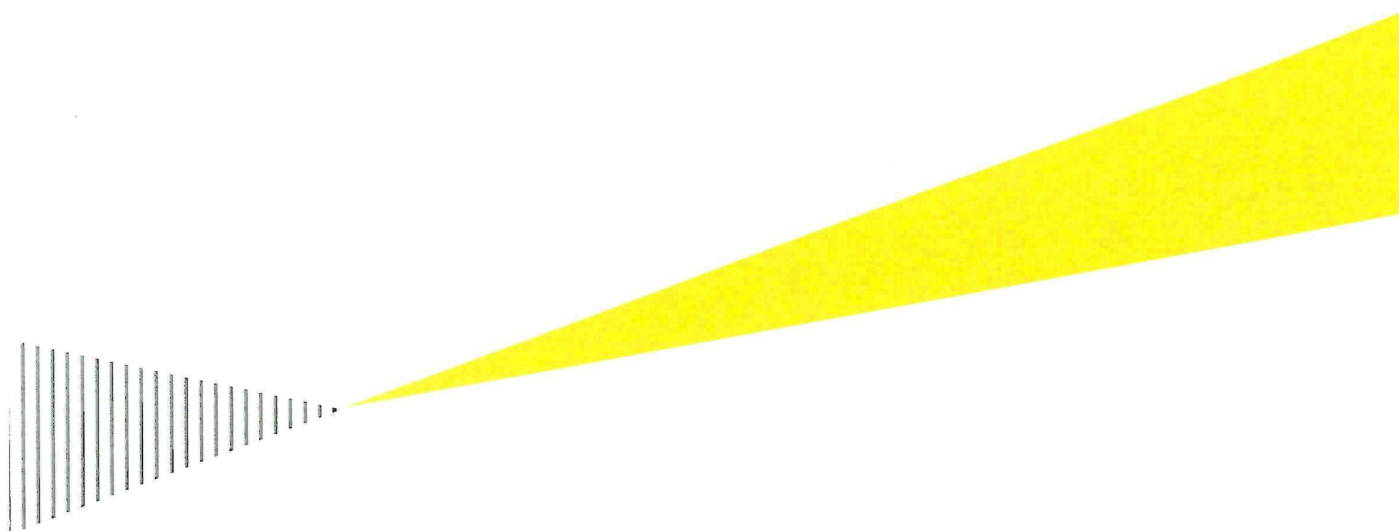


Azienda Ospedaliero – Universitaria
“Policlinico Riuniti” di Foggia

Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente



Building a better
working world



Azienda Ospedaliero – Universitaria “Policlinico Riuniti” di Foggia

Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente

Relazione della società di revisione indipendente

Al Direttore Generale della
Azienda Ospedaliero – Universitaria “Policlinico Riuniti” di Foggia

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio dell’Azienda Ospedaliero – Universitaria “Policlinico Riuniti” di Foggia (l’Azienda) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l’esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell’Azienda al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data, in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 e alle norme civilistiche ivi richiamate.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d’esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all’Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che, come previsto dalla normativa vigente, la verifica della regolare tenuta della contabilità, la corrispondenza del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e l’esame del bilancio sono esercitati da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

Lo Stato Patrimoniale dell’Azienda per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato sottoposto a revisione contabile volontaria da parte di altro revisore che, in data 4 novembre 2022, ha espresso un giudizio con rilievi sullo Stato Patrimoniale a causa della mancata effettuazione degli inventari di fine anno da parte di alcuni reparti dell’Azienda. Il nostro giudizio sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 non si estende ai valori comparativi del conto economico del precedente esercizio ed al risultato dell’esercizio incluso nel patrimonio netto al 31 dicembre 2021.

Responsabilità del Direttore Generale e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/ 2011 e alle norme civilistiche ivi richiamate nonché, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Direttore Generale è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalle specifiche leggi applicabili al settore di riferimento, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio di esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore Generale del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bari, 7 luglio 2023

EY S.p.A.



Flavio Renato Deveglio
(Revisore Legale)




Azienda Ospedaliero - Universitaria
"Policlinico Riuniti" di Foggia

SCHEMI di
BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2022


BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 - STATO PATRIMONIALE -


Allegato A


ATTIVO			31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Importi: Euro			
					VARIAZIONE 2022/2021			
					Importo	%		
A) IMMOBILIZZAZIONI								
I Immobilizzazioni immateriali			926.193	1.318.719	(392.525)	(30%)		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			-	-	-	-		
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	-	-	-		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			-	-	-	-		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			-	-	-	-		
5) Altre immobilizzazioni immateriali			926.193	1.318.719	(392.525)	(30%)		
II Immobilizzazioni materiali			165.286.746	170.037.308	(4.750.562)	(3%)		
1) Terreni			-	-	-	-		
a) Terreni disponibili			-	-	-	-		
b) Terreni indisponibili			-	-	-	-		
2) Fabbricati			115.916.658	118.411.719	(2.495.061)	(2%)		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			72.460	87.148	(14.688)	(17%)		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			115.844.198	118.324.571	(2.480.373)	(2%)		
3) Impianti e macchinari			5.217.412	3.120.360	2.097.052	67,2%		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			23.729.825	29.084.956	(5.355.131)	(18%)		
5) Mobili e arredi			3.077.368	3.336.004	(258.636)	(8%)		
6) Automezzi			316.352	439.914	(123.562)	(28%)		
7) Oggetti d'arte			-	-	-	-		
8) Altre immobilizzazioni materiali			814.477	992.828	(178.351)	(18%)		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			16.214.654	14.651.527	1.563.127	11%		
		Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi				
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			-	-	-	-		
1) Crediti finanziari			-	-	-	-		
2) Titoli			-	-	-	-		
Totale A) IMMOBILIZZAZIONI			166.212.939	171.356.027	(5.143.087)	(3%)		
B) ATTIVO CIRCOLANTE								
I Rimanenze			10.940.809	12.105.918	(1.165.110)	(10%)		
1) Rimanenze beni sanitari			10.685.577	11.796.528	(1.110.951)	(9%)		
2) Rimanenze beni non sanitari			255.232	309.390	(54.158)	(18%)		
3) Acconti per acquisti beni sanitari			-	-	-	-		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari			-	-	-	-		
		Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			202.887.621	3.138.860	206.026.481	93.701.983	112.324.498	>100%
1) Crediti v/Stato			9.312.169	-	9.312.169	9.312.169	-	0,0%
a) Crediti v/Stato - parte corrente			-	-	-	-	-	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti			-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro			-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Stato - investimenti			9.312.169	-	9.312.169	9.312.169	-	0,0%
c) Crediti v/Stato - per ricerca			-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/prefetture			-	-	-	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma			186.299.097	-	186.299.097	76.390.206	109.908.891	>100%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente			64.229.089	-	64.229.089	31.307.524	32.921.566	>100%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente			64.229.089	-	64.229.089	31.307.524	32.921.566	>100%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario			64.229.089	-	64.229.089	30.468.376	33.760.714	>100%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			-	-	-	-	-	-
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			-	-	-	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro			-	-	-	839.148	(839.148)	(100%)
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			-	-	-	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto			122.070.007	-	122.070.007	45.082.682	76.987.325	>100%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti			122.070.007	-	122.070.007	45.082.682	76.987.325	>100%
3) Crediti v/Comuni			732	-	732	732	-	-
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire			2.038.758	-	2.038.758	1.511.386	527.373	34,9%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione			2.029.078	-	2.029.078	1.479.160	549.919	37,2%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			9.680	-	9.680	32.226	(22.546)	(70%)
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			-	-	-	-	-	-
6) Crediti v/Erario			3.529.880	-	3.529.880	28.594	3.501.286	>100%
7) Crediti v/altri			1.706.984	3.138.860	4.845.845	6.459.628	(1.613.783)	(25%)
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	-	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide			70.123	7.526.163	(7.456.040)	-	(99%)	
1) Cassa			52.852	29.563	23.289	-	78,8%	
2) Istituto Tesoriere			-	7.474.293	(7.474.293)	-	(100%)	
3) Tesoreria Unica			-	-	-	-	-	
4) Conto corrente postale			17.271	22.307	(5.036)	-	(23%)	
Totale B) ATTIVO CIRCOLANTE			217.037.412	113.334.064	103.703.349	92%		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI								
I Ratei attivi			80	0,13	80	>100%		
II Risconti attivi			1.756.731	1.788.646	(31.915)	(2%)		
Totale C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			1.756.811	1.788.646	(31.835)	(2%)		
TOTALE ATTIVO (A+B+C)			385.007.163	286.478.737	98.528.426	25,6%		
D) CONTI D'ORDINE								
1) Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-		
2) Depositi cauzionali			-	-	-	-		
3) Beni in comodato			1.682.008	1.682.008	-	0%		
4) Altri conti d'ordine			12.272.884	12.272.884	-	0%		
Totale D) CONTI D'ORDINE			13.954.892	13.954.892	-	-		

BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 - STATO PATRIMONIALE -

Allegato A

PASSIVO			31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Importi: Euro			
					VARIAZIONE 2022/2021			
					Importo	%		
A) PATRIMONIO NETTO								
I Fondo di dotazione			15.285.516	15.285.516	-	0%		
II Finanziamenti per investimenti			266.073.323	179.422.671	86.650.652	48%		
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			-	-	-	-		
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			199.864.438	63.915.177	135.949.261	>100%		
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			114.614.903	54.783.491	59.831.412	>100%		
b) Finanziamenti da Stato per ricerca			-	-	-	-		
c) Finanziamenti da Stato - altro			85.249.535	9.131.686	76.117.849	>100%		
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			17.941.302	107.259.741	(89.318.438)	(83%)		
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			37.226.685	0	37.226.685	100%		
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			11.040.898	8.247.754	2.793.144	34%		
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			266.531	483.493	(216.961)	(45%)		
IV Altre riserve			1.590.231	1.590.231	-	0%		
V Contributi per ripiano perdite			-	-	-	-		
VI Utili (perdite) portati a nuovo			-	-	-	-		
VII Perdita dell'esercizio			(29.721.005)	(46.680.368)	16.959.363	(36%)		
Totale A) PATRIMONIO NETTO			253.494.596	150.101.543	103.393.053	69%		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1) Fondi per imposte, anche differite			-	-	-	-		
2) Fondi per rischi			6.782.204	5.499.675	1.282.529	23%		
3) Fondi da distribuire			-	-	-	-		
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			224.654	280.133	55.480	(20%)		
5) Altri fondi oneri			9.525.912	9.037.983	487.929	5%		
Totale B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			16.532.771	14.817.792	1.714.979	12%		
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO								
1) Premi operosità			-	-	-	-		
2) TFR personale dipendente			-	-	-	-		
Totale C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			-	-	-	-		
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)								
			Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Mutui passivi			-	-	-	-		
2) Debiti v/Stato			-	-	-	-		
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma			22.663.420	-	22.663.420	48.533.534	25.870.114	(53%)
4) Debiti v/Comuni			-	-	-	-		
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche			450.609	-	450.609	575.276	124.667	(22%)
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità			-	-	-	-	-	
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			-	-	-	-	-	
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			-	-	-	-	-	
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni			437.172	-	437.172	534.376	97.204	(18%)
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto			-	-	-	-	-	
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			13.437	-	13.437	40.900	27.463	(67%)
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			-	-	-	-	-	
7) Debiti v/fornitori			38.851.393	-	38.851.393	36.777.851	2.073.542	6%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere			10.846.980	-	10.846.980	2.312	10.844.668	>100%
9) Debiti tributari			8.905.620	-	8.905.620	11.527.055	2.621.435	(23%)
10) Debiti v/altri finanziatori			-	-	-	-	-	
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale			11.192.548	-	11.192.548	10.746.228	446.320	4%
12) Debiti v/altri			22.052.122	-	22.052.122	13.397.146	8.654.976	65%
Totale D) DEBITI			114.962.693	-	114.962.693	121.559.402	6.596.709	(5%)
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI								
1) Ratei passivi			17.104	-	17.104	-	-	
2) Risconti passivi			-	-	-	-	-	
Totale E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			17.104	-	17.104	-	-	
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			385.007.163	286.478.737	98.528.426	34,4%		
F) CONTI D'ORDINE								
1) Canoni di leasing ancora da pagare			-	-	-	-		
2) Depositi cauzionali			-	-	-	-		
3) Beni in comodato			1.682.008	1.682.008	-	0%		
4) Altri conti d'ordine			12.272.884	12.272.884	-	0%		
Totale F) CONTI D'ORDINE			13.954.892	13.954.892	-	0%		

BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 - CONTO ECONOMICO -			Allegato B		
			Importi : Euro		
Policlinico Foggia  <small>ospedaliero-universitario</small>		Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE 2022/2021	
				Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	111.841.889	113.499.347	(1.657.458)	(1,5%)	
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	100.401.210	88.037.471	12.363.739	0,1	
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	11.440.679	25.399.570	(13.958.891)	(55,0%)	
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	44.000	110.560	(66.560)	(60,2%)	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	24.000	1.341.737	(1.317.737)	(98,2%)	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	11.372.679	23.947.273	(12.574.594)	(52,5%)	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	62.306	(62.306)	(100,0%)	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	62.306	(62.306)	(100,0%)	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(4.352.608)	-	(4.352.608)	1,0	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	55.480	25.566	29.913	>100%	
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	187.149.413	172.455.227	14.694.186	0,1	
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	182.039.375	166.728.822	15.310.553	0,1	
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.346.862	4.135.942	210.919	0,1	
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	763.177	1.590.462	(827.286)	(52,0%)	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	10.936.389	1.436.332	9.500.056	>100%	
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.591.268	2.176.603	414.665	0,2	
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	15.863.278	14.478.704	1.384.575	0,1	
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	
9) Altri ricavi e proventi	701.020	2.137.198	(1.436.178)	(67,2%)	
Totale A) VALORE DELLA PRODUZIONE	324.786.129	306.208.978	18.577.151	6,1%	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	78.108.707	78.815.555	(706.849)	(1%)	
a) Acquisti di beni sanitari	75.981.529	75.986.851	(5.322)	0,0%	
b) Acquisti di beni non sanitari	2.127.177	2.828.704	(701.527)	(25%)	
2) Acquisti di servizi sanitari	11.348.900	11.753.090	(404.190)	(3%)	
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	665.183	865.887	(200.704)	(23%)	
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-	
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.496.350	2.673.315	(176.966)	(7%)	
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	57.800	44.500	13.300	29,9%	
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.952.496	7.066.168	(113.672)	(2%)	
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.177.071	1.103.219	73.852	6,7%	
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	
3) Acquisti di servizi non sanitari	43.358.438	38.573.590	4.784.848	12,4%	
a) Servizi non sanitari	43.276.895	38.327.478	4.949.417	12,9%	
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	97.315	(97.315)	(100%)	
c) Formazione	81.543	148.797	(67.254)	(45%)	
4) Manutenzione e riparazione	9.231.580	11.842.382	(2.610.802)	(22%)	
5) Godimento di beni di terzi	3.675.768	3.099.590	576.177	18,6%	
6) Costi del personale	169.663.564	169.170.639	492.925	0,3%	
a) Personale dirigente medico	53.913.213	54.247.120	(333.907)	(1%)	
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.392.699	4.616.049	(223.350)	(5%)	
c) Personale comparto ruolo sanitario	77.439.778	74.226.464	3.213.314	4,3%	
d) Personale dirigente altri ruoli	1.674.973	1.645.324	29.649	1,8%	
e) Personale comparto altri ruoli	32.242.902	34.435.682	(2.192.781)	(6%)	
7) Oneri diversi di gestione	1.684.065	1.716.022	(31.957)	(2%)	
8) Ammortamenti	16.251.765	14.870.979	1.380.786	9,3%	
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	448.035	341.835	106.200	31,1%	
b) Ammortamenti dei Fabbricati	4.487.408	4.275.748	211.660	5,0%	
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	11.316.322	10.253.396	1.062.926	10,4%	
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	405.762	545.995	(140.233)	(26%)	
10) Variazione delle rimanenze	1.165.110	3.427.689	(2.262.579)	(66%)	
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.110.951	3.461.725	(2.350.773)	(68%)	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	54.158	(34.036)	88.194	<100%	
11) Accantonamenti	5.490.064	6.270.795	(780.731)	(12%)	
a) Accantonamenti per rischi	2.703.475	961.818	1.741.657	181,1%	
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-	
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	60.560	(60.560)	(100%)	
d) Altri accantonamenti	2.786.589	5.248.417	(2.461.827)	(47%)	
Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE	340.383.722	340.086.325	297.397	0,1%	
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		(15.597.593)	(33.877.347)	18.279.754	-54,0%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	109	0	108	>100%	
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	45.949	21.186	24.763	>100%	
Totale C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(45.841)	(21.186)	(24.654)	>100%	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Totale D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari	4.602.334	3.022.810	1.579.524	52,3%	
a) Plusvalenze	-	-	-	-	
b) Altri proventi straordinari	4.602.334	3.022.810	1.579.524	52,3%	
2) Oneri straordinari	7.129.394	4.199.471	2.929.923	69,8%	
a) Minusvalenze	-	-	-	-	
b) Altri oneri straordinari	7.129.394	4.199.471	2.929.923	69,8%	
Totale E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(2.527.059)	(1.176.661)	(1.350.399)	114,8%	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		(18.170.493)	(35.075.194)	16.904.701	(48%)
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP	11.381.998	11.410.886	(28.887)	(0%)	
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.165.045	11.165.499	(454)	0,0%	
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	68.634	74.047	(5.413)	(7%)	
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	148.320	171.340	(23.020)	(13%)	
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-	
2) IRES	168.513	194.288	(25.774)	(13%)	
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	
Totale Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.550.512	11.605.174	(54.662)	(0%)	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		(29.721.005)	(46.680.368)	16.959.363	(36%)
Quota copertura ex DD.GG.RR. n. 572 e 573/2022		29.721.005,22			
RISULTATO DOPO LA COPERTURA		-	-	-	-

BILANCIO DI ESERCIZIO 2022 - RENDICONTO FINANZIARIO -		Allegato C	
		Importi: Euro	
		2022	2021
<i>Policlinico Foggia</i>  <small>ospedallero-universitario</small>			
A- OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	(29.721.005)	(46.680.368)
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	4.487.408	4.260.955
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	11.316.322	10.268.188
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	448.035	341.835
	Ammortamenti	16.251.765	14.870.979
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	(15.863.278)	(14.478.704)
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	(15.863.278)	(14.478.704)
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	405.762	546.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	(15.000)
	- Fondi svalutazione di attività	405.762	531.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.600.969	6.426.235
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	(3.885.990)	(3.877.000)
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	1.714.979	2.549.235
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	(27.211.777)	(43.207.857)
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	(25.870.114)	35.803.911
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	(124.667)	115.915
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	2.073.542	(7.396.098)
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	(2.621.435)	2.452.749
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	446.320	742.397
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	8.654.976	(145.623)
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	(17.441.377)	31.573.251
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	17.104	(835.478)
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-	100.659,77
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	(32.921.566)	(23.688.405)
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	(732)	114.071
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	(533.135)	1.219.953
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	(3.501.286)	19.269
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	1.213.783	1.628.526
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	(35.742.935)	(20.605.926)
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	1.165.110	3.427.689
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	1.165.110	3.427.689
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	31.835	226.416
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	(79.182.041)	(29.421.905)
B - ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	(55.510)	(527.000)
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	(55.510)	(527.000)
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	(1.844.298)	(10.389.000)
(-)	Acquisto impianti e macchinari	(1.102.395)	(1.443.000)
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	(4.124.353)	(14.378.000)
(-)	Acquisto mobili e arredi	(351.869)	(1.804.000)
(-)	Acquisto automezzi	(31.710)	(355.000)
(-)	Acquisto altri beni materiali	(179.366)	(138.000)
(-)	Immobilizzazioni in corso	(3.419.176)	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	(11.053.167)	(28.507.000)
	B - Totale attività di investimento	(11.108.677)	(29.034.000)
C- ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	(76.987.325)	(1.046.002)
(+/-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	46.680.368	45.316.000
(+/-)	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	102.728.161	19.323.864
(+/-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	(431.193)	-
(+/-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	102.296.968	19.323.864
(+/-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	10.844.668	0
	C - Totale attività di finanziamento	82.834.678	63.593.861
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	(7.456.040)	5.137.956
	Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	(7.456.040)	5.137.956
	Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo	(0)	(0)



NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI ESERCIZIO
31 dicembre 2022

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio redatto al 31 dicembre 2022 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, dal Decreto del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012 (*Casistica applicativa D.lgs. 118/2011*) e del D.M. 20 Marzo 2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., 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. Al fine di agevolare la lettura del documento, pur rispettando l'ordine e la numerazione prevista dal DM di riferimento, sono state omesse le tabelle prive d'informazioni e che avrebbero riportato esclusivamente saldi a zero. Nell'ambito delle note e nel rispetto dell'ordine progressivo del documento è indicato, di volta in volta, il numero di riferimento della tabella che eventualmente è stata omessa, riportando anche una sintetica descrizione della motivazione. Laddove ritenuto necessario, ai fini di una miglior chiarezza, sono state introdotte ulteriori tabelle di dettaglio, oltre a quelle previste dal DM di riferimento.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro, , secondo gli schemi previsti dal decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze del 24/05/2019, mentre il rendiconto finanziario è stato predisposto in migliaia 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.

