

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023
DELLA *GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA*

Premessa

La Regione Campania con Delibera di Giunta Regionale n. 424 del 6 Agosto 2024 ha provveduto ad approvare la ripartizione del finanziamento della spesa sanitaria regionale corrente indistinta e vincolata per l'esercizio 2023, sulla base del finanziamento nazionale per la spesa sanitaria dell'anno 2023, approvato dalle seguenti Intese Stato - Regioni:

- Intesa CSR n. 262 del 9 novembre 2023 – Quota Indistinta;
- Intesa CSR n. 263 del 9 novembre 2023 – Quota Premiale;
- Intesa CSR n. 264 del 9 novembre 2023 – Ripartizione delle quote relative agli Obiettivi di Piano Sanitario 2023;
- Nota del 15 dicembre 2023 del Ministero della Salute – Indennità di abbattimento animali su Notule di pagamento Ministo della Salute anno 2023;
- Decreto-legge 34/2020, convertito con modificazioni dalla Legge n. 77 del 2020, Legge n. 178 del 30 Dicembre 2020, e 73/2021 convertito con modificazioni dalla Legge n. 106 del 2021 - Risorse COVID 19;
- Decreto-legge 34/2023 (art. 11, c. 1) - Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive per personale medico e infermieristico;
- Intesa CSR n. 264 del 9 novembre 2023 - Finanziamento per superamento OPG;
- Intesa CSR n. 278 del 21 dicembre 2022 - Medicina penitenziaria (D.lgs. 233/1999);
- Intesa CSR n. 262 del 9 novembre 2023 - Medicina penitenziaria (L. 244/2007);
- Intesa CSR n. 262 del 9 novembre 2023 - Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro;
- Intesa CSR n. 262 del 9 novembre 2023 – Fondo per farmaci innovativi;
- Intesa CSR n. 262 del 9 novembre 2023 – Finanziamento corso di formazione medicina generale;
- DM del 30 Marzo 2003 – Remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale;
- Intesa CSR n. 256 del 7 dicembre 2022 – Risorse per il potenziamento dell'assistenza territoriale, ai sensi dell'articolo 1, comma 274, della legge . 234 del 2021;
- DM del 23 marzo 2023 – Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica;
- Intesa CSR n. 266 del 9 novembre 2023 – Piano nazionale malattie rare 2023-2026;
- Intesa CSR n. 281 del 23 novembre 2023 – Bonus psicologo Art. 1 c. 538 L. 197/22 – D.L. 228/2021 (art. 1-quater, c. 3);
- Intesa CSR n. 68 del 18 aprile 2024 – Emerisone di rapporti di lavoro irregolari;

- Intesa CSR n. 313 del 20 dicembre 2023 - riparto del Fondo per il gioco d'azzardo patologico (GAP).

Con suddetta delibera oltre l'approvazione della ripartizione provvisoria del Finanziamento Sanitario Regionale (c.d. FSR) indistinto per l'esercizio 2024 e 2025, si è proceduto anche all'approvazione delle indicazioni contabili da recepire nello stato patrimoniale del bilancio consuntivo 2023 da parte delle Aziende del SSR, finalizzate alle imputazioni contabili delle anticipazioni provvisorie effettuate negli ultimi anni dalla Regione alle Aziende soprattutto nell'ambito della CUP So.Re.Sa., a titolo di compensazione con i residui crediti per finanziamento corrente indistinto, vincolato e per ripiano perdite.

Nel corso dei primi mesi dell'anno 2024 è stata completata, ai fini della chiusura del Rendiconto 2023 della Regione, l'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie con la So.Re.Sa. S.p.A. al 31 dicembre 2023 nell'ambito del finanziamento del socio unico per le attività di centralizzazione degli acquisti, dei pagamenti e per il funzionamento.

Nel corso del 2023, anche nell'ambito dei monitoraggi trimestrali e del Consuntivo 2023 la Regione ha invitato le Aziende ad intensificare le procedure di verifica dei crediti approfondendo le analisi sulla esigibilità dei crediti vetusti. Nel Bilancio 2023 si rilevano già i primi effetti di tale attività in termini di incremento del fondo svalutazione crediti che è incrementato del 15% rispetto al 2022 e di riduzione dei crediti con esigibilità oltre i 5 anni. Tale attività di verifica proseguirà anche nel 2024. Si precisa che, a copertura di eventuali esigibilità di crediti, oltre al fondo svalutazione crediti appostato dalle singole Aziende è previsto anche il fondo rischi iscritto dalla GSA.

La Regione, con il supporto dell'Advisor Contabile, nel corso del 2023, ha proseguito altresì, nell'attività di ricognizione delle note di credito da ricevere principalmente da operatori privati accreditati, come anche richiesto dai ministeri competenti, con relativa valutazione circa l'esigibilità delle stesse da parte dei DG aziendali. La Regione, a seguito di specifica richiesta alle Aziende, ha ricevuto nei primi mesi del 2024 le attestazioni, a firma dei DG relative, alle note di credito inesigibili. Sulla base di tali attestazioni, la Regione ha provveduto ad assegnare €259.435.301,68 dal fondo rischi GSA al fine di coprire le suddette note di credito inesigibili che le Aziende hanno utilizzato per la sistemazione/chiusura delle note di credito da ricevere.

Al 31 dicembre 2023 dalle operazioni di elisione delle partite infragruppo di Stato Patrimoniale si evince un disallineamento di circa 52,6 euro milioni, che nelle more di successivi approfondimenti è stato prudenzialmente appostato nel fondo rischi ed oneri della GSA. Dalle verifiche effettuate in sede di monitoraggi, avviate in fase di istruttoria del Consuntivo 2023, tenutasi con appositi tavoli di riconciliazione, è emerso che il delta è sostanzialmente imputabile:

- per ca. 30,6 euro milioni a rapporti di credito e debito tra le Aziende e la GSA; tale squadratura è principalmente dovuta allo sfasamento temporale della contabilizzazione degli EUFI relativi al mese di dicembre;
- per ca. 22 euro milioni a squadrature derivanti da rapporti di credito e debito tra le aziende, relative principalmente a partite pregresse che saranno oggetto di approfondimento e riconciliazione nel corso del 2024.

La Regione Campania, con il supporto dell'Advisor Contabile, ha proseguito nell'attività di monitoraggio dello stock di contenzioso di natura commerciale rilevato dalle Aziende Sanitarie, con la relativa piattaforma informatica Legal App.

In merito alle approvazioni dei Bilanci 2023 degli Enti del SSR si rappresenta che sono in corso da parte della Giunta Regionale le attività di approvazione dei bilanci consuntivi 2023.

La società So.Re.Sa. S.p.A. ha approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2023, con verbale dell'assemblea ordinaria dei soci del 08.08.2024.

Il Bilancio Consuntivo della GSA e il Consolidato Sanità del 2023 sono stati esaminati dal Tavolo di Verifica degli Adempimenti e dal Comitato Permanente per la verifica dei LEA durante la seduta del 24 luglio 2024, il cui verbale non è stato ancora trasmesso alla Direzione Generale della Salute. Tuttavia, sono state recepite le richieste e le osservazioni sollevate dai Ministeri Competenti in sede di verifica e nelle successive interlocuzioni.

Allegati alla presente Nota Integrativa si riportano:

- Allegato 3A Modello SP GSA 2023;
- Allegato 3B Modello CE GSA 2023.

