

**Relazione sulla gestione  
Bilancio Consolidato Sanità  
al 31 Dicembre 2023**

## **1. Premessa**

La presente relazione ha principalmente la finalità di rappresentare:

- ✓ Gli obiettivi che la Regione si prefigge di raggiungere nel breve e medio periodo, soprattutto allo scopo di migliorare l'informativa contabile e gestionale degli enti del Servizio Sanitario e del bilancio consolidato sanità;
- ✓ L'andamento della situazione economica, patrimoniale e finanziaria relativa al Consolidato Sanità per l'anno 2023

## 2. Obiettivi

Le azioni specifiche nel breve-medio periodo della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione sono tese a migliorare ulteriormente l'informativa contabile gestionale degli enti del SSR e riguardano prioritariamente:

- Il miglioramento dei flussi informativi ai fini delle verifiche Ministeriali, della Corte dei Conti e del III Certificatore;
- Il rispetto delle scadenze delle azioni previste nel Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio (PAC), con particolare riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata, finalizzate al maggiore efficientamento della gestione aziendale e all'affidabilità dei dati in vista della Certificabilità del Bilancio;
- L'istituzione di appositi tavoli di monitoraggio e riconciliazione tra le Aziende Sanitarie, So.re.sa e G.S.A., ai fini della riduzione dei disallineamenti relativi alle poste infragruppo rilevate a livello consolidato;
- L'azzeramento dei disallineamenti relativi alle poste infragruppo rilevate a livello consolidato attraverso specifici tavoli di monitoraggio e riconciliazione, con particolare riferimento alle poste per finanziamenti per investimenti;
- L'adozione di un sistema di consolidamento dei conti della sanità integrato con le dinamiche contabili della Gestione Sanitaria Accentrata e degli enti del SSR e con meccanismi di raccordo e riconciliazione con il bilancio regionale;
- L'implementazione di un sistema contabile che garantisca l'integrazione tra il sistema contabile della Regione e quello della GSA;
- Il proseguimento nell'attività di Due Diligence sui crediti, soprattutto più datati e sulle note di credito da ricevere, sui Fondi Rischi ed Oneri e sui Fondi per Quote inutilizzate di Contributi Finalizzati, Vincolati, Extrafondo e Altri.
- Il continuo rispetto dei tempi di pagamento nel limite di 60 giorni previsto dalla legislazione vigente, con azzeramento di qualsivoglia ritardo (monitoraggio tempo medio di ritardo ponderato, monitoraggio della percentuale di pagato sul dovuto, monitoraggio dell'Indice di Tempestività dei Pagamenti).

## **2.1     Analisi di contesto**

Negli ultimi anni, la Regione Campania ha affrontato sfide importanti nel settore sanitario, ma grazie a un'attenta gestione ha ottenuto risultati significativi. Dopo la fase emergenziale legata alla pandemia da Covid-19, la Regione ha migliorato i Livelli Essenziali di Assistenza (LEA), avviato la costruzione di nuove strutture sanitarie e implementato tecnologie digitali avanzate, come il sistema SINFONIA. Un passo fondamentale è stato il raggiungimento di un riparto più equo del Fondo Sanitario Nazionale, che consentirà di investire ulteriormente nella sanità pubblica.

Uno degli aspetti più rilevanti del piano sanitario regionale riguarda l'edilizia sanitaria. Sono, infatti, previsti investimenti per oltre 1,25 miliardi di euro, destinati alla costruzione e all'ammodernamento degli ospedali. Tra i progetti più importanti figurano il Nuovo Ruggi a Salerno e il Nuovo Santobono a Napoli, oltre alla realizzazione di nuove strutture a Castellammare di Stabia, S. Maria Capua Vetere, Nola e il completamento del Policlinico di Caserta. Questi interventi non solo garantiranno infrastrutture moderne ed efficienti, ma permetteranno anche di migliorare la qualità dell'assistenza sanitaria per tutti i cittadini.

