

Nota integrativa



Bilancio di Esercizio 2025

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011, nonché dal Codice Civile e dai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto differentemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Il D.Lgs. n. 118/2011, al Titolo II ha enunciato i “Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”, specificando che tali disposizioni costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, comma 3, della Costituzione e sono finalizzate alla tutela dell'unità economica della Repubblica Italiana, ai sensi dell'articolo 120, secondo comma, della Costituzione, al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci. Le nuove norme sono dirette a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti del Servizio nazionale, nonché a dettare i principi contabili cui devono attenersi gli stessi per l'attuazione delle disposizioni ivi contenute.

Tale Decreto, al fine di soddisfare il principio generale di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta, nonché di garantire l'omogeneità, la confrontabilità ed il consolidamento dei bilanci dei servizi sanitari regionali, ha individuato le modalità di esposizione, da parte degli enti del settore sanitario, e i principi di valutazione specifici.

Il bilancio di esercizio illustra la situazione economica del 2025 e la situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2025.

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.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. La nota integrativa contiene anche informazioni in migliaia di euro laddove debitamente specificato. 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.

Il bilancio di esercizio è stato predisposto, come richiesto, secondo lo schema previsto dal Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale." pubblicato sulla G.U. Serie Generale, n. 88 del 15 aprile 2013 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.

La situazione economica del 2025 rispetta il principio della pertinenza dei fattori produttivi all'esercizio di competenza, al quale hanno ceduto il loro contributo economico.

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati desunti dalle scritture contabili informatizzate, tenute con il metodo della partita doppia.

Lo schema di bilancio segue il medesimo criterio di classificazione del bilancio civilistico delle aziende di diritto privato che prevede la redazione dello stato patrimoniale attivo, passivo e del conto economico:

- stato patrimoniale attivo secondo il criterio della liquidità crescente;
- stato patrimoniale passivo mediante il criterio della determinatezza delle poste e dell'esigibilità;
- conto economico in forma scalare con la distinzione:
 - del risultato della gestione caratteristica;
 - della gestione finanziaria;
 - delle rettifiche di valore delle attività finanziarie;
 - della gestione straordinaria;
 - della gestione fiscale;
 - del risultato di esercizio.

In calce allo stato patrimoniale sono rappresentati i conti d'ordine (ove presenti).

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

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

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

GEN02 – NO	non si sono rese necessarie modifiche ai criteri utilizzati nella formazione del bilancio; ai sensi dell'articolo 2423-bis, comma 2, codice civile, le deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione sono consentite in casi eccezionali; la nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.
GEN02 – SI	

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

GEN03 – NO	
GEN03 – SI	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle dell'esercizio attuale per effetto di riclassificazioni, al fine di allineare al PDC delle altre aziende sanitarie e consentire un'aggregazione civilistica alla Regione.

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.
GEN04 – SI	

Criteri generali di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di leg-

ge, 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 sono stati rilevati 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).

2. Criteri specifici di valutazione

Si enucleano di seguito i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio:

STATO PATRIMONIALE

I. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono valorizzate al costo storico comprensivo dei costi direttamente imputabili al bene e degli oneri accessori, ivi compreso il valore dell'IVA che rappresenta per l'Azienda un costo fiscalmente indetraibile.

Le immobilizzazioni al 31/12/2025 concordano con le scritture inventariali della procedura informatica.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali è stato effettuato per quote costanti, secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'allegato n. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 (Art. 29, comma 1, lettera b).

Gli ammortamenti sono rilevati direttamente dalla procedura informatica, la cui quota viene rilevata per singolo cespite ammortizzabile. I cespiti di valore inferiore ad euro 516,46 sono stati ammortizzati nello stesso anno di acquisizione. I dati dei cespiti ammortizzabili provengono dalle scritture inventariali.

Le scritture inventariali sono comprensive degli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili di terzi (migliorie su beni di terzi) con il collaudo e la messa in uso dei locali.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con finanziamenti per investimenti, contributi finalizzati, nonché quelle ricevute in donazione sono stati oggetto della cosiddetta “sterilizzazione” determinando, contemporaneamente, l’iscrizione dell’importo tra i costi capitalizzati e la riduzione della voce di patrimonio netto “finanziamento per investimento”. Analogo trattamento è stato riservato – a decorrere dal 2012 – anche alle immobilizzazioni acquistate con il contributo ordinario del FSR.

La cosiddetta “sterilizzazione” viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con la concessione di finanziamenti o donati all’azienda. Inoltre analoga procedura viene implementata per le immobilizzazioni finanziate dall’A.O.U con proprie risorse di cui alla voce “Rettifica “contributi in c/esercizio per investimenti”.

I criteri di ammortamento (residua possibilità, coefficienti applicati) non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi, così come le aliquote di ammortamento che corrispondono, anche nel 2025, a quelle fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

IMMATERIALI	MATERIALI	FINANZIARIE
Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA in quanto non detraibile. Sono esperte 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.	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA, in quanto non detraibile. Sono esperte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione	I crediti ricompresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti al valore nominale. La valutazione della partecipazione al capitale della società Ceinge Biotecnologie avanzate s.carl è stata effettuata all’atto dell’acquisto con il metodo del costo storico

Il costo delle immobilizzazioni materiali, ai sensi del comma 2 dell'art. 2426 del codice civile, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione:

a) Terreni: non risultano nella disponibilità;

b) Fabbricati: Non risultano nella disponibilità dell'AOU, in quanto i fabbricati dell'intero Complesso Ospedaliero sono di proprietà dell'Università degli Studi di Napoli Federico II e concessi in comodato d'uso gratuito ai fini dello svolgimento dell'attività istituzionale.

Il valore dei fabbricati indisponibili è rappresentato dal costo storico relativo all'acquisto di una struttura prefabbricata destinata allo svolgimento di particolari attività di laboratorio.

c) Beni mobili: sono individuati sulla base di un "inventario fisico" tenuto con modalità informatiche. Sono valutati al costo di acquisizione per categorie omogenee di beni. Le varie tipologie omogenee sono sottoposte ad ammortamento secondo i coefficienti previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. che rispecchiano la residua possibilità di utilizzazione dei beni.

d) Immobilizzazioni in corso ed acconti: sono rilevate esclusivamente per alcune apparecchiature presenti fisicamente in Azienda al 31.12.2025, ma per le quali l'utilizzo post collaudo è stato avviato solo nel corso dell'esercizio 2025. La voce non viene sottoposta ad alcun ammortamento.

I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.

Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore.

Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.

Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto 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. Sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali le "Migliore su beni di terzi"
-------------------------------------	--

	che ricomprende gli interventi di manutenzione straordinaria sui fabbricati dell'Università degli Studi di Napoli concessi in comodato d'uso gratuito. Trattasi per la maggior parte dei lavori di adeguamento sale operatorie finanziate ai sensi ex art.20 L. 63/88 e oggetto di "sterilizzazione".
--	---

II. Rimanenze di magazzino

Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata (così come previsto dall'art. 29, comma 1, lettera a, del D. Lgs. n. 118/2011).

Le rimanenze iniziali e finali sono state determinate con lo stesso predetto criterio, al costo medio ponderato.

Le rimanenze finali del magazzino farmaceutico, economale e dei servizi diagnostici aziendali ed alcuni magazzini di reparto sono state calcolate al costo medio ponderato per movimento direttamente dal nuovo sistema contabile e riportate in contabilità economico-patrimoniale. Tale metodo di valutazione è previsto anche dal codice civile e dal Principio Contabile OIC 13.

III. Crediti

Sono esposti al loro presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valor nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità e quindi, in bilancio, i crediti sono indicati al netto del fondo svalutazione dei crediti e al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che ne diminuiscono tale valore.

La voce crediti accoglie l'ammontare delle fatture e ricevute da emettere ed al netto delle note di credito da emettere.

IV Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

V. Ratei e risconti attivi e passivi

Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

I ratei passivi sono relativi alla quota parte dei costi rilevati nel successivo esercizio, ma di competenza del precedente. I risconti attivi si riferiscono alla quota parte dei costi la cui rilevazione contabile è stata eseguita anticipatamente, ma di competenza del successivo esercizio.

I ratei attivi corrispondono ai ricavi contabilizzati nell'esercizio corrente ma relativi in quota parte al successivo esercizio. Essi sono determinati quindi secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

VI. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è determinato al valore nominale secondo le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e le disposizioni civilistiche in merito.

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. Secondo quanto indicato dalla casistica ministeriale in materia il contributo per ripiano perdita verrà stornato con la perdita di esercizio pregressa al momento dell'incasso del contributo stesso o della compensazione operata con provvedimento regionale. Anche 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.

L'ammortamento dei beni acquistati in sostituzione di beni acquisiti con contributi in conto capitale o conferiti che siano stati alienati o destinati alla vendita viene anch'esso sterilizzato.

Il Patrimonio netto è costituito:

- dal fondo di dotazione, valutato quale differenza tra attivo e passivo del primo stato patrimoniale ed integrato con le operazioni contabili di quadratura e sistemazione contabile dei cespiti ammortizzabili effettuate negli esercizi precedenti;
- dai finanziamenti per beni di prima dotazione, valutati per l'ammontare del conferimento iniziale degli immobili aziendali;
- dai finanziamenti per investimenti, valutati per l'ammontare delle assegnazioni ricevute con provvedimento regionale formale al netto delle quote oggetto di "sterilizza-

zione”. dalle riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimento per il valore dei beni ricevuti al netto delle quote oggetto di “sterilizzazione”;

- dai contributi per ripiano perdite degli esercizi precedenti assegnati con atti regionali formali;
- alle perdite di esercizio portate a nuovo degli anni precedenti;
- dal risultato di esercizio del corrente anno accertato nel conto economico.

VII. Fondo rischi ed Oneri

Il fondo rischi accoglie gli accantonamenti connessi a passività potenziali ritenute probabili e relative ai contenziosi, in corso alla data di redazione del bilancio con fornitori, personale dipendente, assistiti e terzi. Il fondo oneri accoglie per lo più gli stanziamenti effettuati a fronte di passività certe, il cui ammontare, o la cui data di sopravvenienza, sono indeterminati alla data di redazione del bilancio.

Le perdite connesse a passività potenziali sono rilevate in bilancio tra i fondi rischi quando sussistono le seguenti condizioni:

- la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni che facciano ritenere probabile il verificarsi degli eventi comportanti il sorgere di una passività o la diminuzione di un'attività;
- la possibilità di stimare l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza.

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.

Il fondo rischi ed oneri accoglie inoltre i fondi per quote inutilizzate di contributi, 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.

VIII. Premio operosità Medici SUMAI

È determinato secondo le norme e le disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

IX. Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

X. 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.

Il presente bilancio non comprende conti di siffatta natura.

CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

Per competenza è intesa l'effettiva acquisizione del bene, che si manifesta con il passaggio della proprietà tramite la ricezione del bene o l'erogazione del servizio.

I. Valore della produzione

Il valore della produzione raccoglie tutte le componenti positive di reddito della gestione caratteristica, nonché alcune specifiche voci previste dai nuovi principi contabili specifici per il settore sanitario.

Le principali voci componenti il valore della produzione sono:

- contributi in c/esercizio: espongono l'ammontare dei contributi regionali per destinazione indistinta e vincolata, assegnati all'Azienda con formale provvedimento, ed i contributi provenienti da altri soggetti pubblici e privati;
- rettifica contributi in c/esercizio: comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, da apportare ai contributi in conto esercizio, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti; la voce rettifica è di segno opposto rispetto alle altre voci del valore della produzione;
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: l'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 stabilisce che "le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso

dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo"; nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:

- il costo e, in contropartita, il correlato debito;
- la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di "Utilizzo fondi"; tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri;
- ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. In particolare riguardano le prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale, le prestazioni cosiddette di file F in compensazione, le prestazioni di trasporto ambulanze ed elisoccorso regionali ed extraregionali. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate c/o studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private;
- concorsi, rimborsi e recuperi: riguardano prevalentemente i rimborsi assicurativi INAIL, i recuperi dal personale dipendente della quota dei ticket mensa, i rimborsi relativi al personale aziendale comandato presso altre strutture pubbliche;
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie: si riferisce alle entrate derivanti dai ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali, diagnostiche e specialistiche;
- quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: comprende la "sterilizzazione" della quota dei finanziamenti per investimenti, della quota di immobilizzazioni acquisite con contributi vincolati e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento, resasi necessaria per compensare l'iscrizione degli ammortamenti d'esercizio;
- altri ricavi e proventi: si riferiscono ai proventi per prestazioni non sanitarie, ai proventi relativi ai fitti attivi e ad altri proventi di natura non sanitaria.

Costi della Produzione

Il costo della produzione raccoglie le componenti negative della gestione caratteristica. Le componenti sono valutate al costo di acquisizione comprensivo dell'importo dell'Iva e degli oneri accessori.

Le principali voci componenti i costi della produzione sono:

- **acquisti di beni**: i costi sono relativi all'acquisizione in maniera prevalente di beni sanitari e degli altri beni necessari per l'espletamento delle attività istituzionali ivi inclusi l'acquisto di materiali per manutenzioni;
- **acquisti di servizi**: essi sono relativi all'acquisizione di prestazioni sanitarie, sociosanitarie e non sanitarie sia eseguite da enti pubblici che da privati; di particolare rilievo sono le spese per gli acquisti di servizi non sanitari, ed in particolare, di servizi economici appaltati quali, a titolo esemplificativo, lavanderia, mensa, pulizia, assistenza informatica, vigilanza, smaltimento e sterilizzazione rifiuti speciali, prenotazioni e servizio cassa, archivio cartelle cliniche;
- **manutenzioni e riparazioni**: i costi sono relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie sia come servizio di manutenzione sia come appalti di manutenzione;
- **godimento di beni di terzi**: è relativo ai canoni di noleggio per acquisizioni di attrezzature sanitarie e non;
- **costi del personale**: i costi sono relativi alle competenze fisse ed accessorie del personale dei ruoli sanitario, tecnico, professionale ed amministrativo; sono inclusi gli oneri sociali a carico dell'Azienda ed esclusi i costi per l'IRAP; tali costi sono relativi al personale a tempo indeterminato (tempo pieno o definito), part time, in aspettativa anche senza assegni o con assegni ridotti, ed a tempo determinato con contratto di tipo privatistico; essi sono imputati per competenza economica, indipendentemente dal momento di pagamento;
- **oneri diversi di gestione**: tali oneri sono riferiti alle spese generali ed amministrative che comprendono i costi per il funzionamento degli organi istituzionali, le spese lega-

li, le altre spese di carattere generale, nonché i tributi comunali di competenza dell'esercizio;

- ammortamenti, svalutazione dei crediti, variazioni delle rimanenze, accantonamenti tipici dell'esercizio: sono relativi agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali dell'esercizio, alla svalutazione dei crediti, alle variazioni delle rimanenze risultanti dalla differenza tra rimanenze iniziali e finali, agli accantonamenti tipici dell'esercizio, che comprendono gli accantonamenti per rischi e per interessi moratori; la voce contiene, inoltre, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario, dei contributi extrafondi vincolati erogati da soggetti pubblici (Regione, Stato, ecc.), dei contributi per ricerca erogati da soggetti pubblici e dei contributi vincolati erogati da privati.

