



SAN GIUSEPPE MOSCATI - AVELLINO

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ



Nota Integrativa al
BILANCIO CONSUNTIVO 2023,
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, dal riepilogo dei flussi SIOPE di tesoreria 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 2023 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2023.

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 2023 sono gli stessi utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio 2022. 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 sostanziale. Nei casi in cui si sono effettuate riclassifiche significative, ne viene fornita apposita segnalazione in nota integrativa.
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>	Le immobilizzazioni al 31/12/2023 concordano con le scritture inventariali della procedura informatica integrata. Gli ammortamenti sono rilevati direttamente dalla procedura informatica la cui quota viene rilevata per singolo cespite 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. 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 detraibile.
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	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 da licenze software. 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. Il Collegio dei revisori è generalmente informato dell'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	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. 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: <u>Terreni</u> 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; <u>Fabbricati</u> 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. Nonostante non sia ancora avvenuto l'integrale accatastamento della nuova struttura in cui l'ospedale si è trasferito a partire dal dicembre 2010 – ciò a causa del mancato trasferimento della proprietà dei suoli da parte del Comune di Avellino* - si è proceduto a girocontare da lavori in corso a fabbricati gli importi relativi al completamento del secondo e ultimo lotto della Città Ospedaliera (per circa 116,5 mln). Tale impostazione, infatti, appare in linea con il principio della prevalenza della sostanza sulla forma come sancito dall'art.2423-bis, c.1bis c.c. <i>*(alla data di redazione del presente documento, la Sentenza TAR Campania 2885/2023 ha dichiarato il difetto di giurisdizione del G.A. sulla vicenda, in favore del nominando collegio arbitrale. Va segnalato a tal proposito che la clausola compromissoria era parte dell'originario</i>

	<i>Accordo di Programma del 29.12.1997 tra Comune di Avellino, Regione Campania e Azienda Ospedaliera per la realizzazione della Città Ospedaliera di Avellino ed è stata recepita nel successivo accordo intervenuto il 06.11.2000)</i> Nell’ambito dell’approfondita analisi di tutte le poste dell’attivo immobilizzato e delle corrispettive poste di patrimonio netto, si è finalizzato altresì il giroconto da lavori in corso a fabbricati di tutti gli importi relativi a lavori di manutenzione straordinaria eseguiti e terminati sul Plesso di Viale Italia (per circa 7,2 mln), oltre che sulla Palazzina ALPI presso Città Ospedaliera (per circa 6,7 mln). In tal senso, si è acquisita conferma dall’Ufficio Tecnico aziendale della effettiva finalizzazione degli interventi, tutti collegati a finanziamenti regionali. Si aggiunga che dal 1/10/2018 il DCA 29/2018 ha previsto l’annessione del PO Landolfi di Solofra, di provenienza ASL AV. 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. 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: <u>Attrezzature sanitarie</u> valutate al costo di acquisto con ammortamento valutato in base alla vita residua del bene; 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. 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. 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 cespito tra le immobilizzazioni solo all’atto del riscatto. 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. 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. 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. La voce non è sottoposta ad alcun ammortamento.
<i>Rimanenze</i>	Il valore delle <u>rimanenze</u> è calcolato con il sistema informatico <u>al costo medio ponderato</u> per periodo per i magazzini della farmacia, tecnico ed economale, nonché per i magazzini di reparto le cui risultanze sono valorizzate in sede di bilancio. Il relativo importo è determinato sulla base dell’inventario fisico delle giacenze al 31 dicembre 2023, 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. Il dettaglio delle rimanenze finali di magazzino è indicato nella tabella rappresentativa.
<i>Crediti</i>	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.
<i>Disponibilità liquide</i>	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 31/12/2023, coincidono con le risultanze contabili al 31 dicembre 2023.
<i>Ratei e risconti attivi</i>	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. 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. I risconti sono quote di costo di competenza dell'esercizio futuro, anche se l'operazione di gestione è stata rilevata nel corso dell'esercizio di chiusura.
Stato Patrimoniale Passivo	
<i>Patrimonio netto</i>	Il patrimonio netto, determinato al valore nominale secondo le disposizioni civilistiche e del Principio Contabile OIC 28, è costituito da 1) <i>fondo di dotazione</i> , valutato quale differenza tra attivo e passivo del primo stato patrimoniale predisposto nell'anno in cui la contabilità economica – patrimoniale è stata adottata; da 2) <i>finanziamenti per investimenti</i> , valutati in base all'ammontare delle assegnazioni ricevute con provvedimento formale ed al netto della quota annuale da sterilizzare; da 3) <i>Donazioni per Investimenti</i> rappresentate dal valore dei beni ricevuti. Inoltre il patrimonio netto è costituito dalle voci: 4) <i>contributi per ripiano perdite</i> degli esercizi precedenti assegnati con atti formali regionali e valutati in base a quanto indicato negli stessi atti; 5) <i>altre riserve</i> ; da 6) <i>utili e perdite di esercizio</i> portate a nuovo degli anni precedenti accertate nei conti economici dei rispettivi anni. Le movimentazioni del patrimonio netto verranno trattate nell'apposita sezione.
<i>Fondi per rischi e oneri</i>	I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
<i>Premi operosità Medici SUMAI</i>	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	Rappresenta l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
<i>Debiti</i>	I debiti, nel rispetto delle disposizioni del codice civile e del Principio Contabile OIC 19, sono rilevati al loro valore nominale, al netto di abbuoni, resi e note di credito. Il loro valore è rilevato dalla procedura contabile ed hanno tutti scadenza entro l'anno. Il loro importo al 31/12/2023 è comprensivo anche delle “fatture da ricevere” e delle “note di credito da emettere”, delle fatture per acquisti fatti in nome e per conto dalla SoReSa. La loro articolazione è esposta nell'apposita tabella.
<i>Conti d'ordine</i>	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo, in ottemperanza alle disposizioni dell'OIC 22. Sono stati riportati tra i conti d'ordine del passivo e dell'attivo per il 2023, tra l'altro, i beni in noleggio, e quelli in conto terzi e iscritti al valore di mercato al momento di ingresso in Azienda.
Conto Economico	Lo schema del conto economico è redatto in forma scalare con separata identificazione del valore della produzione, del costo della produzione, della gestione finanziaria, della gestione straordinaria, delle imposte e tasse ed infine del risultato di esercizio. L'iscrizione dei costi e dei ricavi è effettuata nell'esercizio in cui sono effettivamente realizzati in ossequio al principio di competenza temporale indipendentemente dalla data del loro pagamento o della loro riscossione. Per competenza è intesa l'effettiva acquisizione del bene, che si manifesta con il passaggio della proprietà tramite la

	ricezione del bene o l'erogazione del servizio. L'iscrizione di ricavi e costi segue pertanto i dettami dell'art. 2425 c.c. ovvero i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri, sono indicati al netto di resi, sconti ed abbuoni; i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri, relativi ad operazioni in valuta devono essere determinati al cambio corrente alla data in cui è avvenuta l'operazione
<i>Valore della Produzione</i>	Il valore della produzione raccoglie tutte le componenti positive di reddito della gestione caratteristica. Il valore della produzione è costituito da: a) <u>- Contributi in c/esercizio indistinti</u> – Tali contributi rappresentano fondi assegnati dalla Regione per la gestione ordinaria. L'iscrizione a Conto Economico di tali contributi avviene secondo il criterio della competenza economica sulla base delle relative delibere di assegnazione da parte della Giunta Regionale indipendentemente dall'effettiva erogazione del flusso finanziario. L'assegnazione per l'anno 2023 è riportata nella Delibera Regionale di Riparto e la quota FSR per l'AO Moscati è pari ad € 130.085.836,56. <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 2023 è riportata nel riparto regionale – allegati 5 e 5.1 - che ha fissato in € 983.577,42 il riparto definitivo FSN 2023 per i fondi vincolati per obiettivi di piano e piano prevenzione. Inoltre, sono valorizzati anche importi di € 2.527.395,27 a titolo di contributo per farmaci innovativi ed oncologici. Infine, sono contabilizzati importi per € 44.947,94 relativi al Piano Nazionale Malattie rare. 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. Rientrano inoltre i proventi per prestazioni sanitarie derivanti dalle attività libero professionali 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. Sono inclusi tra i proventi e ricavi diversi anche i ricavi derivanti da attività di certificazione (CTU e Certificati di Pronto Soccorso), i proventi per prestazioni non sanitarie, i proventi relativi utilizzo spazi aziendali a terzi, ed altri proventi. In particolare, le Prestazioni sanitarie rese in regime di mobilità attiva 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. 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. 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. 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.
<i>Costi della Produzione</i>	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. 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. 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. c) <u>Manutenzioni e Riparazioni</u> - I costi sono relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie sia come servizi occasionali sia come servizi appaltati. 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. 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 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 rese necessarie per garantire i LEA e che sono state iscritte tra le altre consulenze sanitarie o non sanitarie. 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. 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, etc...).
Proventi, Oneri e Imposte	<u>Proventi ed oneri finanziari</u> - I proventi e gli oneri finanziari raccolgono gli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa concesse dal tesoriere, gli interessi moratori e gli interessi attivi su disponibilità bancarie e postali. <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 2023 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale. <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)

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Dati sull'occupazione al 31/12/2023							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2022	di cui personale part time	Personale al 31/12/2023	di cui personale part time	N. mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale spese accessorie
	T1				T12	T12	T13
RUOLO SANITARIO							
Dirigenza							
-Medico veterinario	401	1	440	12	4.816	19.476.365,19	17.513.778,65
-Sanitaria	44	1	49	1	553	1.882.875,11	1.083.410,05
Comparto							
-Professionisti della Salute	1007	7	1095	6	12.363	36.392.544,00	8.297.800,50
-Assistenti	10		2		32	54.133,73	13.298,45
RUOLO PROFESSIONALE							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	3		5		120	238.173,33	198.345,00
Comparto							
-Funzionari	2		2		26	58.679,00	7.420,00
RUOLO TECNICO							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	2		2		26	95.269,33	79.338,00
Comparto							
-Funzionari	10		8		90	233.668,00	24.996,00
-Assistenti	23		29		317	784.939,02	192.827,46
-Operatori	9		11		129	283.382,00	49.689,20
-Supporto	11		11		132	252.948,14	44.022,00
RUOLO SOCIO SANITARIO							
-Assistenti	1		2		32		
-Operatori	162		196				
RUOLO AMMINISTRATIVO							
Dirigenza							
-Livello Dirigenziale	11		11		143	462.427,90	250.595,40
Comparto							
-Funzionari	49		48		560	1.402.008,00	149.976,00
-Assistenti	65		65		845	1.759.346,07	293.618,00
-Operatori	13		14		175	321.934,00	56.028,00
-Personale di supporto	30		29	1	338	668.863,29	116.958,00
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 2023

Dati sull'occupazione al 31/12/2023

PERSONALE DIPENDENTE (Conto annuale)

	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2022 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2023 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2023 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
-Medico veterinaria		1	1	
-Sanitaria				
Comparto				
-Professionisti della Salute				
-Assistenti				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale				
Comparto				
-Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale				
Comparto				
-Categoria DS				
-Categoria D				
-Categoria C				
-Categoria BS	1		1	
-Categoria B				
-Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale				
Comparto				
-Categoria DS				
-Categoria D	1		1	
-Categoria C	1		1	
-Categoria BS				
-Categoria B				
-Categoria A				
Totale Generale				

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

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

Tipologia di personale	Uomini-Anno Anno 2022	Uomini-Anno Anno 2023
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 2022	Uomini-Anno Anno 2023
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-LSU (Conto Annuale T2)

Tipologia di personale	Uomini-Anno Anno 2022	Uomini-Anno Anno 2023
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 2023**

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013 (Applicazione D Lgs 118/2011)</i>					Anno	Anno
					2022	2023
					VARIAZIONE 2023/2022	
					Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I Immobilizzazioni immateriali					120.540,10	611.655,33
						491.115,23
						407,43 %
1) Costi d'impianto e di ampliamento					-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo					-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno					44.881,14	12.775,04
						-32.106,10
						-71,54%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti					-	540.426,01
						540.426,01
						-
5) Altre immobilizzazioni immateriali					75.658,96	58.454,28
						-17.204,68
						-22,74%
II Immobilizzazioni materiali					194.715.641,70	211.370.311,98
						16.654.670,28
						8,55%
1) Terreni					50.520,90	50.520,90
						-
						0,00%
a) Terreni disponibili					50.520,90	50.520,90
						-
						0,00%
b) Terreni indisponibili					-	-
						-
						-
2) Fabbricati					46.852.096,66	174.654.634,32
						127.802.537,66
						272,78%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)					-	-
						-
						-
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)					46.852.096,66	174.654.634,32
						127.802.537,66
						272,78%
3) Impianti e macchinari					394,42	236.756,06
						236.361,64
						59926,38%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche					10.748.301,22	25.144.947,54
						14.396.646,32
						133,94%
5) Mobili e arredi					452.151,42	952.212,96
						500.061,54
						110,60%
6) Automezzi					135.939,23	86.584,13
						-49.355,10
						-36,31%
7) Oggetti d'arte					-	-
						-
						-
8) Altre immobilizzazioni materiali					863.514,35	736.753,66
						-126.760,69
						-14,68%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti					135.612.723,50	9.507.902,41
						-126.104.821,09
						-92,99%
					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					-	-
						-
Totale A)					194.836.181,80	211.981.967,31
						17.145.785,51
						8,80 %
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I Rimanenze					17.421.758,51	18.543.101,64
						1.121.343,13
						6,44 %
1) Rimanenze beni sanitari					17.294.815,13	18.421.608,10
						1.126.792,97
						6,52%
2) Rimanenze beni non sanitari					126.943,38	121.493,54
						-5.449,84
						-4,29%
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)					127.858.008,70	102.482.412,09
						127.858.008,70
						25.375.596,61
						24,76 %
1) Crediti v/Stato					10.058.451,19	8.235.562,92
						10.058.451,19
						1.822.888,27
						22,13 %
a) Crediti v/Stato - parte corrente					477.572,62	371.054,35
						477.572,62
						106.518,27
						28,71%
1) Crediti v/Stato - spesa corrente e acconti					-	-
						-
						-
2) Crediti v/Stato - altro					477.572,62	371.054,35
						477.572,62
						106.518,27
						28,71%
b) Crediti v/Stato - investimenti					9.580.878,57	7.864.508,57
						9.580.878,57
						1716.370,00
						21,82%
c) Crediti v/Stato - per 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 2023

2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	112.895.997,88	-	90.050.383,61	112.895.997,88	22.845.614,27	25,37%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	53.261.103,97	-	48.244.643,17	53.261.103,97	5.016.460,80	10,40%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per Quota FSR	42.172.390,43	-	23.518.941,67	42.172.390,43	18.653.448,76	79,31%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per Mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per Mobilità attiva Extra-regionale	-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per Acconto Quota FSR	-	-	-	-	-	-
5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	2.799.199,46	-	4.090.490,90	2.799.199,46	-129.129,44	-31,57%
6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente EXTRA LEA	-	-	-	-	-	-
7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	8.064.875,01	-	20.410.571,53	8.064.875,01	-12.345.696,52	-60,49%
8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - ex STP	224.639,07	-	224.639,07	224.639,07	-	0,00%
9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per Mobilità attiva Interregionale	-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	59.634.893,91	-	41.805.740,44	59.634.893,91	17.829.153,47	42,65%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	59.634.893,91	-	41.805.740,44	59.634.893,91	17.829.153,47	42,65%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
3) Crediti v/Comuni	-	-	-	-	-	-
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche	542.394,95	-	511.923,00	542.394,95	30.471,95	5,95%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	512.006,68	-	502.240,53	512.006,68	9.766,15	1,94%
b) Acconto Quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-	-
c) Crediti v/aziende sanitarie pubbl della Regi. per anticipazione Ripiano	-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	30.388,27	-	9.682,47	30.388,27	20.705,80	213,85%
e) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contr. (Extra)	-	-	-	-	-	-
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	188.370,84	-	188.370,84	188.370,84	-	0,00%
6) Crediti v/Erario	1.965,00	-	1.965,00	1.965,00	-	0,00%
7) Crediti v/altri	4.170.828,84	-	3.494.206,72	4.170.828,84	676.622,12	19,36%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			33.994.800,05	26.039.456,11	-7.955.343,94	-23,40%
1) Cassa			22.562,32	24.420,27	1.857,95	8,23%
2) Istituto Tesoriere			33.624.912,74	25.988.732,93	-7.636.179,81	-22,71%
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-
4) Conto corrente postale			347.324,99	26.302,91	-321.022,08	-92,43%
Totale B)	127.858.008,70	-	153.898.970,65	172.440.566,45	18.541.595,80	12,05%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
I Ratei attivi			-	-	-	-
II Risconti attivi			-	-	-	-
Totale C)			-	-	-	-
TOTALE ATTIVO D = (A+B+C)			348.735.152,45	384.422.533,76	35.687.381,31	10,23%
E) CONTRO ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-
2) Depositi cauzionali			-	-	-	-
3) Beni in comodato			4.448.885,37	4.805.448,08	356.562,71	8,01%
4) Altri conti d'ordine			10.517.944,87	10.734.900,87	216.956,00	2,06%
Totale E)			14.966.830,24	15.540.348,95	573.518,71	3,83%

REGIONE CAMPANIA
“Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
Bilancio Consuntivo 2023

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO e PATRIMONIO NETTO					
SCHEMA DIBILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20/03/2013 (Applicazione D Lgs 118/2011)</i>		Anno	Anno	VARIAZIONE 2023/2022	
		2022	2023	Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione		9.711.475,15	9.711.475,15	-	0,00%
II Finanziamenti per investimenti		199.957.281,06	221.440.976,97	21483.695,91	10,74%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		4.029.747,15	3.593.126,83	-436.620,32	-10,83%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		75.261.235,64	71.752.989,96	-3.508.245,68	-4,66%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88		-	-	-	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro		75.261.235,64	71.752.989,96	-3.508.245,68	-4,66%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		109.065.789,40	134.882.555,89	25.816.766,49	23,67%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		-	-	-	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		11.600.508,87	11.212.304,29	-388.204,58	-3,35%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		926.380,63	701.282,06	-225.098,57	-24,30%
IV Altre riserve		1.385.380,17	1.385.380,17	-	0,00%
V Contributi per ripiano perdite		-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo		20.402,27	30.377,65	9.975,38	48,89%
VII Utile (perdita) dell'esercizio		9.975,38	8.082,13	-1.893,25	-18,98%
Totale A)		212.010.894,66	233.277.574,13	21.266.679,47	10,03%
B) FONDI PER RISCHIO E ONERI					
1) Fondi per imposte, anche differite		-	-	-	-
2) Fondi per rischi		55.630.950,92	57.588.334,75	1.957.383,83	3,52%
3) Fondi da distribuire		-	-	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		8.341.078,99	9.042.689,41	701.610,42	8,41%
5) Altri fondi oneri		10.732.020,69	12.599.039,91	1.867.019,22	17,40%
Totale B)		74.704.050,60	79.230.064,07	4.526.013,47	6,06%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO					
1) Premi o persità		-	-	-	-
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	-	-	1.283.901,37	-1.283.901,37	-100,00%
4) Debiti v/Comuni	-	-	-	-	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	1.625.836,05	2.747.530,46	1.625.836,05	-1.121.694,41	-40,83%
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	1.556.799,46	2.701.449,50	1.556.799,46	-1.144.650,04	-42,37%
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. 210/92	-	-	-	-	-
l) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	69.036,59	46.080,96	69.036,59	22.955,63	49,82%
m) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti al patrimonio netto	-	-	-	-	-
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	6.401.870,95	4.005.583,97	6.401.870,95	2.396.286,98	59,82%
7) Debiti v/fornitori	35.183.132,47	26.114.394,65	35.183.132,47	9.068.737,82	34,73%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-	-	-
9) Debiti tributari	7.449.014,59	7.712.790,52	7.449.014,59	-263.775,93	-3,42%
10) Debiti v/is tituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	9.784.262,73	9.442.326,07	9.784.262,73	341.936,66	3,62%
11) Debiti v/altri	11.465.412,77	10.708.314,15	11.465.412,77	757.098,62	7,07%
Totale D)	71.909.529,56	-	62.014.841,19	9.894.688,37	15,96%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

E) RATEIE RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi	-	-	-	-
2) Risconti passivi	5.366,00	5.366,00	-	-
Totale E)	5.366,00	5.366,00	-	0,00 %
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO F= (A+B+C+D+E)	348.735.152,45	384.422.533,76	35.687.381,31	10,23 %
G) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
2) Depositi cauzionali	-	-	-	-
3) Beni in comodato	4.448.885,37	4.805.448,08	356.562,71	8,01%
4) Altri conti d'ordine	10.517.944,87	10.734.900,87	216.956,00	2,06%
Totale G)	14.966.830,24	15.540.348,95	573.518,71	3,83 %

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

AAA000 - Immobilizzazioni immateriali

VARIAZIONE DEL VALORE NETTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI		Variazione	Variazione %
	ANNO 2023	ANNO 2022		
	611.655,33	120.540,10	491.115,23	407%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.488.699,68	-	-	1.443.818,54	44.881,14	-	-	-	-	-	-	32.106,10	12.775,04
	di cui soggette a sterilizzazione	1.488.699,68	-	-	1.475.924,64	44.881,14	-	-	-	-	-	-	32.106,10	12.775,04
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	540.426,01	-	-	-	-	540.426,01
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	86.023,40	-	-	10.364,44	75.658,96	-	-	-	-	-	-	17.204,68	58.454,28
	di cui soggette a sterilizzazione	86.023,40	-	-	10.364,44	75.658,96	-	-	-	-	-	-	17.204,68	58.454,28
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	86.023,40	-	-	10.364,44	75.658,96	-	-	-	-	-	-	17.204,68	58.454,28
	di cui soggette a sterilizzazione	86.023,40	-	-	10.364,44	75.658,96	-	-	-	-	-	-	17.204,68	58.454,28
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA180	Pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA200	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.574.723,08	-	-	1.454.182,98	120.540,10	-	-	540.426,01	-	-	-	49.310,78	611.655,33
	di cui soggette a sterilizzazione	1.574.723,08	-	-	1.454.182,98	120.540,10	-	-	-	-	-	-	49.310,78	71.229,32

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali ammonta a € 611.655,33 al 31.12.2023. Il saldo risulta incrementato rispetto all'anno precedente di circa € 491.000. In particolare, tale incremento è frutto delle nuove acquisizioni di software di proprietà e/o acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo determinato e risente, evidentemente, degli ammortamenti di quanto acquisito anche in esercizi precedenti.

Si segnala, tra le immobilizzazioni immateriali in corso, l'importo di euro 540.426,01, che fa riferimento al progetto di digitalizzazione cartelle cliniche, finanziato con fondi POR Campania FESR 2014-2020 – Asse II O.S. 2.2 – Azione 2.2.1 con D.G.R.C.n.354 del 19/06/2023 (Finanziamento degli interventi di digitalizzazione e potenziamento dei sistemi di cyber security delle strutture sanitarie).

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e ampliamento

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi ai costi di impianto e di ampliamento. Pertanto, la tabella n. 2 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013 per la voce in oggetto non viene riportata.

