuzione per produttività personale			-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	11.946,41	17.654,77	- 5.708,36	-32%
	Altri oneri per il personale	654,64	1.496,56	- 841,92	-56%
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	<i>2.642,96</i>	<i>-</i>	<i>2.642,96</i>	<i>-</i>

Tab.68 – Costi del personale – ruolo tecnico

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.067.642,75	5.914.057,80	153.584,95	3%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	946.739,42	1.100.831,73	- 154.092,31	-14%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	844.383,26	1.005.107,49	- 160.724,23	-16%
	Voci di costo a carattere stipendiale	379.319,18	331.051,97	48.267,21	15%
	Retribuzione di posizione	259.789,04	417.991,90	- 158.202,86	-38%
	Indennità di risultato	28.429,92	46.242,78	- 17.812,86	-39%
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione	175.837,66	209.178,50	- 33.340,84	-16%
	Altri oneri per il personale	1.007,46	642,34	365,12	57%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	102.356,16	95.724,24	6.631,92	7%
	Voci di costo a carattere stipendiale	45.576,56	46.268,23	- 691,67	-1%
	Retribuzione di posizione	30.319,51	27.840,97	2.478,54	9%
	Indennità di risultato	4.053,46	959,23	3.094,23	323%
	Oneri sociali su retribuzione	22.406,63	20.655,81	1.750,82	8%
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.120.903,33	4.813.226,07	307.677,26	6%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.953.269,33	4.805.288,17	147.981,16	3%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.599.410,46	3.513.365,09	86.045,37	2%
	Straordinario e indennità personale	253.386,11	265.912,67	- 12.526,56	-5%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.054.116,14	990.570,34	63.545,80	6%
	Altri oneri per il personale	46.356,62	35.440,07	10.916,55	31%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	167.634,00	7.937,90	159.696,10	2012%
	Voci di costo a carattere stipendiale	120.702,83	5.962,20	114.740,63	1924%
	Straordinario e indennità personale	10.606,89	226,52	10.380,37	4583%
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	35.283,32	1.749,18	33.534,14	1917%
	Altri oneri per il personale	1.040,96	-	1.040,96	-
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-

Tab.69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

Il costo del *personale* pari ad € **104.043.846,11**, è in aumento di circa il 3,3% rispetto al 2020, per un importo pari a € 3.349.943,06. L’incremento è effetto sia dell’incremento dei costi contrattuali sia della incidenza per l’intero esercizio dei costi del personale reclutato nel corso del 2020 per fronteggiare la emergenza pandemica.

Esso si concentra in maniera preponderante nell’area dirigenziale di area sanitaria e nel personale di comparto del ruolo sanitario (*Dirigenza Medica e Dirigenza Sanitaria non Medica, Comparto Sanitario*), con un’incidenza di circa l’82% sui maggiori costi sostenuti rispetto all’esercizio precedente (2.749.647,46). Il citato incremento è dovuto anche al conferimento degli incarichi alla Dirigenza Medica e Sanitaria in applicazione del nuovo Atto Aziendale.

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

- **BA2090 Personale del ruolo sanitario € 91.113.055,17**, in incremento di € 2.749.647,46, pari a circa il 3% in più rispetto all’anno 2020;
- **BA2230 Personale del ruolo professionale € 330.214,54**, in incremento di € 128.915,09, pari a circa il 64% in più rispetto all’anno 2020;
- **BA2320 Personale del ruolo tecnico € 6.532.933,65**, in incremento di € 317.795,56, pari a circa il 5% in più rispetto all’anno 2020;
- **BA2410 Personale del ruolo amministrativo € 6.067.642,75**, in incremento di € 153.584,95, pari a circa il 3% in più rispetto all’anno 2020.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

	IMPORTO FONDO AL 01/01/2021	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2021	PERSONALE IN ENTRATA NELL'ANNO 2021	PERSONALE CESSATO (o mobilità) NELL'ANNO 2021	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2021	IMPORTO FONDO AL 31/12/2021	VARIAZIONE FONDO 2021 VS FONDO INIZIALE 2021
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+(3)-(4)	(6)	(7)=(1)-(6)
AREA SANITA'	12.703.390	427	71	62	436	8.831.760	3.871.630
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	10.052.142					6.677.958	3.374.184
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.127.765					1.630.319	497.446
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	523.483					523.483	0
PTA	485.924	16	1	2	15	307.257	178.667
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	437.926					259.259	178.667
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	47.998					47.998	0
PERSONALE NON DIRIGENTE	11.045.012	1294	127	119	1302	9.606.414	1.438.598
-ART.80 Condizioni di lavoro ed incarichi	6.204.937					5.763.642	441.295
-ART.81 Fondo premialità e fasce	4.840.075					3.842.772	997.303

Tab.70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Con riferimento ai fondi del personale, essi sono stati determinati con Deliberazioni aziendali n. 473 del 20.04.2022 (Comparto); n. 475 del 20.04.2022 (Dirigenza PTA); n.476 del 20.04.2022 (Dirigenza Area Sanità).