III. Proventi ed oneri finanziari

- I proventi e gli oneri finanziari accolgono prevalentemente gli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa concesse dal tesoriere, gli interessi moratori dei fornitori aziendali, e gli interessi attivi su disponibilità bancarie.

IV. Proventi ed oneri Straordinari

- Tale voce è relativa all'accertata insussistenza di crediti e debiti iscritti negli anni precedenti ed alla rilevazione di costi e ricavi relativi agli esercizi precedenti al 2025 e non rilevati a suo tempo nella contabilità generale.

V. Imposte e tasse

- Comprende l'IRAP, "Imposta Regionale sulle Attività Produttive", e l'IRES, "Imposta sui Redditi delle Società", di competenza dell'esercizio.
- Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

3.Dati relativi al personale

Il personale in servizio presso l'AOU dipendente dell'Università Federico II, ha raggiunto la quota pari circa al 62% del totale del personale in servizio. Si precisa che le relative spese sono espese – come da normativa vigente nelle voci del CE consulenze, collaborazioni sia sanitarie che non sanitarie di cui alle voci BA1420 (sanitario) BA1810 (non sanitario). Pertanto le tabelle che seguono sono relative alle unità di personale dipendente da questa AOU, in cui è incluso anche il riepilogo di tutto il contingente universitario in servizio presso la AOU al 31.12.2025:

T1							T12	T12
TIPOLOGIA DI PERSONALE	Personale al 31/12/2023	di cui Personale Part-Time al 31/12/2023	Personale al 31/12/2024	di cui Personale Part-Time al 31/12/2024	Personale al 31/12/2025	di cui Personale Part-Time al 31/12/2025	NUMERO MENSILITA'	Totale spese a carattere stipendiale
RUOLO SANITARIO								
Dirigenza								
Medico-veterinaria	182	0	241	0	276	0		
Sanitaria	38	0	44	0	44	0		
Comparto								
Categoria Ds	2	0	2	0	2	0		
Categoria D	769	2	853	3	856	3		
Categoria C	1	0	0	0	0	0		
Categoria Bs	0	0	0	0	0	0		
RUOLO PROFESSIONALE								
Dirigenza								
Livello dirigenziale	2	0	4	0	4	0		
Comparto								
Categoria Ds	0	0	0	0	0	0		
Categoria D	0	0	0	0	0	0		
Categoria C	0	0	0	0	0	0		
Categoria Bs	0	0	0	0	0	0		
RUOLO TECNICO								
Dirigenza								
Livello dirigenziale	3	0	3	0	6	0		
Comparto								
Categoria Ds	0	0	0	0	0	0		
Categoria D	10	0	17	0	20	0		
Categoria C	7	0	6	1	8	0		
Categoria Bs	207	0	242	1	236	0		
Categoria B	30	0	30	0	33	0		
Categoria A	1	0	1	0	1	0		
RUOLO AMMINISTRATIVO								
Dirigenza								
Livello dirigenziale	4	0	4	0	5	0		
Comparto								
Categoria Ds	0	0	0	0	0	0		
Categoria D	10	0	13	0	27	0		
Categoria C	70	1	76	0	67	1		
Categoria Bs	46	0	53	0	56	1		
Categoria B	0	0	0	0	0	0		
Categoria A	0	0	0	0	0	0		
	1382	3	1589	5	1641	5		

Compresi comandi IN e OUT. No Mozzillo (Comando IN - TD)

Compreso personale "duplicato"

	T1A	T1C	T1A	T1C	T1A	T1C
TIPOLOGIA DI PERSONALE	Personale in comando al 31/12/2023 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2023 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2024 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2024 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2025 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2025 da altri enti
RUOLO SANITARIO						
Dirigenza						
Medico-veterinaria	2	2		1	0	0
Sanitaria					1	0
Comparto						
Categoria Ds					0	0
Categoria D	2	1	2		0	1
Categoria C					0	0
Categoria Bs					0	0
RUOLO PROFESSIONALE						
Dirigenza						
Livello dirigenziale					1	0
Comparto						
Categoria Ds					0	0
Categoria D					0	0
Categoria C					0	0
Categoria Bs					0	0
RUOLO TECNICO						
Dirigenza						
Livello dirigenziale					0	0
Comparto						
Categoria Ds					0	0
Categoria D					0	0
Categoria C					0	0
Categoria Bs	1		1		0	0
Categoria B					0	0
Categoria A					0	0
RUOLO AMMINISTRATIVO						
Dirigenza						
Livello dirigenziale					1	0
Comparto						
Categoria Ds					0	0
Categoria D					0	0
Categoria C					0	0
Categoria Bs					0	0
Categoria B					0	0
Categoria A					0	0
	5	3	3	1	3	1
PERSONALE UNIVERSITARIO	Personale 31/12/2023	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2023	Personale 31/12/2024	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2024	Personale 31/12/2025	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2025
TIPOLOGIA DI PERSONALE						
RUOLO SANITARIO						
Dirigenza	350		332	2	329	1
Comparto	245		232	3	215	3
RUOLO PROFESSIONALE						
Dirigenza	0		0			
Comparto	0		0		0	0
RUOLO TECNICO						
Dirigenza	0					
Comparto	35		31		27	0
RUOLO AMMINISTRATIVO						
Dirigenza	4		3		2	0
Comparto	76		71	4	64	2
	710	0	669	9	637	6

4. Informazioni sullo Stato Patrimoniale

ATTIVITA'

A) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni accolgono quegli elementi del patrimonio che sono destinati ad essere durevolmente utilizzati (art. 2424 bis del Codice Civile). Sono composte dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Di seguito si riportano tabelle riepilogative dalle quali è possibile evincere le variazioni intervenute nel saldo della voce di bilancio in oggetto, dell'esercizio 2024 rispetto all'esercizio 2025, corredate da eventuali commenti.

A.1) Immobilizzazioni immateriali

Si evidenzia che si è provveduto alla rideterminazione dei fondi ammortamento per tutti i beni iscritti nel registro cespiti (giusto D. Lvo 118/2011) ivi compresi quelli soggetti a “sterilizzazione”. L'importo dei beni soggetti a sterilizzazione è stato iscritto tra i relativi ricavi del conto economico, e con contestuale storno dai relativi conti dello stato patrimoniale:

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	Valore Netto Contabile
			Incrementi	Decrementi										
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento					0,00								0,00
	di cui soggette a sterilizzazione					0,00								0,00
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo					0,00								0,00
	di cui soggette a sterilizzazione					0,00								0,00
	Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.405.402,61			413.174,63	992.227,98			3.626.910,52				1.000.364,16	3.618.774,34
	di cui soggette a sterilizzazione	1.405.402,61			413.174,63	992.227,98			3.626.910,52				1.000.364,16	0,00
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti													
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali					0,00			1.081.771,27				216.354,25	865.417,02
	di cui soggette a sterilizzazione					0,00			1.081.771,27				216.354,25	0,00
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	447.347,75			227.003,33	220.344,42			514,84				60.218,65	160.640,61
	di cui soggette a sterilizzazione	447.347,75			227.003,33	220.344,42			514,84				60.218,65	0,00
AAA160	Modelli su beni di terzi	27.359.309,83			15.867.149,87	11.492.159,96			21.216.146,78	2.559.848,38			8.363.837,69	27.205.717,53
	di cui soggette a sterilizzazione	27.359.309,83			15.867.149,87	11.492.159,96			21.216.146,78	2.559.848,38			8.363.837,69	0,00
AAA180	Pubblicità					0,00								0,00
	di cui soggette a sterilizzazione					0,00								0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	29.212.060,19	0,00	0,00	16.207.827,83	13.004.132,38			25.827.343,41	2.559.848,38	0,00	0	9.640.774,75	31.850.549,50
	di cui soggette a sterilizzazione	29.212.060,19	0,00	0,00	16.207.827,83				25.827.343,41	0	0	0	9.640.774,75	31.850.549,50

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Tab.2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento:

Non vi sono movimentazioni

Tab.3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo:

Non vi sono movimentazioni

Tab.4 – Dettaglio costi di pubblicità:

Non vi sono movimentazioni

A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: Sul conto 1010103010 sono riportati i Software di proprietà licenza d'uso tempo indeterminato pari ad Euro 5.032.313,13 al netto di Euro 1.413.538,79 pari al fondo di ammortamento con un incremento netto di circa 2.6MLN

A.I.5) Migliorie su beni di terzi.

L'importo rilevato nello SP si riferisce ad interventi effettuati sugli immobili del complesso ospedaliero dati in concessione dall'Università degli studi di Napoli Federico II, la cui gestione è regolata nell'ambito dei rapporti tra i due enti, giusto Protocollo di Intesa Regione Campania. Le migliorie sono aumentate di circa 23 mln con un aumento del Fondo di circa 8 mln

A.II) Immobilizzazioni materiali

CODICE MO	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto) (ALLINEAMENTO ENTOSCRITTURE CONTABILI)	Ammortamenti	Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Rivalutazioni	DECONTATO	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative				
AAA290	Terreni disponibili					0,00								0,00
	di cui soggetti a sterilizzazione					0,00								0,00
AAA300	Terreni indisponibili					0,00								0,00
	di cui soggetti a sterilizzazione					0,00								0,00
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	314,738.96			116,657.60	198,181.36			0				6,994.64	191,186.72
	di cui soggetti a sterilizzazione	314,738.96			116,657.60	198,181.36			0				6,994.64	191,186.72
AAA360	Fabbricati strumentali (disponibili)	0,06			0,06	0,00			0				0,00	0,00
	di cui soggetti a sterilizzazione	0,06			0,06	0,00			0				0,00	0,00
AAA380	Impianti e macchinari	130,312.30			89,204.28	41,108.02			3,257				14,153.72	30,211.69
	di cui soggetti a sterilizzazione	130,312.30			89,204.28	41,108.02			3,257				14,153.72	30,211.69
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	92,636.166.73			86,292,733.45	26,343,433.28			7,011,637	606,349		4,590.49	10,578,421.26	23,380,007.46
	di cui soggetti a sterilizzazione	92,636.166.73			86,292,733.45	26,343,433.28			7,011,637	606,349		4,590.49	10,578,421.26	23,380,007.46
AAA440	Mobili e arredi	6,847,953.80			5,989,160.76	858,793.04			753,060				758,699.39	853,153.18
	di cui soggetti a sterilizzazione	6,847,953.80			5,989,160.76	858,793.04			753,060				758,699.39	853,153.18
AAA470	Automezzi	69,342.02			57,117.71	116,303.31			250,655			0,00	101,507.26	265,751.02
	di cui soggetti a sterilizzazione	69,342.02			57,117.71	116,303.31			250,655				101,507.26	265,751.02
AAA500	Opere d'arte	3,000.00			0,00	3,000.00			0					3,000.00
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	5,701,160.38			3,979,001.69	1,722,158.69			1,123,314	0		0,04	1,106,645.34	1,738,827.52
	di cui soggetti a sterilizzazione	5,701,160.38			3,979,001.69	1,722,158.69			1,123,314	0		0,04	1,106,645.34	1,738,827.52
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	3,240,776.91				3,240,776.91			16,958.7	-3,168,797.3				86,940.29
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	106,564,532.16	0,00	0,00	77,043,775.55	32,523,756.61			9,159,181.98	-2,559,846.59	0,00	4,590.49	12,567,421.64	26,551,077.88
	di cui soggette a sterilizzazione	106,564,532.16	0,00		77,043,775.55	32,523,756.61			9,159,182	-2,559,849	0,00	4,590.49	12,567,421.64	26,551,077.88

Tab.5- Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella sono esposto i valori delle immobilizzazioni, che hanno subito più movimentazioni nel corso dell'anno, riportando un valore netto contabile per le Immobilizzazioni materiali pari ad Euro 26.551.077,88 .

Nel corso del 2025 tra le voci delle Immobilizzazioni più movimentate ci sono state quelle delle attrezzature sanitarie e scientifiche per nuove acquisizioni per circa 1 mln di Euro

In bilancio risulta per l'acquisto di nuovi automezzi un valore netto contabile aumentato pari ad Euro 265.751,02 .Si riportano di seguito un dettaglio per tipologia relative ad altre Immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Descrizione tipologia			
MACCHINE D'UFFICIO	2,065,825,15	1,485,656,98	580,168,17
MACCHINE ELETTRONICHE	1,691,248,46	1,403,963,24	287,285,22
ATTREZZATURE GENERALI	1,811,906,85	1,080,152,71	731,754,14
ALTRI BENI MATERIALI	428,460,67	288,840,68	139,619,99
TOTALE	5.997.441,13	4.258.613,61	1.738.827,52

Tab.6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali dismesse

con la Deliberazione n. 840 del 4.06.2025 avente ad oggetto “Attività di allineamento inventariale per dismissioni anno 2024 - terzo ed ultimo elenco” è stata conclusa l’attività di inventario e dismessi i restanti cespiti a valere sul bilancio 2025 per Euro 6.266.406,39(costo storico)e un valore netto contabile pari a 0

Con la deliberazione n. 262 del 5/03/2026 , ai fini della predisposizione del bilancio d’esercizio anno 2025, l’AOU ha preso atto delle ulteriori dismissioni per un totale di Euro 2.177.094,40 (costo storico) e un valore netto contabile pari ad Euro 4.590,49 , contabilizzato come minusvalenza nel bilancio 2025.