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2023 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. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

Nel corso dell'esercizio 2023 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 concessioneconcessioni		
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 2023	ANNO 2022		
	211.370.311,98	194.715.641,70	16.654.670,28	9%

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	50.520,90	-	-	-	50.520,90	-	-	-	-	-	-	-	50.520,90
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA300	Terreni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	110.111.094,58	-	-	63.258.997,92	46.852.096,66	131.397.411,87	-	3.652.166,93	-	-	-	7.247.041,14	174.654.634,32
	di cui soggetti a sterilizzazione	110.111.094,58	-	-	63.258.997,92	46.852.096,66	92.312.968,98	-	3.652.166,93	-	-	-	6.074.507,86	174.654.634,32
AAA380	Impianti e macchinari	72.387,37	-	-	71.992,95	394,42	-	-	237.900,00	-	-	-	1.538,36	236.756,06
	di cui soggetti a sterilizzazione	72.387,37	-	-	71.992,95	394,42	-	-	237.900,00	-	-	-	1.538,36	236.756,06
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	58.907.958,48	-	-	48.159.657,26	10.748.301,22	-	-	18.885.513,76	-	-	-	4.488.867,44	25.144.947,54
	di cui soggette a sterilizzazione	58.907.958,48	-	-	48.159.657,26	10.748.301,22	-	-	18.885.513,76	-	-	-	4.488.867,44	25.144.947,54
AAA440	Mobili e arredi	4.974.935,47	-	-	4.522.784,05	452.151,42	-	-	791.355,34	-	-	-	291.293,80	952.212,96
	di cui soggetti a sterilizzazione	4.974.935,47	-	-	4.522.784,05	452.151,42	-	-	791.355,34	-	-	-	291.293,80	952.212,96
AAA470	Automezzi	495.236,75	-	-	359.297,52	135.939,23	-	-	-	-	-	-	49.355,10	86.584,13
	di cui soggetti a sterilizzazione	495.236,75	-	-	359.297,52	135.939,23	-	-	-	-	-	-	49.355,10	86.584,13
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	4.810.758,84	-	-	3.947.244,49	863.514,35	-	-	240.431,44	-	-	-	367.192,13	736.753,66
	di cui soggetti a sterilizzazione	4.810.758,84	-	-	3.947.244,49	863.514,35	-	-	240.431,44	-	-	-	367.192,13	736.753,66
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	135.612.723,50	-	-	-	135.612.723,50	131.397.411,87	-	5.292.590,78	-	-	-	-	9.507.902,41
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	315.035.615,89	-	-	120.319.974,19 €	194.715.641,70	-	-	29.099.958,25	-	-	-	12.445.287,97	211.370.311,98
	di cui soggette a sterilizzazione	179.372.371,49	-	-	120.319.974,19	59.052.397,30	92.312.968,98	-	23.807.367,47	-	-	-	11.272.754,69	201.811.888,67

Tab.5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2023 è pari a € 211.370.311,98, complessivamente in aumento di circa € 16.700.000 rispetto al saldo dell'anno precedente. Nel dettaglio, le voci che hanno subito le variazioni più significative rispetto ai saldi al 31.12.2023 sono:

- **AAA350 Fabbricati strumentali (indisponibili)** in significativo incremento netto di € 127.802.537,66. A tal proposito, si segnala che, nonostante non sia ancora avvenuto l'integrale accatastamento della nuova struttura in cui l'ospedale si è trasferito a partire dal dicembre 2010 – ciò a causa del mancato trasferimento della proprietà dei suoli da

parte del Comune di Avellino* - si è proceduto a girocontare da lavori in corso a fabbricati gli importi relativi al completamento del secondo e ultimo lotto della Città Ospedaliera (per circa 116,5 mln). Tale impostazione, infatti, appare in linea con il principio della prevalenza della sostanza sulla forma come sancito dall'art.2423-bis, c.1bis c.c.

**(alla data di redazione del presente documento, la Sentenza TAR Campania 2885/2023 ha dichiarato il difetto di giurisdizione del G.A. sulla vicenda, in favore del nominando collegio arbitrale. Va segnalato a tal proposito che la clausola compromissoria era parte dell'originario Accordo di Programma del 29.12.1997 tra Comune di Avellino, Regione Campania e Azienda Ospedaliera per la realizzazione della Città Ospedaliera di Avellino ed è stata recepita nel successivo accordo intervenuto il 06.11.2000).*

Nell'ambito dell'approfondita analisi di tutte le poste dell'attivo immobilizzato e delle corrispettive poste di patrimonio netto, si è finalizzato altresì il giroconto da lavori in corso a fabbricati di tutti gli importi relativi a lavori di manutenzione straordinaria eseguiti e terminati sul Plesso di Viale Italia (per circa 7,2 mln), oltre che sulla Palazzina ALPI presso Città Ospedaliera (per circa 6,7 mln). In tal senso, si è acquisita conferma dall'Ufficio Tecnico aziendale della effettiva finalizzazione degli interventi, tutti collegati a finanziamenti regionali.

- **AAA410 Attrezzature sanitarie e scientifiche** in significativo incremento netto di € 14.396.646,32.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state effettuate complessivamente nuove acquisizioni per **€ 24.698.422,04***, di cui **€ 3.087.811,65** (12,50%) finanziate con risorse correnti (*i.e. con la rettifica dei c/c conto esercizio destinati ad investimenti*), **€ 8.216.617,23** (33,27%) finanziate con fondi POR, **€ 3.250.000,00** (13,16%) finanziate con fondi FSC, **€ 2.332.119,81** finanziate con fondi PNRR (9,44%), **€ 7.550.144,31** € finanziate con articolo 20 legge 67/88 e s.m.i. ed altri fondi regionali (30,57%); **€ 183.366,00** (0,74%) finanziate con risorse DGRC 378/2020, come rimodulate dalla DGRC 308/2023; **€ 78.363,04** (0,32%) finanziate con donazioni (*i.e. con la specifica riserva da donazioni*).

**importo al netto dei giroconti da lavori in corso a fabbricati conseguente all'analisi delle poste dell'attivo immobilizzato di cui si è detto, per complessivi € 130.506.357,30. L'importo di 24.698.422,04 è comprensivo pertanto dei giroconti da lavori in corso soltanto per quanto effettivamente collaudato entro l'esercizio, per importi complessivi pari ad € 891.054,57.*

Con particolare riferimento alle attrezzature sanitarie, va evidenziato il significativo importo relativo a nuove acquisizioni (pari a circa € 19.000.000).

Si segnalano, tra le acquisizioni più significative, un nuovo acceleratore lineare più accessori, per la radioterapia oncologica per € 2.680.289,07, finanziato dai fondi articolo 20; due tomografi a RM (il primo ad 1.5 Tesla più accessori per € 1.116.300 finanziato dai Fondi di Sviluppo e Coesione per il Plesso Ospedaliero Landolfi di Solofra, il secondo più accessori per € 957.809,80 finanziato dai fondi articolo 20, per la Città Ospedaliera di Avellino); due TAC più accessori entrambe finanziate con i fondi del PNRR per € 735.173,25 cadauna; un sistema SPECT/TC gamma camera più accessori pari ad € 681.450,00 finanziato dai fondi articolo 20; attrezzature per la riabilitazione finanziate con fondi POR (un sistema Robotico Lexo Tyromotion per € 309.880, un Sistema Robotico riabilitativo degli arti inferiori per € 170.800, un Esoscheletro indossabile degli arti inferiori per € 166.400, una Pedana Robotica Hunova Movendo più accessori per € 146.400, un Tavolo Robotico per la chinesiterapia elettrica per € 124.440, ecc.).

Per quanto riguarda gli interventi finalizzati nell'esercizio, si segnalano in particolar modo quelli che hanno interessato il Plesso Ospedaliero Landolfi di Solofra, grazie al finanziamento con fondi FSC di cui alla DGRC 232/2020 (*importo finanziato pari ad € 3.250.000, di cui circa 2.000.000 destinato a lavori propedeutici alla installazione della RMN da 1,5 Tesla, alla realizzazione di una piastra ambulatoriale e del blocco spogliatoi centralizzato*).

L'importo complessivo dei lavori è stato pari a circa € 2.500.000, con una componente a carico aziendale pari a circa € 500.000,00.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Attrezzature generiche	2.258.679,49	2.039.892,07	218.787,42
Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	1.111.679,33	1.013.562,60	98.116,73
Macchine ordinarie d'ufficio	827.151,88	786.335,04	40.816,84
Altri beni materiali	853.226,10	474.193,43	379.032,67
TOT	5.050.736,80	4.313.983,14	736.753,66

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>	7.240.235,80	0,00	7.240.235,80	0,00
Stati di avanzamento lavori Città Ospedaliera	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>ex art. 20 L. 67/88 II ^ fase (DGRC 3958/2001)</i>	116.747.208,12	0,00	116.747.208,12	0,00
Stati avanzamento lavori palazzina ALPI	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>(DGRC 1219/2007)</i>	6.744.713,69	0,00	6.744.713,69	0,00
Immobilizzazioni materiali in corso		526,08	0,00	0,00	526,08
Lavori di Adeguamento Antincendio cabina MT/BT del P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>(Delibera CIPE n. 16/2013)</i>	346.489,06	0,00	0,00	346.489,06
Lavori di Adeguamento Antincendio cabina MT/BT del P.O. di Solofra_Parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>(Delibera CIPE n. 16/2013)</i>	35.929,10	0,00	0,00	35.929,10
Lavori di adeguamento anticendio per il P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio</i>	353.124,81	0,00	0,00	353.124,81
Lavori di adeguamento anticendio per il P.O. di Solofra_Parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio</i>	46.378,07	0,00	0,00	46.378,07
Lavori propedeutici per la realizzazione di una nuova Risonanza Magnetica presso la Città Ospedaliera di Avellino	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio</i>	51.979,52	0,00	51.979,52	0,00
Lavori di completamento della Centrale di monitoraggio e controllo antincendio della Città Ospedaliera di Avellino	Finanziamenti per investimenti da Regione - <i>(Delibera CIPE n. 16/2013)</i>	43.140,26	0,00	43.140,26	0,00

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

Lavori di completamento della Centrale di monitoraggio e controllo antincendio della Città Ospedaliera di Avellino_Aconto Parcella Progettista dei lavori	Finanziamenti per investimenti da Regione - (Delibera CIPE n. 16/2013)	20.300,80	0,00	20.300,80	0,00
Progettazioni lavori di adeguamento e ammodernamento tecnologico delle grandi attrezzature presso la Città Ospedaliera di Avellino	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	75.348,16	0,00	0,00	75.348,16
Lavori di realizzazione del nuovo blocco spogliatoio centralizzato presso la Città Ospedaliera di Avellino	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio	156.970,04	0,00	0,00	156.970,04
Lavori di realizzazione del nuovo blocco spogliatoio centralizzato presso la Città Ospedaliera di Avellino_Oneri Progettuali	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio	7.264,40	0,00	0,00	7.264,40
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza delle facciate e della copertura del P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	937.760,93	0,00	0,00	937.760,93
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza delle facciate e della copertura del P.O. di Solofra_sostituzione infissi	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	404.839,84	0,00	0,00	404.839,84
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza delle facciate e della copertura del P.O. di Solofra_anticipo oneri tecnici	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	11.899,86	0,00	0,00	11.899,86
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza delle facciate e della copertura del P.O. di Solofra_oneri tecnici	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	11.812,11	0,00	0,00	11.812,11
Lavori di adeguamento e messa a norma della S.P.D.C. del P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	464.289,36	0,00	0,00	464.289,36
Lavori di adeguamento e messa a norma della S.P.D.C. del P.O. di Solofra_Lavori Preliminari in riscontro a verbale NAS	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	51.323,02	0,00	0,00	51.323,02
Lavori di adeguamento e messa a norma della S.P.D.C. del P.O. di Solofra_Oneri progettuali lavori	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	19.413,07	0,00	0,00	19.413,07
Lavori di adeguamento e messa a norma della S.P.D.C. del P.O. di Solofra_Oneri progettuali Sicurezza dei lavori	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	7.072,16	0,00	0,00	7.072,16
Lavori di adeguamento e messa a norma delle sale operatorie del P.O. di Solofra_Oneri progettuali lavori blocco operatorio	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	34.257,60	0,00	0,00	34.257,60
Lavori di adeguamento e messa a norma delle sale operatorie del P.O. di Solofra_Parcella Lo Conte	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	6.256,18	0,00	0,00	6.256,18

REGIONE CAMPANIA
“Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
Bilancio Consuntivo 2023

Lavori di adeguamento e messa a norma del primo piano del P.O. di Solofra_Oneri progettuali lavori	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	8.881,60	0,00	0,00	8.881,60
Lavori di adeguamento e messa a norma del primo piano del P.O. di Solofra_Oneri progettuali coordinatore sicurezza dei lavori	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	6.448,00	0,00	0,00	6.448,00
Lavori di adeguamento e messa a norma del secondo piano del P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	281.309,93	0,00	0,00	281.309,93
Lavori di adeguamento e messa a norma del secondo piano del P.O. di Solofra_Oneri progettuali per la sicurezza dei lavori	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	19.793,28	0,00	0,00	19.793,28
Lavori di adeguamento e messa a norma del terzo piano del P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	719.826,29	0,00	0,00	719.826,29
Lavori di adeguamento e messa a norma del terzo piano del P.O. di Solofra_Oneri progettuali per la sicurezza dei lavori	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	35.459,40	0,00	0,00	35.459,40
Lavori Senologia e T.I.N._Parcella Arch. Guerriero	Legge regionale n.20 del 09/11/2005 - Decreto Dirigenziale Giunta Regionale Campania n. 551 del 31/12/2014	13.130,24	0,00	0,00	13.130,24
Lavori di trasformazione di posti letto di degenza in posti letto di Sub Terapia Intensiva	D.G.R.C n. 378/2020 Allegato 1 - Intervento 11-D.G.R.C 308/2023	98.568,82	0,00	0,00	98.568,82
Lavori di impermeabilizzazione coperture oltre al rifacimento dell'intonaco ammalorato del plesso della Città Ospedaliera di Avellino	Delibera A.O.R.N. Moscati n. 901 del 08/09/2021	549.833,68	0,00	549.833,68	0,00
Lavori di realizzazione arredi su misura	Delibera A.O.R.N. Moscati n. 1337 del 19/12/2022	60.940,22	0,00	0,00	60.940,22
Lavori propedeutici gamma camera	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	75.748,92	0,00	75.748,92
Lavori propedeutici gamma camera_parcella coordinatore della sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	17.477,50	0,00	17.477,50
Lavori di trasformazione di posti letto di degenza in posti letto di Sub Terapia Intensiva	D.G.R.C n. 378/2020 Allegato 1 - Intervento 11-D.G.R.C 308/2023	0,00	257.901,60	0,00	257.901,60
Realizzazione posti letto terapia intensiva PO Landolfi	D.G.R.C n. 378/2020 Allegato 1 - Intervento 10-D.G.R.C 308/2023	0,00	210.107,92	0,00	210.107,92

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

Lavori di Adeguamento Antincendio cabina MT/BT del P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - (Delibera CIPE n. 16/2013)	0,00	77.529,56	0,00	77.529,56
Lavori di adeguamento anticendio per il P.O. di Solofra_Parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - (Delibera CIPE n. 16/2013)	0,00	25.376,00	0,00	25.376,00
Lavori di adeguamento anticendio per il P.O. di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio	0,00	543.757,88	0,00	543.757,88
Lavori di adeguamento anticendio per il P.O. di Solofra _parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio	0,00	31.720,00	0,00	31.720,00
Lavori di realizzazione nuovo blocco spogliatoio centralizzato presso la Città Ospedaliera di Avellino	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio	0,00	818.375,69	0,00	818.375,69
Lavori di realizzazione nuovo blocco spogliatoio centralizzato presso la Città Ospedaliera di Avellino _parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio	0,00	14.153,28	0,00	14.153,28
Lavori di realizzazione nuovo blocco spogliatoio centralizzato presso la Città Ospedaliera di Avellino _acconto parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase primo stralcio	0,00	11.440,00	0,00	11.440,00
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza delle facciate e della copertura _sostituzione infissi presidio solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	678.509,16	0,00	678.509,16
Lavori di adeguamento e messa in sicurezza delle facciate e della copertura _lavori facciata PO di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	55.384,34	0,00	55.384,34
Lavori di adeguamento e messa a norma della SPDC del PO di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	500.536,82	0,00	500.536,82
Lavori di adeguamento e messa a norma della SPDC del PO di Solofra _parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	8.881,60	0,00	8.881,60
Lavori di adeguamento e messa a norma della SPDC del PO di Solofra _acconto parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	3.536,08	0,00	3.536,08
Lavori di adeguamento e messa a norma delle sale operatorie del PO di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	305.345,94	0,00	305.345,94
Lavori di adeguamento e messa a norma del I° piano del PO di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	276.041,73	0,00	276.041,73

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

Lavori di adeguamento e messa a norma del I° piano del PO di Solofra_parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	25.376,00	0,00	25.376,00
Lavori di adeguamento e messa a norma del I° piano del PO di Solofra_acconto parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	6.032,00	0,00	6.032,00
Lavori di adeguamento e messa a norma del II° piano del PO di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	358.478,08	0,00	358.478,08
Lavori di adeguamento e messa a norma del II° piano del PO di Solofra_acconto	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	43.301,34	0,00	43.301,34
Lavori di adeguamento e messa a norma del III° piano del PO di Solofra	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	824.665,23	0,00	824.665,23
Lavori di adeguamento e messa a norma del III° piano del PO di Solofra_parcella progettista sicurezza	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	38.064,00	0,00	38.064,00
Lavori di adeguamento e messa a norma del III° piano del PO di Solofra_acconto	Finanziamenti per investimenti da Regione - ex art. 20 L. 67/88 III ^ fase secondo stralcio	0,00	16.231,72	0,00	16.231,72
Oneri progettazione lavori_Senologia	Finanziamento regionale D.G.R.C n.55 del 07/12/2017	0,00	22.568,00	0,00	22.568,00
Saldo oneri direzione lavori_TIN	Finanziamento regionale D.G.R.C n.55 del 07/12/2017	0,00	19.110,92	0,00	19.110,92
Oneri progettazione coordinatore della sicurezza_Senologia	Finanziamento regionale D.G.R.C n.55 del 07/12/2017	0,00	12.688,00	0,00	12.688,00
Acconto oneri direzione lavori e coordinatore della sicurezza_TIN	Finanziamento regionale D.G.R.C n.55 del 07/12/2017	0,00	10.171,02	0,00	10.171,02
Acconto lavori_TIN	Finanziamento regionale D.G.R.C n.55 del 07/12/2018	0,00	4.080,45	0,00	4.080,45
TAB. 7				totale LIC	9.507.902,41

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Con riferimento ai lavori in corso, oltre al significativo giroconto di cui si è riferito (*cf. commento alla tab.5*), si segnala la finalizzazione di diversi lavori e la partenza di molteplici cantieri (*cf. tabella 7*) che hanno coinvolto sia il plesso di Città Ospedaliera che il P.O. Landolfi di Solofra, quest'ultimo interessato da una vasta opera di riqualificazione che è proseguita nel 2023. L'importo delle immobilizzazioni materiali in corso al 31.12.2023, pari a complessivi € **9.507.902,41**, è in parte significativa (circa 8.000.000) ascrivibile agli stati di avanzamento dei lavori presso il P.O. Landolfi, in particolare quelli relativi alla scheda 54 del finanziamento con fondi ex articolo 20 legge 67/88 e s.m.i.

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 2023 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 2023 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 31/12/2023 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 31/12/2023 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 31/12/2023 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 31/12/2023 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 31/12/2023 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 2023

RI MANENZE

CODICE MOD. SP	RI MANENZE	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:	8.882.490,37	-	6.488.254,70	-	4.464.780,02	10.905.965,05	-	1.442.280,20
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	7.477.417,53	-	4.636.285,10	-	4.972.034,44	7.141.668,19	-	6.723.367,39
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.337.655,04	-	2.305.880,54	-	2.505.007,40	1.138.528,18	-	1.091.237,11
	Dispositivi Materiale radiografico, ecg, etc...	4.487,34	-	7.515,57	-	10.007,31	1.995,60	-	1.995,60
	Presidi chirurgici e materiale per medicazione	5.591.542,05	-	1.743.194,31	-	2.001.060,84	5.333.675,52	-	4.962.665,79
	Dispositivi impiantabili attivi	402.771,45	-	464.156,76	-	371.423,66	495.504,55	-	495.504,55
	Materiale per Emodialisi	140.961,65	-	115.537,92	-	84.535,23	171.964,34	-	171.964,34
ABA050	Prodotti dietetici	18.464,89	-	39.827,08	-	30.251,78	28.040,19	-	11.568,78
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	13.476,71	-	32.431,83	-	43.236,77	2.671,77	-	2.209,62
ABA070	Prodotti chimici	9.909,49	-	8.475,60	-	6.341,78	12.043,31	-	12.043,31
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	893.056,14	-	1.248.256,07	-	1.810.092,62	331.219,59	-	308.156,51
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RI MANENZE BENI SANITARI	17.294.815,13	-	12.453.530,38	-	11.326.737,41	18.421.608,10	-	8.499.625,81
ABA120	Prodotti alimentari	-	-	212,94	-	131,46	81,48	-	-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.708,33	-	100.379,52	-	73.615,42	29.472,43	-	-
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.369,82	-	10.271,95	-	11.641,77	-	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	88.887,92	-	69.792,31	-	98.151,44	60.528,79	-	-
ABA160	Materiale per la manutenzione	9.858,10	-	2.367,06	-	1.823,94	10.401,22	-	-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	24.119,21	-	6.505,15	-	9.614,74	21.009,62	-	-
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RI MANENZE BENI NON SANITARI	126.943,38	-	189.528,93	-	194.978,77	121.493,54	-	-

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

Al termine dell'esercizio 2023 la voce relativa alle rimanenze risulta complessivamente in aumento di € 1.121.343,13 rispetto al saldo al 31/12/2022.

In particolare, con riferimento alle rimanenze di beni sanitari, la variazione registrata (+1.126.792,97) è pari al 6,52% in più rispetto all'esercizio precedente e le voci che risultano variare maggiormente sono:

- **ABA020 Prodotti farmaceutici ed emoderivati**, in incremento di € **2.023.474,68** €, pari al 22,8% in più rispetto al 2022;
- **ABA090 Altri beni e prodotti sanitari**, in decremento di € **561.836,55** €, pari al 62,9% in meno rispetto al 2022.

Con riferimento alle rimanenze di beni non sanitari, si ha un decremento di € **5.449,84**, pari al 4,29% in meno rispetto al saldo al 31.12.2022.

In Tabella 15 è fornita evidenza anche delle scorte di beni sanitari presenti presso le diverse UU.OO. aziendali, per complessivi € **8.499.625,81**, pari al 46,14% delle scorte sanitarie complessive.