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 di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio 2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.
------------	---

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

GEN03 – NO	Non si segnalano casi di non comparabilità delle voci dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario con quelle dell'esercizio precedente, in quanto non sono state effettuate deroghe ai principi contabili. In ragione di tanto non è stato necessario alcun adattamento ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 5, codice civile, che impone, se le voci non sono comparabili, di adattare quelle relative 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 nella presente nota integrativa. 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 compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Di seguito si riportano i *criteri di valutazione* adottati per la redazione del presente Bilancio mentre si fa rinvio ai paragrafi successivi per le informazioni relative alle singole poste dell'Attivo, del Passivo, del Patrimonio Netto e del Conto Economico.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Il costo come sopra determinato viene corrispondentemente rettificato in caso di perdite durevoli di valore; lo stesso viene ripristinato laddove siano venute meno le ragioni della svalutazione, al netto dei soli ammortamenti.

Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.

Gli ammortamenti riferiti a immobilizzazioni immateriali finanziate da contributi ricevuti dallo Stato, Regione ed altri soggetti pubblici, sono oggetto della c.d. "sterilizzazione", ossia, il procedimento contabile mediante il quale viene annullato l'effetto sul risultato di esercizio dell'ammortamento dei cespiti finanziati da contributi in conto capitale.

In particolare, con la sterilizzazione si procede, in ogni esercizio, allo storno di una quota del contributo in conto capitale iscritto nel patrimonio netto e alla sua imputazione a ricavo (voce A.7. Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio), a fronte dell'ammortamento, in proporzione alla percentuale del valore del cespite finanziata con il contributo in conto capitale.

Le migliorie su beni di terzi sono state ammortizzate sulla base della durata residua del contratto di comodato/locazioni.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Il costo come sopra indicato viene corrispondentemente rettificato in caso di perdite durevoli di valore rispetto al residuo costo da ammortizzate; lo stesso viene ripristinato laddove siano venute meno le ragioni della svalutazione, al netto dei soli ammortamenti.

I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base del valore di rendita catastale.

Nel corso dell'esercizio, i costi di manutenzione e riparazione che presentano natura incrementativa del valore e/o della funzionalità dei relativi beni sono stati capitalizzati, con imputazione all'attivo patrimoniale e di conseguenza ammortizzate. Risultano, invece, addebitate al conto economico dell'esercizio, le spese di manutenzione e riparazione non aventi carattere incrementativo. La manutenzione incrementativa o straordinaria è costituita da quei costi che si concretizzano in un incremento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza, ovvero che prolungano la vita utile dei vari cespiti.

Il Policlinico dispone sia di Fabbricati strumentali indisponibili, destinati cioè alle attività istituzionali, che di Fabbricati non strumentali (disponibili).

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata dimezzata. Per i cespiti di valore inferiore a Euro 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

Gli ammortamenti riferiti a immobilizzazioni materiali finanziati da contributi ricevuti dallo Stato, Regione ed altri soggetti pubblici, sono oggetto della c.d. sterilizzazione, ossia, il procedimento contabile mediante il quale viene annullato l'effetto dell'ammortamento dei cespiti finanziati da contributi in conto capitale dal risultato di esercizio. In particolare, con la sterilizzazione si procede, in ogni esercizio, allo storno di una quota del contributo in conto capitale iscritto nel patrimonio netto e alla sua imputazione a ricavo (voce A.7. Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio), a fronte dell'ammortamento del bene acquisito con il medesimo contributo.

La quota stornata è commisurata all'ammortamento, in proporzione alla percentuale del valore del cespite finanziata con il contributo in conto capitale.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio, il D.Lgs. 118/2011, dopo le modifiche apportate dalla legge di stabilità 2013, stabilisce che a partire dall'esercizio 2016 tali cespiti, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.

Partecipazioni

Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.

Rimanenze

Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata. Secondo tale metodo si assume che il costo di ciascun bene sia pari alla media ponderata del costo degli analoghi beni presenti in magazzino all'inizio dell'esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti durante l'esercizio: in sostanza per il calcolo della media ponderata rilevano le rimanenze iniziali e i beni acquistati o nell'esercizio. Le vendite sono scaricate dal magazzino al costo medio ponderato preso a riferimento per il calcolo.

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. Le somme disponibili presso l'Istituto Tesoriere e presso le casse Ticket al 31/12/2021 coincidono con quelle oggetto della verifica di cassa alla stessa data.

Ratei e risconti

Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi. Non vi sono risconti con competenza maggiore dei cinque esercizi.

Patrimonio netto

Il "fondo di dotazione iniziale" è stato determinato al momento della costituzione dell'azienda. I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La voce "Finanziamenti per investimenti" è movimentata in ogni esercizio per:

- a. effetto delle nuove assegnazioni di contributi in conto capitale da parte dello Stato, Regione ed altri soggetti pubblici e privati;
- b. per la cd. "sterilizzazione" degli ammortamenti;
- c. per effetto di altre movimentazioni delle immobilizzazioni a cui si riferiscono (ad es. cessioni e dismissioni).

In particolare, i contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, in base al valore riportato nel provvedimento di assegnazione e movimentati coerentemente con le immobilizzazioni a cui si riferiscono.

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 s.m.i., 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 s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Gli accantonamenti sono operati sulla base delle informazioni rese dai legali incaricati, sia interni che esterni all'Ente, delle ulteriori informazioni disponibili alla data di predisposizione del presente documento, nonché delle indicazioni degli uffici regionali ai sensi del citato art. 29, comma 1, lett. g) del D. Lgs 118/2011.

I fondi per rischi ed oneri accolgono anche gli stanziamenti relativi agli interessi di mora che l'Azienda potrebbe essere chiamata a corrispondere in base alle note debito e ad altre richieste ricevute dagli aventi diritto al 31.12.2021. L'Azienda stima l'ammontare dello stanziamento in base alla probabilità che le richieste siano accolte tenuto conto che non hanno carattere di certezza, perché generalmente gli aventi diritto rinunciando sottoscrivendo accordi transattivi.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale. L'Azienda, a fine esercizio, iscrive a diretta riduzione dei debiti le relative note credito maturate per effetto di accordi nazionali e/o regionali.

I debiti verso personale includono il debito per ferie maturate e non godute che presumibilmente potrebbe essere oggetto di liquidazione ai dipendenti nell'esercizio successivo, il cui accantonamento annuale è dato dalla media delle ferie liquidate negli ultimi tre esercizi come da indicazione della Regione Puglia. La previsione normativa contenuta nell'art. 5, comma 8, del d.l. 95/2012 convertito in legge N. 135/2012, delle indicazioni formulate nell'ambito del Tavolo Tecnico di verifica degli adempimenti del 2003, confermate dal documento trasmesso al Coordinamento delle Regioni e alla Commissione Salute con e-mail del 21 gennaio 2013, prevede che non sia iscritto in bilancio d'esercizio l'onere figurativo connesso al valore delle giornate di ferie maturate e non godute a fine esercizio dal personale. Tuttavia, per una migliore informativa, nella nota di commento della presente nota integrativa sono indicati gli effetti di una rappresentazione per competenza del valore corrispondente alle ferie maturate e non godute a fine esercizio, secondo i principi OIC applicabili alla fattispecie per le aziende non rappresentative della Pubblica Amministrazione.

Ricavi e costi

Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi per la rilevazione della quota del F.S.R. vincolato ed indistinti sono stati iscritti in base alle comunicazioni avvenute da parte della Regione Puglia.

Gli altri contributi in conto esercizio sono iscritti in bilancio al momento della conoscenza della loro assegnazione. Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel momento in cui viene erogato il servizio o sulla base delle comunicazioni regionali.

Imposte sul reddito

Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

Conti d'ordine

Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Informativa sulla copertura della Perdita di esercizio

La Regione Puglia con nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere animale n. AOO_168/PROT/30/05/2022/0003653, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2022. Contributo ripiano perdite e altre comunicazioni", comunica che le Aziende del SSR ai fini del raggiungimento dell'equilibrio economico finale riportano in calce al Conto Economico, ai sensi delle DD.GG.RR. n. 572 e n. 573 del 2023, la quota di copertura della perdita dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Perdita di esercizio	(29.721.005)
Quota copertura ex DD.GG.RR. N. 572 e 573/2023	29.721.005
Totale	-

3. Dati relative al personale

Si espongono di seguito e prima di iniziare il commento analitico delle singole voci di Stato Patrimoniale e Conto economico, i dati sull'occupazione 2022 e relative spese, rappresentando le tabelle per personale dipendente, in comando e in convenzione. L'Azienda non dispone di personale con contratto di somministrazione né di LSU.

Dati sull'occupazione al 31/12/2022 – personale dipendente

PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
T1						T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	di cui Personale Part-Time al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022	di cui Personale Part-Time al 31/12/2022	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale spese Accessorie
RUOLO SANITARIO							
Dirigenza							
- Medico - Veterinaria	490	1	482	1	5.791	25.065.037	17.314.173
- Sanitaria	48		50		557	2.346.420	1.109.377
Comparto							
- Categoria Ds	26		22		294	905.053	212.909
- Categoria D	1.288	13	1.284	13	15.379	47.342.868	11.137.152
- Categoria C	17	1	11	1	215	661.858	155.699
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE							
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto							
- Categoria D							
RUOLO TECNICO							
Dirigenza	5		5		50	238.320	177.789
Comparto							
- Categoria Ds							
- Categoria D	13		12		151	389.366	64.108
- Categoria C	16		20		179	461.566	75.995
- Categoria Bs	386		503		4.586	11.825.366	1.947.007
- Categoria B	39		41		509	1.312.497	216.098
- Categoria A	135		159		1.542	3.976.170	654.663
RUOLO AMMINISTRATIVO							
Dirigenza							
Livello dirigenziale	13		12		143	600.065	311.147
Comparto							
- Categoria Ds	5	1	3	1	59	114.061	21.578
- Categoria D	38		35		448	866.092	163.847



PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
T1						T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	di cui Personale Part-Time al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022	di cui Personale Part-Time al 31/12/2022	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale spese Accessorie
- Categoria C	59		62		728	1.407.399	266.251
- Categoria Bs							
- Categoria B	52		51		595	1.150.278	217.609
- Categoria A							

Dati sull'occupazione al 31/12/2022 – personale in comando

Dati sull'occupazione al 31.12.2022				
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico - Veterinaria				
- Sanitaria				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D	2		1	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D	1			
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				

Dati sull'occupazione al 31.12.2022				
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 da altri enti
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

Dati sull'occupazione al 31/12/2022 – personale universitario

PERSONALE UNIVERSITARIO (*) (Conto Annuale)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2022
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza	83		87	
Comparto	2		2	
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza	1		1	
Comparto				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Comparto	1		1	

Dati sull'occupazione al 31/12/2022 – personale con altro contratto-formazione lavoro

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-FORMAZIONE LAVORO (*) (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	uomini-anno anno 2021	uomini-anno anno 2022
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico - Veterinaria	63	45.89
- Sanitaria	4,8	4.05
Comparto	521,13	439,18
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto	318,56	
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto	0,64	0,56

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31.12.2022 ammontano ad Euro 926 mila. Al 31.12.2021, invece, erano pari ad Euro 1.319 mila. La variazione è dovuta principalmente alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio, compensata solo in parte dalle acquisizioni dell'anno

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	Valore Netto Contabile
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	2.827.188	-	-	(1.508.470)	1.318.719	-	-	-	55.510	-	-	-	(448.035)	926.193
	di cui soggette a sterilizzazione	2.827.188	-	-	(1.508.470)	1.318.719	-	-	-	55.510	-	-	-	(448.035)	926.193
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.827.188	-	-	(1.508.470)	1.318.719	-	-	-	55.510	-	-	-	(448.035)	926.193
	di cui soggette a sterilizzazione	2.827.188	-	-	(1.508.470)	1.318.719	-	-	-	55.510	-	-	-	(448.035)	926.193

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali Non risultano capitalizzati costi di impianto e ampliamento, ricerca e sviluppo e di pubblicità e, pertanto, non sono state esposte le Tabelle n. 2,3 e 4 di cui allo Schema di Nota Integrativa D. Lgs. n.118/2011 (Suppl. Ord. N. 30 G.U. del 15/04/2013).

Tra le Altre Immobilizzazioni immateriali, come riportato nella tabella che segue, figurano Concessioni e licenze software, il cui incremento dell'anno, pari ad Euro 55 mila, si riferisce principalmente a adeguamenti tecnologici inderogabili delle infrastrutture informatiche aziendali. Si precisa che la voce risente, anche, della rilevazione della quota di ammortamento dell'esercizio pari ad Euro 272 mila.

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Ammortamenti	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Concessioni, Software	881.046	55.510	(272.480)	664.076		
Migliorie su beni di terzi	437.672	-	(175.555)	262.117		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.318.719	55.510	(448.035)	926.193		

Gli ammortamenti relativi al conto "migliorie su beni di terzi" sono stati effettuati tenendo conto della durata residua del diritto di utilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali, invece, al 31/12/2022 e al 31/12/2021 ammontano rispettivamente a Euro 165.287 mila e 170.037 mila.

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile		
			Rivalutaz.	Svalutaz.	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificaz.	Rivalutaz.	Svalutaz.	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)		Ammortam.	
AAA290	Terreni disponibili															-
	di cui soggetti a sterilizzazione															-
AAA300	Terreni indisponibili															-
	di cui soggetti a sterilizzazione															-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	665.360			(578.212)	87.148									(14.688)	72.460
	di cui soggetti a sterilizzazione	665.360			(578.212)	87.148									(14.688)	72.460
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	227.028.610			(108.704.039)	118.324.571			1.844.297	148.049					(4.472.720)	115.844.198
	di cui soggette a sterilizzazione	214.801.281			(108.704.039)	106.097.242			1.844.297	148.049					(4.123.242)	103.966.347
AAA380	Impianti e macchinari	9.548.937			(6.428.577)	3.120.360	1.708.000			1.102.395					(713.343)	5.217.412
	di cui soggetti a sterilizzazione	9.548.937			(6.428.577)	3.120.360	1.708.000			1.102.395					(713.343)	5.217.412
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	111.149.927			(82.064.971)	29.084.956			4.124.353						(9.479.484)	23.729.825
	di cui soggette a sterilizzazione	111.149.927			(82.064.971)	29.084.956			4.124.353						(9.479.484)	23.729.825
AAA440	Mobili e arredi	6.290.262			(2.954.258)	3.336.004			351.869						(610.505)	3.077.368
	di cui soggetti a sterilizzazione	6.290.262			(2.954.258)	3.336.004			351.869						(610.505)	3.077.368
AAA470	Automezzi	1.784.662			(1.344.747)	439.914			31.710						(155.273)	316.352
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.784.662			(1.344.747)	439.914			31.710						(155.273)	316.352
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	11.454.538			(10.461.709)	992.828			179.366						(357.717)	814.477
	di cui soggetti a sterilizzazione	11.454.538			(10.461.709)	992.828			179.366						(357.717)	814.477
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	14.651.527			0	14.651.527	(1.708.000)		3.419.176	(148.049)					0	16.214.654
	di cui soggette a sterilizzazione	355.694.967			(212.536.515)	143.158.452	1.708.000		9.341.991	148.049					(15.454.252)	137.194.241
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	382.573.823	-	-	(212.536.515)	170.037.308	-	-	11.053.167	-	-	-	-	-	(15.803.730)	165.286.746
	di cui soggette a sterilizzazione	355.694.967	-	-	(212.536.515)	143.158.452	1.708.000	-	9.341.991	148.049	-	-	-	-	(15.454.252)	137.194.241

Tab. 2 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Complessivamente, l'Azienda ha effettuato investimenti nel corso del 2022 per Euro 11.053 mila. I principali investimenti hanno riguardato:

- *fabbricati indisponibili* per Euro 1.844 mila, relativi principalmente a lavori di rifunionalizzazione degli spazi in varie unità operative, lavori di adeguamento alle norme antincendio e ampliamento delle aree e lavori di riqualificazione del parcheggio di Via Napoli. Nella voce sono stati anche girocontati Euro 148 mila da immobilizzazioni in corso in quanto trattasi di ultimazione di lavori di manutenzione straordinaria, incrementativi del valore del cespite;
- *impianti e macchinari* per Euro 2.810 mila di cui Euro 1.102 per acquisti dell'esercizio ed Euro 1.708 mila per giroconti da immobilizzazioni in corso. I principali incrementi riguardano il completamento e l'installazione dell'impianto di climatizzazione per il reparto pediatrico maternità per complessivi Euro 1.708 mila e lavori di fornitura ed installazione di nuovi impianti elevatori;
- *attrezzature sanitarie* per Euro 4.124 mila principalmente legati all'acquisto di attrezzature varie, ecotomografi, laser chirurgico, oftalmoscopio retinografo, sistema di acquisizione 3D, laser micropulsato;
- *altre immobilizzazioni materiali* per Euro 179 mila riguardanti principalmente macchine elettroniche di ufficio. Nella tabella di seguito, riportiamo il dettaglio delle "altre immobilizzazioni materiali" al 31 dicembre 2022:

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Attrezzature non sanitarie	3.144.919	(3.140.618)	4.301
Macchine elettroniche per ufficio	4.667.359	(3.993.280)	674.078

Altri beni materiali	3.821.627	(3.685.528)	136.098
TOTALE	11.633.904	(10.819.427)	814.477

Tab. 3 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

- immobilizzazioni in corso per Euro 16.215 mila il cui dettaglio è riportato nella tabella seguente:

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Realizzazione parcheggio Viale Pinto	Patto per la Puglia	-			-
Costruzione nuovo plesso+Corpo d coll.to e anello gas medica	art.20L.67/88	-			-
Adeguamento antincendio vari plessi	art.20L.67/88	17.045			17.045
Realizzazione parcheggio Via Napoli	Fondi di bilancio	243.324		(148.049)	95.275
Costi di manutenzione straordinari impianti Maternità - Pedia	Fondi di bilancio	2.000.000		(1.708.000)	292.000
Ricostruzione Ala sx del Nuovo Blocco	art.20L.67/88	113.200			113.200
Miglioramento sismico P.O. Maternità corpi B-C-D-E-G-H-I	Fondo sviluppo e coesione 2007-2013	4.220.809	1.195.829		5.416.638
Miglioramento sismico P.O. Maternità corpi A	Fondo sviluppo e coesione 2007-2013	1.257.406			1.257.406
Miglioramento sismico P.O. Maternità corpi F	Fondo sviluppo e coesione 2007-2013	1.504.066			1.504.066
Adeguamento antincendio e ristrutturazione P.O. Maternità	Fondo sviluppo e coesione 2007-2013	2.541.389	1.293.036		3.834.426
Efficientamento energetico Maternità	FESR 2014-2020	104.626			104.626
Nuova allocazione Diagnostica senologica	Patto per la Puglia	-			-
Realizzazione Unità Terapia Intensiva Neonatale	art.20L.67/88	1.557.611			1.557.611
Interventi su strutture varie	Decreto Cura Italia	860.494	868.292		1.728.786
Demolizione e ricostruzione monoblocco	art.20L.67/88	198.169			198.169
Riqualificazione Viale Pinto	Patto per la Puglia	33.387			33.387
Altre immobilizzazioni in corso			62.019		62.019
TOTALE		14.651.527	3.419.176	(1.856.049)	16.214.654

Tab. 4 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Durante l'esercizio, l'Azienda ha verificato puntualmente lo stato avanzamento lavori degli interventi iscritti fra le immobilizzazioni in corso. È stata rilevata la presenza di interventi completati, i cui beni erano disponibili e pronti per l'uso per Euro 1.856 mila che sono stati riclassificati nella voce fabbricati indisponibili (Euro 148 mila) e impianti e macchinari (Euro 1.708 mila).