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMMOBILIZZAZIONI DISMESSE	VALORE FONDO AMMORTAMENTO	DIFFERENZA
AAA290	Terreni disponibili			
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA300	Terreni indisponibili			
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00		
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00		
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA380	Impianti e macchinari	0,00		0,00
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	6.317.895,60	6.313.305,15	4.590,45
	di cui soggette a sterilizzazione			
AAA440	Mobili e arredi	1,138,498,16	1,138,498,16	0,00
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA470	Automezzi	159.955,19	159.955,19	0,00
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA500	Oggetti d'arte			
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	827.033,46	827.033,42	0,04
	di cui soggetti a sterilizzazione			
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.443.382,41	8.438.791,92	4.590,49

Tab. 7-Dettaglio Immobilizzazioni materiali dismesse

Immobilizzazioni materiali in corso

Alla AAA540 Le Immobilizzazioni in corso corrispondono ad Euro 88.940,29 e sono dettagliate di seguito:

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore finale
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	
MAT 01 ATTREZZATURE SANITARIE		3.240.778,91	34.300.356,82	37.452.195,14	88.940,29
	zi				77.960,29
	zm				10.980,00

Tab.8 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	aliquota indicata nel Dlgs 118/2011	aliquota utilizzata dall'azienda
Migliorie beni di terzi	20%	20%
diritti brevetto /utilizzo opere dell'ingegno	20%	20%
costi di impianto ed ampliamento	20%	20%

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM 02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	aliquota indicata nel Dlgs 118/2011	aliquota utilizzata dall'azienda
fabbricati ad uso istituzionale (manutenzioni straordinaria capitalizzazione degli stessi, ed impianti e macchinari stabilmente inseriti negli stessi	3%	3%
impianti e macchinari adibiti alle att. Istituzionali	12,50%	12,50%
attrezzature sanitarie e scientifiche	20%	20%
mobili e arredi	12,50%	12,50%
automezzi	25%	25%
altri beni materiali	20%	20%

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

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

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – NO	
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, non tenendo conto dell'ammortamento fiscale.
IMM04 – ALTRO	–	

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

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).
IMM07 – SI	–	

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

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	NO		

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?			
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?[SE SI' ILLUSTRARE L'AMMONTARE PER SINGOLO IMPEGNO]	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		

A.III) Immobilizzazioni finanziarie

A seguito di Protocollo d'intesa – giusta D.G.R.C. n°778 del 05.12.2017 - tra l'AOU Federico II, la Regione Campania, l'Università degli Studi di Napoli "Federico II", la Società Regionale Sviluppo Campania s.p.a. e il CEINGE Biotecnologie Avanzate scarl, in data 29.03.2018 a mezzo atto Notaio Stefano Santangelo, l'AOU Federico II ha acquistato le quote di partecipazione sociale del CEINGE Biotecnologie Avanzate scarl, alienate dalla Società Regionale Sviluppo Campania s.p.a. per l'importo complessivo di € 2.169.850,80.

Tale operazione si è resa necessaria nell'ambito del processo di razionalizzazione avviato dalla Regione Campania a seguito di specifici rilievi mossi dalla Sezione Regionale della Corte dei Conti.

La valutazione della partecipazione al capitale della società Ceinge Biotecnologie avanzate scarl è stata effettuata all'atto dell'acquisto con il metodo del costo storico.

Con la deliberazione n.1649 del 17.12.2025 è stata dichiarata la sussistenza, alla data del 31.12.2024, delle ragioni di fatto e di diritto che giustificavano la detenzione, da parte dell'AOU Federico II, del 60% delle quote di partecipazioni sociali del CEINGE Biotecnologie Avanzate s.c.ar.l, ai sensi dell'art 20 del Decreto Legislativo n.175/2016.

Con la citata deliberazione si confermava che la partecipazione risultava essere soddisfacente anche sul piano della convenienza economica e della sostenibilità finanziaria, tenuto conto anche dei principi di efficienza, di efficacia e di economicità dell'azione amministrativa. Per quanto concer-

ne gli adempimenti di legge l’AOU ha provveduto nei termini all’alimentazione del Portale Partecipazioni del MEF ai fini di quanto stabilito dall’art.20 del DLGS n.175 del 19.08.2016.

Il risultato economico si rinviene dall’incremento del patrimonio netto che si illustra come segue:

Patrimonio netto al 31.12.2023	Patrimonio netto al 31.12.2024
€ 14.186.877,00	14.410.963,00

variazione + 1,58%

L’analisi del bilancio al 31.12.2024 del CEINGE fa emergere un risultato economico positivo pari ad Euro 224.087,00 di cui il 5% pari a Euro 11.204,00 è stato accantonato a riserva legale ed il restante utile portato a nuovo. Anche l’esame della situazione economico patrimoniale e finanziaria nel complesso risulta positiva.

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti
AAA710	Partecipazioni:							
	Partecipazioni in imprese controllate	2.169.851,00						
	Partecipazioni in imprese collegate							
	Partecipazioni in altre imprese							
AAA720	Altri titoli:							
AAA730	Titoli di Stato							
AAA740	Altre Obbligazioni							
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa							
AAA760	Titoli diversi							
	TOTALE	2.169.851,00						

Tab.9 – Dettaglio immobilizzazioni finanziarie

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Risultato di esercizio	% di possesso
Partecipazioni in imprese controllate:							
CEINGE Biotecnologie Avanzate sncrl	Napoli - Via Gaetano Salvatore n° 486	SCARL - Società Consortile a responsabilità limitata	3,500,000,00	100,00	14,410,963,00	224,087	60
...							
Partecipazioni in imprese collegate:							
...							
Partecipazioni in altre imprese:							
...							
...							

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti
Partecipazioni in imprese controllate:	2.169.850,80						
...							
Partecipazioni in imprese collegate:							
...							
Partecipazioni in altre imprese:							
...							

Tab.10 – Elenco partecipazioni finanziarie

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.
IF01 – SI	

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in		Se sì, illustrare
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pigni, 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		

B)Attivo Circolante

B.1) Rimanenze

Nell'esercizio appena concluso le rimanenze hanno subito variazioni, per l'effetto dei nuovi acquisti e dei consumi che si riepilogano nelle tabelle seguenti:

Saldo al 31/12/2024	17.404.211,76
Saldo al 31/12/2025	19.521.295,39
Variazione -	2.117.083,63

Con particolare riferimento alle rimanenze di beni sanitari, si segnala l'avvenuta rilevazione delle scorte riferite ai reparti dell'Azienda.

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Ridassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	VALORE FINALE
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	6.832.104,87		490.827,93		10.387,62		7.312.545,18
ABA030	Sangue ed emocomponenti							
ABA040	Dispositivi medici	9.608.282,58		1.735.233,96				11.343.516,54
ABA050	Prodotti dietetici	396.198,39				146.796,00		249.402,39
ABA050	Materiali per le profilassi (vaccini)	21.259,44		64.375,27				85.634,71
ABA070	Prodotti chimici	126.675,63				42.262,67		84.413,16
ABA090	Materiali e prodotti per uso veterinario							
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	314.153,16		16.615,69				330.768,84
ABA100	Account per acquisto di beni e prodotti sanitari							
	RIMANENZE BENI SANITARI	17.298.674,26		2.307.052,85				19.605.727,11
ABA120	Prodotti alimentari							
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	16.669,05				4.902,64		11.766,41
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti							
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	64.710,19		19.366,01		5.226,36		78.838,84
ABA160	Materiali per la manutenzione	22.103,99		22,93				22.126,92
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	394,06		228,14				622,20
ABA180	Account per acquisto di beni e prodotti non sanitari	1.660,30						1.660,30
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	105.537,50		19.606,07		10.129,00		115.014,57
		17.404.211,76	0,00	2.326.658,92	0,00	10.129,00	0,00	19.521.295,39

Tab.11 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

La variazione rilevata rispetto al valore iniziale delle rimanenze al 01.01.2025 è imputabile ad un'attività di verifica e monitoraggio delle rimanenze di beni sanitari e dispositivi presenti presso ciascun DAI avviata dalla Direzione Strategica aziendale, coadiuvata dall'UOC GREF e dalla UOC Farmacia.

Applicando la procedura PACC RM2 "Gestione dell'inventario dei beni di consumo" - "RM2.1.3 Gestione dell'inventario presso i reparti" adottate con deliberazioni n 1315 DEL 29.11.2023 è stato valorizzato come valore finale delle rimanenze al 31.12.2025 (ABA000) un importo pari ad Euro 19.521.295,39 . Ad ottobre 2023 è stata avviata la procedura di informatizzazione degli armadietti di reparto con attività di formazione del personale abilitato supportati dalla società advisor KPMG per adesione ad un accordo quadro di Sanità Digitale completata a giugno 2024. Dal 2025 è entrato a regime il sistema di rilevazione informatica degli armadietti di reparto

RIM01 – Svalutazioni.

RIM01 – NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro
RIM01 – SI	

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		

B.II) Crediti

Saldo al 31/12/2024	297.267.495,31
Saldo al 31/12/2025	275.701.267,79
Variazione	-21.566.227,52
Variazione	-7,3%

Tutti i crediti sono per loro natura esigibili o da incassare presumibilmente entro l'esercizio, ad eccezione dei crediti verso la Regione per finanziamenti per investimenti che potrebbero, stante la loro natura, essere incassati oltre l'esercizio.

Con delibera della Giunta Regione Campania DGRC 238 del 28/05/2026 è stato approvato il riparto del finanziamento della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2025, al seguito del quale si è provveduto a rilevare e/o ad assestare, sulla base delle assegnazioni, i

crediti vs Regione al 31.12.2025, comprensivi delle voci dei crediti PNRR Ricerca, per i quali in alcuni casi la Regione è soggetto attuatore nei confronti del Ministero della Salute

B.II.1) Nei crediti v/s Stato sono stati inseriti Crediti v/s Stato per finanziamenti per investimenti per Euro 15.601.975,58 ed Euro 1.215.144,05 per STP (ex D.lgs 286/98)

B.II. 2) Nella tabella è riportato il dettaglio dei crediti verso la Regione per spesa corrente suddiviso per FSR indistinto, indistinto finalizzato e vincolato, così come indicato negli allegati alla citata delibera n. 238/2026 e esaminati durante la verifica del consuntivo presso gli uffici regionali.

ABA 350 B.II.2) Crediti Vs. Regione	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Crediti verso Regione per quota FSR	138.967.705,40	145.611.669,39	-6.643.963,99
Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti	76.419.657,49	85.260.117,93	-8.840.460,44
Totale crediti a breve Vs. Regione Campania	215.387.362,89	230.871.787,32	-15.484.424,43

B.II.2.b.1) crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti (ABA 480) per Euro 76.419.657,49. La quota residuale dei crediti al 31.12.2025 è rappresentata dalla quota Lotti n.1 e 2 II fase lavori di messa a norma degli impianti elettrici e dai fondi per la ristrutturazione degli edifici del complesso ospedaliero finanziati con fondi extra ex articolo 20 Legge 67/88 ex DGRC n.4848 del 25.10.2002 e n.2332 del 4/7/2003 I fase, II fase, III Fase , Delibera CIPE 16_2013 – Antincendio e Radioterapia.

B.II.4) I crediti verso le Aziende sanitarie del SSR sono prevalentemente relativi a consulenze sanitarie rese dall'Azienda, cessioni di emocomponenti, rimborsi per personale comandato . La voce più significativa è rappresentata dai crediti verso l'AOU Vanvitelli e relativi alla convenzione attualmente in essere , che prevede l'erogazione di prestazioni assistenziali a favore delle strutture della citata AOU, allocate presso il complesso ospedaliero di

Cappella Cangiani, nonché il ristoro forfettario, sempre regolamentato dalla convenzione in parola, dei costi comuni relativi alla gestione dei locali concessi in uso. L'anzianità di detti crediti è relativa agli anni 2023-2024 in larga parte incassati con l'esercizio 2025, restano da incassare residui per l'anno 2025. I crediti v/s aziende pubbliche regionali sono passati da 12.936.587,45 ad Euro 14.129.162,41 (prestazioni diagnostiche ceinge, emoteca, prestazioni farmacologia, prestazioni in convenzioni, prestazioni di neurodiagnostica). Inoltre come nuova posta di bilancio sono stati inserite anche le prestazioni sanitarie pagate presso le Farmacie , che generano dei crediti verso le rispettive ASL di appartenenza

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
201 ASL AVELLINO			32.550,52
202 ASL BENEVENTO			57.691,70
203 ASL CASERTA			381.135,59
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO			2.217.696,49
205 ASL NAPOLI 2 NORD			702.914,75
206 ASL NAPOLI 3 SUD			498.553,89
207 ASL SALERNO			628.092,36
901 AO CARDARELLI			1.727.699,58
902 AO SANTOBONO			256.443,80
903 AO DEI COLLI			1.773.109,70
904 AOU RUGGI			153.070,69
905 AO MOSCATI			282.297,44
906 AO S. PIO			55.772,47
907 AO SAN SEBASTIANO			249.758,20
908 AOU VANITELLI			3.958.469,90
909 AOU FEDERICO II			
910 IRCCS PASCALE			1.576,46
INCASSIDA C.U.P.			1.152.328,87
			14.129.162,41

Tab.12.-CREDITI INTRAREGIONALI

B.II.4) Crediti v/s aziende sanitarie pubbliche extra regione: La voce comprende crediti per prestazioni sanitarie rese a favore di ospedali extra regionali e tra cui i più rilevanti si segnalano l' Ospedale Galliera dei Genova,. Il valore di 316.413,06 nel 2024 è passato ad Euro 323.977,10 nel 2025

B.II.7) Crediti v/altri: La voce più consistente è rappresentata da crediti v/ clienti privati costituiti per la maggior parte da crediti per fatture relative a prestazioni ALPI, per convenzioni di attività medico legali e prestazioni sanitarie rese v/privati. Tali prestazioni sono state in parte regolarmente rimosse entro la fine dell'esercizio 2025, e le restanti, sottoposte ad uno sfasamento temporale, contabilizzate sotto il profilo economico con l'emissione del documento fiscale nel 2025 , mentre sotto il profilo finanziario l'emissione della relativa reversale di incasso è avvenuta nel successivo esercizio 2025.