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 2023

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	371.054,35	106.518,27	0,00	477.572,62	
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	7.864.508,57	1.716.370,00	0,00	9.580.878,57	
ABA340	Crediti v/Prefetture	-	-	-	-	
ABA200	TO TALE CREDITI V/STATO	8.235.562,92	1.822.888,27	0,00	10.058.451,19	
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	90.050.383,61	449.901.256,86	427.055.642,59	112.895.997,88	
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	48.244.643,17	410.490.245,47	405.473.784,67	53.261.103,97	
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	23.518.941,67	58.547.572,31	39.894.123,55	42.172.390,43	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	1.259.290,75	1.259.290,75	-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	295.694,37	295.694,37	-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	318.627.231,54	318.627.231,54	-	
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	4.090.490,90	6.889.690,36	8.180.981,80	2.799.199,46	
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	20.410.571,53	24.870.766,14	37.216.462,66	8.064.875,01	
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	41.805.740,44	39.411.011,39	21.581.857,92	59.634.893,91	
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	41.805.740,44	39.411.011,39	21.581.857,92	59.634.893,91	
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	90.050.383,61	449.901.256,86	427.055.642,59	112.895.997,88	

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

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	868.091,73	1.321.477,64	1.291.005,69	898.563,68	
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	502.240,53	1.250.376,61	1.240.610,46	512.006,68	
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	502.240,53	1.250.376,61	1.240.610,46	512.006,68	
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	365.851,20	71.101,03	50.395,23	386.557,00	
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	868.091,73	1.321.477,64	1.291.005,69	898.563,68	
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	188.370,84	77.663,96	77.663,96	188.370,84	
ABA620	Crediti v/enti regionali:	188.370,84	77.663,96	77.663,96	188.370,84	
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.965,00	435,00	435,00	1.965,00	
ABA660	CREDITI V/ALTRI	3.529.724,72	57.859.085,16	57.217.981,04	4.170.828,84	
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.486.668,70	54.690.766,96	54.330.862,20	1.846.573,46	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	104.171,47	472.107,60	416.535,53	159.743,54	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	
ABA710	Altri crediti diversi	1.152.762,45	2.290.874,24	1.487.647,57	1.955.989,12	
ABA711	Altri crediti diversi	1.153.704,95	2.287.104,24	1.484.820,07	1.955.989,12	
ABA712	Note di credito da emettere (Diversi)	-942,50	3.770,00	2.827,50	0,00	
ABA713	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	786.122,10	405.336,36	982.935,74	208.522,72	
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	786.122,10	405.336	982.936	208.522,72	
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 31/12/2023 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 2023

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	-356.168,73	-	-	-	356.168,73
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 pubbliche sanitarie pubbliche extra-Regione	-356.168,73	-	-	-	-356.168,73
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	-356.168,73	-	-	-	356.168,73
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	-35.518,00	-	-	35.518,00	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	-35.518,00	-	-	35.518,00	-
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 2023

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2023
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE						
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	91.535,00	194.249,35	106.518,27	392.302,62
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	194.249,35	106.518,27	477.572,62
ABA280	CREDITI V/STATO PER INVESTIMENTI	-	-	7.864.508,57	-	1.716.370,00	9.580.878,57
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-	-	-
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	-	85.270,00	7.956.043,57	194.249,35	1.822.888,27	10.058.451,19
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA						
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	4.191.157,17	1.801.046,28	509.073,57	4.475.337,04	42.284.489,91	53.261.103,97
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	691.268,76	1.279.894,72	143.405,84	4.156.771,13	35.901.049,98	42.172.390,43
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	-	-	-	-	2.799.199,46	2.799.199,46
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	3.275.249,34	521.151,56	365.667,73	318.565,91	3.584.240,47	8.064.875,01
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	-	-	30.841.925,36	27.561.443,15	59.634.893,91
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	1.231.525,40	-	-	30.841.925,36	27.561.443,15	59.634.893,91
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	5.422.682,57	1.801.046,28	509.073,57	35.317.262,40	69.845.933,06	112.895.997,88

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2023
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-	-	-
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	495.146,05	51.783,00	133.150,75	65.108,56	153.375,32	898.563,68
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	129.294,85	51.783,00	133.150,75	65.108,56	132.669,52	512.006,68
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	129.294,85	51.783,00	133.150,75	65.108,56	132.669,52	512.006,68
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	365.851,20	-	-	-	20.705,80	386.557,00
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	495.146,05	51.783	133.150,75	65.108,56	153.375,32	898.563,68
ABA610	CREDITI V/SOCIEITA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	188.370,84	-	-	-	-	188.370,84
ABA620	Crediti v/enti regionali:	188.370,84	-	-	-	-	188.370,84
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	77.842,70	4.082,64	439.373,23	717.534,91	2.931.995,36	4.170.828,84
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.443,80	3.295,55	1.660,44	11.880,14	1.824.293,53	1.846.573,46
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	31.805,07	787,09	1.594,35	37.078,94	88.478,09	159.743,54
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	17.686,49	-	436.118,44	649.942,65	852.241,54	1.955.989,12
ABA711	Altri crediti diversi	17.686,49	-	436.118,44	649.942,65	852.241,54	1.955.989,12
ABA712	Note di credito da emettere (Diversi)	-	-	-	-	-	-
ABA713	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	22.907,34	0,00	0,00	18.633,18	166.982,20	208.522,72
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	22.907,34	-	-	18.633,18	166.982,20	-
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 2023

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2023 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)	477.572,62	-	-
ABA280	CREDITI V/STATO PER INVESTIMENTI	9.580.878,57		
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	10.058.451,19	-	-
ABA350	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	112.895.997,88	-	-
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	53.261.103,97	-	-
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	42.172.390,43		
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	2.799.199,46	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	8.064.875,01		
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	59.634.893,91	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	59.634.893,91		
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	112.895.997,88	-	-

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-
ABA540	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	542.394,95	-	-
ABA550	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	512.006,68	-	-
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	512.006,68	-	-
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	30.388,27	-	-
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	542.394,95	-	-
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	188.370,84	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	188.370,84	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.965,00	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	4.170.828,84	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.846.573,46	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	159.743,54	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1.955.989,12	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	1.955.989,12	-	-
ABA712	Note di credito da emettere (Diversi)	-	-	-
ABA713	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	208.522,72	-	-
ABA714	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	208.522,72	-	-
ABA 715	Note di credito da emettere (Privati accreditati e convenzionati)	-	-	-

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
201 ASL AVELLINO	-	-	268.849,79
202 ASL BENEVENTO	-	-	239,72
203 ASL CASERTA	-	-	41.191,34
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	-	-	3.772,94
205 ASL NAPOLI 2 NORD	-	-	268,35
206 ASL NAPOLI 3 SUD	-	-	83.896,27
207 ASL SALERNO	-	-	24.448,90
901 AO CARDARELLI	-	-	-
902 AO SANTOBONO-PAUSILIPON	-	-	4.632,10
903 AO DEI COLLI	-	-	1.310,00
906 AO S. PIO	-	-	373,85
907 AO SAN SEBASTIANO	-	-	63.256,52
904 AOU RUGGI	-	-	19.421,40
908 AOU VANVITELLI	-	-	345,50
909 AOU FEDERICO II	-	-	-
910 IRCCS PASCALE	-	-	-
TOTALE			512.006,68

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 2023

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		10.364.609,62	783.731,05	7.864.508,57	1.716.370,00	-	9.580.878,57
<i>Dettaglio</i>								
	<i>Piano di riorganizzazione/Potenziamento attività in regime di ricovero in T.I. e Alta Intensità di Cura</i>	<i>DGRC 378/2020 - nota 367776 12/07/2021</i>	8.648.239,62	783.731,05	7.864.508,57	-	-	7.864.508,57
		<i>DGRC 308/2023</i>	1.716.370,00	-	-	1.716.370,00	-	1.716.370,00
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti		189.691.580,93	120.069.912,68	41.805.740,44	27.815.927,81	10.055.166,36	59.634.893,91
<i>Dettaglio</i>								
	Art. 20 L. 67/88 - I fase (Ristrutturazione Plessi Ospedalieri Preesistenti)		17.078.957,83	16.560.791,60	518.166,23	-	-	518.166,23
	Art. 20 L. 67/88 - II fase (Completamento Cittadella Ospedaliera (AV))		103.291.379,82	102.578.020,65	713.359,17	-	-	713.359,17
	Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio (P.O. di Solofra_lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi)		1.500.000,00	-	1.500.000,00			
	Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio (P.O. di Solofra_lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi) - Integrazione Quota Regione		41.522,52	-	-	41.522,52		
	Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio - AO Moscati - Cittadella Ospedaliera AV - Lavori di completamento e ammodernamento tecnologico - Lavori di realizzazione RM		1.650.000,00	-	1.650.000,00	-	1.761.684,84	2.848.229,70
	Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio -AO Moscati - Cittadella Ospedaliera AV - Lavori di completamento e ammodernamento tecnologico - Lavori di realizzazione Blocco Spogliatoi centralizzato		1.350.000,00	-	1.350.000,00	-		
	Art. 20, L. 67/88 - III Fase Completamento - Ammodernamento Tecnologico e grandi attrezzature presso la Città Ospedaliera di Avellino		16.149.500,00	-	16.149.500,00	-		
	Art. 20, L. 67/88 - III Fase Completamento - Ammodernamento Tecnologico e grandi attrezzature presso la Città Ospedaliera di Avellino - Realizzazione di una sala ibrida presso il blocco operatorio dell'A.O.R.N. "S.G. Moscati" ed Automazione ed informatizzazione delle sale operatorie		7.150.000,00	-	7.150.000,00	-	5.488.519,08	24.254.242,30
	Art. 20, L. 67/88 - III Fase Completamento - Lavori di adeguamento normativo e funzionale del P.O. "A. Landolfi" di Solofra		7.115.010,25	671.748,87	6.443.261,38	-		
	DEL.CIPE32_18 sostituzione acceleratore lineare_Radioterapia Oncologica		2.500.000,00	-	2.500.000,00	-	2.500.000,00	-
	Delibera CIPE 16_2013 - Antincendio - Lavori di completamento della centrale di monitoraggio e controllo antincendio per l'Ospedale San Giuseppe Moscati di Avellino		295.621,08	259.351,56	36.269,52	-	50.477,78	389.383,38
	Delibera CIPE 16_2013 - Antincendio - Lavori di adeguamento antincendio della cabina elettrica di trasformazione del PO di Solofra		403.591,64	-	403.591,64	-		
	Decreto MEF 23 dicembre 2019 "Utilizzo del Fondo per il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale - Fascicolo sanitario elettronico"		59.214,77	-	-	59.214,77	37.270,88	21.943,89
	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022		44.541,39	-	-	44.541,39	44.541,39	-
	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022		44.541,40	-	-	44.541,40	44.541,40	-
	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022		59.738,97	-	-	59.738,97	59.738,97	-
	Programmazione delle Risorse residue della DGRC 232/2020 - Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) - per P.O. SOLOFRA		3.250.000,00	-	3.250.000,00	-	-	3.250.000,00

Tab. 25 – Dettaglio per incrementi di Patrimonio netto deliberati – segue alla pagina successiva

REGIONE CAMPANIA
“Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
Bilancio Consuntivo 2023

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
ABA480	FONDO DI SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 PATTO PER LA CAMPANIA - QUOTA DI COFINANZIAMENTO AL PIANO DI EDILIZIA SANITARIA. AZIENDE		68.392,02	-	-	68.392,02	68.392,02	-
	POR FESR CAMPANIA 2014-2020_Implementazione e potenziamento tecnologico delle attività di riabilitazione ospedaliera e assistenza specialistica ambulatoriale dei plessi ospedalieri Moscati		8.216.617,23	-	-	8.216.617,23	-	8.216.617,23
	POR Campania FESR 2014-2020, Asse II Obiettivo 2.2 Azione 2.2.1_Progetto " Digitalizzazione Cartelle Cliniche" (Iscrizione anno 2023)		540.426,01	-	-	540.426,01	-	540.426,01
	PNRR M6.C2-1.1.2 (Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)_(nr. 3 Ecotomografi)		141.592,50	-	141.592,50	-	-	141.592,50
	PNRR M6.C2-1.1.2 (Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)_(accessori nr. 3 Ecotomografi)		117.810,00	-	-	117.810,00	-	117.810,00
	PNRR M6.C2-1.1.2 (Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)		8.097.712,50	-	-	8.097.712,50	-	8.097.712,50
	PNRR M6_C2_I1 (Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (DEA I e II livello) - Digitalizzazione integrata sicurezza informatica dei percorsi clinico - assistenziali e logistici)		8.906.044,00	-	-	8.906.044,00	-	8.906.044,00
	PNRR M1_C1_I1.1_E_1.2 (Infrastrutture digitali ed abilitazione al cloud: migrazione in PSN (cloud nazionale)/PA adeguata (cloud regionale) del sistema informativo amministrativo e sanitario aziendale)		1.601.655,00	-	-	1.601.655,00	-	1.601.655,00
	PNRR M1_C1_I1.4 (Adozione ApplIO: integrazione nell'ApplIO dei servizi di informazione/pagamento relativi alle prestazioni sanitarie erogate dall'Azienda)		17.712,00	-	-	17.712,00	-	17.712,00
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione		-	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite		-	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005		-	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		-	-	-	-	-	-
	TOTALE		10.364.609,62	783.731,05	7.864.508,57	1.716.370,00	10.055.166,36	9.580.878,57

Tab. 25 – Dettaglio per incrementi di Patrimonio netto deliberati

Il valore dei **Crediti** al 31.12.2023, al netto dei fondi svalutazione, ammonta complessivamente ad **€ 127.858.008,70**, in significativo aumento di € 25.375.596,61 (+24,76%) rispetto al saldo dell'anno precedente.

Il valore complessivo dei **Crediti v/Stato** è pari ad **€ 10.058.451,19**, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.822.888,27 (+22,13%).

Si tratta per la maggior parte (**€ 9.580.878,57**) 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, successivamente rimodulata con DGRC 168/2022 e, da ultimo, dalla DGRC 308/2023. 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.

I Crediti ulteriori v/Stato per **€ 477.572,62** 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 **€ 112.895.997,88**, in significativo aumento rispetto al saldo al 31.12.2022 di € 22.845.614,27 (+ 25,37%). In particolare, tali crediti sono articolati come di seguito:

- **ABA390 Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR**, pari ad **€ 42.172.390,43** registra un incremento complessivo pari a € 18.653.448,76 (+79,31%) rispetto al saldo al 31/12/2022: tale voce accoglie crediti per FSR per la grande parte (82%) relativa all'esercizio corrente, in ragione dei finanziamenti assegnati con il riparto FSR 2023. L'importo relativo al FSR indistinto finalizzato è pari ad € 10.379.693,81.

Il saldo della voce ABA390 risente anche dei seguenti giroconti e compensazioni effettuati a seguito della consueta attività di circolarizzazione e di specifiche indicazioni regionali (in parentesi il segno della variazione sulla voce ABA390):

- a) (+) giroconto del maggior credito derivante dalla manovra di mobilità 2023 intra ed extra regionale per complessivi € **1.554.985,12**;
 - b) (-) compensazione di debiti v/Regione per € **1.145.058,31** (*iscritti nell'esercizio 2022 e relativi a quanto residuo delle risorse per lo smaltimento delle liste di attesa ex DGRC 620/2020; 353/2021; 209/2022*), come da specifica indicazione contabile regionale in sede di Riparto FSR 2023;
 - c) (+) giroconto tecnico del saldo debitorio residuo v/Regione così determinatosi al 31.12.2023 di **-€ 801.690,39** (*saldo debitorio negativo determinatosi per effetto di maggiori trattenute operate nell'esercizio sulle rimesse mensili correnti rispetto agli incrementi dovuti alla chiusura di fatturato So.Re.Sa*)
- **ABA430** Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA, pari ad € **2.799.199,46** registra un decremento complessivo pari a € 1.291.291,44 (-31,57%) rispetto al saldo al 31/12/2022: tale voce accoglie crediti per *payback* farmaceutico;
 - **ABA450** Crediti v/regione o provincia autonoma per spesa corrente – altro, pari ad € **8.064.875,01**, in decremento di € 12.345.696,52 (-60,49%) rispetto al saldo precedente: tale voce accoglie sia quanto ancora dovuto per **quote vincolate** (*i.e.: obiettivi di piano e piano prevenzione*) per € **4.884.652,91** € (di cui € 983.577,42 relativi all'assegnazione 2023); sia gli importi per **farmaci innovativi** per € **2.527.395,27** (assegnazione 2023); sia gli importi per **malattie rare** per € **44.947,94** €; sia il residuo extra fondo FSR 2020 per € **514.350**; sia gli importi assegnati con riparto FSR 2021 ai sensi dell'art. 19-Novies DL 137/2020 (DPI Socio-San) - Intesa CSR 167 del 9.9.2021, pari ad € **65.209,05**; sia, infine, gli importi assegnati con il riparto 2023 per il corso infezioni ospedaliere, per € **28.319,84**;
 - **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 € **59.634.893,91**, in sostanziale incremento rispetto all'esercizio precedente, per un importo pari ad € **17.829.153,47** (+ 42,65%).

La finalizzazione di alcuni cantieri già partiti nel 2022, nonché la partenza di nuovi nel corso del 2023 ha consentito la iscrizione tra i crediti per investimenti di importi significativi, tutti supportati da decreti di assegnazione. Nello specchio seguente vengono riepilogate in maniera analitica tutte le linee di intervento che concorrono al saldo creditorio su richiamato. La tabella è frutto del prezioso lavoro di riconciliazione con gli Uffici regionali competenti e reca le informazioni salienti relative a: descrizione dell'intervento, estremi di assegnazione, importi a carico Stato/Regione/Azienda, costo complessivo dell'intervento, credito residuo.

REGIONE CAMPANIA
“Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
Bilancio Consuntivo 2023

Accordo di programma	Linea di Intervento	Data Ammissione a Finanziamento / Data Approvazione CIS	Importo a Carico dello Stato	Importo a carico della Regione	Importo a carico dell'Azienda (eventuale)	Costo Complessivo Intervento	Importo a valere su ABA480 (Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti)
Art. 20 L. 67/88 - I fase	Ristrutturazione Plessi Ospedalieri Preesistenti		518.166,23 €	- €	- €	518.166,23 €	518.166,23 €
Art. 20 L. 67/88 - II fase	Completamento Cittadella Ospedaliera (AV)		713.359,17 €	- €	- €	713.359,17 €	713.359,17 €
Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio	P.O. di Solofra_lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi	10/02/2020	1.425.000,00 €	75.000,00 €	500.000,00 €	2.000.000,00 €	2.848.229,70 €
Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio	P.O. di Solofra_lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi - Integrazione Quota Regione (ISCRIZIONE ANNO 2023)	10/02/2020	41.522,52 €	- €	- €	41.522,52 €	
Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio	AO Moscati - Cittadella Ospedaliera AV - Lavori di completamento e ammodernamento tecnologico - Lavori di realizzazione RM	22/09/2020	1.567.500,00 €	82.500,00 €	- €	1.650.000,00 €	
Art. 20 L. 67/88 - III fase 1° Stralcio	AO Moscati - Cittadella Ospedaliera AV - Lavori di completamento e ammodernamento tecnologico - Lavori di realizzazione Blocco Spogliatoi centralizzato	22/09/2020	1.282.500,00 €	67.500,00 €	45.645,50 €	1.395.645,50 €	
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Ammodernamento Tecnologico e grandi attrezzature presso la Città Ospedaliera di Avellino	23/07/2021	15.342.025,00 €	807.475,00 €	1.329.095,79 €	17.478.595,79 €	14.115.906,18 €
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Realizzazione di una sala ibrida presso il blocco operatorio dell'A.O.R.N. "S.G. Moscati"	17/05/2022	6.792.500,00 €	357.500,00 €	816.321,20 €	7.966.321,20 €	7.150.000,00 €
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Automazione ed informatizzazione delle sale operatorie	17/05/2022					

segue alla pagina successiva

REGIONE CAMPANIA
“Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
Bilancio Consuntivo 2023

Accordo di programma	Linea di Intervento	Data Ammissione a Finanziamento / Data Approvazione CIS	Importo a Carico dello Stato	Importo a carico della Regione	Importo a carico dell'Azienda (eventuale)	Costo Complessivo Intervento	Importo a valere su ABA480 (Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti)
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Lavori di adeguamento normativo e funzionale del P.O. "A. Landolfi" di Solofra	07/05/2021	6.759.259,74 €	355.750,51 €	1.946.437,04 €	9.061.447,29 €	2.988.336,12 €
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Lavori di adeguamento normativo e funzionale del P.O. "A. Landolfi" di Solofra	07/05/2021					
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Lavori di adeguamento normativo e funzionale del P.O. "A. Landolfi" di Solofra	07/05/2021					
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Lavori di adeguamento normativo e funzionale del P.O. "A. Landolfi" di Solofra	07/05/2021					
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Lavori di adeguamento normativo e funzionale del P.O. "A. Landolfi" di Solofra	07/05/2021					
Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl	Lavori di adeguamento normativo e funzionale del P.O. "A. Landolfi" di Solofra	07/05/2021					
Delibera CIPE 16_2013 - Antincendio	Lavori di completamento della centrale di monitoraggio e controllo antincendio per l'Ospedale San Giuseppe Moscati di Avellino	22/09/2020	280.840,03 €	14.781,05 €	32.249,45 €	327.870,53 €	389.383,38 €
Delibera CIPE 16_2013 - Antincendio	Lavori di adeguamento antincendio della cabina elettrica di trasformazione del PO di Solofra	26/02/2020	383.412,06 €	20.179,58 €	267.520,05 €	671.111,69 €	
Delibera CIPE n. 32 del 21.03.2020	Lavori di sostituzione dell'acceleratore lineare	08/06/2021	2.500.000,00 €	- €	- €	2.500.000,00 €	- €
Decreto MEF 23 dicembre 2019 "Utilizzo del Fondo per il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale - Fascicolo sanitario elettronico"	INTERVENTI STRUTTURALI PER FASCICOLO SANITARIO	DD n.3 26/01/2023	- €	59.214,77 €	- €	59.214,77 €	21.943,89 €
FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022 (iscrizione anno 2023)	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022 (iscrizione anno 2023)		44.541,39 €	- €	- €	44.541,39 €	- €
FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022 (iscrizione anno 2023)	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022 (iscrizione anno 2023)		44.541,40 €	- €	- €	44.541,40 €	- €
FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022 (iscrizione anno 2023)	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI ART 26 B - GENNAIO - LUGLIO 2022 (iscrizione anno 2023)		59.738,97 €	- €	- €	59.738,97 €	- €
Programmazione delle Risorse residue della DGRG 232/2020 - Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) - per P.O. SOLOFRA	Fornitura ed installazione di una RMN da 1,5 Tesla	D.G.R.C. 588 16/11/2022	- €	2.211.003,82 €	- €	2.211.003,82 €	3.250.000,00 €
Programmazione delle Risorse residue della DGRG 232/2020 - Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) - per P.O. SOLOFRA	Lavori di realizzazione di una piastra ambulatoriale multidisciplinare per l'adempimento del disposto della DGR n. 210 del 04/05/2022	D.G.R.C. 588 16/11/2022	- €	1.038.996,18 €	31.721,83 €	1.070.718,01 €	
Programmazione delle Risorse residue della DGRG 232/2020 - Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) - per P.O. SOLOFRA	Lavori di realizzazione del Blocco Spogliatoi Centralizzato a servizio del plesso ospedaliero Landolfi di Solofra	D.G.R.C. 588 16/11/2022	- €	- €	510.301,72 €	510.301,72 €	
Programmazione delle Risorse residue della DGRG 232/2020 - FSC 2014-2020 -	FONDO DI SVILUPPO E COESIONE 2014-2020 PATTO PER LA CAMPANIA - QUOTA DI COFINANZIAMENTO AL PIANO DI EDILIZIA SANITARIA, AZIENDE (ISCRIZIONE ANNO 2023)		- €	68.392,02 €	- €	68.392,02 €	- €
Progetto POR FESR CAMPANIA 2014-2020	Implementazione e potenziamento tecnologico delle attività di riabilitazione ospedaliera e assistenza specialistica ambulatoriale dei plessi ospedalieri Moscati (ISCRIZIONE ANNO 2023)	D.D. G.R.C. 241 08/05/2023	- €	8.216.617,23 €	- €	8.216.617,23 €	8.216.617,23 €
Progetto POR FESR CAMPANIA 2014-2020	POR Campania FESR 2014-2020, Asse II Obiettivo 2.2 Azione 2.2.1 Progetto "Digitalizzazione Cartelle Cliniche" (Iscrizione anno 2023)	D.G.R.C. 354 09/06/2023	- €	540.426,01 €	- €	540.426,01 €	540.426,01 €
PNRR M6.C2-1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)_(nr. 3 Ecotomografi) (Iscrizione anno 2022)	C.I.S. MINISTERO SALUTE-REGIONE CAMPANIA del 17/06/2022	- €	141.592,50 €	- €	141.592,50 €	141.592,50 €
PNRR M6.C2-1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)_(accessori nr. 3 Ecotomografi) (Iscrizione anno 2023)	C.I.S. MINISTERO SALUTE-REGIONE CAMPANIA del 17/06/2022	- €	117.810,00 €	- €	117.810,00 €	117.810,00 €
PNRR M6.C2-1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) (Iscrizione anno 2023)	C.I.S. MINISTERO SALUTE-REGIONE CAMPANIA del 17/06/2022	- €	8.097.712,50 €	- €	8.097.712,50 €	8.097.712,50 €
PNRR M6_C2_I1	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (DEA I e II livello) - Digitalizzazione integrata sicurezza informatica dei percorsi clinico - assistenziali e logistici (Iscrizione 2023)	C.I.S. MINISTERO SALUTE-REGIONE CAMPANIA del 17/06/2022	- €	8.906.044,00 €	- €	8.906.044,00 €	8.906.044,00 €
PNRR M1_C1_I1.1_F.1.2	Infrastrutture digitali ed abilitazione al cloud: migrazione in PSN (cloud nazionale)/PA adeguata (cloud regionale) del sistema informativo amministrativo e sanitario aziendale (Iscrizione anno 2023)	D. del D.T.G. - Presidenza del consiglio dei Ministri n.48-4/2023-PNRR del 4/8/2023	- €	1.601.655,00 €	- €	1.601.655,00 €	1.601.655,00 €
PNRR M1_C1_I1.4	Adozione AppIO: integrazione nell'AppIO dei servizi di informazione/pagamento relativi alle prestazioni sanitarie erogate dall'Azienda (Iscrizione anno 2023)	D. del D.T.G. - Presidenza del consiglio dei Ministri n.130-2/2023-PNRR del 3/4/2023	- €	17.712,00 €	- €	17.712,00 €	17.712,00 €
						TOTALE	59.634.893,91 €