Con le successive Deliberazioni aziendali nn.788 dell’8.07.2021 (per la Dirigenza Area Sanitaria) e n.789 dell’8.07.2021 (per la Dirigenza PTA), si è dato corso alla distribuzione dei relativi residui. Alla data di redazione del presente documento non si è ancora dato corso alla distribuzione dei residui per il personale di Comparto.

P01 –Costi del personale

CP01 – SI	I costi del personale hanno registrato significativi incrementi rispetto all’esercizio precedente per effetto sia dell’incremento dei costi contrattuali sia della incidenza per l’intero esercizio dei costi del personale reclutato nel corso del 2020 per fronteggiare la emergenza pandemica dei reclutamenti messi in campo per fronteggiare la emergenza sanitaria. I fondi dell’Azienda sono formalizzati con Delibere n. 473 del 20.04.2022 (Comparto); n. 475 del 20.04.2022 (Dirigenza PTA); n.476 del 20.04.2022 (Dirigenza Area Sanità).
------------------	---

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.042.283,17	505.259,06	537.024,11	106%
BA2520	Perdite su crediti	29.108,03	-	29.108,03	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	565.586,54	572.083,17	-6.496,63	-1%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	151.844,47	130.030,16	21.814,31	17%
BA2551	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2552	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-
BA2500	TOTALE	1.788.822,21	1.207.372,39	581.449,82	48%

Tab.71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a € **1.788.822,21** e risultano complessivamente in incremento di circa € 581.000 (+ 48%) rispetto al valore al 31.12.2020.

La voce **BA2500** accoglie:

- a) imposte e tasse: Tassa sui Rifiuti Solidi Urbani (TARI) per € 854.759, in significativo aumento rispetto al 2020 (+ 385.842), sostanzialmente a causa del notevole aumento della tariffa da parte del Comune di Avellino;
- b) imposte e tasse: Imposta Municipale Unica (IMU) per € 173.132,00. Tale importo fa riferimento ai due Plessi Ospedalieri di proprietà dell’Azienda non più utilizzati (P.O. Maffucci, sito in Contrada Pennini e P.O. di Viale Italia, sede storica dell’AORN Moscati). Per quanto riguarda il P.O. Maffucci, lo stesso è stato concesso in comodato d’uso gratuito all’ASL di Avellino dal 1.07.2021. Per tale ragione sono stati iscritti tra i proventi € 31.509,10 per rimborsi da ASL Avellino.
- c) altre imposte e tasse per € 14.392,17 (*tasse automezzi, bolli, etc...*);
- d) perdite su crediti per € 29.108,03 (*tale importo fa riferimento alla rilevazione della perdita su crediti relativi all’esercizio 2020 a seguito del recepimento dell’accordo transattivo con la Nichelv S.r.l, società che ha in gestione il punto bar presso Città Ospedaliera, cfr. commento a pag.40*);
- e) indennità e rimborsi spese per gli Organi Direttivi per € 565.586,54, sostanzialmente in linea rispetto all’esercizio precedente (-1%);
- f) altri oneri diversi di gestione, tra cui oneri assicurativi per apparecchi radiologici, spese amministrative e generali per € 151.844,47, in incremento rispetto all’esercizio precedente (+17%).

AMMORTAMENTI

Il valore degli ammortamenti, rilevato alla voce **BA2560**, è pari ad € **6.380.757,32**. Tale valore è in linea con l’esercizio precedente, facendo registrare un lieve incremento rispetto all’esercizio precedente di circa € 89.000.