Non sono invece stati capitalizzati oneri finanziari e costi sostenuti internamente (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).

Si fa inoltre presente che il valore netto contabile dei beni mobili al 31 dicembre 2022 è interamente oggetto di sterilizzazione. Con l'entrata in vigore del D.Lgs 118/2011 è stata concessa alle Aziende Sanitarie Locali, la possibilità di rettificare i contributi in c/esercizio a favore dell'incremento della riserva di patrimonio netto A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio in modo da sterilizzare tutti i cespiti acquistati post 2012. Per quanto concerne i fabbricati indisponibili, l'incidenza del Valore netto contabile da sterilizzare rispetto al valore netto contabile dei cespiti iscritti in bilancio è di circa il 90% per la presenza di incrementi avvenuti ante 2012 non coperti da finanziamento.

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	Sono state utilizzate le aliquote indicate dal D.LGS. 118/2011, non avvalendosi dunque della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate dallo stesso Decreto, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.	
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011
	Altre immobilizzazioni immateriali	20%
	Migliorie su beni di terzi	33%

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 – NO	Anche per le immobilizzazioni materiali, sono state adottate le aliquote di ammortamento indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Si riporta il dettaglio nella seguente tabella.	
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011
	Fabbricati strumentali (indisponibili)	3%
	Impianti e macchinari	12,50%
	Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
	Mobili e arredi	12,50%
	Automezzi	25%
	Altre immobilizzazioni materiali:	
	Attrezzature non sanitarie	20%
	Macchine elettroniche per ufficio	20%
	Altri beni materiali <516 EURO	100%
	Altri beni materiali >516 euro	20%
	Costruzioni leggere	10%

IMM03 – Eventuale ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell'anno.

IMM03 – NO	Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra il momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso e il 31/12.
------------	---

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – SI	Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.
------------	--

IMM05 – Svalutazioni.

IMM05 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
------------	--

IMM06 – Rivalutazioni.

IMM06 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.
------------	---

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – NO	Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).
------------	--

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 – NO	Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.
------------	--

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?	NO		
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

5. Immobilizzazioni Finanziarie

L'Azienda non ha nel 2022 e negli esercizi precedenti immobilizzazioni finanziarie e pertanto le tabelle 12, 13 e 14 di cui allo Schema di Nota Integrativa D. Lgs n.118/2011 (Suppl. Ord n. 30 G.U. del 15/04/2013) non sono state esposte.

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc.?	NO		
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

6. Rimanenze

Si tratta di giacenze di magazzino per scorte sanitarie (e non) presenti al 31 dicembre 2022 presso le sedi del Policlinico (magazzini e reparti).

Alla data del presente bilancio, le rimanenze sanitarie ammontano ad Euro 10.686 mila, mentre le rimanenze non sanitarie sono pari ad Euro 255 mila; per l'esercizio 2022, l'incidenza di queste ultime sul totale è del 2,33%.

La tabella seguente presenta la movimentazione delle rimanenze sia di beni sanitari che non sanitari:

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Fondo di svalutazione di magazzino	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	4.485.502			6		(266.833)	4.218.676		990.060
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	4.470.606					(266.833)	4.203.773		980.492
	Medicinali senza AIC	14.897			6		0	14.903		9.568
ABA040	Dispositivi medici:	7.251.207			-		(824.747)	6.426.460		4.779.528
ABA050	Prodotti dietetici	11.636					(2.811)	8.826		4.443
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	523			495		0	1.017		581
ABA070	Prodotti chimici	2.407			5.847		0	8.254		1.384
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	45.253					(22.909)	22.344		17.062
	RIMANENZE BENI SANITARI	11.796.528	-	-	6.348	-	(1.117.299)	10.685.577		5.793.058
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	45.968					(31.379)	14.589		
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.712			684			2.396		
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	143.907					(27.359)	116.548		
ABA160	Materiale per la manutenzione	101.845			1.720		0	103.565		
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	15.958					2.176	18.133		
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	309.390	-	-	2.404	-	(56.562)	255.232		
	TOTALE RIMANENZE	12.105.918	-	-	8.752	-	(1.173.862)	10.940.809		5.793.058

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

La valorizzazione delle scorte di reparto è stata effettuata con lo stesso criterio utilizzato per le scorte della farmacia ospedaliera, ovvero con il metodo del costo medio ponderato. Al 31 dicembre 2022, le scorte di reparto ammontano ad Euro 5.793 mila e costituiscono circa il 54% rispetto al totale delle rimanenze.

Le scorte al 31 dicembre 2022 rispetto al 31 dicembre 2021 sono complessivamente diminuite per un importo pari ad Euro 1.165 mila. Le rimanenze di beni sanitari hanno subito un decremento di Euro 1.117 mila attribuibile principalmente ai dispositivi medici (Euro -825 mila) e medicinali con AIC (Euro -267 mila). La determinazione delle quantità esistenti (fisicamente) a fine esercizio e la valutazione (secondo quanto indicato nella sezione dei criteri di valutazione) delle rimanenze finali rivestono un aspetto decisivo per la determinazione del risultato di fine esercizio e per la tutela dei beni e del patrimonio aziendale.

L'obiettivo dell'inventario delle rimanenze finali al 31 dicembre 2022 è stato quello di fornire, attraverso la rilevazione fisica delle giacenze, una base affidabile per la determinazione del valore complessivo delle scorte di prodotti sanitari e non sanitari esistenti fisicamente presso l'Azienda (compresi i reparti ospedalieri).

Al fine di effettuare l'inventario fisico, sono stati individuati i seguenti principali Siti presso cui effettuare le operazioni inventariali: per le scorte sanitarie soprattutto farmacie e reparti, per le scorte non sanitarie soprattutto magazzini economali.

Il Responsabile di ciascun sito inventariale ha proceduto ad effettuare le operazioni inventariali secondo le procedure operative di cui al "Manuale delle procedure amministrativo-contabili".

Le risultanze inventariali sono state riepilogate in appositi Tabulati di magazzino finali, debitamente inviati all'Area Gestione Risorse Finanziarie, al fine di garantire la corretta allocazione, rilevazione e valorizzazione delle giacenze di magazzino nel Bilancio 2022 dell'Azienda.

RIM01 – Svalutazioni.

RIM01 – SI	La valutazione delle rimanenze tiene conto dei beni a lento rigiro
------------	--

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?	NO	
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	NO	
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO	
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO	

7. Crediti

I crediti si riferiscono principalmente al rapporto istituzionale con la Regione Puglia, con le altre aziende del Servizio sanitario regionale, le cui posizioni risentono in parte della compensazione operata direttamente in sede di riparto annuale delle risorse e crediti verso altri. I crediti verso Regione in c/capitale sono iscritti in base al provvedimento di assegnazione ancorché non correlati ai SAL e/o all'ultimazione degli investimenti finanziati, in aderenza a quanto disposto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011 punto c) del comma 1.

Si riportano di seguito le tabelle esplicative sulla movimentazione dei crediti per tipologia di credito, ripartizione per anno di formazione e ripartizione crediti per anno di scadenza.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	9.312.169	-	-	9.312.169	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>	-	-	-	-	-
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>	-	-	-	-	-
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>	-	-	-	-	-
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>	-	-	-	-	-
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>	-	-	-	-	-
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI		-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	9.312.169	-	-	9.312.169	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	9.312.169	-	-	9.312.169	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	76.390.206	430.070.509	(320.161.617)	186.299.097	-
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	31.307.524	331.694.956	(298.773.390)	64.229.089	-

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	30.468.376	331.694.956	(297.934.242)	64.229.089	-
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	-	-	-	-	-
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	839.148	-	(839.148)	-	-
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonome per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	45.082.682	98.375.553	(21.388.227)	122.070.008	-
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 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 per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA522	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	76.390.206	430.070.509	(320.161.617)	186.299.097	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	732	-	732	-
	Provincia di Foggia	-	732	-	732	-
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.479.160	2.144.975	1.595.057	2.029.078	154.356
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.479.160	2.144.975	1.595.057	2.029.078	154.356
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.	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	32.226	161.031	177.815	9.680	-
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	1.511.386	2.306.007	1.772.872	2.038.758	154.356
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	28.594	6.977.225	3.475.939	3.529.880	-
	Erario c/IRES	-	30.759	-	30.759	-
		-	-	-	-	-
	Erario c/IVA	20.000	4.755	9.432	15.323	-
	Acconto IVA a credito	-	-	-	-	-
	Erario c/IRAP	4.115	3.478.429	5.507	3.477.037	-
	Acconto IRAP a credito	-	-	-	-	-
	Altri crediti v/Erario	4.479	3.463.283	3.461.000	6.762	-

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA660	CREDITI V/ALTRI	6.459.628	4.622.806	6.236.589	4.845.845	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	601.850	2.882.783	2.897.332	587.301	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	94.237	1.740.023	1.824.577	9.684	-
	Personale in comando c/c Regione Puglia	80.684	-	80.684	-	-
	Crediti v/Enti Previdenziali	13.554	1.740.023	1.743.893	9.684	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	5.763.541	-	1.514.681	4.248.860	-
	Altri crediti	26.756	-	26.756	-	-
	Crediti v/Collegio Sindacale	-	-	-	-	-
	Crediti v/person. dip. per antic., prest. e altro	5.736.785	-	1.487.924	4.248.860	-

Tab. 17 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – Il parte

I crediti verso lo Stato per finanziamenti per investimenti pari ad Euro 9.312 mila, rilevati nel 2020, riguardano finanziamenti di cui all'art. 2 del DL 34/2020, che al fine della gestione dell'emergenza epidemiologica Covid 19, ha previsto l'adozione da parte delle Regioni di piani di riorganizzazione per il potenziamento della rete ospedaliera, di fatto definiti con DGR 1079/2020. Tali interventi vengono rendicontati direttamente alla Protezione Civile Nazionale.

La somma di finanziamento spettante alla Regione Puglia è stata definita dal comma 11 dell'art. 2 del DL 34/2020, mentre il riepilogo degli interventi per il Policlinico Riuniti di Foggia è stato comunicato con Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità-Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/19/05/2021/1353 (ad oggetto "Urgente – Bilancio di esercizio 2020 – Verifica rendicontazione investimenti ex DL. 34/2020 e relativa registrazione contabile").

In particolare, la voce fa riferimento a sovvenzioni per il finanziamento di posti letto per semi-terapia intensiva, per terapia intensiva e per fabbisogno aggiuntivo per emergenza territoriale. La rilevazione del credito ha comportato, come contropartita, l'incremento della riserva Finanziamenti per investimenti da Stato iscritta nel Patrimonio netto.

I Crediti verso la Regione, a qualunque titolo, sono stati riconciliati con i competenti uffici regionali ai fini del consolidamento. Essi ammontano nel complesso ad Euro 186.299 mila, con un incremento di Euro 110.361 mila rispetto al precedente esercizio.

I crediti verso Regione per spesa corrente al 31.12.2022 ammontano ad Euro 64.229 mila e sono aumentati di Euro 34.213 mila rispetto all'esercizio 2021 per effetto della maggior assegnazione dell'esercizio. Il valore residuo al 31 dicembre 2022 si riferisce, essenzialmente, alla quota FSR dell'anno 2022 per Euro 47.471 mila e dell'anno 2021 per Euro 16.758 mila.

Le assegnazioni per l'anno 2022 sono state ufficialmente comunicate con Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità-Sport

per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2022. Assegnazioni definitive", nei termini di seguito indicati:

- Assegnazioni indistinta da parte della Regione Puglia per il 2022 di Euro 256.011 mila, composto nel seguente modo:

- Assegnazioni per prestazioni remunerate regionali di Euro 153.461 mila;
- Assegnazioni per somministrazione diretta farmaci regionali di Euro 20.614 mila;
- Assegnazioni per mobilità attiva extraregionale di Euro 7.936 mila;
- Assegnazioni per concorsi maggiori costi AOU di Euro 10.000 mila;

- Assegnazioni per finanziamento Covid a copertura dei costi sostenuti dall'Azienda nel 2022 per la diffusione della pandemia di Coronavirus per Euro 17.934 mila, di cui Euro 372 in qualità di contributo integrativo,

- Assegnazioni relativo al pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera di Euro 1.253 mila e ulteriore credito relativo al pay-back di Euro 18.956 per l'anno 2022;

- Assegnazioni risorse vincolate da DIF (centro antiveneni regionale - CAV , servizio trasporto in emergenza neonatale - STEN, emodiali notturna,) per complessivi Euro 1.200 mila;

I crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti, pari a Euro 122.070 mila, si riferiscono al residuo valore tra l'importo assegnato dalla Regione Puglia e quanto già incassato dall'Ospedale per la realizzazione di opere e/o per l'acquisto di immobilizzazioni. In sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2022, tutte le voci di credito verso la Regione per investimenti sono state riconciliate con i competenti uffici regionali. Qui di seguito sono riepilogati i progetti ammessi a finanziamento:

Dettaglio dei finanziamenti per investimenti al 31.12.2022	Importi
NUOVO PADIGLIONE OSPEDALIERO PER 250 POSTI LETTO - ARREDI ED ATTREZZATURE	1.948.511
REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO AEREO TRA IL CORPO "F" MATERNITA' E LE NUOVE SALE OPERATORIE	120.948
NUOVO PADIGLIONE OSPEDALIERO PER 250 POSTI LETTO - OPERE EDILI	2.160.661
PATTO PER LA PUGLIA	4.783.967
ADEGUAMENTO ANTINCENDIO MATERNITA'	5.500.000
ADEGUAMENTO A NORMA P.O. LASTARIA	1.200.000
RISTRUTTURAZIONE MONOBLOCCO CORPO H (5.000.000,00)	12.325
MESSA A NORMA MATERNITA' ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	606.719
RISTRUTTURAZIONE E MESSA A NORMA CORPO A_B (Economie - Ribasso d'asta)	104.661
INTERVENTO MIGLIORAMENTO SISMICO MATERNITA' edificio A	1.344.081
INTERVENTO MIGLIORAMENTO SISMICO MATERNITA' CORPI B,C,D,E,F,G,H,I	484.237
ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO VARI PLESSI A.O.	1.040.639
INTERVENTO MIGLIORAMENTO SISMICO MATERNITA' edificio F	244.738
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PLESSO MATERNITA'	4.950.000
FESR POR PUGLIA 2014-2020	1.759.795
DAY SERVICE OFTALMOLOGIA	1.880.304
POTENZIAMENTO AMB.RI CARDIOLOGIA	1.229.069
Piano regionale interventi per l'emergenza DGR 1959/20	777.102
Lavori di adeguamento alla normativa antisismica, impiantistica ed antincendio con riqualificazione distributiva delle strutture ricadenti nell'area degli ex Ospedali Riuniti di Foggia e non appartenenti al Monoblocco.	34.800.000

Dettaglio dei finanziamenti per investimenti al 31.12.2022	Importi
Lavori di adeguamento alla normativa antisismica, impiantistica ed antincendio con riqualificazione distributiva per ambulatori e laboratori del P.O. D'Avanzo di Foggia.	24.000.000
Riduzione liste di attesa I -II - III Tranche	246.697
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA	6.500.000
PNRR	26.375.553
TOTALE	122.070.007

Non sono state operate nell'anno svalutazioni di Crediti vs Stato e Crediti vs Regione, in quanto non si sono verificati casi che abbiano portato l'Azienda a considerare alcune posizioni inesigibili, di conseguenza non si riporta il dettaglio della tab. 18.

I crediti verso Comuni di Euro 732 derivano principalmente da servizi prestati da parte della struttura nei confronti del Comune di Foggia (servizio di trasporto e assistenza disabili, visite fiscali, sorveglianza sanitaria).

I crediti verso Azienda Sanitarie Pubbliche hanno subito un incremento di Euro 527 mila e ammontano alla data del presente bilancio ad Euro 2.039 mila. Essi sono composti per Euro 1.905 mila da crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione e Euro 134 mila da crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche fuori Regione (al netto del fondo svalutazione crediti di Euro 46 mila).

Con riferimento alle Aziende e Istituti Sanitari della Regione Puglia, in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2017 si era proceduto alla compensazione delle poste debitorie e creditorie delle aziende sanitarie della Regione Puglia e alla chiusura delle relative partite, come disposto con Atto dirigenziale del Dirigente della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della salute, del benessere sociale e dello sport della Regione Puglia n. 26 del 06/04/2018 avente ad oggetto "Riconciliazione e compensazione partite intercompany Aziende Sanitarie della Regione Puglia al 31/12/2017 ex D. Lgs. 118/2011".

La Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della salute, del benessere sociale e dello sport della Regione Puglia ha proseguito anche nel 2022 l'attività di raccordo, già avviata negli anni precedenti, finalizzata alla riconciliazione trimestrale tra le risultanze delle diverse Aziende Sanitarie e Ospedaliere e gli IRCCS pubblici della Regione Puglia.

In occasione della predisposizione del bilancio d'esercizio 2022, si è proceduto alla verifica della corrispondenza con le risultanze della contabilità generale e contabilità settoriale clienti/fornitori della ASL, attraverso la circolarizzazione di tutte le posizioni creditorie e debitorie nei confronti delle ASL, AO e IRCCS pubblici della Regione. Tale attività ha consentito, entro la data di chiusura del presente bilancio 2022, la riconciliazione dei partitari dei diversi enti con le risultanze di contabilità generale (agli altri enti sono stati inviati gli esiti delle verifiche, con evidenza delle partite in riconciliazione), e anche per gli enti che non hanno inviato il riscontro, tramite procedure alternative, è stata effettuata la quadratura dei partitari dei crediti/debiti con le risultanze di contabilità generale.

La composizione dei crediti verso azienda sanitarie regionali è riportata nella tabella 24.

I crediti verso Erario al 31.12.2022 ammontano ad Euro 3.530 mila. Trattasi in particolar modo di crediti per recupero fiscalità passiva IRAP per il periodo di imposta 2016 – 2021 per Euro 3.474 mila.

Il valore al 31.12.2022 dei crediti verso altri è Euro 4.846 mila (al netto del fondo svalutazione per Euro 1.512 mila). Comprende crediti verso clienti privati per Euro 587 mila e crediti verso personale dipendente per Euro 4.249 mila.

I *crediti verso clienti privati* sono generalmente riferiti alle prestazioni sanitarie e non sanitarie fornite dall'Ospedale. Per tali crediti si è proceduto alla verifica della corrispondenza con le risultanze della contabilità generale dei saldi dei singoli clienti al fine di individuare eventuali rettifiche da effettuare nei partitari. Tali operazioni, correlate all'attività di circolarizzazione dei rapporti debito/credito nell'ambito del processo di redazione del bilancio d'esercizio 2022, si sono concluse entro la data di approvazione del bilancio 2022, consentendo soprattutto per il tramite di procedure alternative al mero riscontro di enti privati, la quadratura dei partitari dei crediti v/altri con le risultanze di contabilità generale.