La voce dei **Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche**, pari ad **€ 542.394,95** registra un incremento complessivo netto di **€ 30.471,95 (+5,95%)** rispetto al saldo al 31.12.2022, in particolare:

- **ABA580**, *Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni* - pari a € **512.006,68**, incrementa di € 9.766,15. Con riferimento a tali crediti va segnalato che, grazie alla proficua collaborazione con la ASL di Avellino, principale interlocutore *intercompany*, si è proseguita la attività di compensazione con partite debitorie per ulteriori € 104.240,55. Inoltre, si è intrapresa analogo percorso di compensazione con l'AOU Ruggi di Salerno, per € 17.466,95.
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 di operare delle svalutazioni.
Va inoltre segnalato che, con DGRC 146 del 21.03.2023, la Regione Campania ha dato corso all'accordo con le Associazioni di categoria dei titolari di farmacie pubbliche e private convenzionate per effettuare presso le farmacie stesse le prenotazioni ed il pagamento dei ticket sanitari, valendosi della piattaforma del CUP unico regionale. Con nota 526779 del 02.11.2023, la Direzione Generale per la Tutela della Salute della Regione Campania ha trasmesso alle Aziende del SSR le linee guida contabili in materia per la rilevazione dei rapporti creditori/debitori derivanti dall'applicazione del citato accordo.
Alla data del 31.12.2023, l'importo a credito da parte dell'AORN Moscati per ticket incassati presso le farmacie territoriali in virtù di tale accordo regionale è pari ad € **64.564,08**.
- **ABA600**, *Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche extra Regione* - pari a € **30.388,27**, in aumento rispetto all'esercizio precedente. Con riferimento a tali crediti, non sono state effettuate ulteriori svalutazioni, lasciando invariato l'apposito fondo, pari ad € 356.168,73 (*fondo costituito a partire dall'esercizio 2020 ed incrementato nell'esercizio 2022*).

I **Crediti v/Enti Regionali (ABA620)**, risultano pari a € **188.370,84**, invariati rispetto al saldo dell'anno precedente. L'importo fa riferimento ai crediti che l'Azienda vanta nei confronti di So.Re.Sa Spa per prestazioni lavorative in comando di ex-dipendenti. La interlocuzione 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 € **4.170.828,84**, registrando un incremento rispetto all'anno precedente di € 676.622,12 (+19,36%).

Essi accolgono crediti diversi e, tra i più significativi, si segnalano i crediti v/Case di Cura private per € **208.522,72**; i crediti per penalità contrattuali (*i.e.: note di addebito emesse v/fornitori per fatturato contestato*) per complessivi € **1.792.382,66**; 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 € **1.663.814,09**.

Con specifico riferimento ai citati crediti v/Case di Cura private, nel corso dell'esercizio 2023, è stato incassato il credito residuo di € **369.970,09** nell'ambito della procedura di concordato preventivo 5/2015 attivata dalla Casa di Cura Malzoni presso il Tribunale di Avellino (*l'importo omologato in procedura a favore dell'AORN Moscati è pari ad € 822.155,76. Alla omologazione hanno fatto seguito alla data di redazione del presente bilancio di esercizio i tre versamenti effettuati dal Commissario Liquidatore, a febbraio e dicembre 2022, rispettivamente per euro 164.431,15 ed € 287.754,52; ad ottobre 2023 per l'importo di € 369.970,09, a saldo finale*).

La attività di recupero crediti ancora sussistenti è in corso di concerto con la UO Affari Legali dell'Azienda.

Per quanto riguarda i crediti verso altri clienti privati, essi sono pari ad € **182.759,37**.

Il fondo di svalutazione di tali crediti, che all'inizio dell'esercizio presentava una consistenza pari ad € 35.518,00, è stato integralmente utilizzato in ragione della valutazione di circa la definitiva inesigibilità degli stessi. Presenta una consistenza a fine esercizio pari a *zero*.

Tra gli altri crediti di importo significativo, si segnalano crediti verso altri soggetti pubblici (ABA690) per complessivi € **159.743,54**, tra i quali € 128.840,47 per crediti verso il Consiglio Regionale della Campania per personale in comando; crediti verso dipendenti ed ex dipendenti per complessivi € **121.174,01** (ABA711), per lo più relativi a somme stabilite in sentenze di condanna; crediti per depositi cauzionali (utenze) per complessivi € **39.709,49** (ABA711).

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

RED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.

CRED01 – NO	Nel corso dell’esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti a conto economico.
--------------------	---

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 31/12/2023 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 31/12/2023 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 31/12/2023 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	22.562,32	8.015,16	6.157,21	24.420,27
	Cassa contanti Economo	2,32	8.015,16	6.157,21	1.860,27
	Emettitrice automatica	22.560,00	-	-	22.560,00
					-
ABA770	Istituto Tesoriere	33.624.912,74	253.894.847,60	261.531.027,41	25.988.732,93
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	347.324,99	39.587,92	360.610,00	26.302,91
	c/c postale 13454830	15.666,76	9.046,47	-	24.713,23
	c/c postale 13450838 - alpi esterna	331.658,23	30.541,45	360.610,00	1.589,68

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Alla data di chiusura dell'esercizio 2023 le disponibilità liquide, pari ad € **26.039.456,11**, risultano complessivamente in diminuzione rispetto al saldo al 31.12.2022 di € 7.955.343,94 (-23,4%).

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		
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'Azienda vi sono gravami quali pignoramenti?	SI		Al 31/12/2023 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 invariato rispetto all'esercizio precedente.

AZIENDA OSPEDALIERA "S. G. MOSCATI" AVELLINO				
PIGNORAMENTI				
NOMINATIVO	IMPORTO	DATA NOTIFICA	DATA UDIENZA	NOTE
Dati soggetti a privacy	483.273,59	09.11.2018	15.01.2019	238
TOT.	483.273,59			
POTENZA,				
BdM BANCA SPA Gruppo Mediocredito Centrale				

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 2023 non sono rilevati ratei e risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

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:	199.957.281,06	-	32.502.299,46	11.018.603,85	0,30	-	221.440.976,97	-	20.005.097,31	-
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	4.029.747,15	-	-	436.620,32	-	-	3.593.126,83	-	1.571.432,17	-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	75.261.235,64	-	1.933.583,78	5.441.829,46	-	-	71.752.989,96	-	5.762.296,64	-
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	66.612.996,02	-	217.213,78	5.426.190,94	-	-	61.404.018,86	-	1.921.526,12	-
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	8.648.239,62	-	1.716.370,00	15.638,52	-	-	10.348.971,10	-	3.840.770,52	-
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	109.065.789,40	117.745,41	27.480.904,03	1.781.882,95	-	-	134.882.555,89	-	3.770.624,19	-
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	11.600.508,87	-117.745,41	3.087.811,65	3.358.271,12	0,30	-	11.212.304,29	-	8.900.744,31	-
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	926.380,63	-	78.363,04	303.461,61	-	-	701.282,06	-	573.876,95	-
PAA110	ALTRE RISERVE:	1.385.380,17	-	-	-	-	-	1.385.380,17	-	0,00	-
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	-	-	-
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	20.402,27	9.975,38	-	-	-	-	30.377,65	-	-	-
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	9.975,38	-9.975,38	-	-	-	8.082,13	8.082,13	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	212.010.894,66	0,00	32.580.662,50	11.322.065,46	0,30	8.082,13	233.277.574,13	-	20.578.974,26	-

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio del 2023	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimen- to	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 31/12/2023	di cui riscossi	di cui investiti
PAA030	Da Stato:												
PAA040	Art. 20 L. 67/88 - I fase				Ristrutturazione Plessi Ospedalieri Preesistenti	518.166,23	-	-	-	-	518.166,23		
	Art. 20 L. 67/88 - II fase				Completamento Cittadella Ospedaliera (AV)	713.359,17	-	-	-	-	713.359,17		
	I Lotto Citta' Ospedaliera assegnati in data antecedente al 1/1/2010		2005		I Lotto struttura nuovo ospedale	29.173.433,79	-	-	4.664.821,06	-	24.508.612,73		
	Art. 20, L. 67/88 - III Fase 1° Stralcio		2022		Lavori di adeguamento antincendio ed Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	4.275.000,00	-	-	119.979,18	-	4.155.020,82		
	Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl		2022		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	28.893.784,74	-	-	281.068,57	-	28.612.716,17		
	Delibera CIPE 16_2013 - Antincendio		2022		Lavori di adeguamento antincendio	664.252,09	-	-	5.514,69	-	658.737,40		
	Delibera CIPE n. 32 del 21.03.2020		2022		Lavori di sostituzione dell'acceleratore lineare	2.375.000,00	-	-	354.807,44	-	2.020.192,56		
	Fondo adeguamento prezzi art 26 b - gennaio - luglio 2022		2023		Fondo adeguamento prezzi art 26 b - gennaio - luglio 2022	-	-	44.541,39	-	-	44.541,39		
	Fondo adeguamento prezzi art 26 b - gennaio - luglio 2023		2023		Fondo adeguamento prezzi art 26 b - gennaio - luglio 2023	-	-	44.541,40	-	-	44.541,40		
	Fondo adeguamento prezzi art 26 b - gennaio - luglio 2024		2023		Fondo adeguamento prezzi art 26 b - gennaio - luglio 2024	-	-	59.738,97	-	-	59.738,97		
	Programmazione delle Risorse residue della DGRC 232/2020 - FSC 2014-2020 -		2023		Fondo di sviluppo e coesione 2014-2020 patto per la Campania - quota di cofinanziamento al piano di edilizia sanitaria. Aziende	-	-	68.392,02	-	-	68.392,02		
PAA060	DGRC 378/2020		2020		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	8.648.239,62	-	1.716.370,00	15.638,52	-	10.348.971,10		

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti – I parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio del 2023	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 31/12/2023	di cui riscossi	di cui investiti
PAA070	Da Regione:												
	assegnati in data antecedente 01/01/2010*	Vincolato	a valere su anni pregressi	vari	Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	3.923.397,79	-	-	36.318,86	-	3.887.078,93		
	assegnati in data antecedente 01/01/2010*	Indistinti	a valere su anni pregressi	vari	Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	97.392.745,86	-	-	871.652,61	-	96.521.093,25		
	Finanziato con giroconto da Fondo Quote Inutilizzate Contributi Regione Prov. Aut. F.S. Vinc.	Vincolato	a valere su anni pregressi		Investimento in attrezzature sanitarie	2.452.367,11	-	-	561.200,00	-	1.891.167,11		
	Art. 20, L. 67/88 - III Fase 1° Stralcio		2022		Lavori di adeguamento antincendio ed Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	225.000,00	-	41.522,52	-	-	266.522,52		
	Art. 20, L. 67/88 - III Fase Compl		2022		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	1.520.725,51	-	-	-	-	1.520.725,51		
	Delibera CIPE 16_2013 - Antincendio		2022		Lavori di adeguamento antincendio	34.960,63	-	-	275,78	-	34.684,85		
	Delibera CIPE n. 32 del 21.03.2020		2022		Lavori di sostituzione dell'acceleratore lineare	125.000,00	-	-		-	125.000,00		
	Decreto MEF 23 dicembre 2019 "Utilizzo del Fondo per il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale - Fascicolo sanitario elettronico"		2023		Interventi strutturali per fascicolo sanitario elettronico	-	-	59.214,77	-	-	59.214,77		
	Programmazione delle Risorse residue della DGRC 232/2020 - FESR 2014-2020 - per P.O. SOLOFRA		2022		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	3.250.000,00	-	-	21.355,06	-	3.228.644,94		

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti – II parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio del 2023	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimen- to	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 31/12/2023	di cui riscossi	di cui investiti
PAA070	Progetto POR FESR CAMPANIA 2014-2020		2023		Implementazione e potenziamento tecnologico delle attività di riabilitazione ospedaliera e assistenza specialistica ambulatoriale dei plessi ospedalieri Moscati	-	-	8.216.617,23	65.140,98	-	8.151.476,25		
	Progetto POR FESR CAMPANIA 2014-2020		2023		POR Campania FESR 2014- 2020, Asse II Obiettivo 2.2 Azione 2.2.1 "Progetto " Digitalizzazione Cartelle Cliniche" (Iscrizione anno 2023)	-	-	540.426,01	-	-	540.426,01		
	PNRR M6.C2-1.1.2		2022		Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)_(nr. 3 Ecotomografi)	141.592,50	-	-	28.396,08	-	113.196,42		
	PNRR M6.C2-1.1.2		2023		Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)_(acces- sori nr. 3 Ecotomografi)	-	117.745,41	-	23.626,59	-	94.118,82		
	PNRR M6.C2-1.1.2		2023		Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) (iscrizione anno 2023)	-	-	8.097.712,50	173.916,99	-	7.923.795,51		

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti – III parte

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio del 2023	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 31/12/2023	di cui riscossi	di cui investiti
PAA070	PNRR M6_C2_I1		2023		Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (DEA I e II livello) - Digitalizzazione integrata sicurezza informatica dei percorsi clinico - assistenziali e logistici (Iscrizione 2023)	-	-	8.906.044,00	-	-	8.906.044,00		
	PNRR M1_C1_I1.1_E_1.2		2023		Infrastrutture digitali ed abilitazione al cloud: migrazione in PSN (cloud nazionale)/PA adeguata (cloud regionale) del sistema informativo amministrativo e sanitario aziendale (Iscrizione anno 2023)	-	-	1.601.655,00	-	-	1.601.655,00		
	PNRR M1_C1_I1.4		2023		Adozione AppIO: integrazione nell'AppIO dei servizi di informazione/pagamento relativi alle prestazioni sanitarie erogate dall'Azienda (Iscrizione anno 2023)	-	-	17.712,00	-	-	17.712,00		
PAA090	Finanz da rettifica di Contributi FSR												
			2022 e precedenti		Investimenti strutturali e acquisto di attrezzature sanitarie	11.600.508,87	-117.745,41	3.087.811,65	3.358.271,12	0,30	11.212.304,29		
PAA100	Riserve da Donazioni e lasciti												
	assegnati a partire dall'1/1/2010	Vincolati	2022 e precedenti		Donazioni per investimenti	926.380,63	0,00	78.363,04	303.461,61	-	701.282,06		

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti – IV parte

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

Al 31/12/2023 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 31/12/2023 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 € **233.277.574,13**, in significativo incremento di € **21.266.679,47** (+10,03%). In tabella 32 sono dettagliate analiticamente le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

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

- *Finanziamenti per investimenti da Stato* (1.933.583,78): tale posta si è alimentata a fronte delle assegnazioni per investimenti rilevate nell'esercizio. Si veda a tal proposito il commento ai Crediti per versamenti a patrimonio netto (rif. tab. 25);
- *Finanziamenti per investimenti da Regione* (27.480.904,03): tale posta si è alimentata a fronte delle assegnazioni per investimenti rilevate nell'esercizio. Si veda a tal proposito il commento ai Crediti per versamenti a patrimonio netto (rif. tab. 25);
- *Finanziamenti da Rettifica contributi in c/esercizio* (3.087.811,65): tale posta si è alimentata a fronte degli investimenti realizzati nell'esercizio utilizzando risorse correnti. 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* (78.363,04): tale posta si è alimentata quale contropartita del valore dei cespiti ricevuti in donazione da famiglie/privati. Nell'esercizio 2023 tale posta si è alimentata utilizzando lo specifico fondo oneri del Servizio Trasfusionale per l'acquisto di poltrone per donatori di sangue

I movimenti in diminuzione hanno riguardato, come di consueto, le c.d. **sterilizzazioni** degli investimenti, pari ad € **11.322.065,46**, 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 2023, si è riportato a nuovo l'utile di esercizio 2022.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN01 – SI	Vedi commento alla tabella 33
------------------	-------------------------------

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
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)?		SI	La voce PAA010 Finanziamenti per investimenti, presenta un saldo al 31.12.2023 di € 221.440.976,97 in significativo incremento di € 21.483.695,91 (+ 10,7%) rispetto al saldo dell’anno precedente, per effetto delle dinamiche illustrate a commento delle tabelle 32 e 33.

FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023 risulta così costituita:

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Insussistenze (rilascio a C.E.)	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	55.630.950,92	7.241.749,10	0,00	3.234.365,27	2.050.000,00	57.588.334,75
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	33.649.720,57	4.841.900,00	25.299,08	3.059.679,93	2.050.000,00	33.407.239,72
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.024.440,93	548.500,00	-	57.944,39	-	1.514.996,54
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	15.781.084,00	1.092.824,10	-	48.640,82	-	16.825.267,28
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:	5.125.705,42	708.525,00	-25.299,08	18.100,13	-	5.790.831,21
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 CONTRIBUITE:	8.341.078,99	1.183.577,42	256.889,00	738.856,00	-	9.042.689,41
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizz	123.175,20	-	256.889,00	43.350,00	-	336.714,20
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	8.214.019,42	983.577,42	-	691.621,63	-	8.505.975,21
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-	200.000,00	-	-	-	200.000,00
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	-	-	-	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	3.884,37	-	-	3.884,37	-	-
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	10.732.020,69	2.729.651,76	-	862.632,54	-	12.599.039,91
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.821.109,03	1.303.716,27	-	-	-	6.124.825,30
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	5.900.579,80	1.135.707,06	-	630.449,85	-	6.405.837,01
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	10.331,86	290.228,43	-	232.182,69	-	68.377,60
	TO TALE FONDI RISCHI E ONERI	74.704.050,60	11.154.978,28	256.889,00	4.835.853,81	2.050.000,00	79.230.064,07

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

La consistenza iniziale del **Fondo per rischi**, pari ad € 55.630.950,92 all'01.01.2023, fa registrare un valore al termine dell'esercizio di € **57.588.334,75**, in incremento di € 1.957.383,83 (+ 3,52 %) 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 rischio 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. Gestione Economico-Finanziaria 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 2023 si è provveduto ad effettuare accantonamenti per rischi per complessivi **€ 7.241.749,10**:

- € 4.841.900,00 per rischi legati a cause civili e oneri processuali;
- € 1.092.824,10 per la copertura diretta dei rischi (*autoassicurazione*);
- € 708.525,00 per altri rischi;
- € 548.500,00 per rischi per contenzioso personale dipendente
- € 50.000,00 per interessi moratori

Gli utilizzi diretti dell'anno (*relativi ad esborsi*) ammontano complessivamente ad **€ 3.234.365,27**.

All'esito della conclusione di alcuni contenziosi, per i quali è maturato il giudicato, si è valutato il rilascio a conto economico di eccedenze di importi accantonati in esercizi precedenti per complessivi **€ 2.050.000,00** (*cfr. il commento alle componenti positive della gestione straordinaria*).

Con riferimento alle **Quote inutilizzate di contributi** di cui alla voce **PBA150**, esse ammontano a complessivi **€ 9.042.689,41**, in incremento di € 701.610,42 (+ 8,41%) rispetto all'esercizio precedente.

Va segnalato che per **€ 123.175,20** tale importo si riferisce a quote inutilizzate relative a finanziamenti FSR 2020/2021 indistinti finalizzati (*voce PBA151*) per attività di trapianti e prelievo organi (*saldo invariato rispetto al bilancio di esercizio 2022*),

Gli ulteriori movimenti incrementativi relativi alla voce PBA151, per complessivi **€ 256.889,00**, fanno riferimento alle seguenti assegnazioni:

- a) corsi da realizzare per Medici di Medicina Generale (*€ 13.539,00*) *;
- b) fondi destinati al recupero delle liste d'attesa nell'anno 2023 (decreto-legge 198/2022, art. 4, c. 9-octies) (*€ 200.000*): tali importi sono stati accantonati e sono in corso di utilizzo nell'esercizio 2024;
- c) campagna vaccinale (*€ 43.350,00*) *

**(con apposite indicazioni contabili regionali fornite con il Riparto FSR 2023, si è proceduto a rilevare ad incremento del fondo quote di cui alla voce PBA151 senza transitare a conto economico).*

Va segnalato, inoltre, che alla voce **PBA170** è stato rilevato l'importo assegnato per interventi per la realizzazione del fascicolo sanitario elettronico (*€ 200.000,00*). Anche in tal caso, come da indicazioni contabili regionali, non vi è stata rilevazione a conto economico.

Con riferimento alle **Quote inutilizzate di contributi relativi al FSR vincolato** di cui alla voce **PBA160**, si rileva una consistenza complessiva a fine esercizio di **€ 8.505.975,21**.