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

AMMORTAMENTI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2570 - ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	50.461,25	69.672,55	-19.211,30	-27,57%
BA2580 - ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.330.296,07	6.222.354,08	107.941,99	1,73%
BA2590 - ammortamento dei fabbricati	3.290.815,35	3.261.582,37	29.232,98	0,90%
BA2620 - ammortamento delle altre immobilizzazioni m.li	3.039.480,72	2.960.771,71	78.709,01	2,66%
BA2560 - ammortamenti (totale)	6.380.757,32	6.292.026,63	88.730,69	1,41%

SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI

La voce **BA2650**, *svalutazione dei crediti* è pari a zero (cfr. commento ai Crediti)

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Il valore delle rimanenze, come rappresentato nella corrispondente voce del modello SP, risulta complessivamente in aumento di € **4.056.817,58** rispetto al saldo al 31/12/2020. Tale incremento, come detto, è dovuto in larga parte alla necessità di costituire scorte significative a fine anno, in vista del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile – SIAC, avvenuto a far data dal 1° gennaio 2022

Nella voce **BA2660**, che accoglie per l’appunto la variazione delle rimanenze a conto economico, tale differenziale è rappresentato a storno dei costi dell’esercizio per il pari importo.

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

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2660 - variazione delle rimanenze	-4.056.817,58	-1.576.734,91	-2.480.082,67	157,29%
BA2670 - variazione rimanenze sanitarie	-4.042.709,34	-1.655.543,80	-2.387.165,54	144,19%
BA2680 - variazione rimanenze non sanitarie	-14.108,24	78.808,89	-92.917,13	-117,90%

ACCANTONAMENTI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
BA2700	Accantonamenti per rischi:	6.276.387,39	8.101.635,17	-1.825.247,78	-23%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	4.092.165,50	5.428.526,31	-1.336.360,81	-25%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	32.444,36	147.301,00	-114.856,64	-78%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.974.052,53	2.455.682,86	-481.630,33	-20%
BA2741	Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	127.725,00	20.125,00	107.600,00	535%
BA2751	Altri accantonamenti per interessi di mora	50.000,00	50.000,00	0,00	0%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	1.229.070,33	3.145.876,00	-1.916.805,67	-61%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto fin.to	61.587,60	1.415.523,82	-1.353.936,22	-96%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.001.528,94	1.509.957,60	-508.428,66	-34%
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	165.953,79	220.394,58	-54.440,79	-25%
BA2820	Altri accantonamenti:	4.946.205,01	2.065.315,45	2.880.889,56	139%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLSMCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.204.849,49	512.452,22	692.397,27	135%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	98.866,80	42.050,49	56.816,31	135%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.111.988,32	259.217,88	1.852.770,44	715%
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	1.530.500,40	1.251.594,86	278.905,54	22%
BA2690	TOTALE	12.451.662,73	13.312.826,62	-861.163,89	-6%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Il valore complessivo degli accantonamenti al termine dell'esercizio 2021, pari a € **12.451.662,73**, risulta in decremento di circa il 6% rispetto al valore registrato nel 2020. Tale variazione è frutto della dinamica di seguito descritta:

- **BA2700**, *Accantonamenti per rischi* per € **6.276.387,39**, in diminuzione di circa € 1.825.000, pari al 23% in meno rispetto al 2020: 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, eventuali insussistenze, consistenza finale);
- **BA2770**, *Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati*, per € **1.229.070,33**, pari a circa il 61% in meno rispetto al 2020.
Tale importo complessivo accoglie:
 - a) alla voce **BA2771** € **61.587,60** quanto assegnato dalla Regione Campania con riparto FSR 2021 con riferimento alle attività di prelievo di organi e tessuti (*cf. supra tab.51*);
 - b) alla voce **BA2780** quanto assegnato dalla Regione in relazione a risorse correnti vincolate (*cf. importi da riparto FSR 2021 di cui alla voce AA0040 esposti analiticamente in tab .51*) e non ancora utilizzato, per un importo pari a € **1.001.528,94**
 - c) alla voce **BA2810**: quanto accantonato in relazione a risorse donate da privati per destinazioni specifiche, per complessivi € 165.953,79, di cui € 121.953,79 donati dalla cittadinanza per la emergenza pandemica da Covid-19 ed € 44.000 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 € **4.946.205,01** in incremento di circa € 2.881.000, pari a circa il 139% in più rispetto al 2020. Tale importo accoglie:

a) accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi ai CCNL della Dirigenza Area Sanità, Area PTA e del Comparto, per complessivi € **3.415.704,61**, in incremento di € 2.601.984,02 (+320%) rispetto al 2020;

b) altri accantonamenti per complessivi € **1.530.500,40**, in aumento di € 278.905,54 (+22%) rispetto al 2020. Tali importi riguardano, in ordine decrescente:

b.1) per € **652.681,49** 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 € 1.206.767,48, di cui € 531.555,93 v/Aziende pubbliche regionali (voce AA0430) ed € 675.211,65 v/Aziende private (voce AA0660);

b.2) per € **485.276,57** quanto accantonato in relazione alle attività di sperimentazione clinica e del comitato etico;

b.3) per € **200.000,00** 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 € **132.542,34** quanto accantonato al fondo per riduzione liste di attesa;

b.5) 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	C.1) Interessi attivi	757,92	4.738,45	-3.980,53	-84%
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	105,45	0,37	105,08	28400%
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	19,01	13,24	5,77	44%
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	633,46	4.724,84	-4.091,38	-87%
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	55.630,23	56.039,29	-409,06	-1%
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	55.630,23	56.039,29	-409,06	-1%
CA0150	C.4) Altri oneri	18.872,74	16.238,79	2.633,95	16%
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	18.872,74	16.238,79	2.633,95	16%
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-
CZ9999	TOTALE	-73.745,05	-67.539,63	-6.205,42	9,2%

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Il saldo della gestione finanziaria per l’anno 2021 ammonta ad € - 73.745,05, in leggero peggioramento rispetto all’anno 2020 di € 6.205,42. Nello specifico, rispetto all’esercizio precedente:

- il valore degli interessi attivi diminuisce in valore assoluto di circa € 3.981 (-84%): essi fanno riferimento per lo più ad interessi addebitati a clienti privati e rilevati all’atto dell’effettivo incasso, oltre che ad interessi su c/c bancari e postali;
- il valore degli interessi passivi (*relativi a ritardati pagamenti di forniture*) è sostanzialmente in linea con l’esercizio precedente (- 1%), 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 € 2.634 (+16%): esso accoglie importi relativi a commissioni e spese bancarie.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA’ FINANZIARIE

Nel corso dell’esercizio 2021 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
EA0010	E.1) PROVENTI STRAORDINARI	4.564.537,34	3.098.240,66	1.466.296,68	47%
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	4.564.537,34	3.098.240,66	1.466.296,68	47%
EA0040	<u>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</u>	165.953,79	220.394,58	-54.440,79	-25%
EA0050	<u>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</u>	233.294,32	1.060.500,18	-827.205,86	-78%
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. Vincolate	114.618,00	106.484,00	8.134,00	8%
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	181,00	-181,00	-100%
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	118.676,32	953.835,18	-835.158,86	-88%
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	-100%
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	118.676,32	805.942,30	-687.265,98	-85%
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	44.658,53	-44.658,53	-100%
EA0150	<u>E.1.B.3) Insussistenze attive</u>	4.165.289,23	1.817.345,90	2.347.943,33	129%
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	4.165.289,23	1.817.345,90	2.347.943,33	129%
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	-	-	-	-
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	2.567,33	1.554.747,03	-1.552.179,70	-100%
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	4.162.721,90	262.598,87	3.900.123,03	1485%
EA0250	<u>E.1.B.4) Altri proventi straordinari</u>	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	4.564.537,34	3.098.240,66	1.466.296,68	47%

Plusvalenze, Sopravvenienze ed Insussistenze attive

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2021

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
EA0260	E.2) ONERI STRAORDINARI	1.582.606,61	1.115.878,37	466.728,24	42%
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	1.582.606,61	1.115.878,37	466.728,24	42%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	1.164.813,61	44.309,06	1.120.504,55	2529%
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	214.738,98	1.027.502,28	-812.763,30	-79%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	9.787,25	-9.787,25	-100%
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	-9.787,25	-100%
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	214.738,98	1.017.715,03	-802.976,05	-79%
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	136.075,95	923.253,84	-787.177,89	-85%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	121.443,88	193.489,67	-72.045,79	-37%
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	299.164,89	-299.164,89	-100%
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	14.632,07	430.599,28	-415.967,21	-97%
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	47.045,45	67.806,91	-20.761,46	-31%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	31.617,58	26.654,28	4.963,30	19%
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	203.054,02	44.067,03	158.986,99	361%
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	-13.649,44	-100%
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	203.054,02	30.417,59	172.636,43	568%
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	12.907,71	4.606,94	8.300,77	180%
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	190.146,31	25.810,65	164.335,66	637%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	1.582.606,61	1.115.878,37	466.728,24	42%

Minusvalenze, Sopravvenienze ed insussistenze passive

CODICE MOD. CE	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
EA0010	E.1) PROVENTI STRAORDINARI	4.564.537,34	3.098.240,66	1.466.296,68	47%
EA0260	E.2) ONERI STRAORDINARI	1.582.606,61	1.115.878,37	466.728,24	42%
EZ9999	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.981.930,73	1.982.362,29	999.568,44	50,42%