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il Bilancio di esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto finanziario e dalla presente Nota Integrativa, ed è corredato dalla Relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D.lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente Nota Integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce, inoltre, tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e le Tabelle della Nota Integrativa sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 euro. I commenti esplicativi in nota integrativa sono in migliaia di euro.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

GEN01 NO	–	Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.
---------------------	---	---

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

GEN02 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.
---------------------	---	--

Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:

GEN03 NO	–	Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente.
---------------------	---	---

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

GEN04 - NO		Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.
-------------------	--	--

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il Bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda Sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il Bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio. Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda nella presente Nota Integrativa.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni 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).

Al fine di una migliore leggibilità del documento, si è ritenuto di omettere le sezioni, relative alle voci/poste di bilancio non riguardanti la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA).

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a Conto Economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. 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 ss.mm.ii, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

3. Crediti

Si riporta di seguito la tabella relativa ai crediti vs Stato:

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	1.417.196.341	953.796.468	965.320.847	1.405.671.962
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	1.285.988.060	848.251.639	851.710.112	1.282.529.587
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	953.424.952	488.339.905	366.683.357	1.075.081.501
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	332.563.108	359.911.734	485.026.755	207.448.087
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	131.208.281	105.544.829	113.610.735	123.142.375
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	129.863.791	95.093.271	103.159.178	121.797.884
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	1.344.490	10.451.558	10.451.557	1.344.491
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	541.515.545	1.285.299.382	145.681.738	1.681.133.189
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	541.515.545	1.285.299.382	145.681.738	1.681.133.189
ABA290	CREDITI V/STATO - RICERCA	1.071.038	665.946	952.983	784.001
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	1.071.038	665.946	952.983	784.001
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	1.959.782.925	2.239.761.796	1.111.955.569	3.087.589.152

ABA360	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	315.351.845	1.054.409.200	607.331.102	762.429.944
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	315.351.845	1.054.409.200,14	607.331.102	762.429.944
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA470	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	3.609.578	-	-	3.609.578
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	3.609.578	-	-	3.609.578
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
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 Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	165.780.153	-	25.366.410	140.413.743
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-	-
ABA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	484.741.577	1.054.409.200	632.697.511	906.453.265

Tab. 1 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – I parte

La voce **“Crediti verso Stato per spesa corrente - FSN indistinto”** (ABA201) di ca. **1.075.082** euro migliaia è in aumento rispetto all’anno 2022 di ca. 121.657 euro migliaia e si riferisce principalmente a:

- ✓ Crediti sorti nell’anno **2023** per assegnazione **FSN 2023** per ca. 488.340 euro migliaia;
- ✓ Residui crediti relativi all’anno **2022** per ca. 273.273 euro migliaia;
- ✓ Residui crediti relativi all’anno **2021** per ca. 106.453 euro migliaia;
- ✓ Residui crediti relativi all’anno **2020** per ca. 105.174 euro migliaia;
- ✓ Residui crediti relativi all’anno **2019** per ca. 101.841 euro migliaia;

Si precisa inoltre, che nel corso dell'esercizio 2023 per tale voce sono stati incassati complessivamente ca. 366.600 euro migliaia come di seguito riportato

- ✓ Incasso acconto quota **Premiale FSN 2022** per ca. 26.000 euro migliaia, ai sensi dell'Intesa CSR n. 279 del 21 dicembre 2022;
- ✓ Incasso **FSN 2022** per ca. 340.600 euro migliaia.

La voce "**Crediti verso Stato per spesa corrente – FSN Vincolato**" (ABA220) di ca. **207.448** euro migliaia è in diminuzione rispetto all'anno 2022 per ca. 125.115 euro migliaia e si riferisce principalmente a:

- ✓ Crediti sorti nell'anno **2023** per assegnazione **FSN vincolato 2023** per ca. 130.676 euro migliaia;
- ✓ Residui crediti relativi all'anno **2022** per ca. 57.137 euro migliaia;
- ✓ Residui crediti relativi all'anno **2021** per ca. 19.635 euro migliaia;

Si precisa inoltre, che nel corso dell'esercizio 2023 per tale voce sono stati incassati complessivamente ca. 485.027 euro migliaia come di seguito riportato:

- ✓ Incassi su FSN 2016 per ca. 30.291 euro migliaia;
- ✓ Incassi su FSN 2021 per ca. 13.781 euro migliaia;
- ✓ Incassi su FSN 2022 per ca. 211.720 euro migliaia;
- ✓ Incassi su FSN 2023 per ca. 229.235 euro migliaia.

La voce "**Crediti v/Stato per spesa corrente – altro**" (ABA270) per ca. **121.798** euro migliaia ha subito un decremento rispetto all'anno 2022 di ca. 8.066 euro migliaia per il duplice effetto:

- ✓ delle assegnazioni per ca. 95.093 euro migliaia relative al finanziamento PNRR in c/esercizio (ADI, FSE, etc.) e al finanziamento GAP;
- ✓ degli incassi per ca. 103.159 euro migliaia principalmente relativi al progetto "React EU – Interventi per il rafforzamento delle strutture pubbliche sanitarie nella lotta alla pandemia da Covid 19 nelle regioni del Mezzogiorno" a valere sul Programma Operativo Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020 - Regione Campania.

Si riporta, di seguito, il dettaglio dei "**Crediti v/Stato per spesa corrente – altro**", suddivisi per anno di formazione:

- ✓ Residui crediti ante 2019, per ca. 5 euro migliaia, relativi ai finanziamento per finalità di cui alla legge n.190/2014 art.1 comma 200 sindrome depressiva post/partum;
- ✓ Residui crediti dell'anno 2019, per ca. 665 euro migliaia, relativi al fondo statale per il gioco d'azzardo patologico (art. 1, comma 946, legge 28/12/2015 n. 208);
- ✓ Residui crediti dell'anno 2020 per ca. 16.029 euro migliaia, relativi per ca. 4.655 euro migliaia al fondo statale per il gioco d'azzardo patologico (art. 1, comma 946, legge 28/12/2015 n. 208) e per ca. 11.374 euro migliaia a finanziamenti per investimenti di interventi strutturali per fascicolo sanitafrío elettronico (dm del 23 dicembre 2019);
- ✓ Residui crediti dell'anno 2021 per ca. 6.700 euro migliaia, relativi per ca. 5.778 euro migliaia a fondo statale per il gioco d'azzardo patologico (art. 1, comma 946, legge 28/12/2015 n.

208) e per ca. 923 euro migliaia a finanziamenti per investimenti di interventi strutturali per fascicolo sanitafrío elettronico (dm del 23 dicembre 2019);

- ✓ Residui crediti dell'anno 2022 per ca. 7.478 euro migliaia relativi per:
 - ca. 4.078 euro migliaia a fondo statale per il gioco d'azzardo patologico (art. 1, comma 946, legge 28/12/2015 n. 208);
 - ca. 881 euro migliaia a pnrr borse di studio medicina generale 21-23-missione 6, component 2, intervento 2.2;
 - ca. 1.259 euro migliaia a pnrr borse di studio in medicina generale 2022-2025 missione 6, component 2, intervento 2.2 – sub-misura “borse aggiuntive in formazione di medicina generale”;
 - ca. 1.259 euro migliaia a pnrr borse di studio in medicina generale 2023-2026 missione 6, component 2, intervento 2.2 – sub-misura “borse aggiuntive in formazione di medicina generale”.
- ✓ Crediti sorti nell'anno 2023 complessivamente pari a ca. 90.919 euro migliaia, relativi per:
 - ca. 4.100 euro migliaia a fondo statale per il gioco d'azzardo patologico (art. 1, comma 946, legge 28/12/2015 n. 208);
 - ca. 1.259 euro migliaia a pnrr borse di studio medicina generale 21-23-missione 6, component 2, intervento 2.2;
 - ca. 1.259 euro migliaia a pnrr borse di studio in medicina generale 2022-2025 missione 6, component 2, intervento 2.2 – sub-misura “borse aggiuntive in formazione di medicina generale”;
 - ca. 1.272 euro migliaia a pnrr borse di studio in medicina generale 2023-2026 missione 6, component 2, intervento 2.2 – sub-misura “borse aggiuntive in formazione di medicina generale”
 - ca. 72.261 euro migliaia a pnrr m6 c1 i1.2.1 - casa come primo luogo di cura (a.d.i.);
 - ca. 230 euro migliaia a pnrr missione 6, component 2, intervento 2.2 – sub-misura 2.2.3 “corso di formazione manageriale”;
 - ca. 10.539 euro migliaia a finanziamento pnrr m6 c2 investimento 1.3 "adozione e utilizzo del fascicolo sanitario elettronico" 1.3.1 piano operativo per l.