I *crediti verso personale dipendente* sono riferiti al beneficio, di cui hanno goduto i dipendenti, relativo alla sospensione dei contributi assistenziali e previdenziali degli anni 2003, 2004 e 2005 e la ripresa degli stessi dal 2006 (INPDAP, INADEL, CPS, CPDEL) a seguito delle disposizioni normative per i soggetti residenti ed aventi sede legale ed operativa nella provincia di Foggia colpite dai eventi calamitosi (alluvioni ed eventi sismici), verificatosi nell'autunno del 2002. Tuttavia, l'INPS ha provveduto a comunicare all'OO.RR. Di Foggia la seguente tesi contraria all'applicazione della normativa pocanzi descritta ed in particolar modo il D.L. 9 ottobre 2006, all'art.6, co 1 bis aveva individuato i soggetti destinatari delle ordinanze di protezione civile, prevedendo espressamente il beneficio della sospensione dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali solo per i datori di lavoro privati aventi sede legale ed operativa nei comuni individuati da ordinanze di protezione civile. Per tale motivo, nel 2018 si è proceduto all'estinzione dell'intero debito nei confronti dell'ex INPDAP per i contributi sospesi mediante adesione alla procedura agevolata della rottamazione delle cartelle esattoriali provvedendo a richiedere gli stessi importi ai dipendenti, i quali hanno usufruito dei benefici della D.L. In sede di chiusura del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022, l'OO.RR. Di Foggia ha effettuato una puntuale ricognizione dei crediti verso dipendenti ritenuti esigibili attraverso l'analisi dei piani di rientro in essere.

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-
		-	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-
ABA591	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L.	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	39.954	5.762	-	45.716
ABA601	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	<i>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</i>	39.954	5.762	-	45.716
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Crediti v/clienti privati	676.417	-	(70.476)	605.941
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	505.870	400.000	-	905.870
	<i>TOTALE ALTRI CREDITI DIVERSI</i>	1.182.288	400.000	(70.476)	1.511.812

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – Il parte

I fondi svalutazione crediti sono complessivamente pari a Euro 1.558 mila al 31 dicembre 2022.

Nel rispetto del Principio Contabile OIC 15, si è proceduto alla rideterminazione del fondo svalutazione crediti a livello di portafoglio, raggruppando i crediti sulla base di caratteristiche di rischio di credito simili.

Nello specifico, i fondi svalutazione crediti al 31.12.2022 sono così composti:

- Fondo svalutazione crediti verso aziende sanitarie pubbliche per Euro 48 mila;
- Fondo svalutazione crediti verso clienti privati per Euro 606 mila, che comprende le posizioni creditorie incagliate. Tale fondo è stato costituito negli esercizi precedenti, a seguito dell'analisi dell'anzianità e recuperabilità dei crediti stessi. Comprende tutte le posizioni creditorie scadute da più di 5 anni; in particolare modo tale importo è rappresentato dai crediti verso l'Istituto Congregazione Ancelle della Divina Provvidenza "Don Uva" di Bisceglie, il quale risulta essere in stato di Amministrazione Straordinaria (Trib. Di Trani- sez. Fallimentare A.S. n.1/2014). Per gli stessi crediti fino a tutto il 2014, l'Azienda ha presentato istanza di insinuazione al passivo fallimentare tra i crediti chirografari;
- Fondo svalutazione altri crediti diversi per Euro 906 mila, comprendente principalmente la svalutazione di crediti verso dipendenti a fronte delle prevedibile inesigibilità degli stessi. Nel corso dell'esercizio si è proceduto ad incrementare il fondo di circa Euro 400 mila.

Si segnala che il fondo svalutazione crediti rappresenta una scelta prudenziale del redattore del bilancio, ma non consiste in alcun modo in una rinuncia al credito. L'Azienda non è, pertanto, sollevata, né intende rinunciare a porre in essere tutte le azioni necessarie ad effettuare il recupero del credito stesso.

Di seguito si riporta il dettaglio dei crediti per anno di formazione:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>					
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>					
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>					
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>					
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>					
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>					-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			-	9.312.169	
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:			-	9.312.169	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	9.312.169	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>					
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>					
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>				16.757.893	47.471.196
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>					
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>					
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>					
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					

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
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 Autonome per mobilità attiva internazionale					-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	13.785.083	4.285.573	777.102	4.846.697	98.375.553
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i>					
ABA510	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>					
ABA520	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>					
ABA521	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>					
ABA522	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	13.785.083	4.285.573	777.102	21.604.590	145.846.749

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
ABA530	CREDITI V/COMUNI					
	<i>Provincia di Foggia</i>					
		-	-	-	-	732
		-		-	-	732
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				779.965	1.249.113
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.					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	3.259	1.118	178	157	4.968
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie					

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
	pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)					
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.259	1.118	178	780.122	1.254.081
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO					3.529.880
	Erario c/ires					15.323
	Erario c/IVA					30.759
	Erario c/IRAP					3.477.037
	Altri crediti v/Erario					6.762
ABA660	CREDITI V/ALTRI	4.284.478	38.101	6.376	96.291	420.598
ABA670	Crediti v/clienti privati	35.617	38.101	6.376	96.291	410.915
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici			-	-	9.684
ABA700	<i>Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca</i>					
ABA711	Altri crediti diversi	4.248.860	-	-	-	-
	<i>Crediti v/person. dip. per antic., prest. e altro</i>	4.248.860	-	-	-	-

Tab. 21 – Valore netto dei crediti distinti per anno di formazione – Il parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>			
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>			
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>			
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>			
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>			
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>			
	Crediti v/Stato - altro:			



CODICE MOD. SP	CREDITI
ABA270	Credit v/Stato per spesa corrente - altro
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI
ABA280	Credit v/Stato per finanziamenti per investimenti:
	CREDITI V/STATO - RICERCA
ABA300	Credit v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute
ABA310	Credit v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute
ABA320	Credit v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali
ABA330	Credit v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE
	TOTALE CREDITI V/STATO

VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER SCADENZA		
Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
-		
9.312.169		
9.312.169		

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:
ABA370	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP
ABA380	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF
ABA390	Credit v/Regione o P.A. per quota FSR
ABA400	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale
ABA410	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale
ABA420	Credit v/Regione o P.A. per acconto quota FSR
ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA
ABA440	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro
ABA451	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:
ABA461	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite
ABA501	Credit v/Regione o P.A. per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti

64.229.089		
-		
-		
-		
122.070.007		



CODICE MOD. SP	CREDITI
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti
ABA521	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005
ABA522	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER SCADENZA		
Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
186.299.097	-	

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

CODICE MOD. SP	CREDITI
ABA530	CREDITI V/COMUNI

VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER SCADENZA		
Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
732	-	-

ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE
ABA601	Credit 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
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI
ABA620	Credit v/enti regionali:

2.029.078		
9.680		
-		
2.038.758	-	

ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:
ABA640	Credit v/altre partecipate:
ABA650	CREDITI V/ERARIO
	Erario c/IVA

3.529.880		
15.323		



CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	Erario c/lres	30.759		
	Erario c/IRAP	3.477.037		
	Altri crediti v/Erario	6.762		
ABA660	CREDITI V/ALTRI	1.706.984	3.138.860	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	587.301		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	9.684		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-		
	Ministero della Salute	-		
ABA710	Altri crediti diversi	1.110.000	3.138.860	-
	Altri crediti	-		
	Crediti v/Enti Previdenziali	-		
	Crediti v/person. dip. per antic., prest. e altro	1.110.000	3.138.860	-

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
AZIENDA SANITARIA LOCALE BR			20.884
AZIENDA SANITARIA LOCALE BA			55.484
AZIENDA SANITARIA LOCALE BT			188.970
AZIENDA SANITARIA LOCALE FG			1.431.179
AZIENDA OSPED.-UNIVERS.POLICLINICO			102.831
AZIENDA SANITARIA LOCALE - TARANTO			107.539
ASL LE			100.629
Totale complessivo			2.007.515

Tab. 24 – Dettaglio crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti				9.312.169	9.312.169		9.312.169
	Investimenti - D.L. 34/2020 Gestione Emergenza Epidemiologica Covid-19				9.312.169	9.312.169		9.312.169
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		242.029.590	(105.271.355)	45.082.682	98.375.553	(21.388.227)	122.070.007
	Programma stralcio 2007	Varie	65.000.000	(55.240.684)	9.759.316		(5.529.196)	4.230.120
	Programma stralcio 2004	Varie	11.696.724	(10.973.019)	723.705			723.705
	Altri finanziamenti	Varie	24.534.241	(21.173.849)	3.360.392			3.360.392
	POR PUGLIA 2014-2020 - Prima procedura negoziale	Varie	14.916.327	(8.084.070)	6.832.256		(1.963.088)	4.869.168
	FONDI FESR POR PUGLIA 2014-2020 SECONDA TRANCHE	Varie	4.500.000	(2.814.690)	1.685.310		(1.685.310)	-
	PAC	Varie	6.500.000			6.500.000		6.500.000
	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE MONOBLOCCO OO.RR. E riqualificazione plessi minori	Varie	2.760.000	(2.305.489)	454.511		(454.511)	-
	Patto per la Puglia	Varie	9.809.042	(4.679.554)	5.129.488	6.700.000	(345.521)	11.483.967
	Efficientamento energetico	Varie	4.950.000		4.950.000			4.950.000
	Finanziamenti Covid	Varie	777.102		777.102			777.102
	Finanziamenti per investimenti 2021	Varie	11.410.601		11.410.601		(11.410.601)	-
	PNRR	Varie	26.375.553			26.375.553		26.375.553
	Investimenti art.9 legge 145/2018	Varie	58.800.000			58.800.000		58.800.000
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione							
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite							
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005							
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 – SI	<i>Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante. Vedasi le note in calce alla tabella 19 per maggiori dettagli.</i>
-------------	---

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?	NO		
CRED03 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO		
CRED04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le	NO		

informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?			
---	--	--	--

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'Azienda non ha nel 2022 e negli esercizi precedenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e pertanto le tabelle 26, 27 e 28 di cui allo Schema di Nota Integrativa D. Lgs n.118/2011 (Suppl. Ord n. 30 G.U. del 15/04/2013) non sono state esposte.

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
AF01 – Gravami. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

9. Disponibilità liquide

Tale voce rappresenta la consistenza delle disponibilità presso la cassa, conti correnti postali ed il tesoriere dell'Azienda; rispetto al 2021 (Euro 7.474 mila) le disponibilità al 31.12.2022 (Euro 70 mila) risultano decrementate di Euro 7.456 mila essenzialmente riferito alla diminuzione del saldo dell'Istituto Tesoriere, così come mostrato nella seguente tabella.

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	29.563	5.703.787	(5.680.498)	52.852
ABA770	Istituto Tesoriere	7.474.293	339.430.963	(346.905.256)	-
ABA780	Tesoreria Unica	-			
ABA790	Conto corrente postale	22.307	189.344	(194.380)	17.271
	Totale	7.526.163	345.324.094	(352.780.134)	70.123

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

In particolare, le disponibilità liquide riguardano somme giacenti per incassi effettuati a fine esercizio presso i punti di cassa ospedaliera ancora da versare al Tesoriere, fondi esistenti presso i c/c dedicati alla gestione dei fondi economici presenti in azienda e accesi presso l'Istituto Tesoriere, giacenze sui c/c postali. Nel dettaglio, le disponibilità liquide rilevate presso il Tesoriere al 31.12.2022 coincidono con le somme di cui all'estratto conto consuntivo al 31.12.2022 reso dal Tesoriere di quest'Azienda. Si evidenzia che, anche in assenza di somme "libere" spendibili, per effetto del meccanismo della anticipazione di Tesoreria, al fine di evitare addebiti di interessi passivi per anticipazione, per far fronte ai pagamenti correnti è possibile un parziale utilizzo delle somme soggette a vincolo (pignoramenti, conto capitale, ecc). Ciò consente all'azienda di ottenere un finanziamento, nei limiti dei vincoli disponibili e, comunque, entro i limiti dell'anticipazione concessa pari alla quota mensile finanziata dalla Regione per FRS), utilizzando le disponibilità sul conto vincolate a qualsiasi titolo e senza addebito di interessi, sulla base delle vigenti disposizioni legislative.

Al 31.12.2022 il saldo delle casse è passato da Euro 30 mila ad Euro 52 mila. Anche durante questo esercizio è stata effettuata un'indagine circa l'esistenza delle somme registrate in contabilità generale presso le casse ticket e le casse economiche, dalla quale non sono emerse nuove anomalie.

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – SI	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati. Il Valore finale del conto Istituto tesoriere comprende i fondi destinati a finanziare gli investimenti in conto capitale erogati dalla Regione con specifica destinazione.
-----------	---

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?		SI	Sul saldo del valore finale del conto Istituto tesoriere al netto delle somme vincolate in c/capitale gravano pignoramenti per € 2.030.868.
DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

10. Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi al 31.12.2022 ammontano complessivamente ad Euro 1.757 mila relativi in particolar modo a risconti attivi per quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo.

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVO CE</i>		
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	80	
	Totale	80	-

Tab. 30 – Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>		
BA1690	<i>Premi di assicuraz. respons. civile profess.</i>	1.743.022	
BA2000	<i>Premi di assicuraz. per furto, incendio ed RC auto</i>	11.167	
BA1890	<i>Canoni di noleggio per attrezz. tecnico sanitarie</i>	2.542	
	Totale	1.756.731	

Tab. 31 – Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
RR01 – Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

11. Patrimonio netto

La voce Patrimonio Netto accoglie principalmente i finanziamenti per investimenti (contributi in c/capitale) ricevuti per l'acquisizione e manutenzione straordinaria dei beni mobili ed immobili dell'OO RR. In via residuale comprende altresì il fondo di dotazione dell'Azienda (valore iniziale e successive variazioni), le riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti e gli utili e perdite portati a nuovo.

La voce finanziamenti per investimenti è movimentata ogni esercizio per effetto: i) delle nuove assegnazioni di contributi (+); ii) della cd. "sterilizzazione" degli ammortamenti (-); iii) di altre movimentazioni (+/-) delle immobilizzazioni a cui si riferiscono (ad. Es. cessioni e dismissioni).

I contributi in esame sono registrati in un'apposita riserva ben distinta del patrimonio netto. La riserva viene utilizzata in sede di redazione del bilancio d'esercizio, mediante attribuzione a conto economico di un importo commisurato alla quota di ammortamento relativa ai beni acquistati (o proporzionale a quest'ultima, nel caso in cui il valore dell'incremento patrimoniale eccede il finanziamento di cui l'azienda ha beneficiato), proprio per neutralizzarne l'effetto sul risultato di esercizio.

La movimentazione delle voci del patrimonio netto nell'esercizio 2022 è la seguente:

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 (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	15.285.516					15.285.516
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	179.422.671	-	102.728.161	(15.622.998)	(454.511)	266.073.323
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-					-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	63.915.177	140.009.221	6.175.000	(9.780.449)	(454.511)	199.864.438
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	54.783.491	63.743.691	6.175.000	(9.632.768)	(454.511)	114.614.903
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-					-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	9.131.686	76.265.530	-	(147.681)		85.249.535
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	107.259.741	(177.235.906)	92.200.553	(4.283.085)	-	17.941.302
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	37.226.685				37.226.685
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	8.247.754	-	4.352.608	(1.559.464)	-	11.040.898
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	483.493	-	23.318	(240.280)	-	266.531
PAA110	ALTRE RISERVE:	1.590.231	-	-	-	-	1.590.231
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-					-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-					-
PAA140	Contributi da reinvestire	-					-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-					-
PAA160	Riserve diverse	1.590.231	-	-	-	-	1.590.231
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	PERDITE PORTATI A NUOVO	-					-
PAA220	PERDITA D'ESERCIZIO	(46.680.368)	46.680.368			(29.721.005)	(29.721.005)
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	150.101.543	46.680.368	102.751.479	(15.863.278)	(454.511)	253.494.596

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

Nel corso del 2022, il fondo di dotazione non ha subito variazioni.

La voce "Finanziamenti da Stato per investimenti" pari ad Euro 266.073 mila al 31.12.2022, così come l'anno precedente, è composta per Euro 114.615 mila da Finanziamenti ex art.20 legge 67/88, derivanti dalla corretta imputazione delle somme iscritte nei Finanziamenti per investimenti da Regione e per Euro 85.250 mila derivanti da finanziamenti statali in concomitanza con quanto previsto dal DL 34/2020 art. 2 comma 11 al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 mediante piani di riorganizzazione per il potenziamento della rete ospedaliera definiti con DGR 1079/2020. Tali interventi saranno rendicontati direttamente alla Protezione Civile Nazionale.

Nella voce "Finanziamenti da Regione per investimenti", pari ad Euro 17.941 mila, sono contabilizzati i contributi assegnati dalla Regione Puglia sulla base di uno specifico provvedimento, al netto delle sterilizzazioni accumulate al 31.12.2022. Essa si è movimentata come segue:

- Euro (177.236) mila a seguito della riclassificazione dello stesso importo in Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88, Finanziamenti da Stato per investimenti - altro e Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti;
- Euro 92.200 mila per nuove assegnazioni ricevute nel corso dell'esercizio;
- Euro 4.283 mila per le sterilizzazioni calcolate durante il 2022;

I "Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti" comprendono anch'essi contributi in c/capitale ricevuti per l'acquisizione e manutenzione straordinaria dei beni mobili ed immobili dell'Azienda e durante l'esercizio 2022 sono stati incrementi a seguito della riclassifica da Finanziamenti da Regione per investimenti.

Per quanto riguarda la voce "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" pari ad Euro 11.041 mila, sono contabilizzati i contributi in conto esercizio, al netto delle sterilizzazioni accumulate al 31.12.2022, finalizzati all'acquisizione di beni dell'Azienda. Il D.Lgs. 118/2011, dopo le modifiche apportate dalla legge di stabilità del 2014, stabilisce che: "a partire dall'esercizio 2013 i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione", mentre l'ammortamento e la sterilizzazione dei cespiti avvengono sempre secondo le aliquote dell'allegato 3 del D. Lgs. 118/11. Per tali ragioni gli ammortamenti e le sterilizzazioni coincidono per tutte le categorie di cespiti, ad eccezione dei fabbricati.

Si evidenzia come la voce è complessivamente aumentata per Euro 2.793 mila a causa di due fenomeni principali:

- Rilevazione di Euro 4.352 mila per cespiti acquistati mediante l'utilizzo dei contributi in conto esercizio;
- Rilevazione di Euro 1.559 mila per le sterilizzazioni calcolate sui cespiti che nel 2022 e negli anni precedenti sono stati acquistati mediante giroconto da contributi in c/esercizio;

Le "Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti" sono pari al 31.12.2022 di Euro 267 mila. La voce ha subito un decremento complessivo di Euro 217 mila, per effetto delle sterilizzazioni di competenza dell'esercizio.

Per il 2022 l'Azienda ha registrato una perdita di Euro 29.721 mila. Si precisa che con nota recante protocollo AOO_168/PROT/30/05/2023/0003653, la Regione Puglia ha deliberato un contributo per ripiano perdite di ammontare pare alla perdita registrata.

Non sono esposte la Tabelle n.34 e n.35 (Schema di Nota Integrativa D. Lgs. n. 118/2011 – Suppl. Ord n. 30 G.U. del 15.04.2013) relativa dettaglio plusvalenze da reinvestire e ai contributi da reinvestire poiché tali poste non sono presenti in bilancio.



PN01 – SI	Nell'esercizio sono state rilevate donazioni vincolati ad investimenti
-----------	--

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 – NO	Il fondo di dotazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.
-----------	---

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PN03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

12. Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri pari a Euro 63.317 mila presentano un incremento netto pari ad Euro 986 mila rispetto al 31.12.2020.

Per l'art. 2424 bis c.c., comma n.3, tali fondi devono essere stanziati per la copertura di perdite o debiti di natura determinata e di esistenza probabile, dei quali siano indeterminati, alla data di chiusura dell'esercizio, l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei suddetti fondi e le variazioni intervenute nell'esercizio risultano dal prospetto che segue:

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	0	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	3.663.294	2.703.475	-	(1.134.706)	5.232.063
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	1.001.397	453.475	-	(100.000)	1.354.872
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.661.897	2.250.000	-	(1.034.706)	3.877.191
PBA052	Fondo per interessi moratori	1.836.381	226.817	-	(513.057)	1.550.141
PBA060	Altri fondi rischi:	-	-	-	-	-
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-
PBA141	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	280.133	-	-	(55.480)	224.654
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	187.830	-	-	(2.780)	185.050
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	85.475	-	-	(52.700)	32.775
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	6.829	-	-	-	6.829
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-	-
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	9.037.983	2.670.677	-	(2.182.748)	9.525.912
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.451.054	2.167.919	-	(2.000.804)	6.618.169
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	2.586.929	502.758	-	(181.944)	2.907.743
	Allineamento rate di ammortamento prestiti ex Inpdap	1.055.040	-	-	-	1.055.040
	Accantonamento ALPI	105.758	-	-	0	105.758
	Sentenza Synthesis	-	198.815	-	-	198.815
	Acc. to quote ALPI 2022 per il personale di supporto	-	110.905	-	-	110.905
	Istituto della delegazione	4.849	-	-	(4.344)	505
	Accantonamento spese legali	1.371.800	193.038	-	(138.240)	1.426.598
	Consulenze da enti terzi	-	-	-	-	-
	Comitato etico pers.le di supporto	14.182	-	-	(4.060)	10.122
	Sperimentazione vaccino	35.300	-	-	(35.300)	-
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	14.817.792	5.600.969	-	(3.885.990)	16.532.771

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

I fondi rischi rappresentano passività "potenziali", in quanto legate a situazioni esistenti al momento della chiusura dell'esercizio, il cui esito futuro, incerto, potrà determinare delle perdite; si differenziano rispetto ai fondi oneri nella misura in cui per quest'ultimi l'esistenza risulta essere certa, la misura e la data di sopravvenienza diventano, invece, i soli elementi di stima.