Totale Proventi ed Oneri straordinari

Il saldo della gestione straordinaria risulta positivo per € 2.981.930,73, in incremento in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente di € 999.568,44 (+ 50,42%). 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 € 4.564.537,34, così così attribuibili:

- per € 165.953,79 a donazioni da privati. Una parte consistente di tale importo è riferibile a donazioni per la emergenza pandemica da Covid-19 (€ 121.953,79). Il restante importo (€ 44.000) è riferibile alla donazione

AIL. L'intero importo relativo alle donazioni trova speculare corrispondenza nella voce BA2810 relativa agli accantonamenti. Va segnalato, con particolare riferimento alle donazioni della cittadinanza per la emergenza sanitaria, che le stesse sono state pressoché integralmente utilizzate per investimenti (*cf. il commento alle Immobilizzazioni*);

- per € **233.294,32** a sopravvenienze attive. Gli importi rilevati tra le sopravvenienze attive fanno riferimento per € 114.618,00 ad assegnazioni 2021 su fondi di esercizi precedenti da parte della Regione Campania (*i.e.*: € 90.000 per attività trasfusionale anno 2019; € 24.618 per oneri stabilizzazione anno 2019). Tali importi sono stati oggetto di specifica riconciliazione con la Regione medesima in vista della verifica. L'ulteriore importo di € 118.676,32 fa riferimento a minori costi relativi ad anni precedenti per beni e servizi (*i.e. note credito relative ad anni precedenti*)
- per € **4.165.289,23** ad insussistenze attive. Tale importo deriva in larga parte (€ 3.972.980,00) dal rilascio a Conto Economico delle insussistenze rilevate sul fondo rischi, a valle della analisi compiuta dalla UOC Affari Legali. Nello specifico, si tratta di quanto residua sull'accantonato su contenziosi pregressi (*rif. cat. C1 in Legal App*), giunti ormai a definizione, per i quali è stata rilevata la conseguente eccedenza. L'ulteriore importo di € 192.309,23 è frutto delle operazioni di rilevazione e conseguente sistemazione di poste del passivo (*i.e. saldi debitori*) non sussistenti, all'esito delle operazioni di circolarizzazione.

Il saldo della gestione straordinaria è influenzato negativamente da oneri straordinari per complessivi € **1.582.606,61** così attribuibili:

- per € **1.164.813,61** ad oneri tributari relativi ad esercizi precedenti. In particolare, si tratta degli importi pagati al Comune di Avellino a seguito di accordo di conciliazione sulla imposta IMU/TASI relativa ai plessi ospedalieri di Viale Italia e di Contrada Pennini (Maffucci). Per quanto riguarda l'esercizio 2021, la imposta di competenza è stata rilevata tra gli oneri diversi digestione (voce BA2510) per € 173.132,00. Con particolare riferimento al plesso Maffucci, avendolo l'Azienda concesso in comodato d'uso gratuito all'Azienda Sanitaria di Avellino a partire dal mese di luglio del 2021, si è provveduto a ribaltare alla medesima ASL la quota parte di imposta relativa al periodo di competenza (€ 31.509,10, rilevati tra gli altri concorsi, recuperi e rimborsi, nella voce AA0830).
- per € **214.738,98** a sopravvenienze passive. Di tale importo, la parte più consistente è relativa al personale (per € 136.075,95). La parte residua (€ 78.663,03) è articolata in importi relativi a forniture di beni e servizi di anni precedenti per € 47.045,45 (*i.e. rilevazione del conguaglio per revisione prezzi anni 2019-2020 del servizio di lavanolo*); a regolarizzazioni contributive relative ad anni precedenti per € 13.494,23; a regolarizzazioni per ravvedimenti operosi per € 13.910,69; ad altre sopravvenienze per € 4.212,66.

per € **203.054,02** ad insussistenze passive. Tale importo è frutto delle operazioni di rilevazione e conseguente sistemazione di poste dell'attivo (*i.e. saldi creditori*) non sussistenti, all'esito 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 € **7.912.870,14**, in incremento di 641.068,86 rispetto all'esercizio precedente, accoglie l'IRAP per € 7.732.317,07 e l'IRES per € 180.553,07 (*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 2021 presenta un utile di € **5.236,31**, 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 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
-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	5.236,31

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 2021 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