La voce “**Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)**” (ABA271) per ca. **1.344** euro migliaia non ha subito variazioni rispetto all'anno 2022.

La voce “**Crediti per finanziamenti per investimenti**” (ABA280) per ca. **1.681.133** euro migliaia si riferisce al Credito verso lo Stato per edilizia sanitaria (PNRR - art.20 – art.71 – legge 135/90 – ALPI – art.79), incrementato in quest'esercizio di ca. 1.139.681 euro migliaia rispetto all'anno 2022, per effetto principalmente del finanziamento PNRR in c/capitale di ca. 873.200 euro migliaia e del finanziamento POR-FESR di ca. 211.000 euro migliaia.

La voce **“Crediti verso Stato per ricerca finalizzata”** (ABA 290) per ca. **784** euro migliaia si riferisce a progetti di ricerca finalizzata ex. art.12 comma n.2 lettera b D. lgs. n. 502/92.

I **“Crediti verso Regione o Provincia Autonoma”** (ABA350) pari a ca. **906.453** euro migliaia comprendono principalmente:

- la voce **“Crediti verso Regione per spesa corrente altro”** (ABA450) pari a ca. **762.430** euro migliaia, in incremento di ca. 447.078 euro migliaia, accoglie principalmente crediti relativi a:
 - trasferimenti temporanei dalla Tesoreria Sanità a favore della Tesoreria Ordinaria di ca. 750.000 euro migliaia;
 - quota dei fondi POC 2014-2020 per ca. 12.380 euro migliaia destinati alla copertura dei rimborsi per la premialità del personale coinvolto nell'emergenza Covid;
 - recupero contributo del 20% ai cittadini riconosciuti disabili titolari di patente B per la modifica degli strumenti di guida per ca. 50 euro migliaia.
- la voce **“Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti”** (ABA480) pari a ca. **3.610** euro migliaia. Tale importo è relativo a pagamenti anticipati dalla Tesoreria Sanità per spese di investimenti fuori Perimetro Sanitario, imputabili a:
 - completamento dell'Ospedale del Mare per ca. 957 euro migliaia;
 - APQ infrastrutture per i sistemi urbani - VIII atto integrativo amministrazioni locali per ca. 2.653 euro migliaia.
- la voce **“Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92”** (ABA521) pari a ca. **140.414** euro migliaia, è relativa ai pagamenti effettuati a favore dei soggetti trasfusi dalla Tesoreria Sanità per conto della Tesoreria Ordinaria. Tale voce ha subito, nel corso dell'esercizio 2023, un decremento rispetto all'anno 2022 di ca. 25.366 euro migliaia, successivamente alla riunione congiunta tra i rappresentanti della D.G. Risorse Finanziarie e la D.G. Salute con il supporto dell'Advisor contabile, nella quale sono state analizzate ed approfondite le singole poste creditorie e debitorie tra Tesoreria Sanità e Tesoreria Ordinaria.

Si precisa che, tale credito - dall'esercizio 2024 - sarà oggetto di un piano di restituzione decennale con quote costanti, approvato con Delibera di Giunta regionale N. 572 del 31.10.2024.

Il totale dei crediti v/Regione è pari a ca. 906.453 euro migliaia, di seguito si riporta la stratificazione per anno di formazione del credito:

- FSN 2018 e ante per ca. 3.610 euro migliaia;
- FSN 2019 per ca. 94.777 euro migliaia;
- FSN 2020 per ca. 17.482 euro migliaia;
- FSN 2021 per ca. 26.712 euro migliaia;
- FSN 2022 per ca. 13.822 euro migliaia;
- FSN 2023 per ca. 750.050 euro migliaia.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	168.783.156	130.857.157	76.998.259	222.642.054
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	168.783.156	130.857.157,18	76.998.259	222.642.054
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	-	-	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-
ABA540	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	168.783.156	130.857.157	76.998.259	222.642.054
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.412.999.071	4.799.198	244.585.386	1.173.212.883
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	1.412.999.071	4.799.198	244.585.386	1.173.212.883
	SO.RE.SA. SPA	1.412.999.071	4.799.198	244.585.386	1.173.212.883
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	26.414.039	30.510.998	30.697.262	26.227.775
ABA670	Crediti v/clienti privati	-	-	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	26.414.039	30.510.998	30.697.262	26.227.775
	Altri crediti per acconti	-	-	-	-
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	-	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-

Tab. 2 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte

La voce **“Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della regione – altre prestazioni”** (ABA580) pari a ca. **222.642** euro migliaia risulta incrementata rispetto al dato del 2022, di ca. 53.859 euro migliaia.

La voce **“Crediti verso altre partecipate”** (ABA640) per ca. euro migliaia **1.173.213** si riferisce principalmente ai crediti della GSA verso la So.Re.Sa. Spa per il finanziamento del Socio Unico erogato per le attività di Centrale Acquisti e Centrale Pagamenti, che può essere così scomposta:

- ✓ finanziamento in essere per **Centrale Acquisti** pari a ca. 194.080 euro migliaia concernente le risorse trasferite alla So.Re.Sa. per attività di centralizzazione degli acquisti;
- ✓ finanziamento in essere per la **Centrale Unica di Pagamento** pari a ca.977.632 euro migliaia derivante dall'applicazione del DCA n. 90/2013, con il quale si procede alla graduale attuazione della Centrale Unica di Pagamento, prevista dalle leggi regionali n. 4/2011, n. 41/2012 e dal DCA n. 11 del 31 gennaio 2013;
- ✓ crediti della GSA verso ARPAC pari a ca. 1.500 euro migliaia.

La voce **“Crediti v/altri”** (ABA660) pari a ca. **26.228** euro migliaia ha subito un decremento netto rispetto all'esercizio 2022 per ca. 186 euro migliaia.