Accanto agli investimenti strutturali, un ruolo chiave è giocato dall'innovazione tecnologica. Grazie ai fondi del PNRR, la Regione ha destinato oltre 915 milioni di euro per potenziare l'assistenza sanitaria territoriale. Saranno create 172 Case della Comunità, che offriranno servizi integrati di assistenza di base, e 48 Ospedali di Comunità, dedicati a pazienti con necessità di cure a bassa intensità clinica. Inoltre, verrà rafforzata la digitalizzazione delle strutture sanitarie, migliorando il Fascicolo Sanitario Elettronico e sviluppando la telemedicina per garantire una presa in carico più efficiente dei pazienti. L'adozione di strumenti digitali avanzati consentirà una gestione più efficace delle risorse e una maggiore tempestività nelle cure, riducendo i tempi di attesa e migliorando la qualità complessiva del servizio sanitario regionale.

Un altro tema rilevante è quello di potenziare il Personale per garantire un servizio sanitario più efficiente e un sistema sanitario di qualità. Per questo motivo, la Regione ha previsto un piano di assunzioni mirato a potenziare l'organico delle strutture sanitarie. Nelle annualità 2022 e 2023 sono state effettuate oltre 7.000 assunzioni tra medici, infermieri e personale tecnico. Per il 2024 si prevede l'inserimento di ulteriori 5.100 unità, con un'attenzione parti-

colare alla medicina territoriale. Inoltre, sono stati assegnati più di 850 incarichi di Assistenza Primaria (medici di famiglia) e 630 di Continuità Assistenziale (ex Guardia Medica) per colmare le carenze di assistenza. Questo aumento di personale consentirà di migliorare la copertura sanitaria sul territorio e di offrire cure più tempestive ed efficaci, contribuendo a rafforzare la fiducia dei cittadini nei servizi sanitari pubblici.

La digitalizzazione rappresenta uno degli strumenti più importanti per migliorare l'accesso ai servizi sanitari. La Regione Campania ha sviluppato il sistema informativo SINFONIA, che permetterà di gestire in maniera centralizzata i dati sanitari dei cittadini, riducendo i tempi di attesa e facilitando la comunicazione tra le strutture sanitarie. Il CUP Unico Regionale sarà esteso anche alle strutture private accreditate, per semplificare la prenotazione delle visite mediche. Inoltre, verrà implementata una piattaforma di telemedicina, che consentirà ai pazienti di ricevere assistenza a distanza, migliorando la qualità delle cure, soprattutto per le categorie più fragili.

Un altro importante investimento riguarda l'ammodernamento delle apparecchiature sanitarie. Verranno sostituiti oltre 400 macchinari obsoleti con nuove tecnologie all'avanguardia, garantendo una maggiore precisione diagnostica e terapeutica. Questo non solo migliorerà l'efficacia delle cure, ma contribuirà anche a ridurre i tempi di attesa per esami e trattamenti specialistici, offrendo un servizio più rapido ed efficiente ai cittadini.

La prevenzione gioca un ruolo essenziale nella strategia sanitaria regionale. La Campania ha avviato programmi di screening neonatali avanzati, tra cui quello per l'Atrofia Muscolare Spinale (SMA), che consente di diagnosticare precocemente la malattia e intervenire tempestivamente. Anche le campagne vaccinali sono state potenziate, con particolare attenzione alle vaccinazioni anti-influenzale, anti-pneumococcica e anti-HPV. La prevenzione è una delle chiavi per migliorare la salute della popolazione e ridurre l'incidenza di malattie gravi, alleggerendo il carico sulle strutture sanitarie.

Sul fronte farmaceutico, la Regione ha introdotto un nuovo modello di distribuzione centralizzata di farmaci e dispositivi medici, che permetterà di ottimizzare il servizio e ridurre i costi. Grazie a questa strategia, la Campania è oggi la regione italiana con i tempi di pagamento più rapidi per le forniture farmaceutiche, attestandosi su una media di soli 15 giorni. Questo rappresenta un importante passo avanti nella gestione della spesa sanitaria, garantendo efficienza senza compromettere la qualità del servizio.

### **3. Analisi situazione economica, patrimoniale e finanziaria**

Premettendo che, essendo la presente relazione sulla gestione un documento complementare al Bilancio Consolidato Sanità al 31.12.2023, si rimanda a tale documento e, in particolare, alla Nota Integrativa per i dettagli delle voci di bilancio più significative, nonché per il commento ai principali scostamenti rispetto ai dati relativi all'esercizio precedente.