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 2023

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2023
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
PBA160 Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota FSR vincolato				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
DCA 91/14 - Malattie rarev- Diagnosi infezioni HIV	2012	137.248,45	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	31.881,79
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	18.000,00	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	69.666,66	-	- 300,00	-	18.000,00	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	69.666,66	-	-300,00	-	36.000,00	
DCA 91/14 - Tutela della Fertilità	2013	2.183.134,00	B.1) Acquisti di beni	522.000,00	-	-	-	-	0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	203.992,20	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	1.457.141,80	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	2.183.134,00	-	-	-	-	
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	157.932,52	-	-	-	-	195.455,30
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	84.970,51	-	-	40.628,52	42.281,58	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	44.881,99	28.000,00	43.666,10		
			B.6) Costi del personale	500.000,00	104.830,19	-	238.861,58	21.657,06	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	3.048,92	966,68	
			Totale	742.903,03	149.712,18	28.000,00	326.205,12	64.905,32	
DCA 91/14 - Tumori rari	2013	84.688,45	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	38.414,53
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	14.479,60	10.859,70	
			B.6) Costi del personale	18.273,92	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	1520,39	1.140,31	
			Totale	18.273,92	-	-	15.999,99	12.000,01	

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

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	103.308,66	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	103.697,00	-	-	-	-	
DCA 134/2016 - DCA 41/2017 - Riparto FSN 2014-2015-2016_Processi di Umanizzazione- Cure palliative e Terapia del dolore-Gestione della cronicità-Reti oncologiche-Piano prevenzione	2014-2015-2016	5.939.482,00	B.1) Acquisti di beni	500.000,00	3.411,12	-	117.714,96	207.564,32	1.330.992,48
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	470.000,00	13.702,00	-	189.575,68	133.256,24	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	109.588,80	109.588,80	
			B.6) Costi del personale	1.602.211,21	1.042.779,61	48.265,05	18.034,31		
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	21.555,01	21.242,41	
			Totale	2.572.211,21	1.059.892,73	48.265,05	456.468,76	471.651,77	
DCA 46/2018 - Riparto FSN 2017_Processi di Umanizzazione-Cure palliative e Terapia del dolore-Gestione della cronicità-Reti oncologiche-Piano prevenzione	2017	1.862.300,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.543.776,81
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	24.735,23	4.566,20	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	40.000,00	79.908,50	32.191,71	
			B.6) Costi del personale	-	-	57.500,72	-	66.814,55	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	9.314,21	3.492,07	
			Totale	-	-	97.500,72	113.957,94	107.064,53	
DCA 57/2019 - Riparto FSN 2018_Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali Pazienti cronici-Equità ambito sanitario-Cure palliative e Terapia del dolore-Gestione della cronicità-Piano prevenzione	2018	1.844.796,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.030.899,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare): Investimenti	-	-	-	813.897,00	-	
			Totale	-	-	-	813.897,00	-	

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

DGRC 394/2020 Riparto FSN 2019_Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali Pazienti cronici-Equità ambito sanitario-Cure palliative e Terapia del dolore- Gestione della cronicità-Piano prevenzione	2019	1.769.708,00	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	931.116,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare): Investimenti	-	-	-	838.592,00	-	
			Totale	-	-	-	838.592,00	-	
DGRC 336/2021 Riparto FSN 2020_Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali Pazienti cronici-Equità ambito sanitario-Cure palliative e Terapia del dolore- Gestione della cronicità-Piano prevenzione	2020	1.509.957,60	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	780.190,01
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare): Investimenti	-	-	-	729.767,59	-	
			Totale	-	-	-	729.767,59	-	
DGRC 410/2022 Riparto FSN 2021_Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali Pazienti cronici-Equità ambito sanitario-Cure palliative e Terapia del dolore- Gestione della cronicità-Piano prevenzione	2021	1.001.528,94	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	577.785,53
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare): Investimenti	-	-	-	423.743,41	-	
			Totale	-	-	-	423.743,41	-	
DGRC 471/2023 Riparto FSN 2022_Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali Pazienti cronici-Equità ambito sanitario-Cure palliative e Terapia del dolore- Gestione della cronicità-Piano prevenzione	2022	1.061.886,34	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	1.061.886,34
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	-	

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

Riparto FSN_2023_Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali Pazienti cronici-Equit� ambito sanitario-Cure palliative e Terapia del dolore-Gestione della cronicit�-Piano prevenzione	2023	983.577,42	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	983.577,42
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	
			Totale	-	-	-	-	-	
	TOTALE	19.989.185,15	TOTALE	5.689.885,82	1.209.604,91	173.465,77	3.718.631,81	691.621,63	8.505.975,21

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

Alla voce **PBA160**, Fondo Quote Inutilizzate di Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato, la consistenza iniziale risultava essere pari ad **€ 8.214.019,42**. Al 31/12/2023, sulla base della assegnazione nel Riparto regionale 2023,   stato effettuato un accantonamento di **€ 983.577,42**.

Per quanto riguarda gli utilizzi, rilevati a conto economico nella pertinente voce (A.3.B), sono pari ad **€ 691.621,63**. La dinamica relativa agli ulteriori utilizzi, con analitica attribuzione alle varie linee progettuali in corso di attuazione   dettagliata parimenti 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 **€ 8.505.975,21**.

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

Nel corso dell’esercizio 2023 il fondo quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo) non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2023   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 2023 il fondo quota inutilizzata contributi per ricerca non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2023   pari a zero. Pertanto, la tabella n.39 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l’esposizione del dettaglio delle movimentazioni del fondo quota inutilizzata contributi per ricerca non viene riportata.

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI	FONDO AL 31/12/2023			
	Esercizio	Importo contributo					
				Tipologia	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
PBA190 Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2021	121.953,79	B.1) Acquisti di beni	118.069,42		3.884,37	0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-		
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	
			B.6) Costi del personale	-	-	-	
			Altri costi (dettagliare)	-	-	-	
			Totale	118.069,42	-	3.884,37	
			TOTALE	121.953,79	TOTALE	118.069,42	

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 a zero. Infatti, nel corso dell'esercizio, si sono utilizzate le risorse residue donate dalla cittadinanza per la emergenza da Covid 19 per l'acquisto di dispositivi di protezione (per € **3.884,37**).

Per quanto riguarda gli altri Fondi per Oneri e spese (**PBA200**), essi sono pari a complessivi € **12.599.039,91**, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.867.019,22 (+ 17,40%).

Tale macrovoce accoglie:

- *Fondi per rinnovi contrattuali (PBA230) per € 6.124.825,30, in incremento di 1.303.716,27 (+ 27,04 %) (in linea con le indicazioni ministeriali e regionali, si è dato corso esclusivamente agli accantonamenti relativi ai CCNL delle Aree Dirigenziali);*

Altri Fondi per oneri e spese (PBA260), pari a € 6.405.837,01, in incremento rispetto al saldo dell'anno precedente di € 505.257,21 (+ 8,56 %), che risultano così articolati:

- *Fondo progetti finalizzati, per € 1.444.312,91: tale importo accoglie sia le risorse del progetto del Servizio di Immunoematologia e Trasfusione (per € 1.060.063,06), sia le risorse per altri progetti aziendali per complessivi € 384.249,85 (di cui € 99.032,00 per progetto di ricerca PMA in collaborazione con IRCCS Gaslini di Genova; € 145.523,25 per le assegnazioni regionali per le tecniche di PMA anni 2021-2022, € 139.694,60 per progetti finalizzati aziendali)*
- *Fondi relativi alle attività di sperimentazione clinica per complessivi € 1.702.276,86: 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 perequativo Dirigenti per complessivi € 374.815,85 (risente di accantonamenti per € 105.000);*
- *Fondo ALPI comparto per complessivi € 484.199,55. (risente di accantonamenti per € 75.000)*
- *Fondo riduzione liste di attesa (c.d. “Balduzzi”), per € 933.285,25: tale importo risente di accantonamenti ed utilizzi in relazione al fondo specifico;*
- *Fondo per la retribuzione di risultato Organi Direttivi, pari ad € 387.279,24: tale importo risente dell'accantonamento di € 60.000, in linea con quanto effettuato nell'esercizio precedente, oltre che di utilizzi per € 199.484,47 per il pagamento di premi relativi ad anni precedenti;*
- *Altri fondi per oneri e spese per complessivi € 469.788,55, invariati rispetto all'esercizio precedente;*

- Fondo per oneri Diplomi Universitari, per € **504.929,02**: 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.

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 2023 il fondo trattamento fine rapporto non ha subito movimentazioni ed al 31/12/2023 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 2023

CODICE MOD. SP	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	PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-		
PDA070	PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	1.283.901,37	40.891.887,37	42.175.788,74	0,00		
PDA080	PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA -	-	-	-	-		
PDA081	PDA081	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-		
PDA090	PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-		
PDA100	PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-		
PDA101	PDA101	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-		
PDA110	PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-		
PDA111	PDA111	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani Aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 708/2015	-	-	-	-		
PDA112	PDA112	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per Contributi L. 210/92	-	-	-	-		
PDA120	PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA -	-	-	-	-		
PDA121	PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.283.901,37	40.891.887,37	42.175.788,74	0,00		
PDA130	PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-		

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PDA150	PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.701.449,50	2.705.919,77	3.850.569,81	1.556.799,46		
PDA 160	PDA 160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-		
PDA 170	PDA 170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-		
PDA 180	PDA 180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-		
PDA 190	PDA 190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-		
PDA 200	PDA 200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-		
PDA 210	PDA 210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	2.701.449,50	2.705.919,77	3.850.569,81	1.556.799,46		
PDA 211	PDA 211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP-	-	-	-	-		
PDA 212	PDA 212	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (Extra fondo)	-	-	-	-		
PDA 213	PDA 213	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-	-		
PDA220	PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	46.080,96	23.542,44	586,81	69.036,59		
PDA230	PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-		
PDA 231	PDA 231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Finanziamenti per investimenti-	-	-	-	-		
PDA 232	PDA 232	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Incremento Fondo Dotazione-	-	-	-	-		
PDA 233	PDA 233	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Ripiano perdite-	-	-	-	-		
PDA 234	PDA 234	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	-	-	-	-		
PDA 235	PDA 235	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto -Altro-	-	-	-	-		
		TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.747.530,46	2.729.462,21	3.851.156,62	1.625.836,05		
PDA240	PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	4.005.583,97	50.784.165,31	48.387.878,33	6.401.870,95		
PDA250	PDA250	Debiti v/enti regionali	4.005.583,97	50.784.165,31	48.387.878,33	6.401.870,95		
		di cui Debiti v/ARPAC	-	-	-	-		
		di cui Debiti v/SORESA	4.005.583,97	50.784.165,31	48.387.878,33	6.401.870,95		
PDA260	PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-		
PDA270	PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-		

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PDA280	PDA280	DEBITI V/FORNITORI	26.114.394,65	583.704.462,67	574.635.724,85	35.183.132,47	13.230.585,75	
PDA290	PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-		
PDA291	PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-		
PDA292	PDA292	Note di credito da ricevere - privati accreditati e convenzionati-	-	-	-	-		
PDA300	PDA300	Debiti verso altri fornitori	26.114.394,65	583.704.462,67	574.635.724,85	35.183.132,47	13.230.585,75	
PDA301	PDA301	Debiti verso altri fornitori	26.164.248,85	583.199.075,59	572.067.207,23	37.296.117,21	13.230.585,75	
PDA302	PDA302	Note di credito da ricevere - Altri fornitori-	-49.854,20	505.387,08	2.568.517,62	-2.112.984,74		
PDA310	PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-		
PDA320	PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	7.712.790,52	92.128.222,02	92.391.997,95	7.449.014,59		
		Erario c/rit.fiscali al personale dipendente	4.067.136,52	38.713.049,43	39.517.491,81	3.262.694,14		
		Erario c/rit.fiscali al personale dipendente a t.d.	-			-		
		Erario c/rit.fiscali su indennità a organi istituzionale e altri	3.004,84	3.657,12	5.534,54	1.127,42		
		Iva su corrispettivi	-			-		
		Iva su ff. Emesse	-			-		
		erario c/IVA a debito	1.460.852,81	35.205.594,61	35.154.074,17	1.512.373,25		
		IVA A DEBITO PER SPLIT PAYMENT (legge di stabilità 2015)	223,66	-	158,96	64,70		
		ALTRI DEBITI TRIBUTARI	2.181.572,69	18.205.920,86	17.714.738,47	2.672.755,08		
PDA330	PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	9.442.326,07	68.848.999,85	68.507.063,19	9.784.262,73		
PDA340	PDA340	DEBITI V/ALTRI:	10.708.314,15	260.778.743,50	260.021.644,88	11.465.412,77		
PDA350	PDA350	Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-	-		
PDA360	PDA360	Debiti v/dipendenti	10.196.517,47	253.432.010,98	252.695.241,39	10.933.287,06		
PDA370	PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-	-		
PDA380	PDA380	Altri debiti diversi	511.796,68	7.346.732,52	7.326.403,49	532.125,71		

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE AL 31/12/2023
		ANNO 2019 E PRECEDENTI	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-		-	-
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	-	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	19.675,65	136.852,81	338.639,92	510.075,72	551.555,36	1.556.799,46
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	19.675,65	136.852,81	338.639,92	510.075,72	551.555,36	1.556.799,46
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	210,05	-	7.270,60	38.600,31	22.955,63	69.036,59
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	19.885,70	136.852,81	345.910,52	548.676,03	574.510,99	1.625.836,05
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	23.894,31	-	-	3.752,21	6.374.224,43	6.401.870,95
PDA250	Debiti v/enti regionali:	23.894,31	-	-	3.752,21	6.374.224,43	6.401.870,95
	di cui Debiti v/ARPAC						
	di cui Debiti v/SORESA	23.894,31	-	-	3.752,21	6.374.224,43	6.401.870,95
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PDA280	DEBITI V/FORNITORI		566.462,08	702.359,07	1.972.945,36	1.208.119,30	30.733.246,66	35.183.132,47
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		566.462,08	702.359,07	1.972.945,36	1.208.119,30	30.733.246,66	35.183.132,47
PDA301	Debiti verso altri fornitori		566.462,08	702.359,07	1.972.945,36	1.237.292,74	32.817.057,96	37.296.117,21
PDA302	Note di credito da ricevere - Altri fornitori-		-	-	-	-29.173,44	-2.083.811,30	-2.112.984,74
PDA310	DEBITI V/IS/TITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:		-	-	-	-	7.449.014,59	7.449.014,59
	c/IVA		-	-	-	-	1.512.437,95	1.512.437,95
	c/RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E AUTONOMI (IRPEF)		-	-	-	-	3.279.113,26	3.279.113,26
	c/IRAP		-	-	-	-	2.655.100,44	2.655.100,44
	ALTRI DEBITI TRIBUTARI		-	-	-	-	2.362,94	2.362,94
PDA330	DEBITI V/IS/TITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE		-	-	-	-	9.784.262,73	9.784.262,73
PDA340	DEBITI V/ALTRI:		-	-	-	-	11.465.412,77	11.465.412,77
PDA350	Debiti v/altri Finanziatori		-	-	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti		-	-	-	-	10.933.287,06	10.933.287,06
PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie		-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:		-	-	-	-	532.125,71	532.125,71

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

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	-	-	-
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	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.556.799,46	-	-
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	1.556.799,46	-	-
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	69.036,59	-	-
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	1.625.836,05	-	-

REGIONE CAMPANIA
 "Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati" – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	6.401.870,95	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	6.401.870,95	-	-
	<i>di cui Debiti v/ARPAC</i>		-	-
	<i>di cui Debiti v/SORESA</i>	<i>6.401.870,95</i>	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	35.183.132,47	-	-
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	35.183.132,47	-	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	37.296.117,21	-	-
PDA302	Note di credito da ricevere - Altri fornitori-	-2.112.984,74	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	7.449.014,59	-	-
	<i>c/IVA</i>	1.512.437,95	-	-
	<i>c/RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E AUTONOMI (IRPEF)</i>	3.279.113,26	-	-
	<i>c/IRAP</i>	2.655.100,44	-	-
	<i>ALTRI DEBITI TRIBUTARI</i>	2.362,94	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	9.784.262,73	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PDA340	DEBITI V/ALTRI:	11.465.412,77	-	-
PDA350	Debiti v/altri Finanziatori	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	10.933.287,06	-	-
PDA370	Debiti v/Gestioni Liquidatorie	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	532.125,71	-	-

Tab. 44. – Dettaglio dei debiti per scadenza

Tab. 45 – Dettaglio mutui

Nel corso dell'esercizio 2023 i mutui passivi non hanno subito movimentazioni ed al 31/12/2023 sono pari a zero. Pertanto, la tabella n.45 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013, per l'esposizione del dettaglio dei mutui passivi non viene riportata.

Il valore complessivo dei **Debiti** è pari ad € **71.909.529,56**, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 9.894.688,37 (+ 15,96%). Essi sono così articolati:

Debitoria v/Enti e Pubbliche Amministrazioni

- **PDA070, Debiti verso Regione** pari a zero.
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 i crediti per finanziamento corrente FSR per l'importo di € 1.145.058,31, come da indicazioni contabili fornite con il Riparto FSR 2023 (*cfr. commento ai crediti*)
- **PDA140, Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche** pari ad € **1.625.836,05**, in decremento di € 1.121.694,41 (- 40,83%) 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*. Il citato decremento è frutto anche della ulteriore compensazione finalizzata con la Azienda Sanitaria Locale di Avellino, per € 104.240,55. Inoltre, si è intrapresa analogo percorso di compensazione con l'AOU Ruggi di Salerno, per € 17.466,95. (*cfr. commento ai crediti*)
- **PDA250, Debiti v/enti regionali** pari ad € **6.401.870,95**, in incremento di € 2.396.286,98 (+ 59,82%) 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 € **35.183.132,47**, in incremento di € 9.068.737,82 (+ 34,73%) 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 31.12.2023 relativo ai soli debiti verso fornitori è pari ad € **6.831.234,74 (imponibile)**. Con riferimento a tale importo, va segnalato che, alla data di redazione del presente documento, ne sono stati pagati € 2.925.107,34. Inoltre, sussistono contestazioni formalmente documentate per ulteriori € 1.792.382,66. Va segnalato, a tal proposito, che il debito cumulato attribuibile ad annualità pregresse (*i.e: fatturato 2022 ed ante*) ammonta alla chiusura dell'esercizio a circa € 3.800.000.

L'importo dello stock del debito scaduto e non pagato da comunicare in *Piattaforma Certificazione Crediti – PCC* ammonta a complessivi € **9.138.200,52**, in quanto accoglie anche debiti verso Aziende SSN (PDA140) per € 1.579.821,44; debiti verso Enti regionali - So.Re.Sa. Spa (PDA250) per € 689.686,64; altri debiti per € 37.457,70. Con riferimento ai debiti verso/Aziende SSN, si è proseguito nel positivo rapporto di collaborazione con la ASL di Avellino per la compensazione di crediti/debiti e si è iniziato analogo percorso con l'AOU Ruggi di Salerno (*cfr. supra*)

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 2023, è riuscita a mantenersi mediamente in linea con i tempi di legge, facendo registrare un ITP complessivo di **-8,58 (pagamenti a fornitori con anticipo medio di 8,58 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.

Nel corso del 2023 sono stati effettuati pagamenti per complessivi € **95.364.832,76**. Di tale importo, circa il 79% (pari ad € **75.185.101,18**) è stato pagato entro i termini di scadenza e circa il 21% (pari ad € **20.179.731,58**) è stato pagato oltre tali termini.

Debiti Tributari e Previdenziali:

PDA320, Debiti Tributari pari ad **7.449.014,59**, in decremento di 263.775,93 (- 3,42%) rispetto all'esercizio precedente. Tali debiti accolgono importi per ritenute erariali al personale dipendente e collaboratore; IVA (per lo più IVA in regime di scissione dei pagamenti, *c.d. split payment*), importi per IRAP e per ritenute di acconto su lavoro autonomo.

PDA330, Debiti Previdenziali pari ad € **9.784.262,73**, in incremento di € 341.936,66 (+ 3,62%) rispetto all'esercizio precedente, accolgono importi verso INPS, INAIL, ENPAM, ONAOSI.

Altri Debiti:

- PDA340, *Debiti v/Altri* pari ad € **11.465.412,77**, in aumento di € 757.098,62 (+ 7,07%) e sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente. Accolgono: *Debiti v/dipendenti* per € 10.933.287,06 e *Debiti diversi* per € 532.125,71, 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.

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 RISCONTI PASSIVI

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

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono state registrate movimentazioni di conti relativi ai ratei passivi. Pertanto, la tabella n.47 prevista nel modello di nota integrativa di cui al DM 20.03.2013 per la voce in oggetto non viene riportata.

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
AA1080	Affitti attivi (canone impianto DAS)	5.366,00	
	totale Risconti Passivi	5.366,00	

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

I Risconti passivi (PEA030), pari ad € **5.366,00** accolgono quote di proventi rinviati per competenza all'esercizio successivo. In tabella 48 viene esposta la relativa voce di provento rilevata nel conto economico.

CONTI D'ORDINE

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale 01/01/2022	Incrementi	Decrementi	Valore finale 31/12/2022
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	4.448.885,37	536.610,71	180.048,00	4.805.448,08
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	10.517.944,87	308.961,00	92.005,00	10.734.900,87
	<i>Beni di terzi in noleggio</i>	<i>5.049.202,37</i>	<i>298.961,00</i>	<i>91.805,00</i>	<i>5.256.358,37</i>
	<i>Beni di terzi in service</i>	<i>5.468.742,50</i>	<i>10.000,00</i>	<i>200,00</i>	<i>5.478.542,50</i>
Totale Conti D'Ordine		14.966.830,24	845.571,71	272.053,00	15.540.348,95

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

Il valore della voce **PFZ999 (Conti d'ordine)** pari a € **15.540.348,95** al 31.12.2023, presenta un saldo complessivo in incremento di € 573.518,71 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 *service*, in noleggio o in comodato.