Le previsioni normative legittimano esclusivamente gli accantonamenti legati a rischi specifici, escludendo l'attuazione, per tale via, di politiche di stabilizzazione dei redditi o di rafforzamento della consistenza patrimoniale e finanziaria dell'azienda. Richiedono, inoltre, la ponderazione del grado di certezza della futura manifestazione dell'evento dannoso, facendo insorgere in capo ai redattori del bilancio un vero e proprio obbligo di stanziamento solo nell'ipotesi in cui il verificarsi dello stesso possa giudicarsi probabile.

Tale ultimo processo di valutazione è supportato dai precetti fissati dal Principio Contabile n.31, il quale fornisce i riferimenti operativi che consentono di discernere tra eventi probabili, possibili e remoti. In particolare, solo gli eventi potenzialmente dannosi che si possano giudicare probabili comportano l'obbligo di stanziamento, a

condizione, peraltro, che tale giudizio si basi su informazioni attendibili e che la stima dell'onere possa avvenire con un sufficiente grado di ragionevolezza.

Un evento deve ritenersi probabile qualora se ne possa presupporre l'accadimento in base a motivi seri o attendibili, ossia sulla base di argomentazioni che presentano un certo grado di sicurezza. La qualificazione di evento possibile sconta una significativa riduzione rispetto alla concreta verifica del relativo accadimento.

In ultimo, l'evento è da considerarsi remoto allorché risulta scarsissima la possibilità che lo stesso si possa verificare.

Peraltro, l'assenza del requisito della "probabilità" dell'accadimento, così come enunciato dai corretti principi contabili, osta all'effettuazione del relativo accantonamento per via dei dettami insiti nella stessa clausola generale del bilancio (art. 2423 c.c.). In particolare, tale principio fondante del sistema normativo bilancistico consente di individuare un limite al principio di prudenza, vietando il ricorso sistematico alle stime più prudenti (ossia quelle che determinano i maggiori effetti negativi sul bilancio) ed imponendo di prediligere le stime che possano giudicarsi più attendibili e razionali rispetto alle ipotesi sottostanti relativamente al conseguente percorso di attribuzione di un determinato valore. Sotto questo punto di vista, si sottolinea come lo stesso OIC 31, pur in presenza di un evento di tipo probabile, segnala di non procedere ad alcuna costituzione del fondo se non vi è la possibilità di misurare in maniera attendibile l'accadimento alla base dello stesso evento.

In definitiva, l'entità dell'accantonamento deve concretizzarsi con la migliore stima possibile, ipotizzando, evidentemente, anche la presenza di un campo di variabilità di valori, per cui la scelta si va a posizionare tra il limite minimo ed il limite massimo del campo stesso.

L'azienda ha puntualmente considerato quanto appena esposto e con riferimento al processo di stima del fondo ha proceduto secondo le indicazioni dettagliate nel menzionato OIC 31, in particolar modo seguendo quanto statuito nei paragrafi 29/31 dello stesso principio contabile applicativo.

"Fondi per imposte, anche differite" – La voce risulta essere pari a zero al 31.12.2022.

Nell'aggregato "Fondi per rischi" le voci principali sono costituite da "Altri fondi rischi" pari a Euro 9.526 mila, da "Fondo rischi per cause civili e oneri processuali" pari ad Euro 1.355 mila, da "Fondo per copertura diretta dei rischi" e in ultimo da "Fondo rischi per interessi di mora" pari a Euro 1.550 mila. Essi comprendono le stime delle passività probabili relative ai contenziosi in corso con fornitori, personale dipendente, personale convenzionato ed assistiti alla data di redazione del bilancio.

Ai fini del processo di monitoraggio e valutazione dei rischi, la struttura Burocratico-Legale dell'azienda ospedaliera, ha richiesto ai legali esterni, di relazionare sui contenziosi potenziali ed esistenti di cui hanno ricevuto un incarico, indicando le informazioni minime obbligatorie che devono essere fornite. La struttura Burocratico Legale, anche sulla scorta delle informazioni ricevute dai legali esterni, ha aggiornato l'elenco dei contenziosi in corso al 31/12/2022, con l'indicazione della valutazione probabilistica di soccombenza giudiziale e la stima dell'ammontare della potenziale passività a carico dell'Azienda.

In sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2022 si è proceduto all'allineamento dei saldi di contabilità generale con quanto risultante dai tabulati dettagliati del fondo rischi, riportanti la stima per ciascuna causa ancora in corso al 31/12/2022.

A fronte della stima di massima effettuato dall'Area Burocratico Legale, è stato fornito il dato basato su un criterio di congruità più che di stima.

Per ogni sinistro censito, l'Ufficio Legale provvede a stimare e qualificare la possibilità di soccombenza nonché a quantificare il rischio nella misura di seguito specificato:

- Rischio probabile, ipotesi di soccombenza > 51%.

- Rischio possibile, vuol dire che è più verosimile che l'ipotesi di soccombenza non si verifichi. Tale informazione viene riportata a scopo meramente informativo (senza accantonamenti);

- Rischio remoto, ipotesi di soccombenza < 10%.

Nell'anno in base alle considerazioni su esposte, il fondo rischi per cause civili e il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), sono variati in diminuzione per Euro 1.569 mila (utilizzo fondi per Euro 1.135 mila e accantonamento dell'esercizio per Euro 2.703 mila).

Il "fondo per interessi di mora" è al 31.12.2022 pari ad Euro 1.550 mila e durante l'esercizio è stato effettuato un accantonamento di Euro 227 mila. Il calcolo del fondo è stato effettuato considerando le fatture scadute al 31.12.2022 ma non contestate alle quali è stata applicata la percentuale stabilita dalla normativa pari all'8,50%, in ragione dei giorni di ritardo. Si è tenuto conto, inoltre, dell'andamento dell'indice di tempestività dei pagamenti (vedasi relazione sulla gestione) e dell'andamento storico dei costi effettivi per interessi per ritardato pagamento. A tal proposito è opportuno evidenziare che non tutti i fornitori provvedono all'addebito di interessi per ritardato pagamento, e molto spesso accade che, a seguito della stipula di accordi transattivi, si riesce ad ottenere lo storno quasi completo degli interessi moratori fatturati.

Il fondo "altri fondi rischi" invece presenta al 31 dicembre 2022 un saldo pari a Euro 9.526 mila così composto:

- Euro 6.618 mila per fronteggiare il rinnovo contrattuale a favore del personale dipendente. La parte accantonata per il 2022 ammonta ad Euro 2.168 mila sulla base delle indicazioni regionali. Inoltre, per la parte dei rinnovi contrattuali, in particolare per il personale dipendente dirigenza sanitaria non medica, è stato utilizzato per liquidare le competenze al personale uscente per Euro 2.000 mila;

Altri fondi per oneri e spese – la voce ammonta ad Euro 2.908 mila al 31.12.2022 (Euro 2.587 al 31.12.2021) e si riferisce principalmente a:

- Euro 1.055 mila, somme relative all'allineamento rate di ammortamento prestiti ex INPDAP. Trattasi di accantonamento predisposto negli anni precedenti a fronte delle pretese da parte dell'INPS per importi non versati relativi all'intervallo di anni 2010-2014;
- Euro 1.427 relativo all'accantonamento per spese legali;

Di seguito le tabelle sulle movimentazioni delle quote inutilizzati contributi.



DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/2022	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo							
				Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		
B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota FSR vincolato	2019 e precedenti		B.1) Acquisti di beni								
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi								
	Totale										
	2020			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi							
	Totale										
	2021			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi							
	Totale						187.830	187.830			
	2022			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari											
B.6) Costi del personale											
Altri costi										(2.780)	(2.780)
Totale								(2.780)	(2.780)		
TOTALE			TOTALE						(2.780)	185.050	

Tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P:A: per quota FSR vincolato

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/2022	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo							
				Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		
B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo)	2019 e precedenti		B.1) Acquisti di beni								
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi								
	Totale										
	2020			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi							
	Totale										
	2021			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi							
	Totale							85.475	85.475		
	2022			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari											
B.6) Costi del personale											
Altri costi										(52.700)	(52.700)
Totale								(52.700)	(52.700)		
TOTALE			TOTALE	#REF!					(52.700)	32.775	

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



DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/2022	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo							
				Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		
B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	2019 e precedenti		B.1) Acquisti di beni								
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi								
			Totale								
	2020			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi							
			Totale								
	2021			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi							
			Totale					6.829	6.829		
	2022			B.1) Acquisti di beni							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari											
B.6) Costi del personale											
Altri costi											
		Totale									
	TOTALE	-	TOTALE							6.829	

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi

I criteri utilizzati sono stati illustrati nel paragrafo.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO	
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO	
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	SI	Relativamente ai lavori per la realizzazione del nuovo padiglione ospedaliero per l'accorpamento delle aree dell'emergenza-urgenza, la ditta appaltatrice ha iscritto nel registro di contabilità dei lavori n. 7 riserve. Le riserve n. 1,2,6 e 7, sono state definite

			<p>transattivamente, mentre per le rimanenti riserve n. 3,4 e 5 dell'importo complessivo di € 14.427.415 nessuno accordo è stato raggiunto in quanto ritenute infondate, in linea di fatto e di diritto. Nel caso in cui la ditta appaltatrice ricorra all'autorità giudiziaria ordinaria, l'eventuale riconoscimento delle riserve n. 3 e 4 potrebbero gravare sul finanziamento, mentre la riserva n. 5 di € 6.554.067(qualora riconosciuto alla stregua di risarcimento danni) graverebbe sui fondi di bilancio.</p>
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

13. Trattamento di fine rapporto

L'Azienda non ha nel 2022 e negli esercizi precedenti somme accantonate a trattamento di fine rapporto e pertanto la tabella 41 di cui allo Schema di Nota Integrativa D. Lgs n. 118/2011 (Suppl. Ord n. 30 G.U. del 15/04/2013) non è stata esposta.

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
AF01 – Gravami. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

14. Debiti

Sul punto è opportuno evidenziare che l'OO.RR. effettua un costante monitoraggio dei debiti verso fornitori, assicurandone il pagamento prima della relativa scadenza, ad eccezione dei casi in cui vi siano contestazioni delle fatture ovvero contenziosi in corso.

La suddetta attività ha consentito, anche nel corso dell'anno 2022, di ottenere un valore dell'Indice di Tempestività dei Pagamenti (ITP calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014), di segno negativo, corrispondente a pagamenti effettuati prima di 60 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

Si evidenzia, inoltre, che molti debiti sono oggetto di contenzioso e che per altri sono ancora in corso le operazioni di liquidazione da parte dei centri d'acquisto competenti, attività propedeutica al pagamento delle fatture di acquisto.

Di seguito si riporta in modo dettagliato la composizione dei debiti evidenziando gli incrementi ed i decrementi avvenuti nel 2022.

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	48.533.534	268.488.000	294.358.114	22.663.420	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	48.533.534	268.488.000	294.358.114	22.663.420	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	534.376	431.623	528.828	437.172	425.143	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	40.900	22.119	49.583	13.437	2.252	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	575.276	453.743	578.410	450.609	427.395	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	36.777.851	154.368.660	152.295.118	38.851.393	7.466.589	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	36.777.851	154.368.660	152.295.118	38.851.393	7.466.589	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori (partitativo)	37.203.558	154.501.605	152.720.825	38.984.338	7.599.534	-
PDA302	Note credito da ricevere da altri fornitori	(425.707)	(132.945)	(425.707)	(132.945)	(132.945)	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	2.312	21.581.297	10.736.630	10.846.980	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	11.473.883	65.955.913	68.524.176	8.905.620	-	-
	Erario c/IRES	53.172	-	53.172	-	-	-
	Debiti per ritenute IRPEF COD 1001	3.953.378	27.533.614	27.460.418	4.026.574	-	-
	Debiti per ritenute IRPEF COD 1002	3.380	44.918	48.298	-	-	-
	Debiti per ritenute IRPEF COD 1004	16.986	225.850	223.838	18.997	-	-
	Debiti per ritenute IRPEF COD 1012	-	-	-	-	-	-

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
	Erario c/ritenute su lavoro autonomo	20.558	147.006	153.135	14.429	-	-
	Debiti IRPEF cod. TRIBUTO 4730	-	74.006	74.006	-	-	-
	Debiti IRPEF cod. TRIBUTO 4731	621	117.962	118.583	-	-	-
	Addizionale Comunale IRPEF	91.630	902.295	925.654	68.272	-	-
	Addizionale Regionale IRPEF	224.055	1.745.277	1.784.850	184.482	-	-
	Erario c/IVA a Debito	-	295.935	295.720	215	-	-
	Erario c/IVA - Split Payment	4.550.684	22.351.761	25.260.122	1.642.322	-	-
	Erario c/IRAP	2.580.228	12.033.111	11.665.666	2.947.673	-	-
	Altri debiti v/Erario	32.365	484.177	513.884	2.658	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	10.746.228	53.328.701	52.882.381	11.192.548	-	-
	INPS	79.149	503.026	525.990	56.185	-	-
	INPDAP	10.382.412	51.347.583	50.753.418	10.976.577	-	-
	ONAOSI	71.223	120.332	123.166	68.388	-	-
	INAIL	213.444	1.357.760	1.479.807	91.398	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	13.397.146	109.951.575	101.296.598	22.052.122	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	12.145.052	100.348.822	91.397.562	21.096.312	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	1.252.094	9.602.753	9.899.036	955.811	-	-
	Debiti v/Sindacati	616	394.946	394.378	1.185	-	-
	Debiti per cessioni, rate ed assicurazioni	93.687	2.243.505	2.288.926	48.266	-	-
	Somme a disposizione per c/terzi	80.089	298.627	258.204	120.512	-	-
	Altri debiti diversi	1.077.701	6.665.675	6.957.529	785.848	-	-
	Totale debiti	134.903.377	784.079.463	781.968.024	114.962.693		

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
PDA110	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	22.663.420
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-
PDA210	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	5.549	431.623
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.699	-	-	-	11.738
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.699	-	-	5.549	443.361
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	4.051.835	264.776	757.549	1.652.438	32.124.795
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	4.051.835	264.776	757.549	1.652.438	32.257.740
PDA302	Note di credito da ricevere	-	-	-	-	(132.945)

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	10.846.980
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	51.975	94.617	71.336	218.919	8.468.773
	Debiti per riten. IRPEF lavorat. dipend.	-	-	-	-	4.026.574
	Debiti per ritenute IRPEF COD 1004	-	-	-	-	18.997
	Debiti per ritenute IRPEF lavoratori autonomi	-	-	-	-	14.429
	Addizionale Comunale IRPEF	-	-	-	-	68.272
	Addizionale Regionale IRPEF	-	-	-	-	184.482
	Erario c/iva a debito	-	-	-	-	215
	Versamento IVA da Split Payment	-	-	-	-	1.642.322
	Erario c/IRAP	51.975	94.617	71.336	218.919	2.510.826
	Altri debiti v/Erario	-	-	-	-	2.658
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	55.103	267.522	223.938	653.199	9.992.786
	INPS	-	-	-	-	56.185
	INPDAP	55.103	267.522	223.938	653.199	9.776.815
	ONAOI	-	-	-	-	68.388
	INAIL	-	-	-	-	91.398
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	611.474	1.113.138	839.245	2.575.523	16.912.742
PDA360	Debiti v/dipendenti	611.474	1.113.138	839.245	2.575.523	15.956.931
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	-	-	-	-	-
	Debiti v/Sindacati	-	-	-	-	1.185
	Debiti per cessioni, rate ed assicurazioni	-	-	-	-	48.266
	Somme a disposizione per c/terzi	-	-	-	-	120.512
	Altri debiti diversi	-	-	-	-	785.848

Tab. 43 – 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
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	22.663.420		
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	22.663.420		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-		



CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	437.172		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	13.437		
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	450.609	-	
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	38.851.393		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA301	Debiti verso altri fornitori	38.984.338		
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	(132.945)		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	10.846.980		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	8.905.620	-	
	Debiti per riten. IRPEF lavorat. dipend.	4.026.574		
	Debiti per ritenute IRPEF COD 1004	18.997		
	Debiti per ritenute IRPEF lavoratori autonomi	14.429		
	Addizionale Comunale IRPEF	68.272		
	Addizionale Regionale IRPEF	184.482		
	Erario c/IVA a Debito	215		
	Versamenti da lva split payment	1.642.322		
	Erario c/IRAP	2.947.673		
	Altri debiti v/Erario	2.658		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	11.192.548	-	-
	INPS	56.185		
	INPDAP	10.976.577		
	ONAOIS	68.388		
	INAIL	91.398		
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	22.052.122		-
PDA360	Debiti v/dipendenti	21.096.312		
PDA380	Altri debiti diversi:	955.811	-	-
	Debiti v/Sindacati	1.185		
	Debiti per cessioni, rate ed assicurazioni	48.266		
	Somme a disposizione per c/terzi	120.512		
	Altri debiti diversi	785.848		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA
AZIENDA SANITARIA LOCALE BA
AZIENDA SANITARIA LOCALE BT
AZIENDA SANITARIA LOCALE FG
AZIENDA OSPED.-UNIVERS.POLICLINICO
Totale complessivo

Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
		1.842
		2.003
		4.476
		3.709
		12.030

Tab. 46 – Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

I "Debiti verso Regione o provincia autonoma" pari ad Euro 22.663 mila al 31.12.2022 sono riferiti agli acconti per quote FSR ricevuti dalla Regione in eccesso rispetto alla quota assegnata per l'esercizio 2022.

La voce "Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche della regione e fuori regione" pari a complessivi Euro 451 mila si riferisce a prestazioni sanitarie ricevute da altri enti del SSN della Regione e fuori Regione.

La Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della salute, del benessere sociale e dello sport della Regione Puglia ha proseguito anche nel 2022 l'attività di raccordo, già avviata negli

anni precedenti, finalizzata alla riconciliazione trimestrale delle risultanze contabili tra le diverse Aziende Sanitarie e Ospedaliere e gli IRCCS pubblici della Regione Puglia.

In particolare, si è proceduto alla compensazione delle poste debitorie e creditorie delle aziende sanitarie della Regione Puglia e alla chiusura delle relative partite.

In occasione della predisposizione del bilancio d'esercizio 2022, è stata verificata la corrispondenza con le risultanze della contabilità generale e contabilità settoriale clienti/fornitori dell'ASL mediante analisi delle singole posizioni nei confronti delle ASL, AO e IRCCS della Regione, attraverso la circolarizzazione trimestrale di tutte le posizioni creditorie e debitorie nei confronti delle ASL, AO e IRCCS pubblici della Regione. Tale attività ha consentito, entro la data di chiusura del presente bilancio 2022, la riconciliazione dei partitari dei diversi enti con le risultanze di contabilità generale.

La voce "Debiti verso fornitori" ammonta, al 31 dicembre 2022, ad Euro 38.851 mila ed includono:

- Euro 31.385 mila relativi a fatture di acquisto ricevute entro la chiusura dell'esercizio;
- Euro 7.600 mila riferito a fatture da ricevere;
- Euro 133 mila (negativo) riferito a note credito da ricevere.