Di seguito, si riporta la stratificazione, per anno di formazione, del valore nominale dei crediti sopra rappresentati:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER ANNO DI FORMAZIONE		
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	356.503.961	337.887.228	711.280.774
		333.103.949	330.409.290	619.016.349
ABA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	313.468.964	273.272.632	488.339.905
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	19.634.986	57.136.658	130.676.443
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	23.400.012	7.477.938	92.264.425
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	23.400.012	7.477.938	90.919.934
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	1.344.491
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	423.366.858	89.029.554	1.168.736.776
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	423.366.858	89.029.554	1.168.736.776
ABA290	CREDITI V/STATO - RICERCA	719.000,50	-	65.000
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	719.001	-	65.000
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-
ABA200	TOTALE CREDITI V/STATO	780.589.820	426.916.782	1.880.082.550
ABA360	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	12.379.944	-	750.050.000
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	12.379.944	-	750.050.000
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-
		-	-	-
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	3.609.578	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-
ABA501	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	126.591.544	13.822.199	-
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie	-	-	-
ABA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	142.581.066	13.822.199	750.050.000

Tab. 3 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER ANNO DI FORMAZIONE		
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	222.642.054
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	-	-	222.642.054
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	-	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	-	222.642.054
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	1.173.212.883
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	1.173.212.883
ABA640	SO.RE.SA. SPA	-	-	1.171.712.883
ABA640	ARPAC	-	-	1.500.000,00
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	21.287.493	3.429.162	1.511.119
ABA670	Crediti v/clienti privati	-	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	21.287.493	3.429.162	1.511.119
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	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-

Tab. 4 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – Il parte

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	252.224.896	1.153.447.067	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	250.174.755	1.032.354.832	-
4BA201	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	158.893.637	916.187.864	-
4BA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	91.281.118	116.166.968	-
4BA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
4BA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-
4BA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-
4BA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	2.050.141	121.092.234	-
4BA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	2.050.141	119.747.743	-
4BA271	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	-	1.344.491	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	44.692.231	1.636.440.958	-
4BA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	44.692.231	1.636.440.958	-
4BA290	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	784.001	-
4BA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
4BA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	784.001	-
4BA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-
4BA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
4BA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-
4BA200	TOTALE CREDITI V/STATO	296.917.127	2.790.672.025	-

4BA360	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	750.000.000	12.429.944	-
4BA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-
4BA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-
4BA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-
4BA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
4BA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-
4BA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
4BA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
4BA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	750.000.000	12.429.944	-
4BA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-
4BA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-
4BA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	3.609.578	-
4BA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	3.609.578	-
4BA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-
4BA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-
4BA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
4BA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-
4BA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-
4BA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	6.421.990	133.991.754	-
4BA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	-
4BA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	756.421.990	150.031.276	-

Tab. 5 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte

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	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	222.642.054	-	-
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	222.642.054	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA591	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	-	-	-
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	222.642.054	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.173.212.883	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	1.173.212.883	-	-
	So.Re.Sa. SpA	1.173.212.883	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	5.276.179	20.951.596	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	-	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	5.276.179	20.951.596	-
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	-	-	-
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-

Tab. 6 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – II parte

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.
--------------------	---

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	X		
CRED03 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	X		
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	X		

devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?			
--	--	--	--

4. Disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	-	-	-	-
ABA770	Istituto Tesoriere	885.861.193	20.863.318.850	20.946.533.234	802.646.809
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	-	-	-	-
ABA750	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	885.861.193	20.863.318.850	20.946.533.234	802.646.809

Tab. 7 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Il saldo della voce “**Istituto tesoriere**” (ABA770) di **802.647** euro migliaia si riferisce al saldo del conto di tesoreria intestato alla Sanità al 31 dicembre 2023 e corrisponde alla giornaliera di cassa ricevuta al 31 dicembre 2023. Tale saldo ha subito un decremento netto di ca. 83.214 euro migliaia rispetto all'esercizio 2022.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?	X		
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 c.c.)?	X		

5. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Consistenza finale
		Consistenza iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	-	-	-	-	-	-	-
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-	-	-	-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	-	-	-	-	-	-	-
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	-	-	-	-	-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	-	-	-	-	-	-	-
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	-	-	-	-	-	-	-
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-	-
PAA110	ALTRE RISERVE	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
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	94.846.476	37.025.280	-	-	29.237.966	-	102.633.790
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	37.025.280	37.025.280	-	-	-	20.203.561	20.203.561
PAZ999	TOTALE PATRIMONIO NETTO	131.871.756	-	-	-	29.237.966	20.203.561	122.837.351

Tab. 8 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

Il **Patrimonio netto** della GSA pari a ca. **122.837** euro migliaia ha registrato un decremento di ca. 9.034 euro migliaia rispetto all'esercizio 2022, per effetto:

- dell'utilizzo dell'utile portato a nuovo della GSA pari a 29.238 euro migliaia, destinati al ripiano della perdita d'esercizio 2022 dell'A.S.L. Napoli 1 Centro;
- dell'utile di esercizio 2023 per ca. 20.204 euro migliaia.

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 c.c.)?	NO	SI	
	X		

6. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche e Assegnazioni dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	582.097.788	87.279.077	263.195.267	-	406.181.599
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	-	-	-	-	-
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	411.428.053	40.376.501	263.195.267	-	188.609.288
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	-	-
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	-	-	-	-	-
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	-	-	-	-	-
PBA060	Altri fondi rischi:	170.669.735	46.902.576	-	-	217.572.311
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	10.080.105	-	10.080.105
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	50.000	-	50.000
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	-	-	10.030.105	-	10.030.105
PBA141	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	438.290.136	200.730.833	147.773.698	10.231.562	481.015.708
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	270.081.706	99.543.055	105.930.155	-	263.694.606
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	101.588.160	39.223.896	-	8.033.728	132.778.328
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	66.620.271	61.963.882	41.843.544	2.197.835	84.542.774
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	-	-	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-	-
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	178.500.031	-	17.643.876	-	196.143.907
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	-	-	-	-	-
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	1.950.099	-	-	-	1.950.099
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	1.157.953	-	-	-	1.157.953
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	175.391.980	-	17.643.876	-	193.035.856
PBA270	Altri Fondi incentivi funzioni teoriche Art. 113 D.Lgs 50/2016	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	1.198.887.955	288.009.911	383.244.984	10.231.562	1.093.421.319

Tab. 9 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

Il Fondo Rischi e Oneri della GSA, pari a ca. **1.093.421** euro migliaia, ha registrato un decremento netto di ca. 105.467 euro migliaia dovuto all'effetto congiunto di:

- ✓ accantonamenti di periodo relativi ad **“Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato”** (PBA040) per ca. 40.377 euro migliaia relativi a:
 - ca. 24.202 euro migliaia a titolo prudenziale dell'eccedenza della produzione comunicata dalle strutture private accreditate sui flussi al netto degli abbattimenti rispetto ai relativi tetti di spesa;
 - ca. 16.174 euro migliaia per quota dei tetti di spesa, da assegnare alle strutture private in sede di consuntivo.
- ✓ accantonamenti di periodo relativi ad **“Altri fondi rischi”** (PBA060) per ca. 46.902 euro migliaia, relativi a rischi connessi a partite creditorie delle AA.SS., che a seguito delle attività di verifica e riconciliazione dovessero risultare inesigibili;
- ✓ accantonamenti di periodo relativi a **“Quote inutilizzate contributi”** (PBA150) per ca. 200.731 euro migliaia, di cui:
 - 99.543 euro migliaia per **“Quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. indistinto finalizzato”** (PBA151) imputabili all'accantonamento dei fondi vincolati del 2023 non ancora assegnati alle Aziende e/o utilizzati;
 - 39.224 euro migliaia per **“Quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato”** (PBA160) imputabili all'accantonamento dei fondi vincolati del 2023 non ancora assegnati alle Aziende e/o utilizzati;
 - 61.964 euro migliaia per **“Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici-extra fondo (PBA170), riferito a contributi "extra fondo" imputabili all'accantonamento dei fondi del 2023 non ancora assegnati alle Aziende e/o utilizzati;**
- ✓ rilevazioni d'esercizio relativi a **“Fondo finanziamento per investimenti”** (PBA140) per ca. 10.030 euro migliaia imputabili a risorse PNC “Programma E1 salute, ambiente, biodiversità e clima” per i quali è ancora in corso l'assegnazione alle aziende sanitarie;
- ✓ assegnazioni dell'esercizio relative:

- alla voce **“Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato”** (PBA040) per ca. 263.195 euro migliaia relative principalmente all’assegnazione del Fondo Rischi, al fine di coprire le Note di Credito dichiarate inesigibili dalle Aziende;
- alla voce **“Quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. indistinto finalizzato”** (PBA151) per ca. 105.930 euro migliaia relativi principalmente ad assegnazioni, alle Aziende Sanitarie, di risorse di anni precedenti per ca. 79.900 euro migliaia e allo smobilizzo del fondo per ca. 26.000 euro migliaia imputabile al pagamento di altri enti diversi dalle Aziende Sanitarie, come ad esempio So.Re.Sa., attingendo a risorse appostate nel fondo della GSA;
- alla voce **“Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)”** (PBA170) per ca. 41.844 euro migliaia imputabili principalmente allo smobilizzo del fondo relativamente ai progetti CUP e Cloud Enabling affidati alla So.Re.Sa. SpA;
- ✓ riclassifiche di periodo relativi a **“Altri fondi per oneri e spese”** (PBA260) per ca. 17.644 euro migliaia, imputabile all’effetto netto delle voci R, tra il ripristino delle voci R dell’anno 2022 per ca. 70.232 euro migliaia e allo scarico del fondo per la copertura delle voci R dell’anno 2023 per ca. 52.588;
- ✓ utilizzi dell’esercizio relativi:
 - alla voce **“Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato”** (PBA160) per ca. 8.034 euro migliaia imputabili all’utilizzo del fondo;
 - alla voce **“Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici - extra fondo”** (PBA170) per ca. 2.198 euro migliaia imputabili all’utilizzo del fondo relativi principalmente alle Borse di Studio PNRR per MMG.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto all’ammontare stanziato?	X		
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l’impossibilità di formulare stime attendibili?	X		
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?	X		
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 c.c.)?	X		

7. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-
	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:	-	-	-	-
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.911.903.373,53	12.298.940.766	12.116.122.482	3.094.721.656,82
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	1.897.482.360	11.484.105.185	11.410.307.391	1.971.280.155
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	169.404.949	423.699.999	169.404.949	423.699.999
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	801.395.119	381.496.928	536.410.142	646.481.905
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	43.620.945	9.638.654	-	53.259.599
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	-	-	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	461.516.603	1.174.929.985	55.441.465	1.581.005.124
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	457.147.859	1.145.692.019	51.072.720	1.551.767.158
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	4.368.744	29.237.966	4.368.744	29.237.966
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	-	-	-	-
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.373.419.977	13.473.870.751	12.171.563.947	4.675.726.781
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	23.623.190	81.137.463	74.373.880	30.386.772
PDA250	Debiti v/enti regionali:	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	23.623.190	81.137.463	74.373.880	30.386.772
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	112.304.226	178.623.768	202.272.584	88.655.411
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	63.685.061	165.362.000	182.825.823	46.221.237
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	63.685.061	165.362.000	182.825.823	46.221.237
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	48.619.165	13.261.768	19.446.760	42.434.174
PDA301	Debiti verso altri fornitori	48.619.165	13.261.768	19.446.760	42.434.174
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-	-	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-
	Erario c/ritenute fiscali su indennità a organi	-	-	-	-
	Altri debiti tributari	-	-	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	98.474.856	149.531.750	40.262.302	207.744.305
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	98.474.856	149.531.750	40.262.302	207.744.305

Tab. 10 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

La voce **“Totale Debiti verso le Aziende Sanitarie pubbliche della Regione”** (PDA150) per ca. euro migliaia **3.094.722**, con un incremento di ca. 182.818 euro migliaia rispetto l’anno precedente, è imputabile principalmente a:

- ✓ **“Debiti verso Aziende Sanitarie pubbliche della Regione per FSR”** (PDA160) per ca. 1.971.280 euro migliaia;
- ✓ **“Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA”** (PDA170) per ca. 423.700 euro migliaia imputabile all’assegnazione del Payback farmaceutico dell’anno 2023 e all’assegnazione del fondo rischi GSA per la copertura delle Note di crediti inesigibili;
- ✓ **“Debiti verso Aziende Sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni”** (PDA210) per ca. 801.395 euro migliaia riferiti principalmente a fondi vincolati;
- ✓ **“Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP”** (PDA211) per ca. 43.620 euro migliaia.

La voce **“Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti”** (PDA231) è pari a ca. **1.551.767** euro migliaia e ha subito un incremento i ca. 1.094.619 euro migliaia rispetto all’anno precedente, imputabile principalmente alla rilevazione dei debiti per finanziamenti in conto capitale relativi alla Missione 6 del PNRR.

La voce **“Debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti”** (PDA240) pari a ca. **30.387** euro migliaia risulta essere incrementata, rispetto all’anno precedente, di ca. 6.764 euro migliaia principalmente per effetto della convenzione So.Re.Sa. relativa al funzionamento della stessa.

La voce **“Debiti verso erogatori privati accreditati di prestazioni sanitarie”** (PDA290) pari a ca. **46.221** euro migliaia che registra un decremento rispetto all’anno 2022 di ca. 17.464 euro migliaia imputabile principalmente alle economie rilevate vs gli ospedali religiosi;

La voce **“Debiti verso altri fornitori”** (PDA300) per ca. **42.434** euro migliaia, in riduzione di ca. 6.185 euro migliaia, si riferisce a debiti verso fornitori per beni e servizi nazionali, debiti verso professionisti e collaboratori.

La voce **“Debiti v/altri”** (PDA340) per ca. **207.744** euro migliaia accoglie principalmente i debiti per edilizia sanitaria, in incremento di ca. 109.296 euro migliaia e imputabile principalmente alla realizzazione del Nuovo Ospedale del Ruggi;

Di seguito, si riporta la stratificazione, per anno di formazione, dei debiti sopra rappresentati:

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE		
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-
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	-	-	-
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:	-	-	-
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	306.285.504	403.498.594	2.384.937.559
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	90.953.079	304.800.637	1.575.526.439
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	423.699.999
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	177.474.134	92.935.303	376.072.468
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	37.858.291	5.762.654	9.638.654
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			-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	368.433.169	62.494.879	1.150.077.076
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	368.433.169	62.494.879	1.120.839.109
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			29.237.966
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			
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	674.718.673	465.993.474	3.535.014.635
CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE		
		Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.809.309	-	28.577.463
PDA250	Debiti v/enti regionali:	-	-	-
		-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
		-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	1.809.309	-	28.577.463
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	35.015.160	18.737.949	34.902.302
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	10.659.048	12.648.932	22.913.257
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	10.659.048	12.648.932	22.913.257
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	24.356.112	6.089.017	11.989.045
PDA301	Debiti verso altri fornitori	24.356.112	6.089.017	11.989.045
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)			
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	72.891.053	-	134.853.252
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	72.891.053	-	134.853.252

Tab. 11 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-
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	-	-	-
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:	-	-	-
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.209.747.386	1.884.974.271,19	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	667.148.756	1.304.131.398	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	423.699.999	-	-
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	118.898.631	527.583.274	-
PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	53.259.599	-
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	-	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	60.714.184	1.520.290.940	-
PDA231	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	31.476.218	1.520.290.940	-
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	29.237.966	-	-
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	-	-	-
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.270.461.570	3.405.265.211	-
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	25.941.713	4.445.059	-
PDA250	Debiti v/enti regionali:	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	25.941.713	4.445.059	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	46.458.070	42.197.341	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	25.941.713	20.279.524	-
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	25.941.713	20.279.524	-
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)		-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	20.516.357	21.917.817	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	20.516.357	21.917.817	-
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)		-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-
	Erario c/ritenute fiscali su indennità a organi	-	-	-
	Altri debiti tributari	-	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-
	...	-	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	21.357.036	186.387.268	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	21.357.036	186.387.268	-

Tab. 12 – Dettaglio dei debiti per scadenza

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
	NO	SI	
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 c.c.)?	X		

8. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. SP	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA010	Ratei passivi	-	
PEA020	Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		

CODICE MOD. SP	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA040	Risconti passivi	-	
PEA050	Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		

Tab. 13 – Risconti passivi

La voce “*Risconti passivi*” non è alimentata in quanto, durante l’esercizio non sono avvenute manifestazioni tali da produrre l’accensione del conto.