2. IL CONTO ECONOMICO

AZIENDA: AO San Giuseppe Moscati

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023**

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CONTO ECONOMICO				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 30/03/2013 (Applicazione d Lgs 118/2011)</i>	Anno 2022	Anno 2023	VARIAZIONE 2023/2022	
			Importo	%
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	118.677.450,64	133.748.275,46	15.070.824,82	12,70 %
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	115.403.185,98	133.641.757,19	18.238.571,21	15,80%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	3.080.015,31	-	-3.080.015,31	-100,00%
<i>1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	-	-	-	-
<i>2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</i>	-	-	-	-
<i>3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</i>	-	-	-	-
<i>4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	-	-	-	-
<i>5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	-	-	-	-
<i>6) Contributi da altri soggetti pubblici</i>	3.080.015,31	-	-3.080.015,31	-100,00%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	194.249,35	106.518,27	-87.731,08	-45,16%
<i>1) da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	194.249,35	106.518,27	-87.731,08	-45,16%
<i>2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	-	-	-	-
<i>3) da Regione e altri soggetti pubblici</i>	-	-	-	-
<i>4) da privati</i>	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.443.208,45	-3.087.811,65	2.355.396,80	-43,27%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.536.092,64	919.853,21	-3.616.239,43	-79,72%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	135.501.598,23	136.946.922,19	1.445.323,96	1,07%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - erogate a soggetti pubblici	131.429.760,30	133.005.683,96	1.575.923,66	1,20%
b) Ricavi per prestazioni san. e socio san. da privati v/residenti extra reg. in comp. (mobilità a)	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.420.928,20	994.450,34	-426.477,86	-30,01%
d) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.650.909,73	2.946.787,89	295.878,16	11,16%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.723.350,42	3.996.618,81	-2.726.731,61	-40,56%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.565.530,99	1.850.619,54	285.088,55	18,21%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	7.906.190,31	11.322.065,46	3.415.875,15	43,21%
8) Incrementi delle immobilizzazioni in lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	246.479,14	342.851,51	96.372,37	39,10%
Totale A)	269.713.483,92	286.039.394,53	16.325.910,61	6,05%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	67.685.350,99	75.670.665,66	7.985.314,67	11,80 %
a) Acquisti di beni sanitari	67.175.424,45	75.187.480,95	8.012.056,50	11,93%
b) Acquisti di beni non sanitari	509.926,54	483.184,71	-26.741,83	-5,24%
2) Acquisti di servizi sanitari	10.736.521,95	9.903.574,99	-832.946,96	-7,76 %
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	223.917,76	-	-223.917,76	-100,00%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.689,76	-	-1.689,76	-100,00%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-pro f. (intramoenia)	2.030.292,39	2.413.332,13	383.039,74	18,87%
n) Rimborsi Assegne contributi sanitari	734.995,02	787.724,97	52.729,95	7,17%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie	4.768.361,76	2.901.494,36	-1.866.867,40	-39,15%
p) Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria	2.977.265,26	3.801.023,53	823.758,27	27,67%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
r) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

3) Acquisti di servizi non sanitari	36.331.616,90	36.173.191,14	-158.425,76	-0,44 %
a) Servizi non sanitari	35.809.224,30	35.654.104,12	-155.120,18	-0,43 %
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	483.049,74	431.690,25	-51.359,49	-10,63 %
c) Formazione	39.342,86	87.396,77	48.053,91	122,14 %
4) Manutenzione e riparazione	9.505.121,92	10.643.494,65	1.138.372,73	11,98 %
5) Godimento di beni di terzi	1.822.754,95	1.674.616,37	-148.138,58	-8,13 %
6) Costi del personale	111.090.418,73	120.481.905,65	9.391.486,92	8,45 %
a) Personale dirigente ruolo sanitario medico	46.032.276,76	49.641.635,55	3.609.358,79	7,84 %
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	3.674.493,80	4.328.079,03	653.585,23	17,79 %
c) Personale comparto ruolo sanitario	47.380.864,83	49.722.790,81	2.341.925,98	4,94 %
d) Personale dirigente ruolo professionale	229.601,14	513.231,81	283.630,67	123,53 %
e) Personale comparto ruolo professionale	145.307,60	131.353,99	-13.953,61	-9,60 %
f) Personale dirigente ruolo tecnico	227.852,59	264.826,88	36.974,29	16,23 %
g) Personale comparto ruolo tecnico	6.908.742,40	9.108.909,28	2.200.166,88	31,85 %
h) Personale dirigente ruolo amministrativo	1.037.292,12	1.135.539,98	98.247,86	9,47 %
i) Personale comparto ruolo amministrativo	5.453.987,49	5.635.538,32	181.550,83	3,33 %
7) Oneri diversi di gestione	2.075.775,79	2.113.991,70	38.215,91	1,84 %
8) Ammortamenti	7.906.190,31	12.494.598,75	4.588.408,44	58,04 %
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	59.041,47	49.310,78	-9.730,69	-16,48 %
b) Ammortamenti dei Fabbricati	3.297.333,20	7.247.041,14	3.949.707,94	119,78 %
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.549.815,64	5.198.246,83	648.431,19	14,25 %
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	42.613,77	-	-42.613,77	-100,00 %
10) Variazione delle rimanenze	2.212.972,72	-1.121.343,13	-3.334.315,85	-150,67 %
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	2.217.025,04	-1.126.792,97	-3.343.818,01	-150,82 %
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-4.052,32	5.449,84	9.502,16	-234,49 %
11) Accantonamenti	11.670.003,83	11.154.978,28	-515.025,55	-4,41 %
a) Accantonamenti per rischi	7.201.833,18	7.241.749,10	39.915,92	0,55 %
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.445.752,34	1.183.577,42	-262.174,92	-18,13 %
d) Altri accantonamenti	3.022.418,31	2.729.651,76	-292.766,55	-9,69 %
Totale B)	261.079.341,86	279.189.674,06	18.110.332,20	6,94 %
				-
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	8.634.142,06	6.849.720,47	-1.784.421,59	-20,67 %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	665,83	179,97	-485,86	-72,97 %
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-108.634,94	-67.048,47	41.586,47	-38,28 %
Totale C)	-107.969,11	-66.868,50	41.100,61	-38,07 %
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				-
1) Proventi straordinari	1.201.040,01	3.611.232,19	2.410.192,18	200,68 %
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	1.201.040,01	3.611.232,19	2.410.192,18	200,68 %
2) Oneri straordinari	1.741.750,82	1.271.453,28	-470.297,54	-27,00 %
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	1.741.750,82	1.271.453,28	-470.297,54	-27,00 %
Totale E)	-540.710,81	2.339.778,91	2.880.489,72	-532,72 %
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.985.462,14	9.122.630,88	1.137.168,74	14,24 %
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				-
1) IRAP	7.794.935,34	9.026.394,93	1.231.459,59	15,80 %
a) IRAP relativa a personale dipendente	7.522.238,88	8.755.270,87	1.233.031,99	16,39 %
b) IRAP relativa a collaboratorie personale assimilato a lavoro dipendente	59.338,38	55.255,50	-4.082,88	-6,88 %
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	198.734,99	214.363,07	15.628,08	7,86 %
d) IRAP relativa ad attività commerciali	14.623,09	1505,49	-13.117,60	-89,70 %
2) IRES	180.551,42	88.153,82	-92.397,60	-51,18 %
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	7.975.486,76	9.114.548,75	1.139.061,99	14,28 %
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	9.975,38	8.082,13	-1.893,25	-18,98 %

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione per il 2023 ammonta complessivamente a € **286.039.394,53**, in aumento di circa 16,3 mln rispetto al valore al 31.12.2022 (+ **6,05%**), per l'effetto combinato soprattutto dei seguenti fattori:

- l'incremento dei contributi in conto esercizio *(in incremento di circa 15 mln)*;
- il decremento della rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti *(in diminuzione di circa 2,4 mln)*;
- il decremento negli utilizzi di quote di fondi oneri accantonati in esercizi precedenti *(per circa 3,6 mln)*
- la ulteriore ripresa della produzione ospedaliera *(maggior ricavi per prestazioni sanitarie per circa 1,5 mln)*

1. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Totale	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	-	47.847.134,78	82.238.701,78	130.085.836,56	Riparto FSR 2023
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 2023. Il valore iscritto in bilancio fa riferimento al riparto del Fondo Sanitario Regionale 2023. 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 2023

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:				133.641.757,19	132.458.179,77	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	DGRC RIPARTO FSR 2023		FSR 2023	130.085.836,56	129.885.836,56	
	Contributi da regione per quota F.S. Regionale Indistinto				72.556.648,01	72.556.648,01	4010101010
	Fondo per abolizione quota ricetta (Legge 160/2019, art.1, cc. 446-447) _cap U07000				287.831,61	287.831,61	4010101050
	Quota per aggiornamento LEA (art.1, co.288, Legge n.234/2021) _capU07000				217.975,26	217.975,26	4010101050
	Quota per incremento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio Dirigenza Medica, Sanitaria e Veterinaria (art.1 co 435-435bis Legge 205/2017) _capU07000				191.833,17	191.833,17	4010101050
	Piano Nazionale della Prevenzione - cap. U07073 _quota fondo indistinto				53.410,82	53.410,82	4010101050
	Piano Nazionale Aggiornamento personale Sanitario - cap. U07074				188.100,00	188.100,00	4010101050
	Attività di prelievi e trapianto organi e di innesti di tessuti dei centri e delle unità operative di rianimazione - cap.U07084				219.215,60	219.215,60	4010101050
	Realizzazione Piano Regionale Sangue finalizzato al miglioramento dei modelli funzionali-organizzativi, all'adeguamento tecnologico, all'autosufficienza e all'efficienza, nonché alla sicurezza - cap U07090				150.000,00	150.000,00	4010101050
	Programma Regionale finalizzato al controllo del rischio clinico ed al controllo delle inf. ospedaliere- Cap U07158				10.077,52	10.077,52	4010101050
	Screening neonatale per la diagnosi precoce di malattie metaboliche ereditarie - cap U07262				14.800,00	14.800,00	4010101050
	Contributo acquisto farmaci ad alto costo - cap. U07312				1.314.633,27	1.314.633,27	4010101050
	Tecniche procreazione medicalmente assistite - rimborso spese alle banche di cellule e tessuti che provvedono al reperimento - cap. U07409				50.000,00	50.000,00	4010101050
	Oneri derivanti dai processi di ass. e stab. del pers. del SSR. Concorso dello stato-cap U07411				191.459,00	191.459,00	4010101050
	Erogazione finanziamenti DL 34/2020 emergenza COVID 19 spese personale dipendente - cap U07435				1.243.357,66	1.243.357,66	4010101050
	Trasferimento fondi per incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale medico D.L. 34/2023 (Art.11 c.1) - cap. U07574				200.431,00	200.431,00	4010101050
	Trasferimento fondi per incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale infermieristico D.L. 34/2023 (Art.11 c.1) - cap. U07575				71.773,00	71.773,00	4010101050
	Trasferimento fondi per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (Art. 1 c.535, Legge 197/2022) - cap. U07580				5.774.795,90	5.774.795,90	4010101050
	trasferimento fondi destinati al recupero delle liste d'attesa nell'anno 2023 (D.L. 198/2022, art. 4, c. 9 octies) - cap U07583				200.000,00	-	4010101050
	Funzioni - Pronto soccorso				5.053.392,35	5.053.392,35	4010101061
	Funzioni - Altro				42.096.102,39	42.096.102,39	4010101062

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L1 - PDTA Pazienti Cronici - Cap. U07114</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L2 - Equità Ambito Sanitario - Cap. U07114</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L3- Cure Palliative e Terapia del Dolore - Cap. U07114</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L5- Tecnologia sanitaria - Cap. U07114</i>
	<i>Obiettivi di Carattere Prioritario - L4 - Piano prevenzione Cap. U07072</i>
	<i>Farmaci innovativi ed oncologici legge 232/16 Cap. U07115</i>
	<i>Piano nazionale malattie rare 2023 – 2026 intesa n. 121/csr del 24 maggio 2023. - cap U07577</i>

DGRC RIPARTO FSR 2023		FSR 2023	3.555.920,63	2.572.343,21	
			170.459,40	-	4010102020
			102.228,72	-	4010102020
			228.134,58	-	4010102020
			410.775,22	-	4010102020
			71.979,50	-	4010102020
			2.527.395,27	2.527.395,27	4010102150
			44.947,94	44.947,94	4010102150

AA0050	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO (EXTRA FONDO):
AA0070	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati</i>
AA0080	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u></i>
AA0090	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u></i>
AA0100	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro</i>
AA0120	<i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:</i>
AA0130	<i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:</i>
AA0140	<i>Contributi da Ministero della Salute (Extra Fondo)</i>
AA0141	<i>Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (Extra Fondo)</i>
	<i>Contributi da stato per STP (Stranieri Temporaneamente Presenti)</i>
AA0150	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:</i>
AA0160	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:</i>
AA0170	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:</i>

			106.518,27	106.518,27	
			-	-	
			-	-	
			-	-	
			-	-	
			-	-	
			106.518,27	106.518,27	
			106.518,27	106.518,27	
			106.518,27	106.518,27	4010102010
			-	-	
			-	-	

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

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:			-	-
	<i>da imprese</i>			-	-
	<i>da famiglie</i>			-	-
	<i>da istituzioni sociali senza scopo di lucro</i>			-	-
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO			133.748.275,46	132.564.698,04

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio per l'anno 2023, approvati con Riparto FSR, ammontano a complessivi € **133.748.275,46** (AAA0010)

La voce di Conto Economico **AAA0020** "Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale" ammonta ad € **133.641.757,19** e risulta così composta:

- **AA0030** relativo alla quota F.S.R. indistinto 2023 del riparto definitivo (FSR 2023), pari a € **130.085.836,56**.
Il riparto del FSR ha così articolato tale finanziamento:
 - AA0031** (finanziamento indistinto) per € 72.556.648,01: tale importo costituisce la quota di riequilibrio attribuita alle Aziende Ospedaliere per integrare i valori economici della produzione. Per l'esercizio 2023 essa fa rilevare un consistente incremento, di circa 22,6 mln rispetto all'esercizio precedente;
 - AA0032** (finanziamento indistinto finalizzato da Regione) per € 10.379.693,81: in incremento di circa 5,4 mln rispetto all'esercizio precedente;
 - AA0034** (funzioni – Pronto Soccorso) per € 5.053.392,35: sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente (- 39.000 circa);
 - AA0035** (funzioni – altro) per € 42.096.102,39: in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (- 1.053.000 circa);
- **AA0040**: fa rilevare un importo complessivo di € **3.555.920,63**, in significativo decremento di circa 8,7 mln rispetto all'esercizio precedente e così articolato:
 - a) obiettivi di carattere prioritario nella misura di € **983.577,42**, secondo il riparto definitivo FSR 2023;
 - b) contributo per farmaci innovativi ed oncologici nella misura di € **2.527.395,27**: tale attribuzione costituisce dal 2021 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;
 - c) contributo a valere sui fondi per il *Piano Nazionale Malattie Rare* nella misura di € **44.947,94**.

La voce **AA050** accoglie i contributi in c/esercizio extra-fondo per complessivi € **106.518,27**, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di circa 3,2 mln e così articolati:

- **Ministero della Salute**: € **106.518,27** per prestazioni sanitarie rese a cittadini stranieri temporaneamente presenti sul territorio nazionale, in sigla: STP.

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	Incidenza della rettifica su totale investimenti
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	133.641.757,19	24.698.422,04	18%	3.087.811,65	13%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	-	-	-	-	-
AA0120	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut.(extra fondo) vincolati	-	-	-	-	-
AA0140	Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	106.518,27	-	-	-	-
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	-	-	-	-	-
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-	-	-	-	-
	Totale	133.748.275,46	24.698.422,04	18%	3.087.811,65	13%

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

La voce **AA0240** (rettifica contributi c/esercizio), pari ad € **3.087.811,65** in diminuzione in valore assoluto di circa 2,4 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 decremento di circa 2,4 mln è in realtà influenzata sostanzialmente dal tecnicismo relativo all'acquisizione nel 2022 del Robot "da Vinci"

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE

La voce **AA0270** (*utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti*), pari ad € **919.853,21**, in decremento di circa 3,6 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 € **691.621,63**. 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 € **43.350,00**. Tale utilizzo è correlato ai costi sostenuti nell'esercizio per la campagna vaccinale svolta presso il polo aziendale. L'importo in questione è stato assegnato con il Riparto FSR 2023;
- c) quanto utilizzato dello specifico fondo dei contributi per quote inutilizzate dei contributi da privati (*i.e. PBA190*) per € 3.884,37 (*in riferimento all'acquisto di Dispositivi di Protezione con quanto residuava dalle donazioni della cittadinanza per la pandemia da Covid-19*) e quanto utilizzato degli altri fondi per oneri e spese (*i.e. PBA260*) per € 180.997,21, per un totale complessivo di € **184.881,58**. Tali utilizzi sono per lo più correlati ai costi dell'esercizio sostenuti per lo più per attivazione di borse di studio a valere su finanziamenti da privati (*sperimentazioni cliniche*).

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	TOTALE
	RICAVI DA PRESTAZIONI INFRAREGIONALI (A) (MOBILITA' + FATT.DIRETTA)	129.664.838,30
AA0350	Prestazioni di ricovero	89.494.864,60
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	15.557.287,00
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
AA0380	Prestazioni di File F	24.041.435,74
AA0380	Prestazioni di File F - antiretrovirali	4.782.834,42
AA0380	Prestazioni di File F - oncologici ad alto costo	12.983.620,49
AA0380	Prestaz. File F-NAD-Nutriz.Artific.Domiciliare	-
AA0380	Prestazioni di File F - Altro	6.274.980,83
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-
AA0410	Prestazioni termali	-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	550.737,71
AA0430	Prestazioni servizi di medicina legale - Regione	-
AA0430	Proventi prestaz.cessione sangue ed emoderiv.v.ASL	550.737,71
AA0430	Proventi prestaz.cessione sangue ed emoderiv.v.AO	-
AA0430	Proventi prestaz.cessione sangue ed emoder.v.IRCCS	-
AA0430	Proventi prestaz.cessione sangue ed emoder.v.Polic	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie - A.S.L.	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie - A.O.	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie - I.R.C.C.S.	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie - Policlinici univers.	-
AA0440	Ricavi per prestaz. Sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	20.513,25
AA0440	Prestaz.serv.medicina leg.-Altri sogg.pub.Regione	20.513,25
AA0440	Prestazioni attività sanitarie svolte a STP	-
AA0440	Altri ricavi prestaz.sanit.altri sogg.pub.Regione	-

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

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRA REGIONALE (B)	3.340.845,66
AA0460	Prestazioni di ricovero	2.090.185,00
AA0460	Prestazioni di ricovero ad ASL e AO extra Regione	2.090.185,00
AA0460	Prestaz.ricovero ad altri sogg.pubblici extra Regione	-
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	466.852,00
AA0470	Prestaz.specialist.ambulat.ASL e AO extra Regione	466.852,00
AA0470	Prestaz.specialis.ambulat.altri sogg.pub.extra Regione	-
AA0480	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-
AA0480	Prestaz.psich. resid. e semires.ad ASL-AO extra Reg	-
AA0480	Prest.psich.residenz.semires.altri sogg.extraReg	-
AA0490	Prestazioni di File F	696.488,00
AA0490	Prestaz. File F ad ASL ed AO extra Regione	696.488,00
AA0490	Prestaz.File F ad altri sogg.pubblici extra Reg	-
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-
AA0500	Prestaz.serv.MMG,PLS,Cont.Assist.ASL-AO extra Reg	-
AA0500	Prest.serv.MMG,PLS,Cont.Assist.altri sogg.extraReg	-
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-
AA0510	Prestaz.servizi farmac.convenz.ASL-AO extra Reg	-
AA0510	Prest.serv.farmac.convenz.altri sogg.pub.extra Reg	-
AA0520	Prestazioni termali Extraregione	-
AA0520	Prestazioni termali ad ASL ed AO extra Regione	-
AA0520	Prestaz.termali altri soggetti pubblici extra Reg	-
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	48.600,00
AA0530	Prestaz.trasp.ambulanze,elisocc.ASL-AO extra Reg	48.600,00
AA0530	Prest.trasp.ambul.elisocc.altri sogg.pub.extra Reg	-
AA0541	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-
AA0550	Ricavi cess.emocomp-cellule stamin.ASL-AO extraReg	-
AA0550	Ricavi cess.emocomp-cell.stam.sogg.pub.extraReg	-
AA0560	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-
AA0560	Ricavi diff.tariffe TUC ad ASL-AO extra Regione	-
AA0560	Ricavi diff.tariffe TUC altri sogg.pub.extra Reg	-
AA0570	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	38.720,66
AA0580	Prest.assist.riab.non sogg.compen.ASL-AO extra Reg	-
AA0580	Prest.ass.riab.non sogg.comp.altri sogg.extra Reg	-
AA0590	4020103450 Prestaz.serv.medicina legale ASL-AO extra Regione	-
AA0590	4020103480 Altre prestaz.sanit.ASL-AO extra Regione	-
AA0590	4020103500 Prestaz.serv.medicina leg.altri sogg.pub.extra Reg	38.720,66
AA0590	4020103530 Altre prestaz.sanit.altri sogg.pub.extra Regione	-
AA0590	4020103580 Altre prest.san.non sogg.compens.ASL-AO extra Reg	-
AA0590	4020103650 Altre prest.san.non sogg.comp.altri sogg.extra Reg	-
AA0600	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-
	TOTALE RICAVI (A+B)	133.005.683,96

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

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 € **89.494.864,60**, in lieve incremento di 328.268,80 rispetto all'anno precedente (+0,4%).

Per quanto riguarda le prestazioni di specialistica ambulatoriale, esse hanno fatto registrare un valore di € **15.557.287,00**, in incremento di € **1.028.184,00** rispetto all'anno precedente (+7,1%).

Il valore delle prestazioni di file F, pari ad € **24.041.435,74**, è sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente (-0,4%) rispetto a quanto rilevato nell'esercizio precedente (24.138.597,79). 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 € 550.737,71. La voce **AA0440** accoglie invece prestazioni di medicina legale per € 20.513,25.

In incremento rispetto all'anno precedente il dato di mobilità attiva extraregionale, che nell'aggregato fa registrare un valore di € **3.302.125,00**, in aumento di € 295.694,37 rispetto all'anno precedente (+8,95%).

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

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE EROGATE A PRIVATI

Ai proventi esposti in tabella 53 e su commentati, si aggiungono quelli per prestazioni rese a privati, accolti nella voce **AA0660**, pari ad € **994.450,34**, in decremento di € 426.477,86 (-30,00%) rispetto al 2022.

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

- a) cessione di sangue ed emocomponenti a privati per € **607.242,31**;
- b) attività di sperimentazione clinica per € **315.796,31**;
- c) diritti di riproduzione per rilascio copia documentazione clinica per € **46.545,00**.
- d) proventi per altre prestazioni € **20.826,92**.
- e) proventi per quota drg-chirurgia intramoenia per € **4.039,80**.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	4.039,80	5.302,20	-1.262,40	-31%
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	23.500,00	17.000,00	6.500,00	28%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.259.980,96	1.908.695,88	351.285,08	16%
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)	61.061,88	51.780,00	9.281,88	15%
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)	597.095,05	660.116,85	-63.021,80	-11%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	5.150,00	13.317,00	-8.167,00	-159%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
AA0670	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA (A)	2.950.827,69	2.656.211,93	294.615,76	10%
BA1210	Comparsa partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	22.101,72	17.898,95	4.202,77	19%
BA1220	Comparsa partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.825.114,31	1.382.382,21	442.732,10	24%
BA1230	Comparsa partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
BA1240	Comparsa partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	29.086,01	54.223,59	-25.137,58	-86%
BA1250	Comparsa partecipazione 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)	537.030,09	575.787,64	-38.757,55	-7%
BA1260	Comparsa partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-37.621,18	-19.931,41	-17.689,77	-
BA1260	Comparsa partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	37.621,18	19.931,41	17.689,77	-
BA1270	Comparsa partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1200	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) (B)	2.413.332,13	2.030.292,39	383.039,74	16%
BA 2890	Accantonamento a fondo perequativo (accant. ALPI)	105.000,00	148.626,57		
BA 2890	Accantonamento per riduzione liste attese	105.511,31	148.626,57		
BA 2890	Accantonamento a fondo comune comparto (accant. ALPI)	75.000,00	110.000,00		
BA2890	TOTALE QUOTA ACCANTONAMENTI (C)	285.511,31	407.253,14		
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	214.363,07	198.734,99	15.628,08	7%
	Costi generali aziendali	37.621,18	19.931,41	17.689,77	47%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA (D)	251.984,25	218.666,40	33.317,85	13%

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

La attività erogata in regime libero-professionale nel corso del 2023 è incremento rispetto all’esercizio precedente, in linea con un aumento generalizzato delle attività.

I ricavi **per prestazioni erogate in regime di intramoenia**, pari ad € **2.950.827,69** registrano infatti un aumento di € 294.615,76 (+ 10,0%) rispetto all’esercizio 2022.

Con riferimento alla esigenza di implementare un efficiente sistema di contabilità analitica e gestionale che, attraverso la corretta ricostruzione dei costi diretti ed indiretti, consenta di valorizzare in maniera completa la tabella 54 (*esigenza richiamata anche nella relazione MEF prot. RGS 106528 del 05.05.2023, a conclusione delle attività ispettive svolte sull’attività libero-professionale*), si è proceduto a ristrutturarla in modo consequenziale.