Per completezza espositiva si evidenzia che la voce Crediti v/Clienti privati, nel Bilancio 2024 ABA 670)Crediti v/clienti privati ammontava ad € 2.403.570,06 ed è passata nel 2025 ad Euro 2.135.995,70

All'interno di tale voce sono ricompresi le prestazioni in convenzione rese ai privati. Anche nel corso del 2025 è stata avviata la circolarizzazione dei crediti, al fine di verificarne il mantenimento dei requisiti di esigibilità e permanenza in bilancio ed a seguito della quale sono state effettuate una serie di scritture di assestamento dei saldi contabili ;

	2024	2025	variazione %
Crediti v/clienti privati	2.403.570,06	2.118.461,04	0,88
Crediti per fatture da emettere		17.534,66	0,00
Crediti verso utenza per tickets			0,00
ABA670-Totale crediti v/s clienti privati	2.403.570,06	2.135.995,70	0,89
ABA711	2024	2025	variazione %
Crediti v/s dipendenti	92.506,07	21.404,68	0,23
Crediti verso tesoriere	3,45	3,70	1,07
Altri crediti diversi	12.668.349,34	11.264.795,45	0,89
			0,00
Fondo svalutazione crediti	-2.750.642,38	-2.128.402,49	0,77
			0,00
ABA710 -Altri crediti diversi	10.010.216,48	9.157.801,34	0,91
	2024	2025	variazione %
ABA670-Totale crediti v/s clienti privati	2.403.570,06	2.135.995,70	0,89
ABA 690 Crediti verso altri soggetti pubblici	12.246.225,92	6.718.221,54	0,55
ABA700 Crediti v/s altri sog pubbl per ricerca	2.650.905,00	2.303.980,93	0,87
ABA711	92.506,07	21.404,68	0,23
ABA711	3,45	3,70	1,07
ABA711	12.668.349,34	11.264.795,45	0,89
FONDO SVAL CREDITI	-2.750.642,38	-2.128.402,49	0,77
ABA 714 Credit v/s erogatori privati	3.684.302,88	3.348.728,74	0,91
ABA660 CREDITI V/S ALTRI	30.995.220,34	23.664.728,25	-7.330.492,09

La voce totale di I crediti v/s clienti privati (ABA670) ha subito un decremento di circa 267/00

Per la voce ABA710-711 si segnala una riduzione del Fondo svalutazione crediti dovuta ad una svalutazione dei crediti con anzianità superiore ai 5 anni e della voce Altri crediti diversi per l'incasso graduale dei crediti verso enti diversi per le progettualità PNRR Ricerca

Crediti V/S ALTRI (ABA660) indicati nella tabella 14 per un valore di Euro 30.995.220,34 per il 2024 sono passati ad euro 23.664.728,74 con una riduzione di circa 7.3 ml di cui circa 5.5 ml su crediti verso altri soggetti pubblici (ABA690), per l'incasso del credito verso Università per finanziamenti

B.II.7.f) Crediti v/ospedali classificati privati (convenzionati) per € 3.348.728,74 nel 2025 concernente i crediti v/ospedali classificati privati, in lieve flessione per i piani di rientro attivati, precisamente con : la Clinica Villa dei Fiori di Mugnano e l'Ospedale Internazionale di Napoli, per i quali si sta procedendo al recupero delle somme.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D. Lvo 55/2000					
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	Crediti v/Stato - altro:	1.152.644,05	1.418.221,88	203.077,83	1.215.144,05	
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro					
ABA271	Credito vis Ministero della Salute (extrafordo)	1.152.644,05	1.418.221,88	203.077,83	1.215.144,05	
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	15.601.975,58	0,00	0,00	15.601.975,58	
	Crediti v/stato per investimenti PNRR					
	crediti vs stato DGRC 378/2020	15.601.975,58	0,00	0,00	15.601.975,58	
	CREDITI V/STATO - RICERCA	5.392.867,51	5.623.267,51	1.210.450,00	4.412.817,51	
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	5.392.867,51	5.623.267,51	1.210.450,00	4.412.817,51	
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/REGIONI					
	TOTALE CREDITI V/STATO	22.147.487,14	7.041.489,39	1.413.527,83	21.229.937,14	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	145.611.669,39	629.928.213,38	490.960.507,98	138.967.705,40	
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	94.251.459,00	541.552.383,04	465.723.191,20	75.829.191,84	
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	11.147.649,48	23.279.209,46	11.147.649,48	12.131.559,98	
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	28.496.886,86	46.150.270,59	4.759.155,87	41.391.114,72	
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	2.475.141,07	4.485.337,31	1.499.791,43	2.985.545,88	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	9.240.532,98	14.461.012,98	7.830.720,00	6.630.292,98	
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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	85.260.117,93	85.974.709,37	9.555.051,88	76.419.657,49	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite					
ABA501	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 526, L. 208/2015					
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
ABA521	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92					
ABA522	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	230.871.787,32	715.902.922,75	500.515.559,86	215.387.362,89	

Tab.13 – 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		-	-	966,100,00	
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-			
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	
ABA580	B.ii.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	12,936,587,45	31,146,236,38	17,017,073,97	14,129,162,41	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-		
ABA600	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	316,413,06	769,764,00	445,786,90	323,977,10	
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-				
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-				
ABA640	Crediti v/altrre partecipate:	-				
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-				
ABA660	CREDITI V/ALTRI	30,995,220,34	70,279,012,37	46,614,284,12	23,664,728,25	
ABA670	Crediti v/cienti privati	2,403,570,06	25,830,276,10	23,694,280,40	2,135,995,70	17,534,66
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	12,246,225,92	17,549,202,16	10,630,980,62	6,718,221,54	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	2,650,905,00	4,045,715,00	1,741,734,07	2,303,980,93	
ABA711	ALTRI CREDITI DIVERSI	10,010,216,48	18,033,241,92	8,875,440,58	9,157,801,34	
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	3,684,302,88	4,820,577,19	1,471,848,45	3,348,728,74	
ABA715	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-				

Tab. 14 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
					
					
	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE				
	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE				
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali:				
					
					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:				
					
					
ABA640	Crediti v/altrre partecipate:				
					
					
ABA650	CREDITI V/ERARIO				
					
					
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Crediti v/cienti privati				
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
					
					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici				
					
					
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
					
					
ABA711	Crediti verso altri	2,750,642,38	400,000,00	1,022,239,89	2,128,402,49
	1020206700 fondo svalutazione	2,750,642,38	400,000,00	1,022,239,89	2,128,402,49
					

Tab. 15- Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte

Il Fondo, costituito negli esercizi precedenti, è finalizzato alla copertura di eventuali rischi relativi all'insussistenza, ed è sostanzialmente congruo rispetto ad una potenziale perdita di esigibilità dei crediti verso soggetti privati, altri crediti diversi e dipendenti.

Tab. 16 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

Tabella non movimentata

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/25 PER ANNO DI FORMAZIONE						
		Anno 2020 e precedenti	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	valore finale
	CREDITI VISTATO - PARTE CORRENTE							
	Crediti vistato per spesa corrente e acconti:							
ABA210	Crediti vistato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lgs. 58/2000							
ABA220	Crediti vistato per spesa corrente - FSN							
ABA230	Crediti vistato per mobilità attiva extraregionale							
ABA240	Crediti vistato per mobilità attiva internazionale							
ABA250	Crediti vistato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard							
ABA260	Crediti vistato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente							
	Crediti vistato - altro:							
ABA271	Crediti vistato per spesa corrente - altro		663.017,05			489.627,00	62.500,00	1.216.144,05
	CREDITI VISTATO - INVESTIMENTI							
ABA280	Crediti vistato per finanziamenti per investimenti:	15.601.975,58						15.601.975,58
								
	CREDITI VISTATO - RICERCA							
ABA300	Crediti vistato per ricerca corrente - Ministero della Salute				3.732.680,00	680.138,00		4.412.818
ABA310	Crediti vistato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute							
ABA320	Crediti vistato per ricerca - altre Amministrazioni centrali							
ABA330	Crediti vistato per ricerca - finanziamenti per investimenti							
ABA340	CREDITI VIREGGIATURE							
	TOTALE CREDITI VISTATO	15.601.975,58	663.017,05	0,00	3.732.680,00	1.169.765,00	62.500,00	21.229.937,14
	CREDITI VIREGGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE							
	Crediti vireggione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:							
ABA370	Crediti vireggione o P.A. per spesa corrente - IRAP							
ABA380	Crediti vireggione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF							
ABA390	Crediti vireggione o P.A. per quota FSR	17.998.054,39	3.948.023,08	4.849.317,35	3.715.144,08	7.659.187,34	37.659.465,61	76.829.191,85
ABA400	Crediti vireggione o P.A. per mobilità attiva intraregionale							
ABA410	Crediti vireggione o P.A. per mobilità attiva extraregionale							
ABA420	Crediti vireggione o P.A. per acconto quota FSR							
ABA430	Crediti vireggione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						12.131.559,98	12.131.559,98
ABA440	Crediti vireggione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA							
ABA450	Crediti vireggione o P.A. per spesa corrente - altro			21.037.000,00	6.000.725,98		14.353.388,72	41.391.114,70
ABA451	Crediti vireggione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 264/99)	121.799,39			1.643.693,65	709.648,03	510.404,61	2.985.545,68
ABA460	CREDITI VIREGGIONE O P.A. PER RICERCA:					4.020.052,98	2.610.240,00	6.630.292,98
ABA461	Crediti vireggione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale							
								
	CREDITI VIREGGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO							
ABA480	Crediti vireggione o P.A. per finanziamenti per investimenti		16.620.299,16	22.702.015,00		18.548.671,67	18.548.671,67	76.419.667,49
ABA490	Crediti vireggione o P.A. per incremento fondo dotazione							
	Crediti vireggione o P.A. per ripiano perdite:							
ABA500	Crediti vireggione o P.A. per ripiano perdite							
ABA501	Crediti vireggione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani pluriennali di cui all'art. 1, comma 558, l. 208/2015							
ABA510	Crediti vireggione per copertura debiti al 31/12/2005							
ABA520	Crediti vireggione o P.A. per sostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							
	TOTALE CREDITI VIREGGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	18.119.863,78	20.568.322,24	48.588.332,35	11.358.563,71	30.937.560,02	85.813.730,79	215.387.362,88

Tab. 17 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2025 PER ANNO DI FORMAZIONE					ANNO 2025	TOTALE
		Anno 2020 e precedenti	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024		
ABA530	CREDITI V/COMUNI						996.100,00	966.100,00
								
	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE							
ABA560	Crediti viaziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione							
ABA570	Crediti viaziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione							
ABA580	Crediti viaziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	350.527,79	304.557,62	378.862,83	1.488.478,95	4.848.600,41	6.758.134,81	14.129.162,41
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire							
ABA591	Crediti viaziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015							
ABA600	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE		200.000,84	78.348,00	18.957,47	11.788,16	13.882,64	323.977,10
ABA601	Crediti viaziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov, Aut, (extra fondo)							
	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	350.527,79	504.558,46	457.210,83	1.506.436,42	4.860.388,56	6.772.017,45	14.453.139,51
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE D/O INT/O DIPENDENTI							
ABA620	Crediti videnti regionali:							
								
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:							
								
ABA640	Crediti v/altre partecipate:							
								
ABA650	CREDITI V/ERARIO							
								
ABA660	CREDITI V/ALTRI	0,00	78.824,90	387.451,38	5.536.428,69	8.430.147,46	8.221.885,92	23.664.728,25
ABA670	Crediti v/cienti privati		78.104,90	29.718,21	149.767,28	836.883,10	1.042.422,20	2.135.995,70
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie							
								
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici Università Federico II		730,00	232.476,17	408.316,57	3.068.950,43	3.007.748,37	6.718.221,54
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					2.303.980,90		2.303.980,90
								
ABA710	Altri crediti diversi	0,00	0,00	125.257,00	4.978.324,83	3.221.253,00	832.966,51	8.167.801,34
	Crediti verso Iscrizione							
	altri crediti diversi			125.257,00	4.978.324,83	3.221.253,00	861.369,00	11.286.203,83
	Crediti verso dipendenti							
	Crediti v/cionismo							
	Fondo svalutazione crediti				-1.000.000,00	-1.000.000,00	-128.402,49	-2.128.402,49
ABA714	Altri crediti verso erogatori accreditati privati accreditati						3.348.728,74	3.348.728,74

Tab. 18-Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – Il parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/25 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:	62.500,00	1.152.644,05	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro			
ABA271	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	62.500,00	1.152.644,05	
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			15.601.957,58
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:			15.601.975,58
				
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		4.412.817,51	
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	62.500,00	5.565.461,56	15.601.957,58
ABA360	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	67.265.059,12	53.582.792,49	18.119.853,78
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:			
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	37.659.465,61	20.171.671,85	17.998.054,39
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	12.131.559,98		
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	14.353.388,72	27.037.725,98	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	2.610.240,00	4.020.052,98	
ABA451	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP	510.404,81	2.353.341,68	121.799,39
				
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	18.548.671,67	57.870.985,82	0,00
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	18.548.671,67	57.870.985,82	0,00
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			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	85.813.730,79	111.453.778,31	18.119.853,78

Tab.19- Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/25 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	966.100,00		
				
				
	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	6.758.134,81	7.020.499,81	350.527,79
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	13.882,64	310.094,46	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	6.772.017,45	7.330.594,27	350.527,79
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali:			
				
				
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:			
				
				
ABA640	Crediti v/altre partecipate:			
				
ABA650	CREDITI V/ERARIO			
				
				
ABA660	CREDITI V/ALTRI	8.231.865,82	15.432.862,43	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.042.422,20	1.093.573,50	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
				
				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici Università Federico II	3.007.748,37	3.710.473,17	
	credito v/s economo			
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca		2.303.980,93	
				
				
ABA710	Altri crediti diversi	961.369,00	10.324.834,83	
	Crediti per fatture da emettere			
ABA711	altri credito diversi			
	crediti v/dipendenti per quota mensa			
	fondo svalutazione crediti	- 128.402,49 -	2.000.000,00	
	crediti v/economato per incassi ambulatoriali			
ABA714	Altri crediti verso erogatori accreditati privati accreditati	3.348.728,74	-	

Tab.20- 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
201 ASL AVELLINO			32.550,52
202 ASL BENEVENTO			57.691,70
203 ASL CASERTA			381.135,59
204 ASL NAPOLI 1 CENTRO			2.217.696,49
205 ASL NAPOLI 2 NORD			702.914,75
206 ASL NAPOLI 3 SUD			498.553,89
207 ASL SALERNO			628.092,36
901 AO CARDARELLI			1.727.699,58
902 AO SANTOBONO			256.443,80
903 AO DEI COLLI			1.773.109,70
904 AOU RUGGI			153.070,69
905 AO MOSCATI			282.297,44
906 AO S. PIO			55.772,47
907 AO SAN SEBASTIANO			249.758,20
908 AOU VANITELLI			3.958.469,90
909 AOU FEDERICO II			
910 IRCCS PASCALE			1.576,46
INCASSIDA C.U.P.			1.152.328,87
			14.129.162,41

Tab.21 – 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	RISCOSSIONI ANNO 2025	Importo nuove deliberazioni	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti <i>Inserire dettaglio</i>	ex 378 - D.L. 34	18,212,043.50	2,610,067.92	15,601,975.58	0.00	0.00	15,601,975.58
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		121,931,887.06	-36,671,769.13	85,260,117.94	-8,850,460.44	10,000.00	76,419,657.49
DI CUI	DI CUI ex art. 20 3° fase		86,347,065.12	-36,409,269.43	49,937,795.70	-5,114,358.84		44,823,436.86
		ART. 20 L.67/88 3° FAS SK 45						
		ART. 20 L.67/88 3° FAS SK 46						
		COD.150,150909.1016,01	16,882,806.94	-262,499.70	16,620,307.24	-1,372,218.55		15,248,088.69
		ART. 20 L.67/88 3° FAS SK 47F COD. 150,150909.1						
		ART. 20 L.67/88 3° FAS SK 48 COD.150,150909.1022	18,702,015.00	0.00	18,702,015.00	-2,363,883.05		16,338,131.95
		ART. 20 L.67/88 3° FAS SK 49 - AOU FEDERICO II						
	FASCE DEBOLI						10,000.00	10,000.00
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione <i>Inserire dettaglio</i>							
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite <i>Inserire dettaglio</i>							
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 <i>Inserire dettaglio</i>							
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti <i>Inserire dettaglio</i>							

Tab.22– Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.

