

Relazione sulla gestione
al Bilancio d'Esercizio 2023
Gestione Sanitaria Accentrata

1. Premessa

La presente relazione ha principalmente la finalità di rappresentare:

- ✓ gli obiettivi che la Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione si prefigge di raggiungere nel breve e medio periodo, soprattutto allo scopo di migliorare l'informazione contabile e gestionale degli enti del Servizio Sanitario e quindi del bilancio consolidato sanità;
- ✓ l'andamento della situazione economica, patrimoniale e finanziaria relativa al consuntivo 2023 della Gestione Sanitaria Accentrata.

Si rimanda poi alla relazione sulla gestione al Bilancio Consolidato sanità 2023, in corso di adozione, per tutte le informazioni di carattere più generale che riguardano il SSR.

2. Obiettivi

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

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

3. Analisi situazione economica, patrimoniale e finanziaria

Premesso che, essendo la presente relazione sulla gestione costituisce un documento a corredo del Bilancio di esercizio della GSA al 31.12.2023, si rimanda a tale documento e, in particolare, alla Nota Integrativa per i dettagli delle voci di bilancio più significative, nonché per il commento ai principali scostamenti rispetto ai dati al 31 dicembre 2022.

Nella presente sezione si provvede a rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Gestione Sanitaria Accentrata relativa all'esercizio 2023, attraverso gli specifici strumenti utilizzati dalla prassi contabile nazionale quali: Conto Economico riclassificato "a valore aggiunto" e Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio della liquidità ed esigibilità crescente.

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

La presente Relazione contiene, inoltre, il modello di rilevazione LA della Gestione Sanitaria Accentrata, disponibile anche sulla piattaforma NSIS, come richiesto dall'Art. 26 comma. 4 del D.Lgs 118/2011 e contiene i prospetti dei dati SIOPE per l'anno 2023.

3.1 Situazione economica

Di seguito si riporta il Conto Economico consuntivo 2023 della GSA riclassificato a “valore aggiunto” confrontato con il Consuntivo 2022. Il 2023 chiude con un risultato economico pari a euro 20.203.561, dovuto al combinato effetto di più fattori per la cui analisi dettagliata si rimanda a quanto descritto di seguito e soprattutto a quanto descritto in Nota Integrativa.

CODICE	Conto economico riclassificato	2023	2022	Δ
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	368.696.460	330.274.708	38.421.752
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	10.231.562	-	10.231.562
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	210.151.482	163.752.500	46.398.983
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	66.578.379	- 66.578.379
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	-	-
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	-	-	-
	A) Produzione dell'esercizio	589.079.505	560.605.587	28.473.918
BA0010	- Acquisti di beni	-	-	-
BA0390	- Acquisti di servizi	296.438.639	293.613.592	2.825.048
BA1910	- Manutenzioni e riparazioni	-	-	-
BA1990	- Godimento beni di terzi	-	-	-
BA2500	- Oneri diversi di gestione	-	-	-
BA2660	+/- variazione rimanenze materie prime	-	-	-
	B) costi della produzione	296.438.639	293.613.592	2.825.048
	Valore Aggiunto	292.640.865	266.991.995	25.648.870
BA2080	- Costi per il personale	-	-	-
	Margine Operativo Lordo (EBITDA)	292.640.865	266.991.995	25.648.870
BA2630	- Accantonamento al FSC	-	-	-
BA2570	- Ammortamento beni immateriali	-	-	-
BA2580	- Ammortamento beni materiali	-	-	-
BA2690	Accantonamenti fondo rischi	288.009.708	231.384.903	56.624.805
BA2760	Accantonamenti TFR	-	-	-
	Reddito operativo caratteristico	4.631.158	35.607.092	- 30.975.934
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	15.572.403	1.418.188	14.154.215
	Reddito ante imposte	20.203.561	37.025.280	- 16.821.719
YZ9999	Imposte d'esercizio	-	-	-
	Utile (perdita) dell'esercizio	20.203.561	37.025.280	- 16.821.719

Il valore della produzione pari a ca. 589.080 euro migliaia aumenta rispetto a quello 2022 (ca. 560.606 euro migliaia) di ca. 28.474 euro migliaia; tale variazione in aumento è principalmente dovuta all'aumento della voce “Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria” relativo ai ricavi per mobilità Extra Regionale.