I debiti verso fornitori comprendono sia i debiti verso erogatori privati accreditati e convenzionati, opportunamente riclassificati, sia i debiti verso altri fornitori per l'acquisto di beni e servizi, sia di natura sanitaria che di carattere generale.

L'Azienda Ospedaliera si è attivata per richiedere l'estratto conto delle partite debitorie, allo scopo di verificarne la corrispondenza con le risultanze della contabilità generale o di identificare le rettifiche da rilevare nella suddetta contabilità al fine dell'allineamento. Tale attività, coerente anche con specifiche direttive regionali, ha permesso di continuare la verifica, tra l'altro, dell'allineamento tra partitari e saldi di contabilità generale ai fini di una corretta rappresentazione patrimoniale.

Anche durante questo l'esercizio è stata svolta un'analisi puntuale di verifica circa la completezza del debito iscritto in bilancio. In particolar modo è stata posta l'attenzione sulla composizione delle fatture da ricevere e note credito da ricevere. Il saldo al 31.12.2022 di tali voci è costituito dalle fatture e note credito non ancora ricevute stanziati successivamente al 31.12.2018;

La voce debiti verso fornitori ha complessivamente subito un incremento di Euro 2.108 mila da attribuire al conto debiti verso altri fornitori per Euro 4.622 mila.

Contestualmente è diminuito per circa Euro 2.806 mila il conto fatture da ricevere, mentre risultano ridotte le Note credito per Euro 293 mila.

Inoltre, per le fatture da ricevere si è infatti provveduto ad una verifica approfondita della competenza di tutte le fatture ricevute nel 2023 per il corretto stanziamento in bilancio.

I "debiti tributari" ammontano ad Euro 8.906 mila in decremento di Euro 2.621 mila rispetto al precedente esercizio. Si riferiscono prevalentemente ad IRPEF per ritenute d'acconto effettuate e versate successivamente alla data di chiusura del bilancio, a debito IVA per split payment di competenza del mese di dicembre 2022 e versato nel 2023 ed Erario C/IRAP.

Il debito IRAP include l'imposta dovuta per accantonamenti di fine esercizio dei costi di competenza del personale dipendente. Tale debito include l'imposta riferita alle competenze da corrispondere al personale dipendente, per gli anni 2022 e precedenti.

I “debiti verso istituti previdenziali” pari ad Euro 11.193 mila, si riferiscono, principalmente, al debito per i contributi previdenziali dovuti all’INPS/ex INPDAP per Euro 10.977 mila.

Il saldo al 31.12.2022 dei “Debiti verso altri” è di Euro 22.052 mila (Euro 13.432 mila al 31.12.2021), con un incremento pari ad Euro 8.620 mila riferito principalmente ad un incremento dei debiti v/personale (Euro 8.980 mila) e ad un decremento di altri debiti diversi di Euro 360 mila.

I debiti verso il personale dipendente di importo pari ad Euro 21.096 riguardano le competenze fisse e accessorie, nonché le altre indennità maturate per competenza nell’esercizio 2022 e precedenti, non ancora pagate alla data del bilancio.

La voce comprende altresì Euro 28 mila di debito per ferie maturate e non godute.

Sulla base della previsione normativa contenuta nell’art. 5, comma 8, del d.l. 95/2012 convertito in legge n. 135/2012, delle indicazioni formulate nell’ambito del Tavolo Tecnico di verifica degli adempimenti del 2003, confermate dal documento trasmesso al Coordinamento delle Regioni e alla Commissione Salute con e-mail del 21 gennaio 2013 e del parere espresso dal Ministero della Salute in data 9 aprile 2014, l’OO.RR. non iscrive nel bilancio d’esercizio al 31 dicembre 2022 l’onere figurativo connesso al valore delle giornate di ferie maturate e non godute a fine esercizio dal personale, se non limitatamente alle ferie maturate e non godute che, presumibilmente, potrebbe essere oggetto di liquidazione ai dipendenti nell’esercizio successivo. Infatti, la richiamata normativa ed i suddetti provvedimenti regionali e ministeriali, applicabili ai contratti di lavoro del comparto sanitario pubblico pongono significativi limiti e vincoli alla liquidazione delle ferie maturate e non godute da parte del personale dipendente.

Il relativo fondo al 31/12/2022 è stato adeguato, quindi, tenendo conto della media degli effettivi esborsi monetari dell’ultimo triennio così come indicato nella nota prot. n° A00_168/PROT/11/04/2016/339 avente ad oggetto “Bilancio di esercizio 2015” del “Servizio Gestione accentrata Finanza Sanitaria Regionale – Area Politiche per la Promozione della Salute, delle Persone e delle Pari Opportunità della Regione Puglia”

Qualora l’Azienda, invece, avesse quantificato le ferie maturate e non godute secondo i principi contabili di riferimento OIC, generalmente applicabili a tutti i contratti di natura privatistica, e, in ossequio al postulato della competenza economica, avesse iscritto in bilancio l’ammontare corrispondente all’intero onere per ferie maturate non godute in favore dei dipendenti e non ancora liquidate e/o fruito a fine esercizio, l’ammontare della passività a fine esercizio sarebbe stato pari a circa Euro 69 mila.

Di seguito si riepiloga il debito figurativo dell’Azienda al 31.12.2022 relativo ai giorni di ferie maturate e non godute

RIEPILOGO ANNO 2022	Altre prestazioni
Totale maturato	116.508
Totale fruito	(47.293)
Totale complessivo	69.215

Gli altri debiti diversi di importo pari ad Euro 955 mila riguardano principalmente debiti verso Farmacie convenzionate, debiti verso Medici per Assistenza sanitaria di Base, debiti per rimborsi e/o sussidi agli Assistiti, debiti verso Medici di Guardia medica e 118, debiti verso associazioni sindacali e debiti per pignoramento c/terzi.

DB01 – Transazioni

DB01 – NO	I debiti verso fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionali.
-----------	--

Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
DB02 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		NO	

15. Ratei e risconti passivi

Il bilancio al 31 dicembre 2022 non presenta risconti passivi. Per tale ragione la tabella n. 48 di cui allo Schema di Nota Integrativa D. Lgs. n. 118/2011 (Suppl. Ord. N. 30 G.U. del 15.04.2013)

I ratei passivi, invece, ammontano ad Euro 17 mila e sono in linea rispetto all'esercizio precedente.

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
		PEA010	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTI CE
BA1740	Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria	3.633	
BA2030	Canoni di noleggio macchinari	280	
BA2510	Imposte, tasse e tributi	25	
CA0120	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	13.166	

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
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 cc)?	No		

16. Conti d'ordine

In occasione della predisposizione del bilancio d'esercizio 2022, si è proceduto a richiedere alle Strutture aziendali il dettaglio delle merci di terzi, depositate a qualunque titolo presso i diversi magazzini alla data del 31/12/2022, con il relativo valore.

Con riferimento ai beni in comodato d'uso gratuito, le risultanze comunicate dai responsabili delle Strutture trovano riscontro nelle Deliberazioni del DG di presa d'atto dei comodati.

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE				
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI				
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	1.682.008	115.327		1.797.335
PFA021	F.4) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE				
PFA030	F.5) ALTRI CONTI D'ORDINE	12.272.884	564.147	-	12.837.032
	<i>Canoni di leasing a scadere</i>				-
	<i>Depositi cauzionali</i>				-
	<i>Beni di terzi presso l'Azienda</i>				-
	<i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>	12.272.884	564.147	-	12.837.032
	<i>Beni in contenzioso</i>				-
	<i>Altri impegni assunti</i>				-
	<i>Beni nostri c/o terzi</i>				-

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

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?	NO	
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	NO	
CO03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO	

CONTO ECONOMICO

Valore della Produzione

Il valore della produzione è pari ad Euro 324.786 mila rispetto ad Euro 306.209 mila dell'anno precedente. Esso risulta composto dalle seguenti voci, di seguito analiticamente commentate:

- Contributi in conto esercizio: da Regione, da enti pubblici, da enti privati, per Euro 111.842 mila rispetto a Euro 113.499 mila dell'esercizio precedente;
- Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti imputata nell'esercizio per Euro (4.352 mila);
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti per Euro 55 mila rispetto ad Euro 26 mila del bilancio al 31.12.2021;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per Euro 189.149 mila rispetto ad Euro 172.251 mila del bilancio al 31.12.2021;
- Concorsi, recuperi, rimborsi per Euro 10.936 mila rispetto ad Euro 1.436 mila dell'esercizio precedente;
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) per Euro 2.591 mila rispetto ad Euro 2.177 dell'esercizio precedente;
- Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio per Euro 15.863 mila rispetto ad Euro 14.479 mila dell'esercizio precedente;
- Altri ricavi e proventi per Euro 701 mila rispetto a 2.342 mila del bilancio dell'esercizio precedente.

17. Contributi in conto esercizio

Come già riportato nel paragrafo "Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente", il finanziamento preso come base per l'elaborazione del presente documento contabile è stato in maniera definitiva comunicato con Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2022. Assegnazioni definitive", nei termini di seguito indicati:

- 1) L'assegnazione indistinta per l'anno 2022 pari ad Euro 256.011 mila;
- 2) Altre assegnazioni indistinte finalizzate da Regione di Euro 44.913 mila,
- 3) Le assegnazioni vincolate del FSN pari ad Euro 1.300 mila;

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	256.011.067		44.912.976	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601
AA0080	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				
AA0090	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

La tabella seguente espone la composizione, al 31.12.2022, dei contributi in c/esercizio:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				100.401.210	100.401.210	
AA0031	Quota F.S. regionale - indistinto	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601	26/05/2023	DIEF 2022	10.000.000	10.000.000	7611000005
AA0032	Quota F.S. regionale - vincolato:	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601	26/05/2023	DIEF 2022	19.630.726	19.630.726	
	FSN Finalizzato - COVID: Personale e stabilizzazioni				17.561.232	17.561.232	76111000210
	FSN Finalizzato - COVID: Quota per incremento dei Fondi contrattuali art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017				372.285	372.285	76111000210
	Mobilità Internazionale	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601	26/05/2023	DIEF 2022	497.209	497.209	76110000010



CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
	Finanziamento dialisi notturna	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	300.000	300.000	76111000090
	Finanziamento Centro Regionale Antiveleni	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	500.000	500.000	76111000090
	Finanziamento STEN	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	400.000	400.000	76111000090
AA0033	Funzioni	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	64.000.000	64.000.000	
AA0034	Funzioni - Altro	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	57.000.000	57.000.000	76110000020
AA0035	Funzioni - Pronto Soccorso	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	7.000.000	7.000.000	76110000025
AA0040	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	6.770.484	6.770.484	
	Contributo caro Energia	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	6.770.484	6.770.484	76110000030
AA0050	EXTRA FONDO:	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	11.440.679	11.440.679	



CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	44.000	44.000	
	Finanziamento Borsa di Studio Centro regionale Antiveleni	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	44.000	44.000	76111000115
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				-		
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	24.000	24.000	
	Finanziamento Pliclinico di Bari capofila progetto rete ematologica	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	24.000	24.000	76112000025
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	861.011	861.011	
	Contributo cure a Stranieri Temporaneamente Presenti sul territorio italiano	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	861.811	861.811	76111500035
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	10.511.668	10.511.668	76110500005
	Progetto 1						
	Payback disp. - trasf. Stato	Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/00036 01	26/05/2023	DIEF 2022	10.511.668	10.511.668	76111000205
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO					111.841.889	111.841.889	

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

Di seguito un dettaglio dei contributi in conto esercizio:

- contributo per emergenza Covid-19 indistinto pari ad Euro 17.933 mila, destinato alla parziale copertura dei costi riconducibili all'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del Covid-19, è pari a quello comunicato dalle comunicazioni regionali relative alla predisposizione del bilancio d'esercizio 2022, menzionate nel paragrafo "Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente", in merito al finanziamento considerato per questo documento contabile;
- contributo per progetti e finanziamenti vari pari a Euro 57.000 mila, così come previsto da Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601;
- la voce principale dei contributi extra fondo, invece, è costituita da Payback disp. - trasf. Stato per Euro 10.512 mila, così come previsto da Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601.

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI		Rispetto all'esercizio precedente la quota relativa ai contributi in c/esercizio ha subito una rettifica utilizzata per finanziare gli investimenti con risorse di bilancio

17.1 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" comprende il valore pari al 100% degli acquisti di cespiti/manutenzioni straordinarie effettuate con fondi propri nel 2022 (trattasi di cespiti acquistati con fondi diversi da c/capitale, FESR, donazioni, finanziamenti ad hoc, ecc.).

Infatti, il D. Lgs 118/2011 dopo le modifiche apportate dalla legge di stabilità 2013, stabilisce che "a partire dall'esercizio 2016 i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione"

Di seguito la tabella che riporta l'incidenza percentuale dei contributi destinati ad investimenti per il bilancio al 31.12.2022:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	100.401.210	4.352.608	4,34%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	44.000	-	
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	24.000	-	
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	-	-	
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-	-	
	Totale	100.469.210	4.352.608	4,33%

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

Il valore al 31.12.2022 della voce, così come riporta la tabella, è di Euro 4.352 mila rispetto ad Euro 0 dell'esercizio precedente. Risulta quindi un incremento di Euro 4.352 mila.

Tale voce nel 2022 comprende in particolar modo il valore degli acquisti di cespiti/manutenzioni straordinarie con fondi propri correlati P.O. Maternità.

18. Proventi e ricavi diversi

Nel presente paragrafo saranno esposti i dettagli circa le voci di conto economico:

- A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per Euro 187.149 mila,
- A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi per Euro 10.936 mila;
- A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) per Euro 2.591 mila;
- A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio per Euro 15.863 mila;
- A.9) Altri ricavi e proventi per Euro 701 mila.

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie accolgono importi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici, regionali ed extraregionali e soggetti privati paganti in proprio.

Le prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad Aziende Sanitarie pubbliche sono quelle rese ai cittadini residenti nel territorio di altre Aziende Sanitarie (regionali e non) e sono compensate in sede di riparto definitivo del Fondo Sanitario Regionale dal Dipartimento Politiche della Persona.

I dati di mobilità sono quelli riferiti alle assegnazioni confermate con Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601 avente ad oggetto “Bilancio di Esercizio 2022. Assegnazioni definitive”.

Di seguito si riporta il dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	Azienda USL FG	Azienda USL BAT	Azienda USL BA	Azienda USL BR	Azienda USL TA	Azienda USL LE	AZIENDA POLICLINICO DI BARI	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	157.401.577	9.453.725	4.658.588	454.809	1.142.887	963.790	-	174.207.548
AA0350	Prestazioni di ricovero	99.362.534	6.120.012	2.112.045	236.411	364.179	504.235	-	108.699.416
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	39.215.684	2.308.477	2.044.983	159.507	667.931	365.354	-	44.761.937
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale								-
AA0380	Prestazioni di File F	18.823.368	1.025.236	501.559	58.891	110.777	94.201	-	20.614.022
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale								-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata								-
AA0410	Prestazioni termali								-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso								-
AA0424	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali								21.563
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie								110.610
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)								7.935.692
AA0460	Prestazioni di ricovero								5.211.694
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale								1.865.081
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale								-
AA0490	Prestazioni di File F								858.918
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale								-
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata								-
AA0520	Prestazioni termali								-
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso								-
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie								-
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali								-
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC								-
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	157.401.577	9.453.725	4.658.588	454.809	1.142.887	963.790		182.143.240
	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)	157.401.577	9.453.725	4.658.588	454.809	1.142.887	963.790		174.207.548
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)								7.935.692
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)								182.143.240

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

La voce Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia, pari a Euro 1.073 mila, si riferisce alle prestazioni rese dai medici dipendenti autorizzati allo svolgimento dell'attività libero professionale intramoenia: le prestazioni erogate in tale regime sono principalmente quelle riguardanti l'attività diagnostica ed ambulatoriale. Gran parte dei ricavi fatturati sono destinati al pagamento dei compensi dei medici che hanno erogato le prestazioni, tanto nel rispetto delle disposizioni previste nel vigente regolamento aziendale che disciplina tale materia, da ultimo revisionato con delibera del Direttore Generale n. 1146 del 20/06/2014 ad oggetto " Rideterminazione quota di pertinenza dell'Azienda della tariffa per tutte le prestazioni libero professionali intramuraria eseguite presso studi privati e per quelle eseguite nelle strutture aziendale che non comportino utilizzo di attrezzature di proprietà della ASL BR. Rideterminazione trattenuta fondo di perequazione. Parziale modifica deliberazione n. 1970 del 26.11.2012."

Di seguito si riporta il conto economico sezionale relativo all'attività intramoenia:

CODI CE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
AA06 80	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	87.435	17.605	69.830	397%
AA06 90	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.737.051	2.528.190	208.861	8%
AA07 00	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
AA07 10	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	443.234	406.255	36.979	9%
				-	
AA07 20	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.026.572	1.143.793	117.221	-10%
AA07 30	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	
AA07 40	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	52.570	40.100	12.470	31%
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	4.346.862	4.135.942	210.919	5,10%
BA12 10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	33.018	8.732	24.286	278%
BA12 20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.949.646	2.262.134	(312.488)	-14%
BA12 30	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
BA12 40	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	513.686	402.449	111.237	28%
AA07 20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA12 60	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	-	
BA12 70	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	

CODI CE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.496.350	2.673.315	(176.966)	-6,62%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	68.693	78.837	(10.144)	-12,9%
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	148.320	171.340	(23.020)	-13,4%
	Costi diretti aziendali	806.698	780.551	26.147	3,3%
	Costi generali aziendali	49.757	57.293	(7.537)	-13,2%
	Fondo di perequazione	-	-	-	
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1.073.468	1.088.022	(14.554)	-1,34%

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

La tabella 55 - dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisto di beni, non è stata compilata in quanto non applicabile.

La voce concorsi, recuperi e rimborsi al 31.12.2022 ammonta ad Euro 10.936 mila, così come esposto nella seguente tabella:

CODICE MOD. CE	CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	Valore CE al 31/12/2022
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	13.129
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	13.228
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	593.744
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	260.338
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	10.055.950
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.252.782
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	8.444.525
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	358.643
AA0750	TOTALE A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	10.936.389

La voce di ricavo principale è costituita per Euro 10.056 mila dai ricavi per Pay-back, di cui Euro 1.252 per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera e Euro 8.445 mila per ulteriore Pay-back, pari ai valori comunicati, con Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601 avente ad oggetto “Bilancio di Esercizio 2022. Assegnazioni definitive”.

La voce Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) di Euro 2.591 mila è composta principalmente da ricavi per compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale.

Si rileva un incremento rispetto ai dati dell'anno 2021, soprattutto a seguito della ripresa delle attività ambulatoriale bloccate a partire dal mese di marzo 2020 per l'emergenza COVID-19, per effetto di specifiche disposizioni regionali.

La voce Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio pari ad Euro 15.863 mila, rispetto ad Euro 14.479 mila dell'esercizio 2021 rappresenta il rilascio a conto economico della quota di contributi in conto capitale maturata nell'esercizio e necessaria a rettificare gli ammortamenti dei beni acquistati con i contributi medesimi (cd. Sterilizzazione). A tal proposito, in ottemperanza a quanto disposto dalla Casistica applicativa

relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico – patrimoniale, si è provveduto ad effettuare la sterilizzazione, anche per quei beni acquistati con l'utilizzo dei contributi in conto esercizio.

Gli altri ricavi e proventi pari ad Euro 701 mila è relativa a prestazioni non sanitarie principalmente dovute ad altri proventi diversi per Euro 494 mila.

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se si, illustrare
	NO	SI	
PR01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		

19. Acquisti di beni

La voce in oggetto, pari a Euro 78.109 mila rispetto ad Euro 78.816 del 2021, include:

- Acquisti di beni sanitari per Euro 75.982 mila;
- Acquisti di beni non sanitari per Euro 2.127 mila.

Tale voce si riferisce a tutte le acquisizioni di beni necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie dell'Azienda, con particolare riferimento, per quel che concerne il materiale sanitario, ai prodotti farmaceutici ed emoderivati, ai materiali per la profilassi igienico-sanitaria, ai diagnostici e prodotti chimici, ai presidi chirurgici e ai materiali protesici, mentre, per il restante materiale, riguardano i prodotti alimentari, di guardaroba e di pulizia, i combustibili, i carburanti e lubrificanti e i supporti meccanografici per assistenza.