CRED01 – NO	
CRED01 – SI	Nel corso dell’esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell’attivo circolante.

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell’azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO	
CRED03 – Cartolarizzazioni. L’azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO	
CRED04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO	

B.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Tab.23 – Movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

non alimentata

Tab.24 – Elenco e informativa delle partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni:

non alimentata

Tab.25 – Dettagli e movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non alimentata

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
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		

B.IV) Disponibilità liquide

Gli importi qui specificati risultano giacenti al 31.12.2025 sul conto di Tesoreria Unica presso la Sede Provinciale della Banca d'Italia.

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa				
ABA770	Istituto Tesoriere	41.769,912,39	380,808,281,80	393,915,939,09	28,662,255,10
ABA780	Tesoreria Unica				
ABA790	Conto corrente postale				

Tab.26 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

Le entrate proprie vengono giornalmente versate c/o la Tesoreria Provinciale dello Stato, adottando il cosiddetto sistema di "Tesoreria Unica". Il conto corrente postale è stato acceso nel 2021 per emergenze Covid ai fini della gestione delle prestazioni di telemedicina, periodicamente le somme incassate vengono girate sul conto di tesoreria.

Il nuovo sistema di gestione dei Totem- Punti giallo, comprende l'utilizzo di n.13 punti Totem collegati telematicamente alle procedure di contabilità.

La società Metropolis affidataria del servizio preleva periodicamente il fondo cassa, da inserire nelle apposite apparecchiature, dal conto corrente dedicato 100000030037 intestato all'AOU Federico II, con autorizzazione al prelievo e al versamento. La società provvede a versare sullo stesso conto gli importi prelevati settimanalmente dalle stesse apparecchiature. L'importo totale prelevato comprende il fondo cassa più i versamenti effettuati in contanti come contropartita delle prestazioni sanitarie erogate. Periodicamente l'UOC GREF per ogni versamento effettuato dalla società provvede a girocontare sul conto di tesoreria la cifra relativa alle prestazioni incassate, lasciando disponibile sul conto il fondo cassa inizialmente costituito.

Si precisa inoltre che quanto descritto riguarda solo gli incassi in contanti delle suddette apparecchiature, in quanto le stesse sono fornite anche di POS e quindi i versamenti effettuati con carte di pagamento vengono incassati dalla società intermediaria Setefi e riversate sul conto corrente aziendale giornalmente dall'Istituto Cassiere, unitamente agli altri importi riscossi da tutti i POS aziendali (oltre trecento), che sono rendicontati con apposita distinta.

Da fine 2024 è stato richiesto alle Aziende Sanitarie, quale adempimento ai sensi dell'art 6 comma 1 del D.L. n.155 del 19.10.2024, l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa. Con la deliberazione n. 315 del 28.02.2025 è stato adottato il piano preventivo sui flussi di cassa per l'anno 2025, aggiornato con i dati consuntivi a febbraio 2026 con deliberazione n.213 del 17.02.2026

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	
DL01 – SI	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	SI		Si, ci sono in relazione alle pratiche legali
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		

C) Ratei e risconti attivi

Non vi sono ratei attivi rilevati.

Tab.27- Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE) – :tab. non alimentata

Tab.28– Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE) - tab. non alimentata

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
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	

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2024	119.269.016,75
Saldo al 31/12/2025	112.985.703,02
Variazione	6.283.313,73

La variazione in diminuzione del patrimonio netto deriva sostanzialmente dalla riduzione per Investimenti e dalla quota di rettifica dei contributi per investimenti

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale		PREPILLO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEL PRECEDENTE ESERCIZIO		
										Copertura perdite	Strutture azioni	Altre motivazioni
PA000	FONDO DI DOTAZIONE	5.567.241,18						5.567.241,18				
PA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	108.535.171,99	-293,95	10.000,00	-21.857.053,98	15.204.512,86		0,00	101.694.846,89			
PA010	Finanziamenti per beni di prima dotazione	0,00						0,00				
PA010	Finanziamenti da Stato per investimenti	81.901.733,43	-15,94	0,00	-8.618.805,31	0,00		0,00	53.282.912,09			
PA010	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	48.413.042,11	0,00		-7.253.304,44			0,00	41.159.737,67			
PA010	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0,00				0,00		0,00				
PA010	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	13.488.191,31	-15,08	0,00	-1.365.500,87	0,00		0,00	12.122.674,39			
PA010	Finanziamenti da Regione per investimenti	34.272.735,94		10.000,00	-2.095.233,38	7.254.962,08		0,00	34.471.464,70			
PA010	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	294.105,94						0,00	294.105,94			
PA010	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	12.300.095,78	-707,81	0,00	-6.172.015,34	7.948.550,77		0,00	14.026.363,32			
PA010	RESERVE DA DONAZIONI E LASCHI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	216.741,69	416.521,00	146.674,72	-398.950,68			0,00	516.696,68			
PA010	ALTRE RISERVE:	0		0,00	0,00			0,00				
PA010	Riserve da riallineamenti	0,00	0,00			0,00		0,00				
PA010	Riserve da pluralit� di gestione da riassetto	0,00						0,00				
PA010	Contributi da riassetto	0,00						0,00				
PA010	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	0,00						0,00				
PA010	Riserve diverse	0,00						0,00				
PA010	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0,00						0,00				
PA010	Contributi per copertura debiti di 31/12/2005	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00				
PA010	Contributi per copertura debiti 2009/2010	0,00						0,00				
PA010	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0,00				0,00		0,00				
PA010	Altre	0,00						0,00				
PA010	UTILI PERDITE PORTATI A NUOVO	763.251,94						63.086,31	826.338,25			
PA010	UTILE PERDITE D'ESERCIZIO											
TOTALE PATRIMONIO NETTO		119.269.016,75	416.521,00	146.674,72	-22.127.004,67	15.204.512,86		63.086,31	112.985.703,02			

*incluso utile portato a nuovo

Tab. 29– Consistenza, movimentazioni e utilizzazione delle poste di patrimonio netto

La seguente tabella relativa alla rettifica dei contributi in conto esercizio per gli acquisti di beni ammortizzabili effettuati a tutto il 2025   stata compilata secondo le indicazioni della nota Regione Campania prot. 0189664 del 17.3.2014, e di seguito esposta:

DETTAGLIO QUOTE "FINANZIAMENTO PER INVESTIMENTI DA CONTRIBUTI IN ESERCIZIO"	Beni acquistati anno 2016	Beni acquistati anno 2017	Beni acquistati anno 2018	Beni acquistati anno 2019	Beni acquistati anno 2020	Beni acquistati anno 2021	Beni acquistati anno 2022	Beni acquistati anno 2023	Beni acquistati anno 2024	Beni acquistati anno 2025
Valore iniziale del bene	0,00									
RETTIFICA ANNO 2016	2.322.389,93									
RETTIFICA ANNO 2017		10.050.148,09								
RETTIFICA ANNO 2018			4.298.231,00							
RETTIFICA ANNO 2019										
RETTIFICA ANNO 2020					5.805.465,99					
RETTIFICA ANNO 2021						2.963.395,18				
RETTIFICA ANNO 2022							6.650.148,22			
RETTIFICA ANNO 2023								4.378.155,56		
RETTIFICA ANNO 2024									8.523.707,42	
RETTIFICA ANNO 2025										7.953.357,39
TOTALE	2.322.389,93	10.050.148,09	4.298.231,00		5.805.465,99	2.963.395,18	6.650.148,22	4.378.155,56	8.523.707,42	7.953.357,39

Tab.30 – Storno contributi in conto esercizio da stornare al conto capitale

DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI		Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
			Giroconti e Riclassificazioni		Altre variazioni (+/-) (sterilizzazioni)	Consistenza finale	di cui riscossi 2025	di cui investiti 2025	
PAA020	Per beni di prima dotazione:								
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2015								
	... assegnati a partire dall'1/1/2015 (dettagliare)								
PAA030	Da Stato:	61.901.233,42	-16,08	0,00	0,00	-8.616.805,31	53.282.412,03	7.307.083,95	13.301.280,94
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2015								
	Altri enti								
	Art. 20 Legge 68/98	48.413.042,11				-7.253.304,44	41.159.737,67		
	... assegnati a partire dall'1/1/2015 (efficientamento energetico)				0,00				
	assa, dgr, 378/2020/altro	13.488.191,31	-16,08			-1.365.500,87	12.122.674,38		
PAA070	Da Regione:	34.272.735,94	0,00	0,00	0,00	188.728,76	34.471.464,70	1.372.218,55	12.906.211,62
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2015								
	... assegnati a partire dall'1/1/2015	34.272.735,94		0,00		188.728,76	34.471.464,70		
PAA080	Da altri soggetti pubblici:	204.106,84					204.106,84		
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2015								
	... assegnati a partire dall'1/1/2015 (dettagliare)								
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:	12.260.056,76	0,00	-767,87	0,00	1.777.535,43	14.036.863,32		2.811.513,98
	Importi finanziati da Bilancio	12.260.056,76		-767,87		1.777.535,43	14.036.863,32		7.953.357,39
PA100	RISERVE DA DONAZIONI	218.741,05		416,00		-269.950,68	516.896,68		

Tab.31– Dettaglio finanziamenti per investimenti

Tab.32 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

Tabella non alimentata

Tab.33– Dettaglio contributi da reinvestire

Tabella non alimentata

In riferimento ai dati su esposti si forniscono le seguenti ulteriori informazioni.

PN02 – SI - Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione (PAA000) non ha subito variazioni

I finanziamenti per investimenti sono registrati in un'apposita voce del patrimonio netto generalmente al momento della delibera di assegnazione da parte degli enti e dei soggetti concedenti. La riserva viene utilizzata in sede di redazione del bilancio d'esercizio, mediante l'attribuzione a conto economico di un importo pari alla quota di ammortamento relativa ai beni acquistati (o proporzionale a quest'ultima, nel caso in cui il valore dell'incremento patrimoniale ecceda il finanziamento di cui l'azienda ha beneficiato), proprio per neutralizzare l'effetto economico di quest'ultima.

I finanziamenti per investimento (PAA010) accolgono diverse voci contabili che hanno riportato variazioni anche consistenti seppure derivanti da giroconti e riclassifiche come di seguito si riportano dettagliatamente.

- Voce PAA020 "Finanziamento per beni di prima dotazione", non risulta movimentata
- Voce PAA040: Finanziamenti da Stato per investimenti; accoglie i finanziamenti per investimenti per edilizia sanitaria legge 67/88 art. 20, assegnati; ha subito riduzioni pari a circa 7.2 ml
- Voce PAA060: Finanziamenti da Stato altro per investimenti; accoglie i finanziamenti principalmente dal Progetto per finanziamento POR per l'efficientamento energetico e l'assegnazione della DGRC n.378/2020 Il conto ha subito una variazione di Euro 1.365.516,95 per una sistemazione delle assegnazioni
- La voce, PAA070 Finanziamenti da Regione per investimenti relativo al finanziamento POR Campania ai sensi della DGRC 489/2015 per l'acquisizione di attrezzature sanitarie di alta tecnologia con una riduzione di circa 198 mila
- La voce, PAA090 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio (art. 29, comma 1, lettera b, del D. Lgs. n. 118/2011) relativo alle acquisizione di beni patrimoniali effettuate con risorse proprie mediante utilizzo del FSR Regionale viene incrementata della quota relativa alle acquisizione eseguite nel 2025, rinviando per i rela-

tivi dettagli alla specifica voce dei ricavi “Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti”, viene ridotta della quota relativa alle “sterilizzazioni” per l’anno 2025 di cui alla relativa voce dei ricavi “ Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio FSR destinati ad investimenti” pari ad € 6.173.067,04

- Le Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti (PAA100) pari ad euro 516.686,68 comprensive dell’ incremento dovuto alle sterilizzazioni delle quote di ammortamento per investimenti .

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN01 – NO	
PN 01 – SI	Nell’esercizio 2025 sono state rilevate donazioni

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 – NO	Il Fondo non ha subito variazioni
------------------	-----------------------------------

Altre informazioni relative al patrimonio netto

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

B. Fondi per rischi e oneri

Fondo rischi ed oneri	
Saldo al 31.12.2024	178.219.905,39
Saldo al 31/12/2025	161.768.840,77
Variazione (acc.ti – utilizzi)	16.451.064,62

Di seguito si illustra analiticamente la variazione registrata:

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	9.531.373,30 €			163.123,97 €	9.368.249,33 €
PBA010	FONDI PER RISCHI:					
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	84.311.319,23 €	2.566.064,08 €		11.934.731,77 €	74.942.652,27 €
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.042.953,69 €	802.613,98 €		1.186.969,26 €	3.658.598,41 €
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato					- €
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)					- €
PBA51	franchigia assicurativa	747.558,56 €			14.402,23 €	733.156,33 €
PBA52	FONDO INTERESSI MORATORI					- €
PBA060	Altri fondi rischi	10.176.820,27 €	240.740,56 €		108.188,86 €	10.309.371,97 €
	FRANCHIGIA					- €
		99.278.851,75	3.609.418,62		13.244.292,12	89.643.778,98 €
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					
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	64.117.953,65	8.811.472,07	7.533.455,00	10.864.817,34	54.531.153,38
PBA151	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI INDISTINTO FINALIZZATO	22.270.787,83	5.647.386,81	7.409.845,52	1.656.277,62	18.952.051,50
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	11.368.291,78	1.377.052,87	100.000,00	1.188.405,77	11.476.938,88
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2.559.885,13	1.080.954,40		361.738,90	3.269.100,63
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	27.531.430,30	381.077,99	23.609,48	7.706.031,65	20.179.967,16
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	367.558,61	325.000,00		29.363,40	663.195,21
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	5.291.926,69	1.569.624,03	0,00	801.287,09	8.226.659,08
PBA210	Fondi integrativi pensione					
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	2.404.420,82	951.223,48			3.355.644,30
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MWG - PLS - MCA					
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	1.306.125,93	618.400,55			1.924.526,48
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	1.581.379,94			801.287,09	780.092,85
	Fondo retr. Obiettivo organi direttivi					0,00
	Fondo oneri accessori su debitoria SO,RE,SA,					
PBA270	FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART 113 L50/2016					2.165.395,45
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	178.219.905,39	13.990.514,72	7.533.455,00	25.073.520,82	161.768.840,77

Tab34 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri.

Vengono di seguito illustrati i criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi.

I valori riportati nella voce riclassifiche ed insussistenze del fondo rischi ed oneri sono relative tutte ad insussistenze delle corrispondenti voci dei fondi rischi ed alla capitalizzazione per le quote inutilizzate delle acquisizioni di beni patrimoniali o di manutenzioni straordinarie.