Il valore della produzione in argomento si compone di:

- contributi in conto esercizio pari a ca. 368.696 euro migliaia; essi risultano così composti:

- ca. 241.033 euro migliaia contribuiti da Regione per quota Fondo Sanitario regionale indistinto;
- ca. 64.591 euro migliaia contribuiti da Regione per quota Fondo Sanitario regionale vincolato;
- ca. 63.073 euro migliaia contribuiti da altri enti pubblici (extra fondo).
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contribuiti vincolati di esercizi precedenti pari a ca. 10.232 euro migliaia;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria pari a ca. 210.151 euro migliaia;

I Costi della produzione sono pari a ca. 296.439 euro migliaia e si riferiscono integralmente agli acquisti di servizi; nello specifico:

- ca. 8.146 euro migliaia relativi alla voce BA0600 - Costi per servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati;
- ca. 160.162 euro migliaia relativi alla voce BA0800 - Corrispettivi per Ospedali Classificati ed ICS Maugeri;
- ca. 70.904 euro migliaia relativi alla voce BA1280 - Principalmente contribuiti all'ARPAC (ca. 58.057 euro migliaia) e ai rimborsi, assegni e contributi sanitari v/Aziende pubbliche della Regione (12.848 euro migliaia), relativi principalmente all'Istituto ZooProfilattico del Mezzogiorno;
- ca. 2.402 euro migliaia relativi alla voce BA1510 - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione (CEINGE);
- ca. 5.711 euro migliaia relativi alla voce BA1530 - Altri servizi sanitari da privato, relativi a differenti fornitori quali KPMG;
- ca. 9.550 euro migliaia relativi alla voce BA1540 - Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva;
- ca. 39.509 euro migliaia relativi alla voce BA1560 - Servizi non sanitari tra cui principalmente contribuiti alla So.re.Sa S.p.A. per funzionamento per ca. 22.744 euro migliaia, consulenze non sanitarie per Art.79 per ca. 5.944 euro migliaia, Servizi di Telemedicina per ca. 5.997 euro migliaia e formazione Borse di studio MMG e altre borse di studio per ca. 4.824 euro migliaia.

Gli accantonamenti pari a ca. 288.010 euro migliaia si riferiscono per:

- ca. 40.377 euro migliaia a Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, di cui ca. 16.174 euro migliaia, come integrazione dei budget per assistenza specialistica da privato;
- ca. 46.903 euro migliaia a Altri accantonamenti per rischi per rischi connessi a partite creditorie delle AA.SS., che a seguito delle attività di verifica e riconciliazione dovessero risultare inesigibili;
- ca. 99.543 euro migliaia a Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato;
- ca. 39.224 euro migliaia a Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato;
- ca. 61.964 euro migliaia a Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati;

La Gestione Straordinaria netta registra un saldo positivo pari a ca. 15.572 euro migliaia relativi principalmente ai contributi extra-fondo degli anni precedenti e all'adozione e utilizzo del FSE – Change management.

3.2 Situazione patrimoniale e finanziaria

Di seguito si riporta lo Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata al 31.12.2023 confrontata con lo Stato Patrimoniale al 31.12.2022, riclassificato con il criterio della liquidità ed esigibilità crescente nonché il commento alle variazioni più rilevanti.

CODICE	Stato Patrimoniale Riclassificato	2023	2022	Δ
ABA000	Rimanenze	-	-	-
ABA010	B.I.1) Rimanenze materiale sanitario	-	-	-
ABA110	B.I.2) Rimanenze materiale non sanitario	-	-	-
	Crediti v/clienti (entro i 12 mesi)	5.416.125.129	4.052.720.768	1.363.404.362
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	3.087.589.152	1.959.782.925	1.127.806.227
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	906.453.265	484.741.577	421.711.689
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	-	-	-
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	222.642.054	168.783.156	53.858.898
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.173.212.883	1.412.999.071	(239.786.188)
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	-	-	-
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	26.227.775	26.414.039	(186.264)
ABA750	Disponibilità liquide	802.646.809	885.861.193	(83.214.384)
ACZ999	Ratei e risconti attivi	-	-	-
	ATTIVO CORRENTE	6.218.771.939	4.938.581.961	1.280.189.978
AAA000	Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
AAA270	Immobilizzazioni materiali	-	-	-
AAA640	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
	ATTIVO IMMOBILIZZATO	-	-	-
	Totale attivo	6.218.771.939	4.938.581.961	1.280.189.978
	Debiti esigibili entro i 12 mesi	5.002.513.268	3.607.822.249	1.394.691.019
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	-	-	-
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-	-	-
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	4.675.726.781	3.373.419.977	1.302.306.804
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	30.386.772	23.623.190	6.763.582
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	88.655.411	112.304.226	(23.648.815)
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	-	-	-
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	-	-	-
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	207.744.305	98.474.856	109.269.448
PEZ999	E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	-	-	-
	PASSIVO CORRENTE	5.002.513.268	3.607.822.249	1.394.691.019
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	1.093.421.319	1.198.887.955	(105.466.636)
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	-
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-
	PASSIVO CONSOLIDATO	1.093.421.319	1.198.887.955	- 105.466.636
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	-	-	-
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	-	-	-
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	-
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	102.633.790	94.846.476	7.787.314
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	20.203.561	37.025.280	(16.821.719)
	PATRIMONIO NETTO	122.837.351	131.871.756	- 9.034.405
	Totale passivo e netto	6.218.771.939	4.938.581.961	1.280.189.978

Per quanto riguarda le variazioni più rilevanti sopra rappresentate e relative all'**attivo patrimoniale** si

rileva quanto segue:

- **Crediti vs Stato:** incremento netto di ca. **1.127.806 euro migliaia** per effetto incrementi per assegnazioni dell'esercizio pari a ca. 1.315.521 euro migliaia e ad incassi pari a ca. 187.715 euro migliaia (cfr Nota Integrativa Sez. 3. Crediti pag 7, 8 e 9);
- **Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione:** decremento di ca. **239.786 euro migliaia**. Tale voce accoglie fondamentalmente i Crediti della GSA verso la So.Re.Sa S.p.A. per il finanziamento soci erogato per le attività di Centrale Acquisti, 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.
- **Crediti v/Regione o Provincia Autonoma:** incremento di ca. **421.711 euro migliaia** si riferiscono principalmente ad anticipazioni di cassa della Tesoreria Sanità a favore della Tesoreria Ordinaria;
- **Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche:** incremento netto di ca. **53.859 euro migliaia**.
- **Crediti v/altri:** decremento di ca. **186 euro migliaia**.
- **Disponibilità liquide:** decremento di ca. **83.214 euro migliaia**, per una consistenza pari a ca. 802.647 euro migliaia, come da saldo del conto di Tesoreria al 31 dicembre 2023 intestato alla Sanità e corrispondente alla giornaliera di cassa relativa alla stessa data.

Per quanto riguarda, invece, il **passivo patrimoniale** e le variazioni più rilevanti si rappresenta quanto segue:

- **Totale debiti:** incremento di ca. **1.394.691 euro migliaia** imputabile al combinato effetto:
 - dell'incremento dei debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche - per effetto delle maggiori assegnazioni effettuati nell'esercizio con il provvedimento di sistemazione

contabile e per effetto dei finanziamenti per investimenti da PNRR (ca. 1.302.307 euro migliaia) e verso Altri - per effetto principalmente dei debiti relativi alla realizzazione del Nuovo Ospedale del Ruggi (ca. 109.269euro migliaia);

- della riduzione dei debiti v/fornitori (23.649 euro migliaia).

- **Fondi per rischi e oneri:** decremento di ca. **105.467 euro migliaia** dovuto all'effetto congiunto di accantonamenti per ca. 288.010 euro migliaia e dell'assegnazione del fondo rischi alle Aziende, principalmente a copertura delle Note di Credito inesigibili per ca. 182.543 euro migliaia;
- **Patrimonio netto:** decremento per ca. **9.034 euro migliaia**, dovuto al combinato effetto della riduzione dell'utile d'esercizio (ca. 16.822 euro migliaia) e dell'incremento degli utili portati a nuovo (ca. 7.787 euro migliaia).

Si rimanda, in ogni caso, alla corrispondente sezione della Nota Integrativa per l'analisi puntuale delle singole dinamiche economico-patrimoniali.

Si riporta, infine, il prospetto di Rendiconto Finanziario ex D.Lgs. 118/2011.

RENDICONTO FINANZIARIO		2023	2022
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	20.203.561	37.025.280
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	-	-
(+)	ammortamenti fabbricati	-	-
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	-	-
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-
Ammortamenti		-	-
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-	-
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-	-
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-	-
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI	-	-
(+)	accantonamenti TFR	-	-
(-)	pagamenti TFR	-	-
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		-	-
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-	-
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	-
- Fondi svalutazione di attività		-	-
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	288.009.708	231.384.903
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 393.476.344	- 254.892.294
- Fondo per rischi ed oneri futuri		- 105.466.636	- 23.507.391
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		- 85.263.075	13.517.890
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-	- 17.283.299
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	1.302.306.804	448.768.033
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	6.763.582	- 13.177.751
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 23.648.815	4.095.997
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	109.269.448	7.005.618
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	1.394.691.019	429.408.597
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato	- 1.127.806.227	- 883.094.108
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	- 421.711.689	76.422.759
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	- 53.858.898	- 31.741.655
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	239.786.188	108.867.374
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	186.264	164.985.019
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	- 1.363.404.362	- 564.560.611
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-	-
A - Totale operazioni di gestione reddituale		- 53.976.418	- 121.634.124

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-	-
B - Totale attività di investimento		-	-

ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-	-
(+)	aumento fondo di dotazione	-	-
(+)/(-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	-	-
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	- 29.237.966	- 38.368.744
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	- 29.237.966	- 38.368.744
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		- 29.237.966	- 38.368.744
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		- 83.214.384	- 160.002.868

Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		- 83.214.384	- 160.002.868
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	-

4. Conclusioni

Per concludere, nel sottoporre il Bilancio e i relativi Allegati predisposti al Direttore Generale per le Risorse Finanziarie in qualità di *“Responsabile Regionale per il controllo della Gestione Sanitaria Ac-centrata presso la Regione”* per l’acquisizione del relativo parere e per la successiva approvazione da parte della Giunta Regionale Campana, si attesta che:

- L’intero Bilancio d’esercizio 2023 della GSA è conforme alle norme di legge;
- L’esercizio 2023 chiude con un risultato economico corrispondente ad un utile di euro 20.203.561 da destinarsi a copertura della perdita dell’ASL Napoli 1 per euro 13.220.114 e da portare a nuovo per la differenza.