La spesa di beni sanitari riguarda prevalentemente le categorie di Farmaci, Emoderivati e Vaccini e risulta in diminuzione rispetto all'anno precedente per Euro 5 mila. Si evidenzia che l'Azienda acquista farmaci ad alto costo per particolari patologie quali sclerosi multipla, artrite reumatoide, psoriasi, malattie ematologiche ed oncologiche, nonché i farmaci per la cura dell'epatite C. I farmaci biologici ad alto costo vengono dispensati su presentazione di piani terapeutici rilasciati da strutture pubbliche autorizzate e la fornitura viene regolamentata mediante il monitoraggio AIFA da parte dei medici e dei farmacisti.

I medicinali con AIC ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale sono pari ad Euro 29.956 mila, totalmente oggetto di distribuzione diretta così come riportato in tabella.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	DISTRIBUZIONE		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:			
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	31.029.808	-	31.029.808
Medicinali senza AIC	29.955.639	-	29.955.639
Ossigeno e altri gas medicali	316.472		316.472
Prodotti dietetici	757.697		757.697
TOTALE	61.602		61.602
	31.091.411	-	31.091.411

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	ASL FG	ASL BA	ASL BAT	POLICLINICO DI BARI	ASL BR	ASL TA	ASL LE	TOTALE
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:								-
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale								-
BA0050	Medicinali senza AIC								-
BA0060	Emoderivati di produzione regionale								-
BA0070	Sangue ed emocomponenti	206.416	22.997	144.014	754	-		2.451	376.631
BA0210	Dispositivi medici:								-
BA0220	Dispositivi medici								-
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi								-
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)								-
BA0250	Prodotti dietetici								-
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)								-
BA0270	Prodotti chimici								-
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario								-
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari:								-
BA0320	Prodotti alimentari								-
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in								-
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti								-
BA0350	Supporti informatici e cancelleria								-
BA0360	Materiale per la manutenzione								-
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari:								-
	TOTALE	206.416	22.997	144.014	754	-	-	2.451	376.631

Tab.57 – Dettaglio acquisti di beni sanitari da Aziende sanitarie regionali

AB01 – Acquisti di beni

AB01 – SI	Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.
-----------	--

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
AB02. Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?	NO		
AB03. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		

20. Acquisti di servizi

La voce in oggetto include sia costi per servizi strettamente funzionali all'attività sanitaria, sia per costi per altri servizi non sanitari. Gli acquisti di servizi si compongono di:

- Acquisti di servizi sanitari per Euro 11.349 mila rispetto ad Euro 11.753 mila del 2021;
- Acquisti di servizi non sanitari per Euro 43.358 mila rispetto ad Euro 38.573 mila del 2021;
- Costi per manutenzione e riparazione ordinaria di Euro 9.231 mila rispetto ad Euro 11.842 mila del precedente esercizio;
- Costi per godimento di beni di terzi di Euro 3.676 mila rispetto ad Euro 3.100 mila del precedente esercizio.

Gli acquisti di servizi comprendono anche costi per mobilità passiva, ovvero gli oneri relativi alle prestazioni effettuate da altre Aziende Sanitarie nei confronti di assistiti residenti nel territorio di competenza dell'Azienda Ospedaliera.

I dati di mobilità sono comunicati con Nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti Prot. AOO_168/PROT/26/05/2023/0003601 avente ad oggetto “Bilancio di Esercizio 2022. Assegnazioni definitive”

Nelle tabelle seguenti esponiamo il dettaglio delle prestazioni di servizi sanitari: il bilancio al 31 dicembre 2022 non presenta acquisti servizi sanitari che compongono la tabella n. 59 di cui allo Schema di Nota Integrativa D. Lgs. n. 118/2011 (Suppl. Ord. N. 30 G.U. del 15.04.2013) e per tali ragione la stessa non è rappresentata.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	665.183	865.887	(200.704)	-23%
BA1130	- da privato	665.183	865.887	(200.704)	-23%
BA1200	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	2.496.350	2.673.315	(176.966)	-7%
BA1280	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	57.800	44.500	13.300	30%
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	57.800	44.500	13.300	30%
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO SANITARIE	6.952.496	7.066.168	(113.672)	-2%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	495.590	341.273	154.316	45%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	14.757	2.282	12.475	547%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6.442.149	6.708.033	(265.883)	-4%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.774.745	2.158.619	(383.874)	-18%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	71.537	37.119	34.418	93%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	421.771	401.869	19.902	5%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	3.815.925	3.784.677	31.248	1%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	358.171	325.749	32.423	10%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	14.580	(14.580)	-100%
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	14.580	(14.580)	-100%
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	1.177.071	1.103.219	73.852	7%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	8.402	6.067	2.335	38%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	58.564	86.394	(27.830)	-32%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	12.255	5.918	6.337	107%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	1.097.850	1.004.840	93.010	9%
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
			TOTALE	11.348.900	11.753.090

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – II parte

Di seguito si commentano le principali componenti dei costi per acquisti di servizi sanitari.

Compartecipazione al personale per attività Libero-professionale (intramoenia)

La voce rappresenta la quota delle somme introitate per ALPI retrocessa al personale, che risulta in decremento rispetto allo scorso anno per Euro 114 mila, in correlazione all'andamento dei ricavi per ALPI.

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

La voce è costituita principalmente da:

- Consulenze sanitarie ex art. 55, co. 2 CCNL 8 giugno 2000 per Euro 1.744 mila, relativi alla necessità di garantire le attività dei reparti di emergenza urgenza. Tali costi comprendono le prestazioni aggiuntive per il recall di prenotazioni sospese durante il periodo emergenziale correlato al Covid-19, al fine di recuperare le liste di attesa;

- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria per Euro 3.816 mila relativi in gran parte ai contratti libero professionali fatti per emergenza Covid.AS03 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

AS03 – SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie
-----------	--

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

La voce è costituita principalmente da altri servizi sanitari da privato per Euro 1.097 mila, riferiti a visite specialistiche, oltre ad esami diagnostici da privati.

Le prestazioni non sanitarie sono analizzate nella tabella seguente:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
			SERVIZI NON SANITARI	43.276.895	38.327.478
BA1580	Lavanderia	2.540.737	2.379.115	161.621	7%
BA1590	Pulizia	4.856.050	4.810.592	45.457	1%
BA1600	Mensa	4.337.054	3.947.431	389.623	10%
BA1610	Riscaldamento	4.234.331	1.676.247	2.558.083	153%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	548.157	755.703	(207.546)	-27%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	829.399	1.210.766	(381.367)	-31%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.869.488	2.497.253	(627.765)	-25%
BA1650	Utenze telefoniche	217.883	117.200	100.683	86%
BA1660	Utenze elettricità	10.283.790	5.741.084	4.542.706	79%
BA1670	Altre utenze	538.843	592.118	(53.275)	-9%
BA1680	Premi di assicurazione	3.589.183	3.732.460	(143.277)	-4%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	9.431.981	10.867.509	(1.435.528)	-13%
	<i>Vigilanza</i>	3.039.070	2.825.188	213.882	8%
	<i>Disinfestazione e Derattizzazione</i>	108.844	121.951	(13.107)	-11%
	<i>Gestione Archivi</i>	304.897	313.602	(8.705)	-3%
	<i>Servizio di Portierato e Ausiliario</i>	1.632.224	2.880.498	(1.248.274)	-43%
	<i>Altri Servizi</i>	3.702.785	3.956.850	(254.066)	-6%
	<i>Person. relig. convenz. (incluso oneri riflessi)</i>	29.063	34.978	(5.915)	-17%
	<i>Manutenzione del verde</i>	490.273	424.494	65.780	15%
	<i>Rimb.spese viaggio al personale dipendente</i>	14.827	12.486	2.342	19%

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI
	<i>Libri, Riviste ed Abbonamenti vari</i>
	<i>Commissioni ed oneri per il Servizio di Tesoreria</i>
	<i>Altre spese bancarie e postali</i>
	<i>Spese di pubblicità, pubblicaz. e bandi di gare</i>
	<i>Spese postali</i>
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE
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
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria
	FORMAZIONE
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato
	TOTALE

Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
16.975	22.025	(5.050)	-23%
43.516	70.334	(26.819)	-38%
244	184	60	33%
40.621	186.588	(145.967)	-78%
8.642	18.331	(9.689)	-53%
	97.315	(97.315)	-100%
	28.856	(28.856)	-100%
	68.459	(68.459)	-100%
	367	(367)	-100%
	68.092	(68.092)	-100%
81.543	148.797	(67.254)	-45%
78.071	142.407	(64.336)	-45%
3.472	6.390	(2.918)	-46%
43.358.438	38.573.590	4.784.848	12%

Tab. 62– Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

I costi per servizi non sanitari sono complessivamente aumentati del 12%, per l'effetto combinato di aumento e diminuzione delle diverse voci di costo. La presente voce risente dell'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del COVID, che al pari degli altri costi correlabili all'emergenza sanitaria, trovano parziale copertura nel finanziamento integrativo COVID, di cui al paragrafo Contributi in conto esercizio

AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

AS04 – SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie
-----------	---

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

Il criterio adottato per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative è conforme a quello stabilito dai principi contabili

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.115.728	2.008.779	(893.051)	-44%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.741.814	5.346.433	(1.604.620)	-30%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.262.063	4.427.386	(165.323)	-4%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	74.317	49.786	24.530	49%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	37.659	9.998	27.661	277%
	TOTALE	9.231.580	11.842.382	(2.610.802)	-22%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Le manutenzioni ordinarie sono costituita dalle manutenzioni e riparazioni di natura ricorrente (ad esempio, pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso) che vengono effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la

produttività originarie. La manutenzione straordinaria si sostanzia in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo.

Con riferimento alle manutenzioni agli immobili, si evidenzia che gli interventi eseguiti, sono stati ordinati in quanto ritenuti necessari a mantenere in condizioni di efficienza e sicurezza le strutture aziendali particolarmente vetuste. Lo stesso dicasi per quanto riguarda i costi sostenuti per la manutenzione delle attrezzature sanitarie in dotazione alle varie articolazioni aziendali.

Con riferimento ai costi per la manutenzione di impianti e macchinari, si evidenzia che dal mese di ottobre 2012 è entrata in vigore la convenzione Consip per "la fornitura di servizio integrato energia e dei servizi connessi per le Pubbliche Amministrazioni".

Si ritiene, comunque, che il costo delle manutenzioni è stato in parte ottimizzato attraverso l'utilizzo dei fondi FESR. A tal proposito si evidenzia, che sono stati già avviati diversi lavori, che prevedono interventi strutturali significativi sui cespiti aziendali finanziati con i suddetti fondi. Per maggiori informazioni si rimanda alla Relazione sulla Gestione del Direttore Generale.

Anche la presente voce risente dell'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del COVID, che al pari degli altri costi correlabili all'emergenza sanitaria, trovano parziale copertura nel finanziamento integrativo COVID, di cui al paragrafo Contributi in conto esercizio.

Godimento di beni di terzi

Tale voce riguarda i costi relativi a:

- Fitti passivi – Euro 665 mila,

- Canoni di noleggio – Euro 3.001 mila, di cui 2.397 per l'area sanitaria ovvero principalmente per attrezzature concesse in uso agli assistiti ed Euro 483 mila per l'area non sanitaria.

Nella Tabella seguente, sono esposti i costi per contratti multiservizio:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2022	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	2.540.737			
BA1590	Pulizia	4.856.050			
BA1601	Mensa dipendenti	41.655			
BA1602	Mensa degenti	4.295.399			
BA1610	Riscaldamento	4.234.331			
BA1620	Servizi di assistenza informatica	548.157			
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	829.399			
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.869.488			
BA1650	Utenze telefoniche	217.883			
BA1660	Utenze elettricità	10.283.790			
BA1670	Altre utenze	538.843			
BA1680	Premi di assicurazione	3.589.183			
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	-			
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	-			
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	9.431.981			
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	78.071			
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	3.472			
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	9.231.580			
BA1920	<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	1.115.728			
BA1930	<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	3.741.814			
BA1940	<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	4.262.063			

BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	74.317			
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	37.659			
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	-			
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-			
	TOTALE	52.508.475			

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

Il bilancio non comprende canoni di leasing finanziari, per tal motivo non è esposta la tabella 65.

21. Costi del personale

La voce "costi del personale", pari ad Euro 169.664 mila (Euro 169.171 mila nel 2021), comprende tutti i costi per le competenze fisse, per le competenze accessorie e le indennità varie erogate a valere sui fondi contrattuali (retribuzione di posizione, indennità di direzione di strutture, retribuzione di risultato, produttività, budget, compensi per particolari condizioni di lavoro), e i relativi oneri sociali a carico dell'Azienda che maturano per competenza.

I costi, inoltre, comprendono l'incremento per l'anno 2022 dei "fondi contrattuali per le condizioni di lavoro della dirigenza medica e sanitaria dell'area della sanità" e dei "fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale del comparto sanità", nonché "per la restante, parte i relativi fondi incentivanti".

Dall'analisi del costo del personale 2022 pari ad Euro 169.664 mila, rispetto al costo imputato nel bilancio di esercizio 2021 pari ad Euro 169.171 mila, si rileva una differenza sui costi del personale di comparto sanitario. I costi del personale comparto ruolo sanitario sono aumentanti di Euro 3.620 mila, ma sono stati più che compensati dal decremento del costo del personale comparto altri ruoli il quale è diminuito, rispetto all'esercizio precedente, per Euro 2.193 mila.

Si riporta la scomposizione del costo del personale per il biennio 2021 – 2022, raggruppato per ruoli e profili di appartenenza, come da modello CE.

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	135.745.690	133.089.633	2.656.057	2%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	58.305.912	58.863.169	(557.257)	-1%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	53.913.213	54.247.120	(333.907)	-1%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	49.949.898	48.886.887	1.063.011	2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	27.896.888	27.678.293	218.595	1%
	Retribuzione di posizione	8.886.495	8.331.958	554.537	7%
	Indennità di risultato	450.000	443.603	6.397	1%
	Altro trattamento accessorio	2.060.175	2.020.863	39.311	2%
	Oneri sociali su retribuzione	10.641.727	10.405.952	235.774	2%
	Altri oneri per il personale	14.613	6.217	8.396	135%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.963.315	5.360.233	(1.396.918)	-26%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.304.243	3.176.649	(872.405)	-27%
	Retribuzione di posizione	488.550	640.935	(152.386)	-24%
	Indennità di risultato	70.000	47.000	23.000	49%
	Altro trattamento accessorio	222.860	304.564	(81.704)	-27%
	Oneri sociali su retribuzione	877.662	1.191.085	(313.423)	-26%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro				
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.392.699	4.616.049	(223.350)	-5%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.105.169	4.304.365	(199.196)	-5%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.494.753	2.565.384	(70.632)	-3%
	Retribuzione di posizione	539.797	549.574	(9.777)	-2%
	Indennità di risultato	59.647	82.317	(22.670)	-28%
	Altro trattamento accessorio	137.336	139.130	(1.794)	-1%
	Oneri sociali su retribuzione	873.636	964.983	(91.347)	-9%
	Altri oneri per il personale	-	2.976	(2.976)	-100%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	287.530	311.684	(24.154)	-8%
	Voci di costo a carattere stipendiale	193.537	208.714	(15.177)	-7%
	Retribuzione di posizione	7.465	6.000	1.465	24%
	Indennità di risultato	3.272	4.000	(728)	-18%



CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	Altro trattamento accessorio	19.991	28.743	(8.752)	-30%
	Oneri sociali su retribuzione	63.265	64.227	(961)	-1%
	Altri oneri per il personale				
BA2180	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>				
BA2190	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	77.439.778	74.226.464	3.213.314	4%
BA2200	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	58.186.055	54.566.189	3.619.866	7%
	Voci di costo a carattere stipendiale	36.016.394	34.313.719	1.702.675	5%
	Straordinario e indennità personale	5.455.737	5.381.727	74.010	1%
	Retribuzione per produttività personale	4.025.047	3.142.002	883.045	28%
	Altro trattamento accessorio	5.799	10.291	(4.492)	-44%
	Oneri sociali su retribuzione	12.675.274	11.712.952	962.321	8%
	Altri oneri per il personale	7.804	5.497	2.307	42%
BA2210	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	19.253.723	19.660.275	(406.552)	-2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	12.442.024	12.387.679	54.344	0%
	Straordinario e indennità personale	2.235.975	2.554.856	(318.881)	-12%
	Retribuzione per produttività personale	240.361	242.291	(1.930)	-1%
	Altro trattamento accessorio	-	767	(767)	-100%
	Oneri sociali su retribuzione	4.333.593	4.474.682	(141.088)	-3%
	Altri oneri per il personale	1.770	-	1.770	0%

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	721.317	714.432	6.886	0,96%
BA2240	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	528.319	530.307	(1.987)	-0,37%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	528.319	530.307	(1.987)	-0,37%
	Voci di costo a carattere stipendiale	220.685	227.159	(6.474)	-2,85%
	Retribuzione di posizione	172.584	174.545	(1.961)	-1,12%
	Indennità di risultato	22.839	17.000	5.839	34,35%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	112.211	111.603	608	0,54%
	Altri oneri per il personale				
BA2280	<u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u>	192.998	184.125	8.873	4,82%
BA2290	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	192.998	184.125	8.873	4,82%
	Voci di costo a carattere stipendiale	126.772	122.170	4.602	3,77%
	Straordinario e indennità personale	13.021	12.548	473	3,77%
	Retribuzione per produttività personale	11.589	11.749	(161)	-1,37%
	Oneri sociali su retribuzione	41.617	37.658	3.959	10,51%

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	26.716.845	28.752.052	(2.035.206)	-7,08%
<u>BA2370</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	26.716.845	28.752.052	(2.035.206)	-7,08%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>21.167.270</i>	<i>17.964.286</i>	<i>3.202.984</i>	<i>17,83%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	14.370.331	12.119.597	2.250.734	18,57%
	Straordinario e indennità personale	1.637.396	1.601.758	35.638	2,22%
	Retribuzione per produttività personale	592.868	415.732	177.137	42,61%
	Altro trattamento accessorio	1.279	1.279	0	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	4.562.327	3.820.949	741.377	19,40%
	Altri oneri per il personale	3.069	4.972	(1.903)	-38,27%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>5.549.576</i>	<i>10.787.766</i>	<i>(5.238.190)</i>	<i>-48,56%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.705.322	7.236.889	(3.531.567)	-48,80%
	Straordinario e indennità personale	551.919	1.050.775	(498.856)	-47,48%
	Retribuzione per produttività personale	65.000	134.889	(69.889)	-51,81%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	1.225.501	2.365.213	(1.139.712)	-48,19%
	Altri oneri per il personale	1.834	-	1.834	0,00%

Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.479.712	6.614.523	(134.811)	-2,04%
<u>BA2420</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	1.146.654	1.115.017	31.636,41	2,84%
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	<i>1.146.654</i>	<i>1.115.017</i>	<i>31.636</i>	<i>2,84%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	567.138	588.379	(21.241)	-3,61%
	Retribuzione di posizione	294.074	208.407	85.667	41,11%
	Indennità di risultato	50.000	37.212	12.788	34,37%
	Altro trattamento accessorio	-	35.011	(35.011)	-100,00%
	Oneri sociali su retribuzione	234.048	246.008	(11.960)	-4,86%
	Altri oneri per il personale	1.393	-	1.393	0,00%
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione				
	Indennità di risultato				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro				
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.333.059	5.499.506	(166.447)	-3,03%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.320.605	5.475.700	(155.095)	-2,83%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.598.958	3.704.176	(105.218)	-2,84%
	Straordinario e indennità personale	303.531	305.745	(2.214)	-0,72%
	Retribuzione per produttività personale	294.948	293.151	1.797	0,61%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	1.120.900	1.168.372	(47.472)	-4,06%
	Altri oneri per il personale	2.267	4.256	(1.989)	-46,73%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	12.454	23.806	(11.352)	-47,69%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.370	16.807	(8.437)	-50,20%
	Straordinario e indennità personale	307	641	(334)	-52,10%
	Retribuzione per produttività personale	1.000	1.000	0	0,00%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	2.777	5.357	(2.581)	-48,17%
	Altri oneri per il personale				
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro				

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 –Costi del personale

CP01 – SI	I costi del personale hanno registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente complessivamente nella misura dello 0,29%. Il valore complessivo del costo tiene conto del valore dei fondi del personale dipendente in ossequio alle disposizioni vigenti.
-----------	--

I fondi del trattamento accessorio del personale, rappresentati nella tabella seguente, costituiscono la dotazione delle voci di costi del personale oggetto della contrattazione collettiva, suddivisa per specifici comparti e sono stati determinati in linea con quanto previsto dall'art. 23 del Decreto Legislativo n. 75 del 25 maggio 2017.