Nella presente sezione, si provvede a rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del SSR attraverso gli specifici strumenti utilizzati dalla prassi contabile nazionale, quali il Conto Economico riclassificato "a valore aggiunto" e lo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio della liquidità ed esigibilità crescente.

Per quanto riguarda poi la situazione finanziaria, in ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 si è provveduto a redigere il rendiconto finanziario confrontato con quello relativo al Consuntivo 2022.

La presente Relazione contiene, inoltre, il modello di rilevazione LA della Gestione Sanitaria Accentrata, disponibile anche sulla piattaforma NSIS, come richiesto dall'Art. 26 comma. 4 del D.Lgs 118/2011.

Tale documento è stato redatto in euro migliaia.

### 3.1 Situazione economica

Di seguito si riporta il Conto Economico consolidato 2023 riclassificato a “valore aggiunto”, confrontato con il Conto Economico consolidato 2022:

CODICE	Conto economico riclassificato	Bilancio al 31.12.2023	Bilancio al 31.12.2022	Δ
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	11.893.545.351	11.543.139.130	350.406.221
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 125.597.438	- 118.426.871	- 7.170.567
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	200.776.095	214.522.352	- 13.746.257
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	284.195.376	242.626.512	41.568.863
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	198.365.368	286.829.447	- 88.464.080
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	55.878.440	46.653.403	9.225.038
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	225.087.846	189.872.219	35.215.627
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	16.958.568	17.723.308	- 764.740
	<b>A) Produzione dell'esercizio</b>	<b>12.749.209.606</b>	<b>12.422.939.500</b>	<b>326.270.106</b>
BA0010	- Acquisti di beni	2.390.627.941	2.206.806.701	183.821.241
BA0390	- Acquisti di servizi	5.824.869.918	5.771.797.730	53.072.188
BA1910	- Manutenzioni e riparazioni	198.744.571	188.603.093	10.141.478
BA1990	- Godimento beni di terzi	82.346.536	71.895.330	10.451.206
BA2500	- Oneri diversi di gestione	51.785.047	44.924.562	6.860.484
BA2660	+/- variazione rimanenze materie prime	- 50.797.154	- 18.559.164	- 32.237.991
	<b>B) costi della produzione</b>	<b>8.497.576.859</b>	<b>8.265.468.252</b>	<b>232.108.606</b>
	<b>Valore Aggiunto</b>	<b>4.251.632.747</b>	<b>4.157.471.248</b>	<b>94.161.500</b>
BA2080	- Costi per il personale	3.089.401.851	2.994.656.187	94.745.664
	<b>Margine Operativo Lordo (EBITDA)</b>	<b>1.162.230.896</b>	<b>1.162.815.061</b>	<b>- 584.164</b>
BA2630	- Accantonamento al FSC	27.882.031	34.008.595	- 6.126.564
BA2570	- Ammortamento beni immateriali	21.027.679	7.337.133	13.690.546
BA2580	- Ammortamento beni materiali	213.371.451	190.808.939	22.562.512
BA2690	Accantonamenti fondo rischi	787.348.200	695.396.919	91.951.280
BA2760	Accantonamenti TFR	12.613.646	10.915.387	1.698.259
	<b>Reddito operativo caratteristico</b>	<b>112.601.536</b>	<b>235.263.474</b>	<b>- 122.661.939</b>
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 10.312.582	- 11.201.384	888.802
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	142.521.708	21.521.930	120.999.778
	<b>Reddito ante imposte</b>	<b>244.810.662</b>	<b>245.584.021</b>	<b>- 773.359</b>
YZ9999	Imposte d'esercizio	236.872.591	236.346.901	525.689
	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>7.938.071</b>	<b>9.237.119</b>	<b>- 1.299.048</b>

Il risultato positivo è la logica conseguenza di una accorta politica di contenimento delle spese ed ottimizzazione delle risorse alla luce delle restrizioni/adempimenti imposti dalla normativa nazionale e regionale.

**Il valore della produzione** pari a ca. 12.749.210 euro migliaia aumenta rispetto a quello 2022 (ca. 12.422.940 euro migliaia) di ca. 326.270 euro migliaia; tale variazione in aumento è prin-

cialmente dovuta all'aumento della voce "Contributi in c/esercizio" per effetto principalmente del maggior finanziamento riconosciuto nell'esercizio 2023.