Il Fondo per imposte, anche differite (2020101010) ha subito una riduzione di circa 163 mila
Il fondo per rischi accoglie accantonamenti per future passività potenzialmente probabili che potrebbero derivare da accadimenti avvenuti negli esercizi trascorsi. Si tratta di situazioni già esistenti, seppure talvolta latenti, al 31/12/2025, ma con esito pendente destinato a risolversi in futuro. Tale evento futuro potrebbe concretizzarsi in una passività o in una perdita, totale o parziale.

Il fondo rischi costituisce un accantonamento a titolo prudenziale di oneri futuri probabili, consistenti sostanzialmente in costi relativi ad esercizi precedenti, che potrebbero concretizzarsi in caso di esito negativo delle liti pendenti e/o future

La posta, quindi, contiene gli accantonamenti destinati a coprire tali passività la cui valutazione è stata eseguita attraverso la piattaforma informatica regionale Legal App su cui vengono monitorati tutti i giudizi in itinere.

Il valore del Fondo Rischi alla data del 31/12/2024 risultava pari ad € 99.278.651,75 mentre alla data del 31/12/2025 era pari ad € 89.643.778,98: con una riduzione di Euro 9.634.872,77 imputabili principalmente alla riduzione del Fondo risarcimento danni e contenzioso personale dipendente, pertanto il valore deriva dagli accantonamenti meno utilizzi dell'esercizio come riportato nell'elaborazione dei dati rinvenienti dalla procedura di monitoraggio regionale Legalapp. Con nota regionale prot PG /2025/40533005 del 11.11.2024(acquisita al prot n .61555 del 12.11.2024) sono state trasmesse "le Linee guida Regionali sulle Best Practices per la Valutazione del Rischio di Soccombenza derivante da contenzioso giudiziale e prosecuzione attività di due diligence" approvate con decreto del Direttore Generale per la Tutela della Salute della Regione Campania n. 938 del 25.10.2024. Tale nota chiedeva alle aziende di relazionare sulla puntuale valutazione della congruità dei relativi fondi patrimoniali iscritti in bilancio e di eseguire una definitiva analisi e verifica delle condizioni giuridiche necessarie al mantenimento delle iscrizioni dei crediti e delle note di credito in bilancio. L'AOU Federico II ha riscontrato con la nota prot n 78364 del 29.12.2025 relativamente all'anno 2025.

Il fondo è stato determinato sulla base di un approfondito lavoro di elencazione e valorizzazione dei rischi connessi alle cause pendenti, valutate sulla base delle possibili soccombenze, tenuto conto di tutti gli elementi a disposizione e del grado di probabilità dei relativi riflessi economici e finanziari futuri.

In particolare, è stata fatta una dettagliata analisi che ha messo in evidenza il valore di:

- somme che l'Azienda dovrà corrispondere in caso di possibile soccombenza della lite a titolo di sorta capitale ed interessi.
- onorari previsti per legali incaricati e costi derivanti da probabile soccombenza della lite;

Relativamente al contenzioso in materia di lavoro, occorre rilevare che il dipendente-ricorrente aziona un giudizio il più delle volte di valore indeterminabile (mansioni superiori, straordinario, repressione condotta antisindacale, determinazione fondi aziendali, ecc.) – a differenza del contenzioso “ordinario”, in cui il petitum è, di norma, indicato nell’atto introduttivo del giudizio – e, al contempo, le sentenze di condanna impongono alla parte soccombente un “facere” indeterminato.

1. Il fondo rischi per il contenzioso per contestazioni su forniture ed appalti concerne la presumibile soccombenza per spese legali o per risarcimento del danno ex art. 148 c.p.a. a seguito delle impugnative degli atti deliberativi inerenti alle gare effettuate dall’azienda da parte di ditte non aggiudicatrici di forniture di beni e servizi e prevalentemente concerne la possibile soccombenza per contenziosi già in essere o che potrebbero instaurarsi a seguito di presentazione di riserve con società affidatarie di appalti di lavori e di beni e servizi. Il valore del 2024 era pari ad Euro 6.095.716,94 ed è passato nel 2025 ad Euro 6.109.339,58.

2. Il fondo rischi contenzioso per ritardato e/o mancato pagamento è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare prevalentemente dai procedimenti monitori azionati da fornitori di beni e servizi. Trattasi prevalentemente di un fondo destinato alla copertura delle spese legali ed interessi di mora richiesti giudizialmente. La sorta capitale indicata può riguardare alcune fattispecie di possibili soccombenze per il maggior danno ai sensi dell’art. 1224, 2° comma, del codice civile. Gli utilizzi sono relativi ai pagamenti di spese legali disposte dal giudice sui decreti ingiuntivi. Il fondo nel 2024 era di Euro 2.064.244,73 ed è passato ad Euro 2.036.489,15 nel 2025.

3. Il fondo contenzioso cause personale dipendente è relativo a presumibili oneri che potrebbero derivare da azioni promosse dal personale dipendente.

Le vertenze pendenti potrebbero riguardare:

- il mancato pagamento di lavoro straordinario (debito orario non pagato);
- il riconoscimento di mansioni superiori;
- richieste della differenza oraria tra convenzionamento interno e straordinario pagato,
- differenza retributiva per mansioni diverse e/o superiori,
- il riconoscimento delle differenze retributive per l’indennità di turno;
- mobbing.

Inoltre, in tale voce è stato, altresì, previsto il rimborso spese legali al personale dipendente per alcuni procedimenti penali in corso qualora ricorrano i presupposti di cui all’art. 25 del

CCNL della Dirigenza Medica 1998/2001. Il valore al 2024 era pari ad Euro 4.042.953,69 ed è passato ad Euro 3.658.598,41 nel 2025.

4. Il fondo rischi per il contenzioso civile, concerne la valutazione del contenzioso in essere che, allo stato, potrà essere utilizzato per sopperire ai costi relativi ai risarcimenti giudiziali richiesti civilisticamente e non coperti dalla compagnia assicuratrice (per differenze di massimale di polizza)

Gli altri fondi per oneri e spese, infine, di euro 5.291.926,69 nel 2024 passano nel 2025 ad Euro 8.225.659,08 con un aumento di Euro 2.933.732,39 per le seguenti voci:

- Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente movimentato quale utilizzo per la sottoscrizione del CCNL del personale della dirigenza medica e sanitaria e per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico;
- Il fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI movimentato per accantonamenti eseguiti con le modalità indicate dalla Regione Campania e specificate nell'apposita voce del conto economico;

Da altri fondi per oneri e spese costituite da fondo spese per accantonamenti premi di risultato per gli organi direttivi aziendali pari al 20% del compenso maturato dagli organi istituzionali aziendali

B.III) Non sono stati rilevati fondi da distribuire.

B.IV) Quote inutilizzate dei finanziamenti e contributi.

Il fondo rischi ed oneri accoglie inoltre i fondi per quote inutilizzate di contributi costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011. Tale regola contabile si applica a partire dall'esercizio 2012.

Nelle tabelle qui di seguito esposte vengono riportati i dati dei principali fondi vincolati assegnati dalla Regione Campania a partire dall'esercizio 2013 a tutto il 31.12.2025 e precisamente:

				2018															
DETTAGLIO QUOTE INQUOTATE CONTRIBUITI		ASSEGNAZIONE INQUOTATA CONTRIBUTO ALL. 61		UTILE/221 / COSTI							FONDO AL 31/12/25								
		Esercizio		Importo contributo		Tipologia		Esercizio 2020 e precedenti		Esercizio 2021		Esercizio 2022		Esercizio 2023		Esercizio 2024		Esercizio 2025	
Quote in quotate contributi da Regione o Prov. Aut., per quota FBR vincolato		2018 DOA DCA 57 del 04/07/2019 EDUFA' N°AMETO SANFARFED		262,963		(L.1) Acquisti di beni								5,645		3,329			
						(L.2) Acquisti di servizi sanitari													
						(L.3) Acquisti di servizi non sanitari													
						(L.6) Costi del personale		112,548		-				33,278		40,830		43,782	
						Altri costi (dettagliare)													
						Totale		112,548		-		-		33,278		47,275		46,972	
Quote in quotate contributi da Regione o Prov. Aut., per quota FBR vincolato		2018 DOA DCA 57 del 04/07/2019 POTA DELLE CRONICHEA'		271,380		(L.1) Acquisti di beni													
						(L.2) Acquisti di servizi sanitari													
						(L.3) Acquisti di servizi non sanitari													
						(L.6) Costi del personale		113,268		-									
						Altri costi (dettagliare)													
						Totale		113,268		-		-		-		-			
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	
						TOTALE		226,216		-		-		33,278		47,275		46,972	

[illegible]

Il dettaglio dei fondi vincolati qui specificati evidenzia il dato così come esposto nello Stato Patrimoniale. La quota residua inutilizzata dei fondi elencati è stata riportata alla voce “Quote inutilizzate contributi distinti per provenienza” sulla base di quanto stabilito nella precedente delibera di riparto ed è relativa alle linee progettuali ritenute prioritarie nello svolgimento delle attività assistenziali e degli ex LEA.

A seguire l’elenco analitico delle ulteriori assegnazioni a tutto il 31/12/2025 da Soggetti Pubblici e successivamente quelli da Privati erogatori:

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/25
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	"CALCOLATO SULLA BASE DI QUANTO RENDICONTATO"				Esercizio 2024	Esercizio 2025	
				Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023			
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2015 PROGETTO SANPAUL	38.886,35	B.1) Acquisti di beni							23.668,23
			B.2) Acquisti di servizi (canoni)			-	-	-		
			B.3) Acquisti di servizi non canoni	6.595,94	8.722,22					
			B.4) Costi del personale			-	-	-		
			Altri costi (Formazione e congedi)							
			Altri costi (Missioni)							
	TOTALE	38.886,35	TOTALE	6.595,94	8.722,22	-	-	-	-	23.668,23
	2016									
DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/25
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	"CALCOLATO SULLA BASE DI QUANTO RENDICONTATO"				Esercizio 2024	Esercizio 2025	
				Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023			
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2016 PROGETTO I.I.G. MONITOR	103.000,00	B.1) Acquisti di beni					62.220,00		25.500,04
			B.2) Acquisti di servizi (canoni)		-		-			
			B.3) Acquisti di servizi non canoni			1.886,55				
			B.4) Costi del personale			5.740,00		7.274,01		
			Formazione							
			TOTALE	103.000,00	TOTALE	-	-	7.626,55	-	

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/25		
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	"CALCOLATO SULLA BASE DI QUANTO RENDICONTATO"					Esercizio 2024	Esercizio 2025
				Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023			
Quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2019 REGIONE MARCHE	3.872,43	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi (canoni)							
			B.3) Acquisti di servizi non canoni							
			B.4) Costi del personale	-	-	-	-			
			Altri costi (Formazione e congedi)	-	-	-	-			
			Altri costi (Missioni)	-	-	-	-			
	Totale	-	-	-	-	174,00	606,42	-		
	2019 VALD'AUR	1.527,50	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi (canoni)							
			B.3) Acquisti di servizi non canoni							
B.4) Costi del personale			-	-	-	-				
Altri costi (Formazione e congedi)			-	-	-	-				
Altri costi (Missioni)			-	-	-	-				
Totale	-	-	-	-	174,00	606,42	-			
2019 REGIONE VENETO	3.446,11	B.1) Acquisti di beni								
		B.2) Acquisti di servizi (canoni)								
		B.3) Acquisti di servizi non canoni								
		B.4) Costi del personale	-	-	-	-				
		Altri costi (Formazione e congedi)	-	-	-	-				
		Altri costi (Missioni)	-	-	-	-				
Totale	-	-	-	-	-	-	-			
2019 ADVANTAGE	3.226,34	B.1) Acquisti di beni								
		B.2) Acquisti di servizi (canoni)								
		B.3) Acquisti di servizi non canoni								
		B.4) Costi del personale	-	-	-	-				
		Altri costi (Formazione e congedi)	-	-	-	-				
		Altri costi (Missioni)	-	-	-	-				
Totale	-	-	-	-	-	-	-			
TOTALE			16.187,93							
2020										

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Tab 36– Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo)

Bilancio Consuntivo 2025

ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		2021					FONDO AL 31/12/25
Esercizio	Importo contributo	UTILI E / COSTI					
Tipologia	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
B.1) Acquisti di beni							7,450
B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
B.6) Costi del personale							
Altri costi (dettagliare)							
Totale	-	-	-	-	-	-	
B.1) Acquisti di beni	-	-					2,000
B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-		-			
B.6) Costi del personale							
Altri costi (missioni)							
Totale	-	-	-	-	-	-	
TOTALE	-	-	-	-	-	-	9,450
		2022					FONDO AL 31/12/25
Esercizio	Importo contributo	UTILI E / COSTI					
Tipologia	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
B.1) Acquisti di beni	-	-		-			13,218
B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-					
B.6) Costi del personale					6,782		
Altri costi (missioni)							
Totale	-	-	-	-	6,782		
B.1) Acquisti di beni							130,000
B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
B.6) Costi del personale							
Altri costi (dettagliare)							
Totale	-	-	-	-	-	-	
TOTALE	-	-	-	-	6,782	-	143,218
		2023					FONDO AL 31/12/25
Esercizio	Importo contributo	UTILI E / COSTI					
Tipologia	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
B.1) Acquisti di beni	-	-		-			65,000
B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-					
B.6) Costi del personale							
Altri costi (missioni)							
Totale	-	-	-	-	-		
B.1) Acquisti di beni							4,000
B.2) Acquisti di servizi sanitari							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
B.6) Costi del personale					12,500	3,750	
Altri costi (dettagliare)							
Totale	-	-	-	-	12,500	3,750	
TOTALE	-	-	-	-	12,500	3,750	69,000

ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/25
Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
COMITATO ETICO	361,226	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	-	130,386
		B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.6) Costi del personale	-	-	-	-	230,840	16,120	
		Altri costi (missioni)	-	-	-	-	-	-	
		Totale	-	-	-	-	230,840	16,120	
TOTALE	361,226	TOTALE	-	-	-	-	230,840	16,120	130,386
		2025							
ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/25
Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	
GOLDEN AGE	11,000	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	-	11,000
		B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	-	
		Altri costi (missioni)	-	-	-	-	-	-	
		Totale	-	-	-	-	-	-	
GILEAD SCIENCES	50,000	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	-	50,000
		B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	-	
		Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	-	
		Totale	-	-	-	-	-	-	
TELETHON	275,000	B.1) Acquisti di beni	-	-	-	-	-	-	275,000
		B.2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-	-	-	-	-	-	
		B.6) Costi del personale	-	-	-	-	-	-	
		Altri costi (dettagliare)	-	-	-	-	-	-	
		Totale	-	-	-	-	-	-	
TOTALE	336,000	TOTALE	-	-	-	-	-	-	336,000
TOTALE		1.106,616,00 €							38.238,68 € 27.492,48 € 15.227,18 € 8.343,00 € 264.996,61 € 29.363,40 € 663.195,21 €

Tab.37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da privati

Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, nonché degli estremi dei verbali del Collegio Sindacale come specificato nella seguente tabella.