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
RP01 - 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 c.c.)?	X		

9. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	241.033.010
AA0031	Finanziamento indistinto	40.110.094
AA0032	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	200.922.916
AA0033	Funzioni	-
AA0034	Funzioni - Pronto Soccorso	-
AA0035	Funzioni - Altro	-
AA0036	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-
AA0040	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	64.590.787

Tab. 13 – Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Importo
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:	305.623.796
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	241.033.010
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:	64.590.787
AA0050	EXTRA FONDO:	63.072.664
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:	-
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:	-
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:	-
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	49.975.909
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:	-
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:	-
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:	7.153.243
AA0171	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	5.943.511
	PER RICERCA:	-
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:	-
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:	-
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:	-
AA0220	Contributi da privati per ricerca:	-
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:	-
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	368.696.460

Tab. 14 – Informativa contributi in conto esercizio

La voce **“Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto”** (AA0030) è pari a ca. **241.033** euro migliaia, in linea con il provvedimento di Riparto DGRC 424/2024, e si riferisce nello specifico:

- ✓ per ca. **40.110** euro migliaia al finanziamento indistinto (AA0031);
- ✓ per ca. **200.923** euro migliaia al finanziamento finalizzato (AA0032).

La voce **“Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata”** (AA0040) è pari a ca. **64.591** euro migliaia e rappresenta i contributi non assegnati alle aziende nel corso del 2023 ed di cui

si è accantonato ca. **39.224** euro migliaia a *“Quota inutilizzata contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S vincolato”* (PBA160).

La voce **“Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)”** (AA0141) è pari a ca. **49.976** euro migliaia ed è imputabile principalmente a:

- ca. 31.198 euro migliaia relativi all’Assistenza Domiciliare Integrata;
- ca. 10.739 euro migliaia relativi all’Adozione e utilizzo FSE - Change management;
- ca. 3.789 euro migliaia relativi alle risorse per le “Borse aggiuntive in formazione di medicina generale”;
- ca. 1.513 euro migliaia relative a Test genomici per il carcinoma mammario - art.1 c.479 l 178/2020;
- ca. 1.264 euro migliaia relative a Trasferimento risorse finalizzate al potenziamento dei test di next-generation sequencing di profilazione genomica dei tumori ;
- ca. 341 euro migliaia relative a Programmi finalizzati al raggiungimento dell’autosufficienza nella produzione di medicinali plasmaderivati prodotti da plasma nazionale derivante dalla donazione volontaria, periodica, responsabile, anonima e gratuita e per interventi di miglioramento organizzativo delle strutture dedicate alla raccolta, alla qualificazione e alla conservazione del plasma nazionale destinato alla produzione di medicinali emoderivati;
- ca. 244 euro migliaia relativi ai contributi per Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima PNC;
- ca. 230 euro migliaia relativi al Corso di formazione manageriale;
- ca. 158 euro migliaia relativi al finanziamento della Croce Rossa Italiana;
- ca. 500 euro migliaia relative a ulteriori contributi residui iscritti dalla GSA.

La voce **“Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell’art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.”** (AA071) è pari a ca. **5.944** euro migliaia.

10. Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	Valore CE al 31/12/2023
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	144.519.110
AA0350	Prestazioni di ricovero	132.631.793
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	11.887.317
AA0361	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
AA0380	Prestazioni di File F	-
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-
AA0410	Prestazioni termali	-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
AA0421	Prestazioni assistenza integrativa	-
AA0422	Prestazioni assistenza protesica	-
AA0423	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-
AA0424	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-
AA0425	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	-
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)	63.676.041
AA0460	Prestazioni di ricovero	-
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-
AA0471	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
AA0490	Prestazioni di File F	-
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-
AA0520	Prestazioni termali	-
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
AA0541	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-
AA0542	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-
AA0560	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	58.872.162
AA0620	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	4.748.389
AA0630	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	55.490
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	208.195.152
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	-
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)	-
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	-
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	-
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)	208.195.152
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	208.195.152

Tab. 15 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

Il dato relativo ai ricavi per mobilità Extra Regionale è pari a ca. **63.676** euro migliaia e comprende a quanto rilevato nella Delibera di Riparto n. 424 del 6.08.2024.

11. Acquisti di servizi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	-	-	-	-
BA0420	- da convenzione	-	-	-	-
BA0430	Costi per assistenza MMG	-	-	-	-
BA0440	Costi per assistenza PLS	-	-	-	-
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	-
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	-	-
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	-	-	-	-
BA0500	- da convenzione	-	-	-	-
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	8.200.000	8.200.000	-	0,00%
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0541	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0551	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0561	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	-	-	-	-
BA0580	- da privato	8.144.510	8.143.912	598	0,01%
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0591	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	8.144.510	8.143.912	598	0,01%
BA0601	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0611	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	-
BA0621	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	-	-
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	55.490	56.088	598	-1,07%
BA0631	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	-	-	-	-
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-
BA0680	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0690	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	-	-	-	-
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0740	- da privato	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	-	-	-	-
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0790	- da privato	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	160.162.000	159.162.000	1.000.000	0,63%
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0840	- da privato	155.413.611	154.914.074	499.537	0,32%
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	22.781.818	24.792.395	2.010.577	-8,11%
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	132.631.793	130.121.680	2.510.114	1,93%
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	4.748.389	4.247.926	500.463	11,78%
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	-	-	-	-
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA0940	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0950	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	-	-	-	-
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1000	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	-	-	-	-
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1070	- da privato	-	-	-	-
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-

Tab. 16 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni Importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	-	-	-	
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	-	-	-	
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	-	-	
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	-	-	
	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOEIA)	-	-	-	
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	70.904.367	62.542.075	8.362.292	13,37%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	-	
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	58.056.710	52.560.000	5.496.710	10,46%
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	10.610.953	9.982.075	628.878	6,30%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.236.704	-	2.236.704	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	-	-	-	
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	-	-	-	
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-	-	
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-	
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	-	-	-	
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	17.663.153	19.800.948	- 2.137.794	-10,80%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	2.402.017	2.491.724	- 89.707	-3,60%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	5.710.774	8.404.550	- 2.693.776	-32,05%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	9.550.363	8.904.674	645.689	7%
BA1541	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	-	
BA1542	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	-	
BA1550	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	
	TOTALE	265.074.030	257.848.935	7.225.096	2,80%

Tab. 17 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – Il parte

Per quanto concerne la voce **“Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale”** (BA0530), pari a ca. **8.200** euro migliaia in linea rispetto al 2022, comprende i costi per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati.