Il valore della produzione in argomento è composto principalmente da:

- (AA0010) Contributi in conto esercizio pari a ca. 11.893.545 euro migliaia in aumento rispetto al 2022 di ca. 350.406 euro migliaia, imputabile principalmente all'effetto congiunto del maggior finanziamento riconosciuto nell'esercizio 2023 e dei contributi ADI PNRR, e dei minori contributi del REACT-EU per ca. 129.156 euro migliaia;
- (AA0240) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per ca. - 125.597 euro migliaia in peggioramento rispetto al 2022 di ca. 7.171 euro migliaia;
- (AA0270) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti per ca. 200.776 euro migliaia, in diminuzione rispetto al 2022 di ca. 13.746, imputabile principalmente al minor utilizzo fondi COVID e per il recupero delle liste di attesa;
- (AA0320) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per ca. 284.195 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 41.569 euro migliaia, imputabili alla mobilità 2023 riconosciuta;
- (AA0750) Concorsi, recuperi e rimborsi per ca. 198.365 euro migliaia in diminuzione rispetto al 2022 di ca. 88.464 euro migliaia, imputabili principalmente al minor Payback riconosciuto;
- (AA0940) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) per ca. 55.878 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 per ca. 9.225 euro migliaia, imputabile principalmente ad un incremento delle attività;
- (AA0980) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio per ca. 225.088 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 35.216 euro migliaia, imputabile principalmente ai maggiori investimenti PNRR;
- (AA1060) Altri ricavi e proventi per ca. 16.959 euro migliaia, in diminuzione rispetto al 2022 per ca. 765 euro migliaia.

**I Costi della produzione** pari a ca. 8.497.577 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 per ca. 232.109 euro migliaia, sono così composti:



- (BA0010) Acquisti di beni per ca. 2.390.628 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 183.821 euro migliaia, imputabile principalmente all'erogazione di farmaci ad alto costo di nuova immissione in commercio;
- (BA0390) Acquisti di servizi per ca. 5.824.870 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 per ca. 53.072 euro migliaia, imputabile principalmente all'incremento dei budget integrativi per le prestazioni da privato;
- (BA1910) Manutenzioni e riparazioni per ca. 198.745 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 10.141 euro migliaia;
- (BA1990) Godimento beni di terzi per ca. 82.347 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 per ca. 10.451 euro migliaia, imputabile principalmente ai maggiori canoni di noleggio;
- (BA2500) Oneri diversi di gestione per ca. 51.785 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 per ca. 6.860 euro migliaia, imputabile principalmente ad imposte e tasse;
- (BA2660) Variazione rimanenze materie prime per ca. -50.797 euro migliaia, in diminuzione rispetto al 2022 per ca. 32.238 euro migliaia, imputabile principalmente alla variazione dei Prodotti farmaceutici ed emoderivati e dei Dispositivi medici.

**I Costi per il personale (BA2080)** sono pari a ca. 3.089.402 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 per ca. 94.746 euro migliaia, imputabile principalmente ad assunzioni, stabilizzazioni e alla rideterminazione dei fondi;

La **Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti (BA2630)** pari a ca. 27.882 euro migliaia sono in diminuzione rispetto al 2022 di ca. 6.127 euro migliaia, imputabile principalmente alla minore svalutazione crediti da parte dell'ASL Caserta;

Gli **Ammortamenti** pari a ca. 234.399 euro migliaia sono in aumento rispetto al 2022 di ca. 36.253 euro migliaia, imputabile principalmente ai maggiori investimenti PNRR;

Gli **Accantonamenti dell'esercizio (BA2690)** pari a ca. 787.348 euro migliaia sono in aumento rispetto al 2022 di ca. 91.951 euro migliaia, imputabile principalmente ai maggiori accantonamenti per rischi, tra cui quelli rilevati dall'ASL Caserta relativamente ai rischi derivanti dall'abbattimento degli animali di specie bufalina per brucellosi e dagli Accantonamenti per

quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati relativi principalmente all'ADI PNRR e Adozione FSE – Change management;

Il saldo di **Proventi ed oneri finanziari** (CZ9999) pari a ca. -10.313 euro migliaia è in miglioramento rispetto al 2022 di ca. 889 euro migliaia, imputabile principalmente alla riduzione degli altri interessi passivi;