Fondo	Criteri di determinazione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Rischi contenzioso	Analisi della probabilità di soccombenza nelle vertenze ed incidenza dei rischi	
Rinnovi contrattuali	Adeguamento posizioni contrattuali del personale SU-MAISTA come da disposizione regionali (0,75%)	

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	NO	

apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?			
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)?		SI	Da una attenta valutazione dei rischi e delle azioni in itinere è stato appostato un adeguato stanziamento a fronte del relativo rischio di soccombenza anche in considerazione del fatto che per alcuni periodi di esercizi pregressi non vi è stata copertura assicurativa sulle attività sanitarie dell’Ente. Copertura poi regolarmente attivata a partire dal mese di settembre 2013 e tuttora attiva.

C) Trattamento di fine rapporto

Per la tipologia di personale dell’AOU Federico II viene accantonato annualmente esclusivamente il Premio Operosità SUMAI relativo al personale Specialista Ambulatoriale,

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	Fondo per premi operosità medici SUMAI	5,809,788,27	400,000,00	-79,576,84	6,130,211,43
PCA000	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	0,00			
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5,809,788,27	400,000,00	-79,576,84	6,130,211,43

Tab.38 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine rapporto

Nella voce è contabilizzato esclusivamente il fondo SUMAI relativamente agli specialisti ambulatoriali assunti con contratto a tempo indeterminato.

È stato inoltre aggiornato il valore del fondo SUMAI per gli specialisti ambulatoriali, con l'accantonamento per l'anno 2025 come comunicato dal Servizio Risorse Umane e per un importo pari ad un dodicesimo del premio di collaborazione.

Come è noto, i trattamenti di fine rapporto per il restante personale dipendente dell’Azienda sono a carico degli istituti previdenziali INPS ex Casse Dipendenti Pubblici.

Fondo	Criteri di determinazione
Operosità SUMAI	Il fondo è stato costituito, adeguato ed incrementato per gli importi spettanti al personale SUMAI in osservanza alle norme contrattuali per gli importi dovuti per il periodo di servizio prestato alla data del 31.12.25

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
TR01 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	SI		Per tutto il personale “Universitario” e a “Totale carico” non vi è costituzione del fondo TFS e/o TFR in quanto tale personale è previdenzialmente assicurato presso la gestione previdenziale INPS ex Inpdap che erogherà all’atto della quiescenza tale istituto.

D)Debiti

DEBITI	
Saldo al 31/12/2024	100.777.582,41
Saldo al 31/12/2025	103.531.517,67
Variazione	2.753.935,26
Variazione %	2,7

I Debiti hanno fatto rilevare nel complesso un aumento di circa il 2,7 % , dettagliatamente analizzata nei seguenti prospetti:

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
POA000	MUTUI PASSIVI				
	DEBITI VISTATO				
POA020	Debiti v/ Stato per mobilità passiva extraregionale				
POA030	Debiti v/ Stato per mobilità passiva internazionale				
POA040	Accordo quota FSR v/ Stato				
POA050	Debiti v/ Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca				
	Altri debiti v/ Stato	644.330,44	1.451.977,88	282.660,92	1.813.647,40
	Debiti v/ Stato	-	1.451.977,88	-	1.451.977,88
	Debiti v/ Università Federico II per studi clinici	644.330,44	282.660,92	-	926.991,36
	Debiti v/ Università Federico II	-	-	-	-
	DEBITI V/ REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.048.551,11	80.717.207,85	81.206.530,84	489.323,09
POA080	Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti				
POA090	Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale				
POA100	Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale				
POA110	Accordo quota FSR da Regione o Provincia Autonoma				
POA120	DEBITI V/ REGIONE E PER ANTI DECENIO 80	2.048.551,11	80.717.207,85	81.206.530,84	489.323,09
POA121	Altri debiti v/ Regione o Provincia Autonoma				
POA121	DEBITI V/ REGIONE PER ACQUETI CENTRALIZZATI	2.048.551,11	80.717.207,85	81.206.530,84	489.323,09
	DEBITI V/ COMUNI				
POA200	Aziende sanitarie extra regione				
	DEBITI V/ AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.705.360,75	977.280,60	1.168.683,20	1.511.267,15
POA160	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR				
POA170	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
POA180	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				
POA190	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
POA200	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
POA210	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.697.933,75	977.280,60	1.164.457,20	1.511.267,15
POA220	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	4.436,00		4.436,00	-
POA230	Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti capitolino netto				
	TOTALE DEBITI V/ AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.709.368,75	977.280,60	1.168.683,20	1.511.267,15
POA240	DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE SOGGETTI DIPENDENTI	2.247.358,06	108.213.288,08	222.281.228,51	1.165.356,63
POA250	Debiti v/ enti regionali (Debiti v/ SORESA)	2.247.358,06	108.213.288,08	222.281.228,51	1.165.356,63
POA260	Debiti v/ sperimentazioni gestionali				
POA270	Debiti v/ altre partecipazioni (Debiti v/ per acquisto prestazioni)				
	DEBITI V/ FORNITORI	47.203.042,85	836.444.614,37	644.260.156,88	309.227.497,34
POA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	305.714,63	12.490.299,38	12.508.143,60	389.870,41
POA300	Debiti verso altri fornitori	46.897.328,22	324.954.314,99	331.768.299,48	269.359.356,93
POA302	Debiti v/ credito v/ altri fornitori				
POA310	DEBITI V/ ISTITUTO TESORIERI				
POA320	DEBITI TRIBUTARI	3.921.746,32	65.976.201,42	66.488.004,18	4.010.633,56
	DEBITI V/ FUNDI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALE E SICUREZZA SOCIALE	2.565.676,93	56.273.900,59	56.568.438,84	2.270.438,68
POA330	Debiti v/ FUNDI (colli tess. 451)	2.565.676,93	56.273.900,59	56.568.438,84	2.270.438,68
POA340	DEBITI V/ ALTRI	36.924.507,01	261.031.574,95	115.176.422,88	81.779.659,08
POA350	Debiti v/ altri finanziatori				
POA360	Debiti v/ Cassa di Risparmio (Albania rend. Cassa)				
POA370	Debiti v/ dipendenti	36.924.507,01	261.031.574,95	115.176.422,88	81.779.659,08
POA380	Altri debiti diversi	1.201.813,03	18.550.815,73	20.201.598,63	650.783,60
	DEBITI verso OO.SS				
	Debiti diversi				

Tab.39- Consistenza e movimentazioni dei debiti

Nei debiti v/s Regione l'unica voce movimentata è rappresentata dai "debiti v/SORESA " relativi agli acquisti di beni sanitari effettuati dalla centrale acquisti per ns/conto, gli stessi sono rimborsati direttamente dalla Regione Campania e, solo successivamente, contabilizzati nel Bilancio aziendale a sistemazione contabile dei recuperi operati dalla stessa sui trasferimenti mensili del finanziamento corrente, unitamente al versamento dell'IVA split verso l'erario generato automaticamente dalla procedura di contabilità all'atto della "chiusura"

delle fatture oggetto di compensazione. In tal modo si registra: da un lato il costo degli acquisti in CE, si rileva e regola patrimonialmente il debito v/Soresa così come risultante dalla manovra mensile regionale e successivamente la rilevazione e regolazione del Debito v/l'erario a seguito delle registrazioni dell'IVA SPLIT.

Il conto Debiti verso Regione per acquisti centralizzati Soresa (conto 2040202155) è pari a euro 2.949.551,11 nel 2024 ed a seguito delle sistemazioni partite contabili per giroconti partite Soresa sono passati ad euro 489.323,09 in linea con la riconciliazione crediti e debiti regionali

La voce dei debiti v/s altre aziende sanitarie pubbliche sono stati movimentati come di seguito dettagliato e sono relative a prestazioni sanitarie, a rimborsi per personale comandato e per rimborsi dei relativi oneri contributivi. Il valore al 31.12.2024 era pari ad Euro 1.702.369,75, nel 2025 ad euro 1.511.057,21 con una riduzione di euro 191.312,54 pari circa al 11,2%. Anche i debiti verso aziende sanitarie ed ospedaliere sono state soggette ad una circolarizzazione al 31.12.2025

	DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni	TOTALE
102778	201 ASL AVELLINO	-	-		
100638	202 ASL BENEVENTO	-	-		
100284	203 ASL CASERTA	-	-	138,099,17	
100360	204 ASL NAPOLI 1 CENTRO	-	-	456,040,35	
100356	205 ASL NAPOLI 2 NORD	-	-	240,503,13	
100524	206 ASL NAPOLI 3 SUD	-	-		
100325	207 ASL SALERNO	-	-	21,180,87	
100379	901 AO CARDARELLI	-	-	26,847,72	
100661	902 AO SANTOBONO	-	-	285,000,00	
100186	903 AO DEI COLLI	-	-		
100301	904 AO UUGGI	-	-		
102468	905 AO MOSCATI	-	-	120,000,00	
100202	906 AO S. PIO	-	-		
100317	907 AO SAN SEBASTIANO	-	-		
100405	908 AO VANITELLI	-	-	223,385,97	
100004	909 AO FEDERICO II	-	-		
	910 IRCCS PASCALE	-	-		
	TOTALE 2025	-	-	1.511.057,21	

Tab.40– Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

Nella voce debiti v/società partecipate e /o enti dipendenti sono compresi i Debiti v/s enti regionali quali :

- PDA 250 Debiti v/s enti regionali comprendono i debiti v/SORESA per la centralizzazione degli acquisti dal 31.12.2025 e relative a fatture che a tale data non sono state rendicontate nei modelli mensili EUFI
- PDA 270 i Debiti v/s altre partecipate che corrisponde alla debitoria per l'acquisizione di prestazioni sanitarie e altre prestazioni specialistiche acquisite dalla società partecipata Ceinge scarl; Il valore rispetto al 2025 è aumentato di euro 479.738
- PDA 280 Debiti v/s fornitori La situazione debitoria pari ad Euro 47.523.042,85 nel 2024 è passata nel 2025 ad euro 38.507.497,24 con una riduzione del 19%

I pagamenti della debitoria commerciale sono proseguiti anche per l'esercizio 2025 nel rispetto dei termini di cui alla Legge 30.12.2018 n.145 come novellata dall'art. 9 comma 2 del DL 6.11.2021 n.152, che ha introdotto per gli enti e organismi di cui all'art 1 comma 2 della

Legge 31.12.2009 n. 196, diverse dalle amministrazioni centrali dello Stato, misure tese a garantire sia il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla Direttiva Europea 2011/7/UE , sia la riduzione dello stock del debito.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa dell'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'AOU diviso per anni:

Indicatore annuale tempi di pagamento			
2022	2023	2024	2025
-14,78	-24,12	-19,33	-11,43

L'articolo 1, comma 867, della Legge n.145/2018 prevede che a decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Per l'anno 2025 lo stock del debito è stato allineato entro il termine canonico del 31.01.2026 e risulta pari ad Euro 7.056.773,63 sull'apposita piattaforma PCC riferito esclusivamente alla debitoria commerciale scaduta e non pagata al 31.12.2025. Il delta tra quanto indicato precedentemente come debito verso fornitori commerciali di Euro 40.160.554,59 ed il dato relativo alla PCC risulta essere riconducibile alle fatture di novembre e dicembre 2025 non ancora scadute alla data di rilevazione dello stock .Per le amministrazioni che ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico (OPI) di cui al comma 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, l'obbligo del presente adempimento permane fino alla chiusura dell'esercizio nel corso del quale il predetto standard viene adottato.

L'Azienda ha provveduto anche ad una attività di bonifica derivante da una attenta analisi di riconciliazione tra situazione contabile, come risultante dai sistemi contabili informatici in uso presso l'Azienda di riferimento, e la situazione debitoria risultante dalla Piattaforma Certificazione Crediti. Tale attività proseguita per tutto il 2025, ha portato alla chiusura sulla Piattaforma Certificazione Crediti di documenti commerciali che risultavano in stato "Ricevuta" e "In Lavorazione", quindi documenti aperti che andavano ad incrementare il debito dell'azienda, mentre tali documenti risultavano chiusi nei sistemi contabili aziendali.

Nei primi mesi dell'anno 2026 è proseguita l'attività di circolarizzazione. Tale attività ha consentito di centrare gli obiettivi di riduzione delle poste debitorie presso fornitori di beni e servizi con un recupero di alcune fatture per le quali è stata rilevata l'insussistenza nel passivo aziendale.

Debiti tributari: Il valore dei debiti tributari nel 2024 era pari ad Euro 3.921.745,32, nel 2025 è passato ad euro 4.010.933,94 con un aumento di euro 89.188,62

Tra i debiti ci sono anche gli importi IRAP accantonati per i compensi non erogati ai dipendenti per gli esercizi precedenti

I debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali concernono esclusivamente gli oneri contributivi delle competenze maturate e non erogate relative ad esercizi precedenti, ad esempio la retribuzione di risultato dei dirigenti, analogamente per il comparto, viene erogata mediamente due anni dopo l'esercizio di riferimento. Tale debito analogamente a quanto detto per l'Irap viene contabilizzato negli esercizi di riferimento anche per l'esatto calcolo del tetto di spesa.

Nei Debiti v/s altri nell'importo di euro 49.165.252,07 assume significato il debito verso il personale dipendente che riguarda i compensi accessori di competenza dell'esercizio 2025 ed erogati nel mese di gennaio e febbraio 2026, i compensi di competenza di esercizi precedenti, nonché le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2025.

La voce residuale degli altri debiti comprende anche altri Debiti Diversi. Questi ultimi sono relativi prevalentemente a ritenute extraerariali operate a carico del personale dipendente con le competenze stipendiali del mese di dicembre, e pagate nel mese di gennaio a favore di terzi soggetti per cessioni, pignoramenti, quote sindacali ed altri analoghi istituti.