	IMPORTO FONDO AL 31/12/2020	IMPORTO FONDO AL 01/01/2022	PRESENTE AL 01/01/ANNO 2022	ASSUNTO NELL'ANNO 2022	CESSATO NELL'ANNO 2022	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2022	IMPORTO FONDO AL 31/12/2022	FONDO ANNO 2019 VS FONDO ANNO 2022	VARIAZIONE FONDO ANNO 2021 VS FONDO
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
DIRIGENZA SANITA'									
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.661.122	9.945.318	605	57	80	582	9.922.307	261.186	(23.011)
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.379.392	2.445.732				-	2.440.361	60.969	(5.372)
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	569.306	584.084				-	582.919	13.613	(1.165)
DIRIGENTI PTA									
- Fondo retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento e indennità di struttura complessa	417.963	466.659	20	2	5	17	466.659	48.696	0
- Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori	54.212	72.839				-	72.839	18.627	0
PERSONALE NON DIRIGENTE									
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	8.547.499	10.695.934	3.024	554	872	2.706	10.197.887	1.650.387	(498.047)
- Fondo premialità e fasce	4.440.014	5.494.462				-	5.230.813	790.799	(263.649)
TOTALE	26.069.507	29.705.028	3.649	613	957	3.305	28.913.784	2.844.277	(791.243)

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

22. Oneri diversi di gestione

Tale voce, pari a Euro 1.684 mila (Euro 1.716 mila nel 2021), comprende principalmente le imposte e tasse dell'esercizio, le indennità, i rimborsi spese e gli altri oneri sociali previsti per gli Organi dell'Azienda e gli altri componenti la Direzione Strategica (Direttore Generale, Direttore Amministrativo, Direttore Sanitario e Collegio Sindacale).

Di seguito riportiamo il dettaglio degli oneri diversi di gestione:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	830.258	786.946	43.311	6%
BA2520	Perdite su crediti	30.152	5.339	24.814	465%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	664.371	710.665	(46.294)	-7%
	Compensi per Direttore Generale	135.570	154.937	(19.367)	-13%
	Rimb. spese per Direttore Generale				
	Oneri sociali per Direttore Generale	31.852	46.998	(15.145)	-32%
	Compensi per Direttore Amm.vo	123.950	123.950	0	0%
	Rimborso spese per Direttore Amm.vo				
	Oneri sociali per Direttore Amm.vo	33.248	50.156	(16.908)	-34%
	Compensi per Direttore Sanitario	123.950	123.950	0	0%
	Rimborso spese per Direttore Sanitario	103	106	(3)	-3%
	Oneri sociali per Direttore Sanitario	31.184	33.259	(2.075)	-6%
	Compensi per Collegio Sindacale	55.729	54.601	1.128	2%
	Rimborso spese per Collegio Sindacale	-	1.014	(1.014)	-100%
	Oneri sociali per Collegio Sindacale	527	489	39	8%
	Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	128.259	121.208	7.052	6%
BA2530	Altri oneri diversi di gestione	823.655	923.736	(100.082)	-11%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	664.371	710.665	(46.294)	-7%
	Oneri e spese legali per resistenza in giudizio	60.072	165.130	(105.058)	-64%
	Oneri e spese legali da condanne	71.341	13.433	57.908	431%
	Altri oneri di gestione	27.870	34.508	(6.638)	-19%
	TOTALE	1.684.065	1.716.022	(31.957)	-2%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OG01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

23. Accantonamenti

Tale voce, pari ad Euro 21.782 mila (Euro 14.375 nel 2020) e è così analizzata:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	2.930.292	1.359.430	1.570.862	116%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	453.475	343.818	109.657	32%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente				
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato				
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.250.000	618.000	1.632.000	264%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi				
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	226.817	397.612	(170.795)	-43%
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)				
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:				
		-	60.560	(60.560)	-100%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato				
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	60.560	(60.560)	-100%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca				
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati				
	Altri accantonamenti:	2.559.772	4.850.805	(2.291.033)	-47%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA				
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai				
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.486.852	1.387.729	99.123	7%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	138.961	129.697	9.264	7%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	542.106	3.333.379	(2.791.273)	-84%
BA2884	Accant. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016				
BA2890	Altri accantonamenti	391.853	-	391.853	0%
	Competenze per incarichi 2022 a legali esterni	193.038		193.038	0%
	Sentenza Synthesis	198.815		198.815	0%
	TOTALE	5.490.064	6.270.795	(780.731)	-12%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Con riferimento agli accantonamenti per rischi effettuati, si precisa che:

l'accantonamento al Fondo rischi per vertenze giudiziarie e contenziosi è stato effettuato tenendo conto sia della congruità complessiva del fondo in relazione ai contenziosi in essere, sia delle possibilità di soccombenza da parte dell'Azienda, sia dell'andamento storico degli utilizzi di detto fondo. Relativamente alla consistenza di tetto fondi si rimanda alle considerazioni formulate nel paragrafo 12 della presente Nota Integrativa.

Si precisa che non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento per i contenziosi con una previsione di possibile soccombenza o per i quali non può essere determinato, se non in modo aleatorio ed arbitrario, il relativo ammontare.

Con riferimento agli accantonamenti effettuati si evidenzia che si è provveduto, inoltre, ad effettuare gli accantonamenti per fronteggiare l'applicazione dei rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato; si è altresì provveduto ad effettuare l'accantonamento di risorse relative all'eventuale addebito di interessi moratori, così come già commentato nel paragrafo 12 (Fondi per rischi ed oneri).

AC01 – Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AC01. La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?		SI	Accantonamento per onorari e spese legali a seguito di incarichi conferiti ad avvocati esterni (€ 193.038). Sentenza Syntesis (€ 198.815).

24. Proventi e oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari si riferiscono principalmente a interessi passivi. Il saldo complessivo della voce al 31.12.2022 è di Euro 46 mila rispetto a Euro 21 mila del precedente esercizio.

Di seguito la tabella di dettaglio:

CODICE MOD. CE	Dettaglio proventi ed oneri finanziari	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	109	0	108	63729%
CA0040	Interessi attivi diversi				
CA0140	Interessi passivi su anticipazione di cassa	13.166	-	13.166	0%
CA0140	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	32.783	21.186	11.597	55%
	Totale	46.058	21.187	24.871	117%

Tab. 73 - Proventi e oneri finanziari

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	SI	Prevalentemente addebito di interessi passivi su utilizzo anticipazione ordinaria di cassa

25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

In bilancio non sono presenti rettifiche di valore di attività finanziarie; pertanto, non è esposta la Tabella 74 della Nota Integrativa.

RF01 – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	NO	

26. Proventi e oneri straordinari

La gestione straordinaria presenta un saldo netto negativo al 31.12.2022 pari a Euro (2.527) mila, rispetto a Euro 1.177 mila del precedente esercizio

Di seguito la composizione della voce:

CODICE MOD. CE	Altri proventi straordinari	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	Proventi straordinari	4.602.334	3.022.810	1.579.524	52%
EA0010	Plusvalenze				
EA0030	Altri proventi straordinari	4.602.334	3.022.810	1.579.524	5225%
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	17.792	46.508	(28.716)	-6174%
EA0050	Sopravvenienze attive	3.489.040	322.935	3.166.105	98042%
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione				
EA0070	Sopravvenienze attive v/terzi	3.489.040	322.935	3.166.105	98042%
EA0130	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	8.526	285.132	(276.606)	-9701%
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi				
EA0170	Insussistenze attive v/terzi	1.095.474	2.153.345	(1.057.871)	-4913%
EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.095.365	920.157	175.208	1904%
EA0240	Altre insussistenze attive v/terz				
EA0250	Altri proventi straordinari	28	4	24	55495%
				-	
EA0280	Altri oneri straordinari	7.129.394	4.199.471	2.929.923	6977%
EA0290	Oneri tributari da esercizi precedenti	29.559	22.864	6.695	2928%
EA0300	Oneri da cause civili ed oneri processuali	103.345	68.265	35.079	5139%
EA0310	Sopravvenienze passive	6.785.080	1.564.595	5.220.486	33366%
EA0350	Sopravvenienze passive v/terzi	6.785.080	1.564.595	5.220.486	33366%
EA0370	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	5.730.107	98.149	5.631.958	573817%
EA0380	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	338.779	76.768	262.011	34130%
EA0390	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica				
EA0400	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	5.391.328	21.381	5.369.947	2511602%
EA0440	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.020.097	1.466.446	(446.349)	-3044%
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	34.877	-	34.877	0%
EA0460	Insussistenze passive	211.291	2.401.597	(2.190.307)	-9120%
EA0470	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	2.382.861	(2.382.861)	0%
EA0480	Insussistenze passive v/terzi	211.291	18.736	192.555	102771%
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	38.120	18.736	19.384	10346%
EA0560	Altri oneri straordinari	119	142.149	(142.031)	-100%
	Totale Proventi e Oneri Straordinari	(2.527.059)	(1.176.661)	(1.350.399)	115%

Tab. 75 – Tabella proventi ed oneri straordinari

PS01 – Plusvalenze/Minusvalenze

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

PS02 – Sopravvenienze attive

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
PS02. Nell'esercizio sono state rilevate sopravvenienze attive?		SI	Tra le più rilevanti nell'ambito della voce EA0070 il recupero della maggiore IRAP versata negli anni 2016-2017-2018-2019-2020 e 2021 per € 3.480.514

PS03 –Insussistenze attive

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
PS03. Nell'esercizio sono state rilevate insussistenze attive?		SI	Tra le più rilevanti: 1) Insussistenza debiti verso fornitori per eccedente stanziamento 2021 su fatture da ricevere per € 292.000,00) 2) insussistenza di € 521.807 debiti v/ASL regionali a seguito di consolidamento delle partite intercompany 2021 e precedenti 3) insussistenza debiti verso fornitori di € 284.708,19

PS04 – Sopravvenienze passive

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
PS04. Nell'esercizio sono state rilevate sopravvenienze passive?		SI	Tra le più rilevanti: 1) Sopravvenienze passive relative ad acquisti di beni e servizi non di competenza € 1.020.096; 2) € 5.391.328 derivanti in prevalenza dai maggiori oneri derivanti dall'applicazione CNL del personale di comparto eccedenti il relativo fondo di accantonamento.

PS05 –Insussistenze passive

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
PS05. Nell'esercizio sono state rilevate insussistenze passive?		SI	€ 169.284 per insussistenza di crediti v/clienti..

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 legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

27. Imposte e tasse

Il valore complessivo della voce è sostanzialmente in linea con i valori dell'anno 2021. Di seguito la tabella relativa alla composizione delle imposte e tasse:

CODICE MOD. CE	Dettaglio imposte e tasse	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
YA0010	IRAP	11.381.998	11.410.886	(28.887)	0%
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	11.165.045	11.165.499	(454)	0%
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	68.634	74.047	(5.413)	-7%
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	148.320	171.340	(23.020)	-13%
YA0060	IRES	168.513	194.288	(25.774)	-13%
YA0070	IRES su attività istituzionale	149.277	147.947	1.331	1%
YA0080	IRES su attività commerciale	19.236	46.341	(27.105)	-58%
Totale Imposte		11.550.512	11.605.174	(54.662)	0%

Tab. 76 – Imposte e tasse



28. RISULTATO D'ESERCIZIO

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 chiude con una perdita pari ad € 29.721 mila, come riportato nella voce PAA220 – Utile (perdita) d'esercizio dello Stato Patrimoniale.

La Regione Puglia con nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere animale n. AOO_168/PROT/30/05/2022/0003653, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2022. Contributo ripiano perdite e altre comunicazioni", comunica che le Aziende del SSR ai fini del raggiungimento dell'equilibrio economico finale riportano in calce al Conto Economico, ai sensi delle DD.GG.RR. n. 572 e n. 573 del 2023, la quota di copertura della perdita dell'esercizio.

Descrizione	Importo
Perdita di esercizio	(29.721.005)
Quota copertura ex DD.GG.RR. N. 572 e 573/2023	29.721.005
Totale	-

IL DIRETTORE A.G.R.E.F.
(Dott. Giuseppe Di Giovine)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Giuseppe Pasqualone)



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Nominato con Delibera del Direttore Generale n. 76 del 06/02/2023
 N. 260 del 31/05/2023

OGGETTO

Bilancio di esercizio 2022 - Adozione.

Struttura Proponente	Area Gestione Risorse Economiche e Finanziarie	
Documenti integranti il provvedimento:		
Descrizione Allegato	n. pag.	
Stato Patrimoniale (Allegato A)		
Conto Economico (Allegato B)		
Rendiconto Finanziario (Allegato C)		
Nota Integrativa (Allegato D)		
Riepilogo SIOPE (Allegato D1)		
Disponibilità liquide conto corrente di Tesoreria (Allegato D2)		
Relazione Direttore Generale sulla Gestione (Allegato E)		
<input checked="" type="checkbox"/> Dichiarazione di immediata esecutività		

Spese previste	
Conto Economico n.	
Descrizione conto economico	
Bilancio	

Strutture destinatarie dell'atto per conoscenza

<input type="checkbox"/> Affari Generali e Privacy	<input type="checkbox"/> Economico-Finanziario
<input type="checkbox"/> Gestione del Patrimonio	<input type="checkbox"/> Gestione Risorse Umane
<input checked="" type="checkbox"/> Controllo di Gestione	<input type="checkbox"/> Gestione Tecnica
<input type="checkbox"/> CUP e ALPI	<input type="checkbox"/> Manutenzione, Ingegneria Clinica e SPP
<input type="checkbox"/> Burocratico Legale	<input type="checkbox"/> Altro (specificare)

La presente Determinazione, tenuto conto delle fonti normative relative alla disciplina della privacy ovvero della tipologia degli atti allegati, è pubblicata con le seguenti modalità:

- solo frontespizio
 integrale
 solo determinazione



Premesso che:

- il D.lgs. 118/2011 recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009. n. 42” ed in particolare il Titolo II del predetto decreto legislativo disciplina le modalità di predisposizione dei bilanci da parte degli enti del SSN, nonché detta i principi contabili cui gli stessi devono attenersi;
- l’art. 3 del citato D.lgs. 118/2011 prevede che il bilancio di esercizio sia adottato entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento dal Direttore Generale;
- con nota prot. n. 2760 del 04/04/2023 avente ad oggetto “Bilancio d’esercizio 2022” la Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità ha prorogato la data ultima di adozione del Bilancio 2022 al 31/05/2023;
- il presente Bilancio di esercizio 2022, in conformità con quanto previsto dal Codice Civile è stato redatto in coerenza con i principi di prudenza, della competenza, comparabilità e continuità nell’applicazione dei criteri di valutazione, nella prospettiva della continuità dell’attività aziendale, nel rispetto delle disposizioni contenute negli articoli del c.c. dal 2423 al 2428 e dei principi contabili nazionali (OIC), fatto salvo quanto disposto diversamente dall’art. 29 del D.lgs. 118/2011;
- il bilancio di esercizio, redatto secondo gli appositi schemi di cui al D.lgs. 118/2011 e dal decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell’Economia e Finanze del 24/05/2019, si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale;

Visto:

- la nota della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità prot. n. 3601 del 26/05/2023 con la quale, nelle more dell’approvazione del DIEF 2022 ha comunicato le assegnazioni definitive ai fini dell’adozione dei bilanci d’esercizio 2022;

Predisposto:

- lo stato patrimoniale (allegato A), il conto economico (allegato B), rendiconto finanziario (allegato C), la nota integrativa, contenente i modelli ministeriali CE e SP dell’esercizio 2022 e precedente (allegato D);
- i prospetti delle entrate e delle uscite dati SIOPE (allegato D1);
- il prospetto delle disponibilità liquide alla data del 31/12/2022 (allegato D2);



- la relazione del Direttore Generale sulla gestione contenente il modello di rilevazione ministeriale LA dell'esercizio 2022 e precedente (allegato E);

Dato atto che:

- la gestione ha determinato un risultato negativo pari ad euro 29.721.005,22;
- di dare, altresì, atto che con nota prot. n. 3653 del 30/05/2023 la Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità ha comunicato che, a garanzia dell'equilibrio economico finale, la succitata perdita di esercizio ha totale copertura ai sensi delle Deliberazioni di Giunta Regionale n.ri 572 e 573/2023;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario per la parte di rispettiva competenza

DELIBERA

- di adottare il bilancio di esercizio 2022 corredato dai seguenti allegati:
 - 1) stato patrimoniale (allegato A);
 - 2) conto economico (allegato B);
 - 3) rendiconto finanziario (allegato C);
 - 4) nota integrativa, contenente i modelli CE e SP dell'esercizio 2022 e precedente (allegato D);
 - 5) i prospetti delle entrate e delle uscite dati SIOPE (allegato D1);
 - 6) prospetto delle disponibilità liquide alla data del 31/12/2022 (allegato D2);
 - 7) relazione del Direttore Generale sulla gestione contenente il modello di rilevazione ministeriale LA dell'esercizio 2022 e precedente (allegato E);
- di dare atto che la gestione ha determinato un risultato negativo pari ad euro 29.721.005,22;
- di dare, altresì, atto che con nota prot. n. 3653 del 30/05/2023 la Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità ha comunicato che, a garanzia dell'equilibrio economico finale, la succitata perdita di esercizio ha totale copertura ai sensi delle Deliberazioni di Giunta Regionale n.ri 572 e 573/2023;
- di trasmettere il presente provvedimento per PEC alla Regione Puglia - Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo all'indirizzo PEC sezioneraccordoalsistemaregionale@pec.rupar.puglia.it;
- di dare mandato all'Area Gestione Risorse Economiche e Finanziarie di pubblicare, sul sito aziendale nella sezione trasparenza/bilanci/bilancio preventivo e consuntivo, il presente provvedimento completo di tutti gli allegati entro il termine sancito dalla Legge n. 208 del 28/12/2015 art. 1 comma 522;



- di trasmettere il presente provvedimento alla Regione Puglia – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo all'indirizzo afc.sanita.regione@pec.rupar.puglia.it;
- di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale.

Il presente provvedimento non essendo soggetto al controllo previsto dalla normativa vigente è esecutivo ai sensi di legge.

Il Direttore Area Gestione Risorse Finanziarie
dott. Giuseppe Di Giovine



Firmato digitalmente da:
DI GIOVINE GIUSEPPE
Firmato il 30/05/2023 16:18
Seriale Certificato: 703613
Valido dal 07/09/2021 al 07/09/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Il Direttore Sanitario
dott. Leonardo Miscio

Firmato digitalmente da: LEONARDO
MISCIO
Organizzazione: Regione Puglia
Unità organizzativa: REGIONE PUGLIA
Data: 30/05/2023 16:30:42

Il Direttore Amministrativo
dott.ssa Elisabetta Esposito

ELISABETTA
ESPOSITO
Regione
Puglia
31.05.2023
12:05:51
GMT+01:00

Il Direttore Generale
dott. Giuseppe Pasqualone



Firmato digitalmente da:
PASQUALONE GIUSEPF
Firmato il 30/05/2023 22
Seriale Certificato: 1613560
Valido dal 11/07/2022 al 11/07/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA





CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente provvedimento viene posto in pubblicazione in data odierna sull'Albo Pretorio informatico dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Policlinico Riuniti" di Foggia.

IL FUNZIONARIO ADDETTO

Firmato digitalmente da:
COCOMAZZI MICHELE
Data: 31/05/2023 13:27:44

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

© EY S.p.A.
All Rights Reserved.

[ey.com](https://www.ey.com)