Per quanto concerne la voce **“Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera”** (BA0800), pari a ca. **160.162** euro migliaia con un incremento di ca. 1.000 euro migliaia rispetto al 2022, comprende i corrispettivi per Ospedali Classificati ed IRCCS Maugeri, inclusivi dei budget integrativi per recupero liste di attesa.

Per quanto concerne la voce **“Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione”** (BA1310), pari a ca. **58.057** euro migliaia con un incremento di ca. 5.497 euro migliaia rispetto al 2022, comprende i contributi all'ARPAC.

Per quanto concerne la voce **“Altri rimborsi, assegni e contributi”** (BA1330), pari a ca. **10.611** euro migliaia con un incremento di ca. 629 euro migliaia rispetto al 2022, comprende i costi per l'Istituto ZooProfilattico del Mezzogiorno.

Per quanto concerne la voce **“Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione”** (BA1340), pari a ca. **2.237** euro migliaia con un incremento di pari importo rispetto al 2022.

Per quanto concerne la voce **“Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione”** (BA1510), pari a ca. **2.402** euro migliaia con un decremento di ca. 90 euro migliaia rispetto al 2022, per effetto di assegnazione nell'ambito del Riparto 2023.

Per quanto concerne la voce “**Altri servizi sanitari da privato**” (BA1530), pari a ca. **5.711** euro migliaia con un decremento di ca. 2.694 euro migliaia rispetto al 2022, per effetto di assegnazione nell’ambito del Riparto 2023.

Per quanto concerne la voce “**Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva**” (BA1540), pari a ca. **9.550** euro migliaia con un decremento di ca. 646 euro migliaia rispetto al 2022.

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

AS03 – NO	Nell’esercizio non sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie.
------------------	--

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %	
	SERVIZI NON SANITARI	28.741.183	20.535.887	8.205.297	39,96%	
BA1580	Lavanderia	-	-	-		
BA1590	Pulizia	-	-	-		
BA1600	Mensa	-	-	-		
BA1610	Riscaldamento	-	-	-		
BA1620	Servizi di assistenza informatica	5.996.723	-	5.996.723		
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-		
BA1640	Smaltimento rifiuti	-	-	-		
BA1650	Utenze telefoniche	-	-	-		
BA1660	Utenze elettricit�	-	-	-		
BA1670	Altre utenze	-	-	-		
BA1680	Premi di assicurazione	-	-	-		
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-		
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	22.744.460	20.535.887	2.208.573	10,75%	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	-	-	-		
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	11.887.022	5.844.050	6.042.972	103,40%	
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-		
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-		
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	5.943.511	2.922.025	3.021.486	103,40%	
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	-	-	-		
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-		
BA1810	Indennit� a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-		
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-		
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-	-	-		
BA1831	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	5.943.511	2.922.025	3.021.486	103,40%	
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-		
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)	-	-	-		
	FORMAZIONE	4.824.425	20.450.658	-	15.626.233	-76,41%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	4.824.425	20.450.658	-	15.626.233	-76,41%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	-	-	-	-	
	TOTALE	45.452.630	46.830.594	-	1.377.964	-2,94%

Tab. 18 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

Per quanto concerne i **servizi non sanitari**, sono pari a ca. **45.452** euro migliaia con un decremento di ca. 1.378 euro migliaia rispetto al 2022, per effetto di assegnazione nell’ambito del Riparto 2023.

Tale voce è composta principalmente dai contributi alla So.re.Sa S.p.A. per funzionamento per ca. 22.744 euro migliaia, dalle consulenze non sanitarie per Art.79 per ca. 5.944 euro migliaia, dai Servizi di Telemedicina per ca. 5.997 euro migliaia e dalla formazione Borse di studio MMG e altre borse di studio per ca. 4.824 euro migliaia.

12. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	87.278.874	83.252.794	4.026.081	4,84%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	40.376.501	83.252.794	-	-51,50%
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	-
BA2741	Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	46.902.373	-	46.902.373	-
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	200.730.833	148.132.109	52.598.724	35,51%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	99.543.055	102.040.000	-	-2,45%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	39.223.896	37.774.337	1.449.559	3,84%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	61.963.882	8.317.772	53.646.110	644,96%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	-
	Altri accantonamenti:	-	-	-	-
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-	-
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	-
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-	-
BA2890	Altri accantonamenti	-	-	-	-
	TOTALE	288.009.708	231.384.903	56.624.805	24,47%

Tab. 19 – Dettaglio accantonamenti

Per il dettaglio degli accantonamenti si rimanda a quanto descritto al Paragrafo 6 di questa sezione (Fondi per rischi ed oneri).

AC01 –Altri accantonamenti

AC01 - SI	Nell'esercizio non sono stati rilevati "Altri accantonamenti". Si rimanda al commento della voce "Fondo per rischi e Oneri", di cui al paragrafo 6 del presente documento.
------------------	---

13. Proventi e oneri finanziari

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	X		
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	X		

La voce "Altri Interessi Passivi" (CA0140) nell'esercizio non è risulta valorizzata.

14. Proventi e oneri straordinari

PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

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

PS02 –Sopravvenienze attive

La voci "Sopravvenienze attive" (EA0050) di ca. 19.980 euro migliaia, di cui principalmente ca. 4.271 euro migliaia per Sopravvenienze Attive per quote F.S. vincolato, relative alla proroga del "Piano nazionale di contrasto dell'antimicrobico – resistenza (PNCAR) 2017-2020, ca. 10.807 euro migliaia per rilevazione contributi extrafondi di anni precedenti, ca. 3.256 euro migliaia relative alle risorse per l'Adozione e utilizzo FSE - Change management e ca. 1.500 euro migliaia relative a sopravvenienze ARPAC .

PS03 –Insussistenze attive

La voce "Insussistenze attive v/terzi" (EA0170) di ca. 29.131 euro migliaia, di cui ca. 22.207 €/000 per Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati, relativi alla copertura delle integrazioni dei budget integrativi dei tetti di spesa per le strutture private accreditate, previsti per il 2023, ca. 4.665 €/000 relativi a rilascio fondo accantonato del GAP, come da indicazione ministeriale e ca. 2.269 €/000 relativi al congruaggio STP 2022, come da indicazione ministeriale.

PS04 –Sopravvenienze passive

La voce "Sopravvenienze passive" (EA0310) di ca. 28.884 euro migliaia imputabili ad assegnazioni alle Aziende Sanitarie della Regione.

PS05 – Insussistenze passive

La voce "Sopravvenienze passive" (EA0460) di ca. 4.655 euro migliaia relative al GAP, come da indicazione ministeriale imputabili ad assegnazioni alle Aziende Sanitarie della Regione.

Altre informazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
PS06. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di	X		

legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art. 2423 c.c.)?			
---	--	--	--

15. Raccordo tra rendiconto contabilità finanziaria e bilancio d'esercizio GSA

Per i capitoli di entrata e di spesa afferenti al perimetro sanitario riferiti alla GSA, le tabelle di seguito riportate evidenziano:

- l'importo complessivo accertato e impegnato;
- l'importo accertato e impegnato a favore di soggetti terzi rispetto alle aziende sanitarie;
- il totale dei ricavi e dei costi registrati nella Contabilità della GSA al 31/12/2023.

Si rimanda alla Nota Integrativa al Bilancio Consolidato Sanità al 31/12/2023 per il raccordo tra il rendiconto contabilità finanziaria e bilancio d'esercizio consolidato.