Il saldo di **Proventi ed oneri straordinari** (EZ9999) pari a ca. 142.522 euro migliaia ed è in miglioramento rispetto al 2022 di ca. 121.000 euro migliaia, imputabile principalmente alle minori alle Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato riconosciute dai Ministeri Competenti e dalle Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati, a copertura dei budget integrativi dell'anno 2023;

Le **Imposte d'esercizio** (YZ9999) pari a ca. 236.873 euro migliaia sono in aumento rispetto al 2022 di 526 euro migliaia, imputabili principalmente all'incremento dell'IRAP per personale dipendente;

L'**Utile d'esercizio** pari a ca. 7.938 euro migliaia ed è in diminuzione rispetto al 2022 di ca. 1.299 euro migliaia.

### 3.2 Situazione patrimoniale e finanziaria

Di seguito si riporta lo Stato Patrimoniale Consolidato Sanità al 31 dicembre 2023 riclassificato con il criterio della liquidità ed esigibilità crescente, e confrontato con lo Stato Patrimoniale Consolidato dell'esercizio precedente.

CODICE	Stato Patrimoniale Riclassificato	Bilancio al 31.12.2023	Bilancio al 31.12.2022	Δ
ABA000	Rimanenze	399.809.722	346.638.346	53.171.376
ABA010	B.I.1) Rimanenze materiale sanitario	386.698.089	337.025.370	49.672.720
ABA110	B.I.2) Rimanenze materiale non sanitario	13.111.633	9.612.977	3.498.656
	Crediti v/clienti (entro i 12 mesi)	5.916.780.389	4.544.597.228	1.372.183.160
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	3.273.525.061	2.105.224.715	1.168.300.345
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	906.453.265	484.741.577	421.711.689
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	135.682.723	130.942.329	4.740.394
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	2.224.750	1.798.920	425.829
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.193.410.778	1.446.066.045	(252.655.268)
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	12.798.367	13.612.167	(813.800)
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	392.685.445	362.211.475	30.473.970
ABA750	Disponibilità liquide	1.964.934.884	2.248.369.179	(283.434.295)
ACZ999	Ratei e risconti attivi	6.982.486	8.361.909	(1.379.423)
	<b>ATTIVO CORRENTE</b>	<b>8.288.507.481</b>	<b>7.147.966.662</b>	<b>1.140.540.819</b>
AAA000	Immobilizzazioni immateriali	77.981.476	19.422.422	58.559.054
AAA270	Immobilizzazioni materiali	2.290.430.890	2.141.957.888	148.473.002
AAA640	Immobilizzazioni finanziarie	2.848.587	2.818.535	30.052
	<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>2.371.260.954</b>	<b>2.164.198.845</b>	<b>207.062.108</b>
	<b>Totale attivo</b>	<b>10.659.768.435</b>	<b>9.312.165.508</b>	<b>1.347.602.927</b>
	Debiti esigibili entro i 12 mesi	3.005.487.203	2.684.877.150	320.610.053
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	50.740	59.519	(8.779)
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	7.037.036	6.515.226	521.810
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.457.381	1.748.478	708.903
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	105.489.038	102.790.893	2.698.145
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	1.954.363.263	1.758.347.986	196.015.277
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	15.458	3.839.516	(3.824.058)
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	151.339.993	171.097.418	(19.757.426)
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	139.708.664	160.777.354	(21.068.690)
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	645.025.630	479.700.761	165.324.869
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	949.607	2.592.403	(1.642.796)
	<b>PASSIVO CORRENTE</b>	<b>3.006.436.810</b>	<b>2.687.469.553</b>	<b>318.967.257</b>
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	3.749.958.333	3.750.100.663	(142.330)
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	94.080.757	91.907.938	2.172.818
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-
	<b>PASSIVO CONSOLIDATO</b>	<b>3.844.039.090</b>	<b>3.842.008.602</b>	<b>2.030.488</b>
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	473.800.227	473.821.813	(21.586)
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	3.187.740.634	2.168.056.547	1.019.684.087
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	17.314.258	19.271.742	(1.957.484)
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	14.173.528	13.211.134	962.395
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	29.237.966	-	29.237.966
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	79.087.851	99.088.999	(20.001.148)
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	7.938.071	9.237.119	(1.299.048)
	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.809.292.535</b>	<b>2.782.687.353</b>	<b>1.026.605.182</b>
	<b>Totale passivo e netto</b>	<b>10.659.768.435</b>	<b>9.312.165.508</b>	<b>1.347.602.927</b>