Inoltre, si segnala che nel corso del 2024 l’Azienda ha provveduto ad acquisire uno specifico *software* gestionale per facilitare la complessiva gestione dell’attività libero-professionale, a partire dagli aspetti autorizzativi sino a quelli più strettamente amministrativo-contabili. La acquisizione di tale strumento è andata di pari passo con un’approfondita analisi dei costi di produzione delle prestazioni erogate in regime libero-professionale, con lo scopo di garantirne la integrale copertura con i relativi proventi.

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?	NO	

CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

La voce **AA0750** (*concorsi, recuperi e rimborsi*), pari ad **€ 3.996.618,81**, in significativo decremento rispetto al 2022 di € 2.726.731,61 (-40,56%), accoglie tra le voci più significative in ordine di valore (*come da indicazioni regionali, ove presenti*):

- € 2.799.199,46 per *pay-back farmaceutico*;
- € 319.011,55 relativi al concorso da parte dei dipendenti alle spese per il vitto (buoni pasto);
- € 313.271,39 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*)
- € 287.678,19 per rimborsi da altri soggetti pubblici per personale in comando
- € 85.640,92, per rimborsi assicurativi dall'INAIL
- € 65.837,94 per rimborsi da ASL Avellino per importi IMU relativi al P.O. di Viale Italia (concesso in comodato a partire dal 02.08.2023)
- € 49.552,55 per rimborsi da ASL Avellino per importi IMU relativi al P.O. Maffucci (concesso in comodato a partire dal 1.07.2021)
- € 7.060,00 per contributi iscrizione a concorsi ed avvisi banditi dall'Azienda

COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)

La voce **AA0940** (*compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket*), pari ad **€ 1.850.619,54**, in incremento rispetto all'esercizio precedente (+18,2%), in linea con l'aumento delle attività, accoglie le quote di compartecipazione alla spesa sanitaria a carico dei cittadini.

Di seguito il dettaglio disaggregato per tipologia di prestazioni:

COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET)		Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
AA0950	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.844.859,04	1.562.007,51	282.851,53	18%
	proventi da ticket per visite specialistiche	754.760,15	515.497,37	239.262,78	46%
	proventi da ticket per diagnostica strumentale	448.607,04	557.225,19	-108.618,15	-19%
	proventi da ticket per analisi di laboratorio	641.491,85	489.284,95	152.206,90	31%
AA0960	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket su pronto soccorso (codici bianchi)	5.760,50	3.523,48	2.237,02	63%
AA0940	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET) - TOTALE	1.850.619,54	1.565.530,99	285.088,55	18%

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 **€ 11.322.065,46** 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 incremento rispetto all'anno precedente di € 3.415.875,15 (+43,2%). Va segnalato che l'esercizio 2023 presenta ammortamenti non sterilizzati per **€ 1.172.533,29**.

Come si è detto nella sezione di commento alle immobilizzazioni, all'esito dell'approfondita analisi di tutte le poste dell'attivo immobilizzato e delle corrispettive poste di patrimonio netto, si è proceduto a girocontare da lavori in corso a fabbricati gli importi relativi al completamento del secondo e ultimo lotto della Città Ospedaliera (per circa 116,5 mln) e si è operato altresì il giroconto da lavori in corso a fabbricati di tutti gli importi relativi a lavori di manutenzione straordinaria eseguiti e terminati sul Plesso di Viale Italia (per circa 7,2 mln), oltre che sulla Palazzina ALPI presso Città Ospedaliera (per circa 6,7 mln). In tal senso, si è acquisita conferma dall'Ufficio Tecnico aziendale della effettiva finalizzazione degli interventi, tutti collegati a finanziamenti regionali.

La conseguente partenza degli ammortamenti per i fabbricati di cui trattasi, all'esito dei citati consistenti giroconti da lavori in corso (*per complessivi circa 130,5 mln*), ha palesato la impossibilità di integrale sterilizzazione degli ammortamenti stessi, per la parziale incapienza delle correlative poste di patrimonio netto deputate allo scopo. In particolare, non sono suscettibili di sterilizzazione importi girocontati a fabbricati per circa 39 mln, determinando di conseguenza ammortamenti non sterilizzabili per circa € 1,172 mln (*aliquota di ammortamento annua del 3%, come da D.Lgs.118/2011 e s.m.i.*).

ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce **AA1060** (*altri ricavi e proventi*), pari ad € **342.851,51** (in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 96.372,37) accoglie ricavi diversi, tra cui si segnalano quali voci più significative: i proventi per maggior confort alberghiero per le stanze di degenza (€ 90.630,00); l'utilizzo in concessione degli spazi aziendali per locali bar (€ 98.334,96); il recupero di valori bollati (€ 38.068,00); l'utilizzo in concessione degli spazi aziendali per l'installazione e l'esercizio di un sistema di coperture di rete microcellulari realizzate con tecnologia DAS (*Distributed Antenna System*), a seguito della sottoscrizione nel 2020 di contratto di comodato novennale con la *Infrastrutture Wireless Italiane Spa (INWIT S.p.A.)* (€ 10.734). A seguito dell'attivazione del servizio nel corso del 2022, ha avuto luogo il versamento anticipato del primo canone annuale pari ad € 16.100. La quota di provento di competenza dell'esercizio successivo è stata debitamente rilevata tra i risconti passivi per 5.366,00 (*cfr. commento alla voce Ratei e Risconti Passivi*)

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione per il 2023 ammontano complessivamente ad € **279.189.674,06**, in incremento del 7% rispetto al 31.12.2022, per effetto soprattutto delle variazioni in incremento dei beni sanitari, del costo del personale, delle manutenzioni e degli ammortamenti; aumenti solo parzialmente mitigati da minori costi per servizi sanitari, per variazioni delle rimanenze sanitarie e per accantonamenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE	VALORI		Variazione	Variazione %
	ANNO 2023	ANNO 2022		
	279.189.674,06	261.079.341,86	18.110.332,20	7%

ACQUISTI DI BENI

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	41.401.370,81		41.401.370,81
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	40.482.025,34		40.482.025,34
Medicinali senza AIC	470.183,74		470.183,74
Ossigeno ed altri Gas medicali	449.161,73		449.161,73
Emoderivati di produzione regionale	-		-
Dispositivi medici	32.679.253,11		32.679.253,11
Dispositivi medici	24.078.188,39		24.078.188,39
Dispositivi medici impiantabili attivi	3.112.177,95		3.112.177,95
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.488.886,77		5.488.886,77
Prodotti dietetici	44.386,23		44.386,23
Materiali per la profilassi (vaccini)	208.763,81		208.763,81
Prodotti chimici	40.463,98		40.463,98
Altri beni e prodotti sanitari	813.243,01		813.243,01
TOTALE	75.187.480,95		75.187.480,95

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

I costi per beni sanitari, pari ad € **75.187.480,95**, fanno registrare un incremento significativo rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 8.012.056,50 (+11,93%), dovuto all'incremento dei costi per prodotti farmaceutici (*circa 4,3 mln in valore assoluto*) e per dispositivi medici (*circa 4,5 mln in valore assoluto*) ed alla diminuzione di costi per altri beni e prodotti sanitari (*circa 0,8 mln in valore assoluto*).

Con riferimento ai costi per beni non sanitari, pari ad € **483.184,71**, essi fanno registrare un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 26.741,83 (-5,24%).

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 2023 ad € 75.187.480,95. La variazione dei beni sanitari rispetto al 2022 è di circa il +12,0%.

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

Nel corso dell'esercizio 2023 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 2023 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 2023

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1090	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	-	223.917,76	-223.917,76	-100%
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	-	223.917,76	-223.917,76	-100%
BA1140	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	1.689,76	-1.689,76	100%
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	1.689,76	-1.689,76	100%
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	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	2.413.332,13	2.030.292,39	383.039,74	19%
BA1280	RIMBORSI ASSEgni E CONTRIBUTI SANITARI	787.724,97	734.995,02	52.729,95	7%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	787.655,37	725.349,68	62.305,69	9%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	69,60	9.645,34	-9.575,74	-99%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA -	-	-	-	-
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	2.901.494,36	4.768.361,76	-1.866.867,40	-39%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.440,00	39.181,40	-37.741,40	-96%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	2.860.935,68	4.722.801,28	-1.861.865,60	-39%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	2.502.053,02	3.165.782,72	-663.729,70	-21%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	29.280,00	74.247,00	-	-
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	101.774,47	1.258.542,33	-1.156.767,86	-92%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	227.828,19	224.229,23	3.598,96	2%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	39.118,68	6.379,08	32.739,60	513%
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)	39.118,68	6.379,08	32.739,60	513%
BA1490	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	3.801.023,53	2.977.265,26	823.758,27	28%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	791.563,08	428.862,42	362.700,66	85%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	3.924,81	2.759,55	1.165,26	42%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	3.005.535,64	2.545.643,29	459.892,35	18%
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		9.903.574,99	10.736.521,95	-832.946,96	-8%

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari

I costi relativi agli acquisti di servizi sanitari, pari a complessivi € 9.903.574,99 hanno registrato complessivamente un decremento di circa 0,8 mln nel 2023 rispetto all'esercizio precedente (- 8%). In particolare, la diminuzione è frutto principalmente delle variazioni registrate nelle seguenti voci di costo:

- **BA1090** “Prestazioni di trasporto sanitario”, pari a zero, in diminuzione di € 223.917,26 rispetto al 2022, in ragione della definitiva internalizzazione delle prestazioni di trasporto pazienti;
- **BA1200** “Compartecipazione al personale per attività libero-professionale”, pari ad € 2.413.332,13, in incremento di 383.039,74 (+19%), in ragione dell'aumento dell'attività in regime libero-professionale;

- **BA1390** “Consulenze sanitarie da privato – art.55, co.2 CCNL”, pari ad € **2.502.053,02**, in significativo decremento di € 663.729,70 (- 21%);
- **BA1410** “Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato”, pari ad € **101.774,47**, in drastica diminuzione di € 1.156.767,86 (-92 %) rispetto all’esercizio precedente;
- **BA1440** “Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria”, pari ad € **227.828,19**, in linea rispetto all’esercizio precedente (+2%). Tali prestazioni sono per lo più riconducibili a borse di studio;
- **BA1490** “Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria”, pari ad € **3.801.023,53**, in incremento di € 823.758,27 rispetto al 2022 (+ 28%). Di seguito il dettaglio dei servizi più significativi acquisiti da privati:

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)	BA1400	Copertura LEA	2023	29.280,00
Co.co.co per emergenza COVID 19	BA1410	Copertura LEA	2023	101.774,47
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro-area sanitaria	BA1440	Copertura LEA	2023	227.828,19
Servizio Trasporto infermi	BA1530	Copertura LEA	2023	2.071.743,48
Prestazioni professionali Pronto Soccorso	BA1530	Copertura LEA	2023	271.328,00
Servizio refertazione test genomici Oncotype ©	BA1530	Copertura LEA	2023	173.552,00
Servizio di assistenza sanitaria P.M.A.	BA1530	Copertura LEA	2023	316.042,84

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?	NO	

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 2023

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1570	SERVIZI NON SANITARI	35.654.104,12	35.809.224,30	- 155.120,18	-0,43%
BA1580	Lavanderia	1.553.591,36	1.387.741,20	165.850,16	12%
BA1590	Pulizia	5.725.993,31	5.178.455,49	547.537,82	11%
BA1600	Mensa	4.071.336,55	3.695.022,56	376.313,99	10%
BA1610	Riscaldamento	7.046.853,41	9.072.017,90	- 2.025.164,49	-22%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	-	-	-	-
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	-	10.144,30	- 10.144,30	-100%
BA1640	Smaltimento rifiuti	834.885,41	798.397,39	36.488,02	5%
BA1650	Utenze telefoniche	234.494,28	226.962,35	7.531,93	3%
BA1660	Utenze elettricit�	8.795.840,82	8.116.902,21	678.938,61	8%
BA1670	Altre utenze	569.348,13	645.510,01	- 76.161,88	-12%
BA1680	Premi di assicurazione	17.428,50	19.944,17	- 2.515,67	-13%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	410,14	439,19	- 29,05	-7%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.803.922,21	6.657.687,53	146.234,68	2%
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	431.690,25	483.049,74	-51.359,49	-11%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.546,37	13.839,68	- 12.293	-89%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	6.502,63	6.945,24	- 443	-6%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	67.281,30	69.558,39	- 2.277	-3%
BA1810	Indennit� a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	356.359,95	392.706,43	- 36.346	-9%
BA1831	Altre consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies, lettera c), del D.L.112/2018, convertito con L. 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n.191	-	-	-	-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Universit�	-	-	-	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
BA1880	FORMAZIONE	87.396,77	39.342,86	48.053,91	122%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	420,00	240,00	180,00	75%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	86.976,77	39.102,86	47.873,91	122%
	TOTALE	36.173.191,14	36.331.616,90	-158.425,76	-0,44%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

I costi relativi agli acquisti di servizi non sanitari, per complessivi € 36.173.191,14, sono sostanzialmente in linea rispetto all'esercizio precedente, facendo registrare il lieve decremento di € 158.425,76 (-0,44%).

In particolare, con riferimento alla macrovoce **BA1570**, si segnalano di seguito le più significative variazioni:

- *elettricità*: pari ad € 8.795.840,82, fa rilevare un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 678.938,61 (+ 8%);
- *pulizia*: pari ad € 5.725.993,31, fa rilevare un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 547.537,82 (+ 11%). In questo caso, l'incremento è connesso anche all'incidenza della stima della revisione prezzi sull'intero esercizio;
- *mensa*: pari ad € 4.071.336,55, fa rilevare un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 376.313,99 (+ 10%);
- *lavanderia*: pari ad €, 1.553.591,36, fa rilevare un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 165.850,16 (+ 12%);
- *riscaldamento*: pari ad € 7.046.853,41, fa rilevare un decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 2.025.164,49 (- 22%).

Per quanto riguarda la sottovoce **BA1740**, *altri servizi non sanitari da privato*, pari a complessivi € **6.803.922,21**, fa rilevare un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € **146.234,68** (+ 2%). Essa accoglie costi per servizi vari, tra cui si segnalano per incidenza sul totale complessivo:

- *altri servizi non sanitari da privato*: sono pari ad € **4.960.363,69** e sono sostanzialmente in rispetto all'esercizio precedente, facendo rilevare un incremento di € 88.382,62 (+2%).
Nello specifico, la voce di maggiore impatto riguarda i servizi ICT offerti dalla TIM S.p.A; dalla Fastweb S.p.A. e dalla Infocert S.p.A., che incidono complessivamente per circa € 3.100.000.

Gli ulteriori importi fanno riferimento a servizi vari, tra i quali i più significativi sono: servizio antincendio per il P.O. di Solofra (per circa 278 €/000); servizio gestione chiamate e recall per il CUP aziendale (per circa 85 €/000); servizio gestione magazzino tecnico (per circa 55 €/000); servizi di supporto professionale nell'ambito della sanità digitale (rif. *accordo quadro Consip per affidamento servizi applicativi e di supporto in ambito sanità digitale – sistemi informativi clinico-assistenziali per le PP.AA.-lotto 6*) (per circa 700 €/000); servizi implementazione gestione documentale, protocollo e servizio DPO (per circa 115 €/000); servizi di monitoraggio radiazioni ionizzati (per circa 16 €/000);

- *vigilanza*: pari ad € **1.348.019,68**, in decremento di circa € 76.500 rispetto all'esercizio precedente;
- *servizio di trasloco e facchinaggio*: pari ad € **233.489,83**, in incremento di circa € 41.000 rispetto all'esercizio precedente;
- *servizio tesoreria*: pari ad € **124.156,86** in incremento di circa € 19.000 rispetto all'esercizio precedente.

La voce **BA1750**, relativa a *consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie*, pari ad € **431.690,25** è in decremento di circa € 51.000 (-11%) rispetto all'esercizio precedente.

Tale voce accoglie importi per borse di studio di area non sanitaria per € 356.359,95; importi per collaborazioni coordinate e continuative tecniche per € 67.281,30; consulenze in ambito fiscale, tecnico e legale per complessivi € 8.049,00.

La voce **BA1880**, *formazione*, pari ad € **87.396,77** è in significativo incremento di circa € 48.000 rispetto all'esercizio precedente (+122%).

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.
------------------	--

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	353.973,45	78.060,29	275.913,16	353%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	5.679.280,02	4.316.268,03	1.363.011,99	32%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.295.269,91	3.121.107,55	174.162,36	6%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	40.101,53	24.718,04	15.383,49	62%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	1.274.869,74	1.964.968,01	-690.098,27	-35%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	10.643.494,65	9.505.121,92	1.138.372,73	12%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il valore dei costi delle manutenzioni, pari ad € **10.643.494,65**, è in incremento di € 1.138.372,73 rispetto all'esercizio precedente (+ 12 %). Tale riduzione è frutto delle variazioni di seguito rappresentate:

- **BA1920** “manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze”, pari a € **353.973,45**, in incremento del 353% circa, rispetto al 2022;
- **BA1930** “manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari”, pari a € **5.679.280,02**, in incremento del 32% circa rispetto al 2022. 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 € **3.295.269,91**, in aumento del 6% circa rispetto al 2022. 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. Il riferimento è all'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 € **40.101,53**, in aumento del 62% circa rispetto al 2022, accoglie i costi di manutenzione e riparazione del parco vetture aziendali.
- **BA1970** “altre manutenzioni e riparazioni”, pari a € **1.274.869,74** in diminuzione del 35% circa rispetto al 2022. Tale voce accoglie tra i valori più significativi quelli relativi a manutenzioni software.

GODIMENTO BENI DI TERZI

CODICE MOD. CE	GODIMENTO BENI DI TERZI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2000	Fitti passivi	6.405,00	15.250,00	-8.845,00	-58%
BA2020	Noleggi area sanitaria	1.431.925,37	1.650.797,12	-218.871,75	-13%
BA2030	Noleggi area non sanitaria	236.286,00	156.707,83	79.578,17	51%
BA1990	godimento beni di terzi (totale)	1.674.616,37	1.822.754,95	-148.138,58	-8%

Il valore dei costi per godimento beni di terzi, di cui alla voce **BA1990**, è pari ad € **1.674.616,37**, registrando un decremento di circa € 148.000 rispetto all'esercizio precedente (-8%).

La voce accoglie fitti passivi per € **6.4050,00**, per la necessità di affittare spazi per lo svolgimento di selezioni di personale. Tale importo è in significativo decremento rispetto all'esercizio precedente (-58%)

La voce accoglie costi per *noleggi di area sanitaria* per € 1.431.925,37 (- 13 % rispetto all'esercizio precedente) e costi per *noleggi di area non sanitaria* per € 236.286,00 (+51% rispetto all'esercizio precedente). Tra i noleggi di **area sanitaria** più significativi per importo si segnala la prosecuzione del noleggio della *TC mod. Aquilion* (circa € 390.000 – fornitore Sipar S.r.l.)

I noleggi di **area non sanitaria** fanno riferimento per lo più a canoni software (per circa € 101.000), a canoni per fotocopiatrici di ufficio (per circa € 93.000) ed a canoni per il noleggio di macchine per la riscossione automatica dei ticket (c.d. “Punti Gialli” – fornitore Metropolis srl – circa € 30.000) 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 2023

COSTI DEL PERSONALE

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	103.692.505,39	97.087.635,39	6.604.870,00	7%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	53.969.714,58	49.706.770,56	4.262.944,02	9%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	49.641.635,55	46.032.276,76	3.609.358,79	8%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	<i>45.790.796,26</i>	<i>42.672.206,28</i>	<i>3.118.589,98</i>	<i>7%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	24.124.020,58	22.979.358,77	1.144.661,81	5%
	Retribuzione di posizione	10.117.924,01	9.457.137,29	660.786,72	7%
	Indennità di risultato	452.138,62	381.131,51	71.007,11	19%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	10.674.527,60	9.460.411,81	1.214.115,79	13%
	Altri oneri per il personale	422.185,45	394.166,90	28.018,55	7%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	<i>3.850.839,29</i>	<i>3.360.070,48</i>	<i>490.768,81</i>	<i>15%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.395.855,10	2.138.648,75	257.206,35	12%
	Retribuzione di posizione	440.738,00	371.999,71	68.738,29	18%
	Indennità di risultato	36.036,38	40.222,49	- 4.186,11	-10%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	869.129,81	712.839,53	156.290,28	22%
	Altri oneri per il personale	109.080,00	96.360,00	12.720,00	13%
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>			-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.328.079,03	3.674.493,80	653.585,23	18%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	<i>4.042.259,18</i>	<i>3.238.769,32</i>	<i>803.489,86</i>	<i>25%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.311.378,34	1.860.864,00	450.514,34	24%
	Retribuzione di posizione	696.713,56	570.550,07	126.163,49	22%
	Indennità di risultato	125.588,02	102.233,02	23.355,00	23%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	906.449,07	682.636,10	223.812,97	33%
	Altri oneri per il personale	2.130,19	22.486,13	- 20.355,94	-91%
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	<i>285.819,85</i>	<i>435.724,48</i>	<i>- 149.904,63</i>	<i>-34%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	204.806,44	322.731,78	- 117.925,34	-37%
	Retribuzione di posizione	10.591,44	12.220,93	- 1.629,49	-13%
	Indennità di risultato	4.006,98	5.554,98	- 1.548,00	-28%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	66.414,99	94.497,85	- 28.082,86	-30%
	Altri oneri per il personale	-	718,94	- 718,94	-100%
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>			-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	49.722.790,81	47.380.864,83	2.341.925,98	5%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	<i>47.791.035,22</i>	<i>44.109.458,39</i>	<i>3.681.577</i>	<i>8%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	32.420.163,07	28.994.038,45	3.426.124,62	12%
	Straordinario e indennità personale	4.300.709,15	5.357.526,12	- 1.056.816,97	-20%
	Retribuzione per produttività personale	641.998,72	320.676,06	321.322,66	100%
	Altro trattamento accessorio	-	171.930,50	- 171.930,50	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	10.317.379,32	9.178.557,91	1.138.821,41	12%
	Altri oneri per il personale	110.784,96	86.729,35	24.055,61	28%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	<i>1.931.755,59</i>	<i>3.271.406,44</i>	<i>- 1.339.650,85</i>	<i>-41%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.248.567,99	2.094.863,70	- 846.295,71	-40%
	Straordinario e indennità personale	221.927,22	456.946,74	- 235.019,52	-51%
	Retribuzione per produttività personale	28.199,05	19.021,00	9.178,05	48%
	Altro trattamento accessorio	-	6.370,00	- 6.370,00	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	426.122,83	690.755,08	- 264.632,25	-38%
	Altri oneri per il personale	6.938,50	3.449,92	3.488,58	101%
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>			-	-