Riconciliazione Contabilità Finanziaria – Contabilità Generale ESERCIZIO 2023 - Capitoli di Entrata GSA

CAPITOLO	Accertato in GSA €/000 (a)	Totale Registrato in CO.GE. (b)	Delta d=(b)-(a)	CAPITOLO	Accertato in GSA €/000 (a)	Totale Registrato in CO.GE. (b)	Delta d=(b)-(a)
E00166	385.552	385.552	-	E00732	75	75	-
E02959	1	1	-	E01456	172	172	-
E02873	29.393	29.393	-	E01457	1.264	1.264	-
E03478	250	250	-	E02859	68	68	-
E00702	245	245	-	E01497	1.513	1.513	-
E02851	463	463	-	E02882	341	341	-
E00795	12.826	12.826	-	E00792	536	536	-
E01068	13.438	13.438	-	E00762	39	39	-
E00798	7.504	7.504	-	E01376	2	2	-
E02841	471	471	-	E00794	47	47	-
E00706	65.632	65.632	-	E00174	36	36	-
E03268	10.739	10.739	-	E01543	4.889	4.889	-
E02781	1.259	1.259	-	E01454	69	69	-
E03234	1.259	1.259	-	E02783	9	9	-
E03260	1.272	1.272	-	E02785	20	20	-
E03261	230	230	-	E02852	930	930	-
E03249	31.198	31.198	-	E02967	1	1	-
E03280	244	244	-	E02969	402	402	-
E00801	158	158	-	E02966	48	48	-
E02859	132	132	-	E02445	37	37	-
E01496	24	24	-	E00739	90	90	-
E01498	29	29	-	Totale	572.904	572.904	-

Si rileva che, a fronte di un totale accertato nel 2023, a favore dei Ministeri di riferimento di ca. 572.904 euro migliaia, i ricavi registrati in Contabilità GSA relativi a tali capitoli di entrata sono pari allo stesso importo.

Si evidenzia, invece, che il totale dei ricavi esposti nel Conto economico è complessivamente pari a ca. 589.080 euro migliaia che rispetto ai ricavi relativi ai capitoli di entrata esposti nella tabella sopraportata è maggiore di ca. 16.175 euro migliaia. Tale differenza è imputabile a:

- ca. 5.944 euro migliaia relativi al ricavo per l'art. 79 che trova copertura con i residui attivi e non con gli accertamenti dell'esercizio in corso;
- ca. 10.232 euro migliaia relativi all'utilizzo dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti che trovano copertura con i residui attivi e non con gli accertamenti dell'esercizio in corso.

Riconciliazione Contabilità Finanziaria – Contabilità Generale ESERCIZIO 2023 - Capitoli di Spesa
GSA

CAPITOLO	Impegnato in GSA €/000 (a)	Totale Registrato in CO.GE. (b)	Delta c=(b)-(a)	CAPITOLO	Impegnato in GSA €/000 (a)	Totale Registrato in CO.GE. (b)	Delta c=(b)-(a)
U06580	294	294	-	U07279	463	463	-
U06581	90	90	-	U07285	2	2	-
U06607	1.160	1.160	-	U07297	128	128	-
U06608	99	99	-	U07311	0	0	-
U06624	31.198	31.198	-	U07318	430	430	-
U06648	13.995	13.995	-	U07322	69	69	-
U06654	1.163	1.163	-	U07330	172	172	-
U06655	108	108	-	U07335	240	240	-
U06656	230	230	-	U07337	1.264	1.264	-
U07000	30.007	30.007	-	U07338	90	90	-
U07007	9.550	9.550	-	U07339	300	300	-
U07020	58.057	58.057	-	U07370	30	30	-
U07022	1.316	1.316	-	U07371	31.440	31.440	-
U07027	50	50	-	U07411	5.607	5.607	-
U07028	400	400	-	U07412	158	158	-
U07029	165.362	168.362	- 3.000	U07413	29	29	-
U07033	10	10	-	U07421	471	471	-
U07037	7	7	-	U07439	1	1	-
U07039	2	2	-	U07442	79	79	-
U07044	536	536	-	U07445	930	930	-
U07053	50.000	50.000	-	U07450	1.160	1.160	-
U07055	22.744	22.744	-	U07452	99	99	-
U07057	10.000	10.000	-	U07459	199	199	-
U07059	53	53	-	U07467	1.513	1.513	-
U07062	2.000	2.000	-	U07473	50	50	-
U07065	2.000	2.000	-	U07492	341	341	-
U07067	10	10	-	U07568	1	1	-
U07072	1.000	1.000	-	U07570	402	402	-
U07073	3.485	3.485	-	U07574	93	93	-
U07075	10	10	-	U07575	37	37	-
U07084	689	689	-	U07577	250	250	-
U07090	100	100	-	U07579	4.271	4.271	-
U07091	11.765	11.765	-	U07582	29.280	29.280	-
U07092	1.000	1.000	-	U07597	40	40	-
U07104	50	50	-	U07599	40	40	-
U07105	1.500	1.500	-	U07605	7.500	7.500	-
U07106	39	39	-	U07607	165	165	-
U07114	12.309	12.309	-	U07608	245	245	-
U07115	12.826	12.826	-	U07613	50	50	-
U07116	2	2	-	U07615	89	89	-
U07119	2.166	2.166	-	U07621	275	275	-
U07123	1.166	1.166	-	U07623	10	10	-
U07154	47	47	-	U07624	10	10	-
U07164	1.000	1.000	-	U07627	500	500	-
U07166	24	24	-	U07637	20	20	-
U07168	29	29	-	U07641	75	75	-
U07192	300	300	-	U07644	20	20	-
U07197	75	75	-	U07645	235	235	-
U07203	300	300	-	U07653	50	50	-
U07204	36	36	-	U07654	4	4	-
U07215	630	630	-	U07655	0	0	-
U07216	5.685	5.685	-	U07656	837	837	-
U07217	483	483	-	U07657	800	800	-
U07234	1.400	1.400	-	U07658	500	500	-
U07257	8.000	8.000	-	U07661	200	200	-
U07261	4.889	4.889	-	U07663	50	50	-
U07262	2.402	2.402	-	U07676	48	48	-
U07269	37	37	-	U07775	25	25	-
Totale	565.273	568.273	- 3.000				

Si rileva che, a fronte di un totale impegnato nel 2023 a favore di fornitori/terzi di ca. 565.273 euro migliaia, i costi registrati in Contabilità GSA relativi a tali capitoli di spesa sono pari a ca. 568.273 euro migliaia. La differenza pari a 3.000 euro migliaia è imputabile ai maggiori costi sostenuti per la copertura dei tetti di spesa degli Ospedali Classificati coperta dalle insussistenze attive.

Si evidenzia, invece, che il totale dei costi esposti nel Conto economico è complessivamente pari a ca. 584.449 euro migliaia che rispetto ai costi relativi ai capitoli di spesa esposti nella tabella soprariportata è maggiore di ca. 16.175 euro migliaia. Tale differenza è imputabile a:

- ca. 5.944 euro migliaia relativi al costo per l'art. 79 che trova copertura con i residui passivi e non con gli impegni dell'esercizio in corso;
- ca. 5.997 euro migliaia relativi ai costi sostenuti per il progetto relativo alla Telemedicina che trovano copertura con i residui passivi e non con gli impegni dell'esercizio in corso;
- ca. 2.197 euro migliaia riferiti alle Borse di studio PNRR degli anni 2021-2023 e 2022-2024 che trovano copertura con i residui passivi e non con gli impegni dell'esercizio in corso;
- ca. 2.037 euro migliaia riferiti alle Borse di studio MMG che trovano copertura con i residui passivi e non con gli impegni dell'esercizio in corso.