Come si evince dal confronto tra Stato Patrimoniale riclassificato 2023 e 2022, le variazioni più rilevanti si riferiscono alle seguenti voci:

**Rimanenze: incremento di ca. 53.171 euro migliaia** determinate principalmente dall'incremento delle rimanenze di beni sanitari di circa 49.673 euro migliaia.

**Crediti vs Stato: incremento di ca. 1.168.300 euro migliaia** ed è in incremento rispetto all'anno 2022 di ca. 1.168.300 euro migliaia, imputabile principalmente ai crediti della Gestione Sanitaria Accentrata, per un importo pari a ca. 3.087.589 euro migliaia, relativi principalmente ai Crediti verso stato per spesa corrente – FSN indistinto e ai Crediti verso Stato per spesa corrente – FSN Vincolato.

**Crediti v/Regione o Provincia Autonoma: incremento di ca. 421.712 euro migliaia** relativo principalmente alle anticipazioni di liquidità dalla Tesoreria Sanità alla Tesoreria Ordinaria;

**Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: decremento di ca. 252.655 euro migliaia.** Tale voce accoglie fondamentalmente i Crediti della GSA verso la So.Re.Sa S.p.A. per il finanziamento soci erogato per le attività di Centrale Acquisti per ca. 194.080 euro migliaia e Centrale Pagamenti per ca. 977.632 euro migliaia dalla stessa espletata.

**Crediti v/altri: incremento di ca. 30.474 euro migliaia** imputabile principalmente alla chiusura delle Note Credito v/operatori privati accreditato, a seguito della Due Diligence svolta dalle Aziende.

**Disponibilità liquide: decremento di ca. 283.434 euro migliaia** imputabile principalmente alla riduzione della Tesoreria Ordinaria;

**Immobilizzazioni immateriali: incremento di ca. 58.559 euro migliaia.** I principali incrementi hanno riguardato i Diritti di brevetto e diritti di utilizzazioni delle opere d'ingegno, relativi principalmente a investimenti, da parte dell'IRCCS Pascale, relativi alle piattaforme informatiche finanziate dai fondi POR-FESR e Altre immobilizzazioni immateriali;

**Immobilizzazioni materiali: incremento di ca. 148.473 euro migliaia.** I principali incrementi hanno riguardato le seguenti Aziende:

- ASL Caserta per ca. 126.320 euro migliaia, con un aumento rispetto al 2022 di ca. 16.578 euro migliaia imputabile all'effetto netto delle acquisizioni pari a ca. 32.467 euro migliaia relativi principalmente a Fabbricati strumentali (indisponibili) e Attrezzature sanitarie e scientifiche e degli ammortamenti pari a ca. 12.781 euro migliaia;

- ASL Napoli 1 per ca. 585.116 euro migliaia, con un decremento rispetto al 2022 di ca. 12.621 euro migliaia imputabile all'effetto netto degli ammortamenti dei Fabbricati strumentali (indisponibili) pari a ca. 43.364 euro migliaia e delle acquisizioni pari a ca. 30.743 euro migliaia relativi principalmente ad Attrezzature sanitarie e scientifiche;
- ASL Napoli 2 per ca. 132.063 euro migliaia, con un aumento rispetto al 2022 di ca. 12.045 euro migliaia imputabile all'effetto netto degli Interessi capitalizzati pari a ca. 27.496 euro migliaia relativi principalmente a Fabbricati strumentali (indisponibili) e Attrezzature sanitarie e scientifiche e degli ammortamenti pari a ca. 15.451 euro migliaia;
- ASL Napoli 3 per ca. 154.316 euro migliaia, con un aumento rispetto al 2022 di ca. 8.354 euro migliaia imputabile all'effetto netto delle acquisizioni pari a ca. 21.805 euro migliaia relativi principalmente a Fabbricati strumentali (indisponibili) e Attrezzature sanitarie e scientifiche e degli ammortamenti pari a ca. 13.451 euro migliaia;
- ASL Salerno per ca. 270.262 euro migliaia, con un aumento rispetto al 2022 di ca. 21.334 euro migliaia imputabile all'effetto netto delle Manutenzioni incrementative pari a ca. 44.603 euro migliaia relativi principalmente a Fabbricati strumentali (indisponibili) e Attrezzature sanitarie e scientifiche e degli ammortamenti pari a ca. 21.594 euro migliaia;
- AO Moscati per ca. 211.370 euro migliaia, con un aumento rispetto al 2022 di ca. 16.655 euro migliaia imputabile all'effetto netto delle Acquisizioni pari a ca. 28.242 euro migliaia relativi principalmente a Fabbricati strumentali (indisponibili) e Attrezzature sanitarie e scientifiche e degli ammortamenti pari a ca. 11.587 euro migliaia