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	644.585,80	374.908,74	269.677,06	72%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	513.231,81	229.601,14	283.630,67	124%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	419.504,76	229.601,14	189.903,62	83%
	Voci di costo a carattere stipendiale	132.011,36	91.800,25	40.211,11	44%
	Retribuzione di posizione	121.551,04	81.540,88	40.010,16	49%
	Indennità di risultato	9.617,47	8.309,61	1.307,86	16%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	96.425,05	47.950,40	48.474,65	101%
	Altri oneri per il personale	59.899,84	-	59.899,84	-
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	93.727,05	-	93.727,05	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	64.360,80	-	64.360,80	-
	Retribuzione di posizione	2.896,66	-	2.896,66	-
	Indennità di risultato	2.771,57	-	2.771,57	-
	Oneri sociali su retribuzione	23.698,02	-	23.698,02	-
BA 2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	131.353,99	145.307,60	- 13.953,61	-10%
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	131.353,99	127.488,65	3.865,34	3%
	Voci di costo a carattere stipendiale	95.641,58	93.522,01	2.119,57	2%
	Straordinario e indennità personale	3.620,01	4.669,31	- 1.049,30	-22%
	Retribuzione per produttività personale	1.692,55	1.523,63	168,92	11%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	30.399,85	27.773,70	2.626,15	9%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	17.818,95	- 17.819	-100%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	14.701,80	- 14.701,80	-100%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	3.117,15	- 3.117,15	-100%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-

Tab.67 – Costi del personale – ruolo professionale

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	9.373.736,16	7.136.594,99	2.237.141,17	31,35%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	264.826,88	227.852,59	36.974,29	16%
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>249.167,26</i>	<i>227.852,59</i>	<i>21.314,67</i>	<i>9%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	105.116,80	91.461,60	13.655,20	15%
	Retribuzione di posizione	82.985,73	81.177,62	1.808,11	2%
	Indennità di risultato	6.953,45	6.123,85	829,60	14%
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione	54.111,28	49.089,52	5.021,76	10%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>15.659,62</i>	<i>-</i>	<i>15.659,62</i>	<i>-</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	9.929,38	-	9.929,38	-
	Retribuzione di posizione	404,13	-	404,13	-
	Indennità di risultato	1.999,84	-	1.999,84	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	3.326,27	-	3.326,27	-
	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	9.108.909,28	6.908.742,40	2.200.166,88	32%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>8.984.739,15</i>	<i>6.724.335,93</i>	<i>2.260.403,22</i>	<i>34%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	6.141.633,22	4.553.368,56	1.588.264,66	35%
	Straordinario e indennità personale	768.239,57	630.322,73	137.916,84	22%
	Retribuzione per produttività personale	137.250,80	53.601,76	83.649,04	156%
	Altro trattamento accessorio	-	43.693,84	- 43.693,84	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	1.925.002,94	1.420.569,93	504.433,01	36%
	Altri oneri per il personale	12.612,62	22.779,11	- 10.166,49	-45%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>124.170,13</i>	<i>181.990,61</i>	<i>- 57.820,48</i>	<i>-32%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	83.673,86	125.050,37	- 41.376,51	-33%
	Straordinario e indennità personale	11.581,23	15.128,73	- 3.547,50	-23%
	Retribuzione per produttività personale	1.523,20	1.112,08	411,12	37%
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione	27.391,84	40.699,43	- 13.307,59	-33%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	<i>-</i>	<i>2.415,86</i>	<i>- 2.415,86</i>	<i>-100%</i>

Tab.68 – Costi del personale – ruolo tecnico

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.771.078,30	6.491.279,61	279.798,69	4,31%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.135.539,98	1.037.292,12	98.247,86	9%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.008.151,77	854.987,07	153.164,70	18%
	Voci di costo a carattere stipendiale	485.456,31	413.686,27	71.770,04	17%
	Retribuzione di posizione	271.202,30	232.862,16	38.340,14	16%
	Indennità di risultato	30.087,58	29.178,74	908,84	3%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	221.405,58	179.080,90	42.324,68	24%
	Altri oneri per il personale	-	179,00	- 179,00	-100%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	127.388,21	182.305,05	- 54.916,84	-30%
	Voci di costo a carattere stipendiale	57.209,60	82.244,29	- 25.034,69	-30%
	Retribuzione di posizione	37.253,14	54.509,33	- 17.256,19	-32%
	Indennità di risultato	3.245,09	5.559,80	- 2.314,71	-42%
	Oneri sociali su retribuzione	29.680,38	39.991,63	- 10.311,25	-26%
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.635.538,32	5.453.987,49	181.550,83	3%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.462.124,64	5.241.596,74	220.527,90	4%
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.041.557,09	3.796.399,03	245.158,06	6%
	Straordinario e indennità personale	92.163,40	256.515,21	- 164.351,81	-64%
	Retribuzione per produttività personale	86.501,06	44.817,23	41.683,83	93%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.204.259,87	1.132.833,04	71.426,83	6%
	Altri oneri per il personale	37.643,22	11.032,23	26.610,99	241%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	173.413,68	212.390,75	- 38.977,07	-18%
	Voci di costo a carattere stipendiale	128.172,08	155.805,36	- 27.633,28	-18%
	Straordinario e indennità personale	2.919,06	6.085,16	- 3.166,10	-52%
	Retribuzione per produttività personale	2.139,98	2.024,88	115,10	6%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	40.182,56	47.645,24	- 7.462,68	-16%
	Altri oneri per il personale	-	830,11	- 830,11	-100%
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-

Tab.69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

Il costo del *personale* pari ad € **120.481.905,65**, è in aumento di circa l'8,5% rispetto al 2022, per un importo pari a € 9.391.486,92. 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 il 70% sui maggiori costi sostenuti rispetto all'esercizio precedente. Significativo anche l'incremento registrato nel ruolo tecnico, con un'incidenza di circa il 23% sui maggiori costi sostenuti rispetto all'esercizio precedente.

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

- **BA2090 Personale del ruolo sanitario € 103.692.505,39** in incremento di € 6.604.870,00, pari a circa il 7% in più rispetto all'anno 2022;
- **BA2230 Personale del ruolo professionale € 644.585,80** in incremento di € 269.677,06, pari a circa il 72% in più rispetto all'anno 2022;
- **BA2320 Personale del ruolo tecnico € 9.373.736,16**, in incremento di € 2.237.141,17, pari a circa il 31% in più rispetto all'anno 2022;
- **BA2410 Personale del ruolo amministrativo € 6.771.078,30**, in incremento di € 279.798,69, pari a circa il 4% in più rispetto all'anno 2022.

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

	IMPORTO FONDO AL 01/01/2023	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2023	PERSONALE IN ENTRATA NELL'ANNO 2023	PERSONALE CESSATO (o mobilità) NELL'ANNO 2023	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2023	IMPORTO FONDO AL 31/12/2023	VARIAZIONE FONDO 2023 VS FONDO INIZIALE 2023
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+(3)-(4)	(6)	(7)=(1)-(6)
AREA SANITA'	14.293.803	445	101	57	489	5.423.783	8.870.020
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	11.265.966					4.369.312	6.896.654
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.410.066					837.593	1.572.473
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	617.770					216.877	400.893
PTA	570.968	16	3	1	18	184.167	386.801
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	516.293					165.581	350.712
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	54.675					18.586	36.089
PERSONALE NON DIRIGENTE	13.015.532	1392	243	123	1512	2.966.351	10.049.181
-ART.102 Fondo Incarichi, Progressioni Econ., Indennità Prof.li	6.715.067					1.713.463	5.001.604
-ART.103 Fondo premialità e Condizioni di lavoro	6.300.465					1.252.888	5.047.577

Tab.70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Con riferimento ai fondi del personale, essi sono stati determinati con Deliberazioni aziendali n. 422 del 06.05.2024 (Dirigenza PTA); n. 423 del 06.05.2024 (Comparto); n.424 del 06.05.2024 (Dirigenza Area Sanità).

Con le successive Deliberazioni aziendali n.639 del 09.07.2024 (per il personale di Comparto); n.640 del 09.07.2024 (per la Dirigenza PTA) e n. 641 del 09.07.2024 (per la Dirigenza Area Sanità), si è dato corso alla distribuzione dei relativi residui.

P01 –Costi del personale

CP01 – SI	I costi del personale hanno registrato significativi incrementi rispetto all’esercizio precedente per effetto sia dei nuovi reclutamenti che dell’incremento dei costi contrattuali. I fondi dell’Azienda sono formalizzati con Deliberazioni n. 422 del 06.05.2024 (Dirigenza PTA); n. 423 del 06.05.2024 (Comparto); n.424 del 06.05.2024 (Dirigenza Area Sanità).
------------------	---

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.102.303,66	1.100.318,85	1.984,81	0,18%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	0,00	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	715.851,74	833.185,22	-117.333,48	-14%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	295.836,30	142.271,72	153.564,58	108%
BA2551	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA2552	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-
BA2500	TOTALE	2.113.991,70	2.075.775,79	38.215,91	2%

Tab.71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ammontano a € **2.113.991,70** e risultano complessivamente in incremento di circa € 38.000 (+ 2%) rispetto al valore al 31.12.2022.

La voce **BA2500** accoglie:

- a) imposte e tasse: Tassa sui Rifiuti Solidi Urbani (**TARI**) per € **890.918,00**, in aumento rispetto al 2022 (+ 10.770,00);
- b) imposte e tasse: Imposta Municipale Unica (**IMU**) per € **209.464,00**. Tale importo fa riferimento per lo più 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 € 49.552,55 per rimborsi da ASL Avellino. Per quanto riguarda il P.O. di Viale Italia, lo stesso è stato concesso in comodato d’uso gratuito all’ASL di Avellino dal 2.08.2023. Per tale ragione sono stati iscritti tra i proventi € 65.837,94;
- c) indennità e rimborsi spese per gli Organi Direttivi (DG/DS/DA/Collegio Sindacale) per € **544.809,40** in lieve diminuzione rispetto all’esercizio precedente (-20.093,96);
- d) oneri OIV per € **27.741,20**;
- e) compensi per membri commissioni gare/concorsi per € **39.893,10**;
- f) compensi per membri esterni Comitato Etico Campania Nord per € **103.408,04**;
- g) altri oneri diversi di gestione, tra cui oneri assicurativi per apparecchi radiologici, spese amministrative e generali per € **295.836,30**.

AMMORTAMENTI

Il valore degli ammortamenti, rilevato alla voce **BA2560**, è pari ad € **12.494.598,75**. Tale valore è in significativo incremento rispetto all'esercizio precedente (+58,04%)

Il valore degli ammortamenti è parzialmente oggetto di sterilizzazione alla voce **AA0980** – *quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*. (cfr. il commento alla specifica voce di CE, con riferimento a quanto non sterilizzabile).

AMMORTAMENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2570 - ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	49.310,78	59.041,47	-9.730,69	-16,48%
BA2580 - ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	12.445.287,97	7.847.148,84	4.598.139,13	58,60%
BA2590 - ammortamento dei fabbricati	7.247.041,14	3.297.333,20	3.949.707,94	119,78%
BA2620 - ammortamento delle altre immobilizzazioni m.li	5.198.246,83	4.549.815,64	648.431,19	14,25%
BA2560 - ammortamenti (totale)	12.494.598,75	7.906.190,31	4.588.408,44	58,04%

SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI

La voce **BA2650**, *svalutazione dei crediti* è pari a zero.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Il valore delle rimanenze, come rappresentato nella corrispondente voce del modello SP, risulta complessivamente in incremento di € **1.121.343,13** rispetto al saldo al 31/12/2022.

Nella voce **BA2660**, che accoglie per l'appunto la variazione delle rimanenze a conto economico, tale differenziale è rappresentato a decremento 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 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2660 - variazione delle rimanenze	-1.121.343,13	2.212.972,72	-3.334.315,85	-150,67%
BA2670 - variazione rimanenze sanitarie	-1.126.792,97	2.217.025,04	-3.343.818,01	-150,82%
BA2680 - variazione rimanenze non sanitarie	5.449,84	-4.052,32	9.502,16	-234,49%

ACCANTONAMENTI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2700	Accantonamenti per rischi:	7.241.749,10	7.201.833,18	39.915,92	0,55%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	4.841.900,00	3.774.650,00	1.067.250,00	28%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	541.000,00	239.250,00	301.750,00	126%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.092.824,10	1.492.933,18	-400.109,08	-27%
BA2741	Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	716.025,00	1.645.000,00	-928.975,00	-56%
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:	1.183.577,42	1.445.752,34	-262.174,92	-18%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto fin.to	200.000,00	383.866,00	-183.866,00	-48%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	983.577,42	1.061.886,34	-78.308,92	-7%
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	-	-	0,00	-
BA2820	Altri accantonamenti:	2.729.651,76	3.022.418,31	-292.766,55	-10%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLSMCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.204.849,48	1.290.910,16	-86.060,68	-7%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	98.866,79	106.053,23	-7.186,44	-7%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	343.471,77	-343.471,77	-100%
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 incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	290.228,43	10.331,86	279.897	2709%
BA2890	Altri accantonamenti	1.135.707,06	1.271.651,29	-135.944,23	-11%
BA2690	TO TALE	11.154.978,28	11.670.003,83	-515.025,55	-4%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Il valore complessivo degli accantonamenti al termine dell'esercizio 2023, pari a € **11.154.978,28**, risulta in decremento di circa il 4% rispetto al valore registrato nel 2022. Tale variazione è frutto della dinamica di seguito descritta:

- **BA2700, Accantonamenti per rischi** per € **7.241.749,10**, in linea con l'esercizio precedente (+0,55%): 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 € **1.183.577,42**, (-18% rispetto al 2022): Tale importo complessivo accoglie:
 - a) alla voce **BA2771** l'importo di € **200.00,00**, relativo a quanto assegnato con il Riparto FSR 2023 a valere sui fondi destinati al recupero delle liste d'attesa nell'anno 2023 (*ai sensi del Decreto Legge 198/2022, art. 4, c. 9-octies*): tale importo è in corso di utilizzo nell'esercizio 2024;
 - b) alla voce **BA2780** quanto assegnato dalla Regione in relazione a risorse correnti vincolate (*cf. importi da riparto FSR 2023 di cui alla voce AA0040 esposti analiticamente in tab .51*) e non ancora utilizzato, per un importo pari a € **983.577,42**
- **BA2820, Altri Accantonamenti**, per € **2.729.651,76** (-10 % rispetto al 2022). Tale importo accoglie:
 - a) accantonamenti per rinnovi contrattuali relativi ai CCNL della Dirigenza Area Sanità ed alla Dirigenza PTA per complessivi € **1.303.716,27**, in diminuzione di € 436.718,89 rispetto al 2022

(-25%). Non sono stati operati accantonamenti in relazione al Comparto, in linea con le indicazioni ministeriali;

- b) accantonamenti al *fondo incentivo funzioni tecniche* di cui all’art. 113 D. Lgs.50/2016 per € **290.228,43**, in incremento rispetto all’esercizio precedente di 279.896,57 (+ 2709%);
- c) altri accantonamenti per complessivi € **1.135.707,06**, in diminuzione di € 135.944,23 (-11%) rispetto al 2022. Tali importi riguardano, in ordine decrescente:

- b.1) per € **275.640,50** quanto accantonato in relazione alle attività di sperimentazione clinica e del comitato etico;
- b.2) per € **250.000,00** 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.3) per € **244.555,25** quanto accantonato per i seguenti progetti: € 99.032,00 *per progetto di ricerca PMA in collaborazione con IRCCS Gaslini di Genova*; € 145.523,25 *per le assegnazioni regionali per le tecniche di PMA anni 2021-2022*
- b.4) per € **105.511,31** quanto accantonato al fondo per riduzione liste di attesa (*c.d. “Balduzzi”*);
- b.5) per € **105.000,00** quanto accantonato al fondo perequativo Dirigenza;
- b.6) per € **75.000,00** quanto accantonato al fondo Comparto;
- b.7) per € **60.000,00** quanto accantonato allo specifico fondo di retribuzione di risultato degli Organi Direttivi, in linea con l’esercizio precedente;
- b.8) per € **20.000,00** quanto accantonato al fondo SIMT, a seguito dell’accredito delle somme in conto lavorazione plasma.

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 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	C.1) Interessi attivi	9,24	60,14	-50,90	-85%
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	-	0,00	-
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	9,24	59,88	-50,64	-85%
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	0,26	-0,26	-100%
CA0050	C.2) Altri proventi	170,73	605,69	-434,96	-72%
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	170,73	605,69	-434,96	-72%
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	18.477,96	69.137,92	-50.659,96	-73%
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	18.477,96	69.137,92	-50.659,96	-73%
CA0150	C.4) Altri oneri	48.570,51	39.497,02	9.073,49	23%
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	48.570,51	39.497,02	9.073,49	23%
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-
CZ9999	TO TALE	-66.868,50	-107.969,11	41.535,57	-38,5%

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Il saldo della gestione finanziaria per l'anno 2023 è **negativo** per € **66.868,50** in miglioramento rispetto all'anno 2022 di € 41.535,57. Nello specifico, rispetto all'esercizio precedente:

- il valore degli interessi attivi e degli altri proventi diminuisce in valore assoluto di circa € 435,00 (-72%); essi fanno riferimento ad interessi su c/c bancari e postali e arrotondamenti attivi;
- il valore degli interessi passivi (*relativi ad addebiti per ritardati pagamenti di forniture*) è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di circa € 51.000 (- 73%);
- il valore degli altri oneri finanziari aumenta in valore assoluto di circa € 9.000 (+23 %): esso accoglie importi relativi a commissioni e spese bancarie.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio 2023 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		

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
EA0010	E.1) PROVENTI STRAORDINARI	3.611.232,19	1.201.040,01	2.410.192,18	201%
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	3.611.232,19	1.201.040,01	2.410.192,18	201%
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse			0,00	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.510.015,34	1.193.719,44	316.295,90	26%
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. Vincolate			0,00	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione e v/Regione	923.892,81	100.753,82	823.138,99	817%
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	586.122,53	1.092.965,62	-506.843,09	-46%
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	-	-	-	-
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	296.083,26	235.105,79	60.977,47	26%
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	290.039,27	857.859,83	-567.820,56	-66%
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	2.101.216,85	7.320,57	2.093.896,28	28603%
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	2.101.216,85	7.320,57	2.093.896,28	28603%
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	15.790,76	0,00	15.790,76	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.085.426,09	7.320,57	2.078.105,52	28387%
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.611.232,19	1.201.040,01	2.410.192,18	201%

Plusvalenze, Sopravvenienze ed Insussistenze attive

REGIONE CAMPANIA
 “Azienda Ospedaliera San Giuseppe Moscati” – Avellino
 Bilancio Consuntivo 2023

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
EA0260	E2) ONERI STRAORDINARI	1.271.453,28	1.741.750,82	-470.297,54	-27%
EA0270	E2.A) Minusvalenze	-	-	-	-
EA0280	E2.B) Altri oneri straordinari	1.271.453,28	1.741.750,82	-470.297,54	-27%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	7.058,34	22.373,07	-15.314,73	-68%
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	1.215.953,76	1.623.354,66	-407.400,90	-25%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.880,00	279.473,79	-276.593,79	-99%
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	2.880,00	279.473,79	-276.593,79	-99%
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	1.213.073,76	1.343.880,87	-130.807,11	-10%
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	870.564,28	429.089,54	441.474,74	103%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	625.602,28	196.274,80	429.327,48	219%
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	-	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	244.962,00	232.814,74	12.147,26	5%
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	342.509,48	90.386,46	252.123,02	279%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	824.404,87	-824.404,87	-100%
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	48.441,18	96.023,09	-47.581,91	-50%
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	-	-	-	-
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	48.441,18	96.023,09	-47.581,91	-50%
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	-	-	-	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	48.441,18	96.023,09	-47.581,91	-50%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	1.271.453,28	1.741.750,82	-470.297,54	-27%

Minusvalenze, Sopravvenienze ed insussistenze passive

CODICE MOD. CE	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
EA0010	E1) PROVENTI STRAORDINARI	3.611.232,19	1.201.040,01	2.410.192,18	201%
EA0260	E2) ONERI STRAORDINARI	1.271.453,28	1.741.750,82	-470.297,54	-27%
EZ9999	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.339.778,91	-540.710,81	2.880.489,72	-532,72%

Totale Proventi ed Oneri straordinari

Il saldo della gestione straordinaria per l'esercizio 2023 è **positivo** per € **2.339.778,91**, in miglioramento in valore assoluto rispetto all'esercizio precedente di € 2.880.489,72. Sono state contabilizzate 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 € **2.339.778,91**, così così attribuibili:

- per € **1.510.015,34** a sopravvenienze attive. Gli importi rilevati tra le sopravvenienze attive sono così articolati:
- per € **923.892,81** fanno riferimento alla voce EA0060: si tratta ad importi di competenza di precedenti esercizi (i.e.: € 70.000 relativi ad assegnazioni per PMA anno 2021; € 75.523,25 relativi ad assegnazioni per PMA

anno 2022; € 117.810,00 relativi alla corretta riallocazione di fonte di finanziamento di investimenti finalizzati nel 2022*; € 12.000 relativi ad assegnazioni per test genomici per il carcinoma mammario anno 2021; € 549.160,48 relativi ad integrazione del finanziamento per farmaci innovativi anno 2022; € 99.399,08 relativi a fatturato attivo emesso nei confronti di Aziende Sanitarie e riferiti ad esercizi precedenti).

* accessori di ecografi finanziati con fondi PNRR, ma rilevati erroneamente nel 2022 come finanziati con risorse correnti aziendali, ossia rettificando per pari importo i contributi in c/esercizio per destinarli ad investimenti

- per € **296.083,26** fanno riferimento alla voce EA0130: si tratta di importi relativi a note credito emesse da fornitori di beni e servizi;
- per € **290.039,27** fanno riferimento alla voce EA0140: si tratta di importi vari di seguito motivati:
 - a) Recupero spese da contenziosi vari per € 154.708,77;
 - b) Recupero da insinuazione al passivo Fallimento FARO Assicurazioni per € 61.325,52;
 - c) Somme per il Corso per le infezioni ospedaliere: per € 28.319,84;
 - d) Rilevazione sconto da transazione con fornitore SVAS: per € 7.128,32;
 - e) Fatturazione attiva emessa nei confronti di privati e relativa ad esercizi pregressi per € 38.000;
 - f) Altre sopravvenienze per complessivi € 556,82
- per € **2.101.216,85** ad insussistenze attive. Tale importo accoglie:
- per € **2.050.000,00** il rilascio a conto economico di eccedenze di importi accantonati a fondo rischi in esercizi precedenti in relazione a contenziosi, risalenti nel tempo, per i quali è maturato il giudicato. Tale eccedenza è stata operata analiticamente in raccordo con la UOC Affari Legali e della stessa si è data evidenza nell'applicativo *Legal App*;
- per € **31.460,92** la rilevazione di importi non più dovuti a seguito della transazione con fornitore EP;
- per € **19.755,93** le 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 € **1.271.453,28** così attribuibili:

- voce EA0290: € **7.058,34** relativi ad oneri tributari relativi ad esercizi precedenti.
- voce EA0310: € **1.215.953,76** relativi a sopravvenienze passive, così articolate:
 - a) € 2.880,00 relativi a fatturato di altre Aziende SSR di esercizi precedenti;
 - b) € 870.564,28 relativi in larga parte alla rideterminazione dei fondi del personale relativi ad esercizi precedenti, come deliberata a seguito dei nuovi CCNL di settore ed in conformità alle delle indicazioni regionali;
 - c) € 342.509,48 relativi a fatturato di fornitori di beni e servizi di esercizi precedenti;
- voce EA0460: € **48.441,18** relativi 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 € **9.114.548,75**, in incremento di € 1.139.061,99 rispetto all'esercizio precedente, accoglie l'IRAP per € 9.026.394,93 e l'IRES per € 88.153,82 (*attribuibile ai soli redditi da terreni e fabbricati*). L'incremento è dovuto in misura 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 2023 presenta un utile di € **8.082,13**, 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:

ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
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	9.975,38	8.082,13

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 2023 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