***Debiti v/Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: incremento di ca. 2.698 euro migliaia*** relativi principalmente alla GSA per ca. 30.387 euro migliaia (principalmente per effetto della convenzione So.Re.Sa. relativa al funzionamento della stessa), all'ASL Avellino per ca. 5.265 euro migliaia, all'ASL Benevento per ca. 3.855 euro migliaia, all'ASL Napoli 2 per ca. 28.454 euro migliaia, all'ASL Salerno per ca. 2.173 euro migliaia, all'AO Cardarelli per ca. 7.396 euro migliaia, all'AO Dei Colli per ca. 1.846 euro migliaia, all'AO Moscati per ca. 6.402 euro migliaia, all'AO San Sebastiano per ca. 2.563 euro migliaia, all'AOU Vanvitelli per ca. 3.675 euro migliaia e AO Federico II per ca. 4.697 euro migliaia;

**Debiti v/Fornitori: incremento di ca. 196.015 euro migliaia.** La voce si riferisce principalmente a:

- GSA per ca. 88.655 euro migliaia, in diminuzione rispetto al 2022 di ca. 23.649 euro migliaia e si riferisce a debiti verso fornitori per beni e servizi nazionali, debiti verso professionisti e collaboratori e alle economie rilevate vs gli ospedali religiosi;
- ASL Avellino per ca. 131.518 euro migliaia, in incremento rispetto al 2022 di ca. 17.600 euro migliaia;
- ASL Benevento per ca. 131.518 euro migliaia, in incremento rispetto al 2022 di ca. 17.600 euro migliaia
- ASL Caserta per ca. 270.388 euro migliaia, in incremento rispetto al 2022 di ca. 65.349 euro migliaia;
- ASL Napoli 1 per ca. 375.064 euro migliaia, in incremento rispetto al 2022 di ca. 52.012 euro migliaia;
- ASL Napoli 2 per ca. 203.997 euro migliaia, in diminuzione rispetto al 2022 di ca. 5.608 euro migliaia;
- ASL Napoli 3 per ca. 387.472 euro migliaia, in incremento rispetto al 2022 di ca. 77.180 euro migliaia;
- ASL Salerno per ca. 182.812 euro migliaia, in incremento rispetto al 2022 di ca. 10.864 euro migliaia;
- AO Cardarelli per ca. 60.547 euro migliaia, in incremento rispetto al 2022 di ca. 209 euro migliaia;

**Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale: decrementa di ca. 21.069 euro migliaia.** Le principali movimentazioni hanno riguardato le seguenti Aziende:

- ASL Napoli 2 con un incremento per ca. 5.223 euro migliaia;
- ASL Napoli 3 con una riduzione per ca. 22.432 euro migliaia;

**Debiti v/altri: incrementa di ca. 165.325 euro migliaia** e sono relativi principalmente ai maggiori Debiti v/dipendenti e agli Altri debiti diversi, dovuto principalmente alla realizzazione del nuovo Ospedale del Ruggi;

**Finanziamenti per investimenti incrementa di ca. 1.019.684 euro migliaia.** relativo principalmente alla rilevazione del finanziamento PNRR come da indicazioni ministeriali. Tale voce si riferisce principalmente alle seguenti Aziende:

- ASL Caserta per ca. 176.466 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 170.489 euro migliaia
- ASL Napoli 1 per ca. 689.009 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 95.033 euro migliaia;
- ASL Napoli 2 per ca. 204.264 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 93.089 euro migliaia;
- ASL Napoli 3 per ca. 166.069 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 107.711 euro migliaia;
- ASL Salerno per ca. 382.570 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 198.582 euro migliaia;
- AO Cardarelli per ca. 255.682 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 42.011 euro migliaia;
- AO Dei Colli per ca. 161.786 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 32.717 euro migliaia;
- AOU Ruggi per ca. 165.215 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 36.814 euro migliaia;
- AO Moscati per ca. 221.441 euro migliaia, in aumento rispetto al 2022 di ca. 21.484 euro migliaia

Infine, di seguito, si rappresenta il Rendiconto Finanziario ex D.Lgs. 118/2011.

RENDICONTO FINANZIARIO		Bilancio al 31.12.2023	Bilancio al 31.12.2022
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>			
(+)	<b>risultato di esercizio</b>	<b>7.938.071</b>	<b>9.237.119</b>
	<b>- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari</b>		
(+)	ammortamenti fabbricati	102.044.934	96.147.850
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	111.326.516	94.661.089
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	21.027.679	7.337.133
	<b>Ammortamenti</b>	<b>234.399.130</b>	<b>198.146.072</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 225.087.846	- 189.872.219
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-	- 9.367.937
	<b>utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>-225.087.846</b>	<b>-199.240.156</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI	-	-
(+)	accantonamenti TFR	12.613.646	10.915.387
(-)	pagamenti TFR	- 10.440.827	- 11.806.077
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>2.172.818</b>	<b>- 890.690</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	-
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	787.348.200	695.396.919
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-787.490.530	-702.882.975
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>- 142.330</b>	<b>- 7.486.056</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>19.279.843</b>	<b>- 233.710</b>
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali</i>	-	- 17.283.299
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso comune</i>	521.810	- 3.047.713
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche</i>	708.903	- 1.350.417
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso arpa</i>	2.698.145	16.010.449
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso fornitori</i>	196.015.277	- 190.855.808
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti tributari</i>	- 19.757.426	- 12.075.162
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza</i>	- 21.068.690	18.421.851
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione altri debiti</i>	161.492.033	40.806.757
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl. forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>320.610.053</b>	<b>- 149.373.342</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	<b>- 1.642.796</b>	<b>- 982.604</b>
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato</i>	- 1.168.300.345	- 855.478.618
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione</i>	- 421.711.689	76.422.759
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune</i>	- 4.740.394	610.338
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao</i>	- 425.829	54.683
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/SO.RE.SA.</i>	252.655.268	129.029.565
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario</i>	813.800	- 638.400
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri</i>	- 30.473.970	193.463.928
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>- 1.372.183.160</b>	<b>- 457.756.421</b>
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento del magazzino</i>	- 53.171.376	- 20.076.511
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino</i>		
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>- 53.171.376</b>	<b>- 20.076.511</b>
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	<b>1.379.423</b>	<b>- 815.341</b>
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>- 1.085.728.013</b>	<b>- 629.237.929</b>



ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-	-
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-	-
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-	-
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-	-
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>- 79.586.733</b>	<b>- 14.531.217</b>
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-	-
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-)	Acquisto terreni	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	-	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	-
(-)	Acquisto automezzi	-	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	-
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>- 361.844.453</b>	<b>- 170.239.466</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	-	-
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-)	Acquisto crediti finanziari	-	-
(-)	Acquisto titoli	-	-
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>- 30.052</b>	<b>- 4.579</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	-
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(+/-)	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>- 441.461.238</b>	<b>- 184.775.262</b>
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-	-
(+)	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>- 21.586</b>	<b>21.586</b>
(+)/(-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	1.244.771.933	353.076.419
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	- 995.390	- 1.053.202
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>1.243.754.957</b>	<b>352.044.803</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>		
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>1.243.754.957</b>	<b>352.044.803</b>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>-283.434.295</b>	<b>-461.968.387</b>

#### **4. Conclusioni**

Per concludere, si precisa che l'intero Bilancio d'esercizio Consolidato 2023 è conforme alle norme di legge e il Consolidato 2023 chiude con un risultato economico corrispondente ad un utile di euro 7.938.071 da destinarsi per il potenziamento dei livelli di assistenza.