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					TOTALE
		2020 e preced	2021	2022	2023	2022	
PDA000	MUTUI PASSIVI						
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-	1,813,647.40
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale						
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale						
PDA040	Accanto quota FSR v/Stato						
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca						
PDA060	Altri debiti v/Stato						
	Università Federico II / SUN					600,613.88	600,613.88
	DEBITI VS UNIVERSITA' Studi Clinici					1,213,033.72	1,213,033.72
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA						
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti						
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale						
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale						
PDA110	Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma						
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma						
PDA121	Altri debiti v/Regione						
PDA121	DEBITI V/REGIONE PER ACQUISITI CENTRALIZZATI					489,323.09	489,323.09
PDA130	DEBITI V/COMUNI:						
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE						
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR						
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA						
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione						
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità per in compensazione						
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	116,358.18	484,066.15	191,731.90	200,969.22	120,000.00	1,511,057.21
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione						
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto						
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	116,358.18	484,066.15	191,731.90	200,969.22	0.00	1,511,057.21
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						
PDA250	Debiti v/enti regionali:	314,019.59	0.00	581,161.57	136,746.11	2,211,661.98	2,207,584.46
	ACQUISTI CENTRALIZZATI SORESA					2,211,661.98	5,763,368.04
	DEBITI VERSO ALTRI ENTI REGIONALI					444,230.45	2,553,592.22
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:						
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	314,019.59		581,161.57	136,746.11	1,765,464.22	3,109,476.82
	CONSIGLIO						
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	3,438,126.17	0.00	121,458.60	2,258,577.16	6,496,682.05	38,507,497.24
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie				2,687.32 €	250,000.00 €	17,183.19 €
PDA300	Debiti verso altri fornitori	3,438,126.17		121,458.60	2,255,889.84	6,246,682.05	26,175,471.07
							38,237,628.73
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE						
PDA320	DEBITI V/TRIBUTARI:	722,407.24		253,783.50	388,577.46	2,400,409.73	4,010,933.94
	IVA SPLIT E Istituz.						
	Altri debiti tributari (irap, ..ETC..)						
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	1,030,483.78			1,046,540.04	193,414.88	2,270,438.70
	DEBITI V/INPDAP (Cpds, Inasoro, etc)						
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	5,795,398.12	1,684,517.19	7,472,535.47	7,188,605.49	0.00	16,132,446.46
PDA350	Debiti v/altri finanziatori						49,165,252.07
PDA360	Debiti v/indipendenti	5,795,398.12	1,684,517.19	7,472,535.47	7,187,291.02	15,781,417.33	48,514,468.17
PDA370	Debiti v/creditori liquidatorie						
PDA380	Altri debiti diversi:				1,214.47	351,029.13	650,783.90
	Debiti verso OO.SS E PER ALTRE RIT. VARIE						
	Debiti v/consorzio (rimborso rend. Cassa)						
	Debiti diversi						

Tab.41– Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD, SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO	1,813,647,40	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
				
PDA060	Altri debiti v/Stato verso SUN/UNIV FEDERICO II	1,813,647,40		
				
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	489,323,09	-	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	489,323,09		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:			
				
				
PDA140	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	120,000,00	1,274,699,03	116,358,18
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	120,000,00	1,274,699,03	116,358,18
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione			
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	120,000,00	1,274,699,03	116,358,18
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	2,207,694,48	3,241,663,97	314,019,59
PDA250	Debiti v/enti regionali: SORESA SPA (Centrale Acquisti)	442,230,26	2,211,661,96	
	Debiti vs Altri Enti regionali			
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
				
PDA270	Debiti v/altre partecipate: CEINGE per acquisto prestazioni	1,765,464,22	1,029,992,01	314,019,59
		1,765,464,22	1,029,992,01	314,019,59
				
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	26,192,654,26	8,876,717,81	3,438,125,17
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	17,183,19	252,687,32	
PDA300	Debiti verso altri fornitori	26,175,471,07	8,624,030,49	3,438,125,17
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	2,400,385,73	888,140,97	722,407,24
	I/A IRAP ETC	2,400,385,73	888,140,97	722,407,24
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	193,414,88	1,046,540,04	1,030,483,78
	DEBITI V/INPDAP (Cpdel tesoro, etc)	193,414,88	1,046,540,04	1,030,483,78
	...			
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	16,132,446,46	27,237,407,49	5,795,398,12
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	15,781,417,33	26,937,652,72	5,795,398,12
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	351,029,13	299,754,77	
	Debiti verso OO.SS			
	Debiti v/economia (Rimborso rend. Cassa)			
	Debiti diversi			

Tab.42 – Dettaglio dei debiti per scadenza

Tab.43 – Dettaglio mutui

Non risultano mutui accesi

B01 – Transazioni

DB01 – NO	
DB01 – SI	Sono state effettuate alcune transazioni con ditte fornitrici di beni e servizi in particolare per gli interessi di mora conseguendo notevole riduzione degli stessi mediante l'emissione di note di credito a storno di debitoria pregressa. Inoltre, il miglioramento della situazione finanziaria ha ridotto la ricezione delle note di debito che allo stato sono emesse esclusivamente da società finanziarie che rilevano pro- soluto alcuni debiti residui.

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		

2) Ratei e risconti passivi

Tab.44– Ratei passivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

Non sono stati rilevati ratei passivi

Tab.45 – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

Non sono stati rilevati risconti passivi

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		

3) Conti d'ordine

Trattasi di conti alimentati per giroconti e/o trasferimenti che non hanno rilevanza ai fini dell'attività economica dell'Ente, che vengono regolarizzati nell'esercizio

Tab.46– Dettagli e movimentazioni dei conti d'ordine

Non ci sono state movimentazioni

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

A. Valore della produzione

Valore della PRODUZIONE	
Saldo al 31/12/2024	448.723.589,76
Saldo al 31/12/2025	453.398.673,57
Variazione	4.675.083,81
Variazione %	1,%

I dati del conto economico del 2024 sono confrontati con i dati rilevati nel 2025

A.1) Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020					154.999.095,45		
AA0030	CONTRIBUTO REGIONE PER FS INDISTINTO	DGRC N.238	28/05/2026		142.090.059,80		
AA0040	CONTRIBUTO REGIONE PER FS VINCOLATO	DGRC N.238	28/05/2026		12.900.035,65		4010102020
AA0050	CONTRIBUTO C/EXTRA FONDO				4.276.679,21		
AA0070							
AA0080							
AA0090							
AA0100				PROG. TRATTAMENTO ISTEROSCOPICO	25.000,00	9.780,00	4010201040
AA0120							
AA0130							
AA0140					4.251.679,21		
AA0141	CONTRIBUTI MINISTERO SALUTE EXTRA FONDO			STP 2025	1.559.979,21	-	4010201044
AA0150	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI VINCOLATI			PROGETTO HADEA	91.500,00	49.322,01	
AA0160							
AA0170	CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI EXTRA FONDO	PROTOCOLLO DI INTESA RIMBORSO SPESE ELETTORALI		UNIVERSITA'	2.600.000,00		4010204200
AA0180	PER RICERCA:			COMUNE NAPOLI	200,00		4010204100
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				401.400,00		
	Progetto ..						
	Progetto ..						
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:			di cui	76.400,00		4010202070
				Accordo di collaborazione per la realizzazione del progetto CCM - Area Azioni Centrali "Segmentazione del CTV basata su IA nella radioterapia della			
		PROT N. 3952	20/01/2026		13.900,00		4010202070
		PROT 29321	03/07/2024	PROGETTO INOCA II RATA	62.500,00	46.360,00	4010202070
AA0210	Contributi da Regione e da altri soggetti pubblici per ricerca:				-		
	Progetto ..						
	Progetto ..						
AA0220	Contributi da privati per ricerca:				325.000,00		
				Contr. RF 28905-171108-28878-171041616	50.000,00		4010202300
	Progetto FONDAZIONE TELETHON			Accordo tra l'Università degli Studi di Napoli Federico II, la Fondazione Telethon ETS e l'Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II di Napoli			
		num. Prot. 46290	30/07/2025		275.000,00		4010202400
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATE:						
	Contributo famiglie				66.000,00		4010301050
AA0010	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				159.743.174,66	105.442	

Tab.47 – Dettagli contributi in conto esercizio

Per i contributi in c/esercizio della Regione a destinazione indistinta F.S.R. è stato riportato quanto indicato nella Delibera di Giunta Regione Campania DGRC n.238 del 28/05/2026 ed è opportuno precisare quanto segue: come per gli anni scorsi l'adeguamento del riparto 2025, tiene conto degli ultimi più aggiornati preconsuntivi forniti da ciascuna Azienda Sanitaria, con l'obiettivo di assicurare per quanto possibile a tutte le aziende i mezzi finanziari necessari per coprire le proprie spese. Tale finalità viene perseguita attraverso la cd. "manovra di riequilibrio" tra le assegnazioni alle aziende ed i loro costi, effettuata a saldo zero, in modo che le ASL (ciascuna per una quota parte) contribuiscano a riequilibrare i conti delle altre aziende ospedaliere.

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		Funzioni	Altro	Note
AA0031	CONTRIBUTI DA REGIONE QUOTA FS REGIONE INDISTINTO	57,437,286,15	2,179,737,46	69,454,642,96	129,071,667
AA0032	CONTRIBUTO DA REGIONE FS INDISTINTO FIN DA REGIONE	13,027,393,23			13,027,393,23
AA0034	FUNZIONI PRONTO SOCCORSO				
AA0035	FUNZIONI ALTRO				
AA040	CONTR REGIONE PER FS VINCOLATO	12,900,035,65			12,900,035,65
	TOTALE	83,364,715,03	2,179,737	69,454,642,96	154,999,095,45
AA0090					
AA0090					

Tab.48– Informativa contributi in conto esercizio

In particolare, i contributi in conto esercizio a destinazione indistinta per l'anno 2025 e dalla quota finalizzata dalla stessa Regione, come riportato nella Delibera di Giunta Regione Campania (DGRC n.238 del 28/05/2026) riepilogato di seguito:

*escluso AA110-AA141-AA150

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	154,999,095,45	7,953,357	5,13%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	25,000,00		
AA0170	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	2,600,200,00		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	401,400		
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati (imprese, ONLUS etc)	66,000,00		
	Totale	158,091,695	7,953,357	

Tab.49 – Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

E' stabilito che le prestazioni erogate a stranieri di cui all'art 35, commi 6, decreto legislativo n.286/1998, attribuite dal Ministero dell'interno e trasferite al Ministero della Salute, con decorrenza dal 1 gennaio 2017, sono da inserire nella AA0141 del Conto Economico, come contributo del Ministero della Salute (extrafondo) .Tali valori alimentano i relativi flussi di attività trasmessi in NSIS.

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	Con Delibera di Giunta Regione Campania n. n.238 del 28/05/2026 la Regione ha comunicato le assegnazioni dei contributi in c/esercizio dell'anno 2025, sia per le assegnazioni da fondo indistinto che da quelle vincolate a seguito del quale sono state effettuate tutte le consequenziali rilevazioni contabili e di assestamento.

A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici

I dati riportati nelle tabelle seguenti sono conformi alle disposizioni della nota della Direzione Generale per la tutela della Salute della regione Campania e della Delibera di Giunta Regione Campania DGRC n. n.238 del 28/05/2026 "Allegato A4 Mob Intra 2025 e Allegato A5 Mob Extra 2025

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1 CENTRO	ASL NAPOLI 2 NORD	ASL NAPOLI 3 SUD	ASL SALERNO	AZIEDA OSPEDALIERI VULTURI ALTRE AZ. OSP.	TOTALE
AA346	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INTRA REGIONALE (A)									226.590.410
AA0350	Prestazioni di ricovero	3.046.000	2.134.241		14.741.260	35.168.855	37.163.008	23.183.915	6.727.310	127.194.619
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.026.631	582.403		3.914.936	9.961.323	8.671.273	5.906.190	2.136.739	32.190.485
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									0
AA0380	Prestazioni di F.R. F.	2.075.501	1.461.701		8.086.289	15.191.197	13.908.534	11.168.631	6.908.422	58.929.356
AA0390	Prestazioni servizi MMG, P.S. Contin. assistenziale									
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata									
AA0410	Prestazioni termali									
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso									
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	7.855	6.379		330.304	1.075.107	318.803	111.164	808.520	6.374.858
AA450	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRA REGIONALE (B)									11.263.238,00
AA0460	Prestazioni di ricovero									5.458.497,00
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale									1.419.516,00
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									
AA0490	Prestazioni di F.R. F.									4.388.000,00
AA0500	Prestazioni servizi MMG, P.S. Contin. assistenziale									
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata									
AA0520	Prestazioni termali									
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso									3.384,00
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie									
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali									
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC									
AA590	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie									5.930,00
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)									235.872.755,74
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INTRA REGIONALE (C)									
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRA REGIONALE (D)									-
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)									-
	TOTALE RICAVI A RENDITA REGIONALE (A+C)									226.590.417,74
	TOTALE RICAVI A RENDITA EXTRA REGIONALE (B+D)									11.263.238,00
	TOTALE RICAVI A RENDITA SANITARIA PUBBLICA (A+B+C+D)									235.872.755,74

Tab.50 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31 12 2024	Valore CE al 31 12 2025	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1,833,114	2,014,395	-181,281	-9%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4,305,854	4,885,399	-579,545	-12%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	164,607	100,550	64,057	100%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	609,446	539,212	70,234	13%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0		0	100%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	6,913,021	7,539,556	-626,535	-8%
BA1210	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1,455,014	1,520,618	-65,604	-4%
BA1220	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	3,632,637	3,585,227	47,410	1%
BA1230	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			0	
BA1240	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	171,238	96,669	74,369	77%
BA1250	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	488,327	503,569	-15,242	-3%
BA1260	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			0	0%
BA1270	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	0%
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	5,747,216	5,706,282	40,934	1%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	210,177	242,320	-32,143	0%
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	587,218	638,249	-51,031	-8%
	Costi diretti aziendali	320,790	297,413	23,377	8%
	Costi generali aziendali			0	
	Fondo di perequazione*	113,368	552,934	-439,566	-79%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1,231,553	1,730,916	-499,363	-28,85
	* incluso fondo Balduzzi				

Tab.51 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

In riscontro alle osservazioni formulate dalla Sez. Regionale di Controllo della Corte dei Conti, in merito all'attività intramoenia svolta dalla AOU Federico II, è stato precisato che l'indennità di esclusività è corrisposta a tutto il personale della dirigenza medica e sanitaria ai sensi dei CC.NN.LL. vigenti, indipendentemente dall'esercizio dell'attività libero professionale, e viene riportata in quanto è inserita tra le voci del prospetto predisposto all'interno della nota integrativa.

Il calcolo della quota di costo dell'indennità di esclusività direttamente imputabile all'attività intramoenia può essere desunto dalle note metodologiche della Corte dei Conti sez. Autonomie - Delib. N.13/2014 – GURI n.121 del 27.5.2014, che suggeriscono varie metodologie per il calcolo della quota di costo dell'indennità di esclusività direttamente imputabile all'attività intramoenia.

In relazione agli scostamenti rispetto all'anno precedente, si evidenzia che con la deliberazione del Direttore Generale n.1732 del 5/12/2025 è stato approvato il nuovo Regolamento per la Libera Professione Intramuraria, secondo cui le tariffe sono state fissate in modo che

le stesse siano remunerative di tutti i costi sostenuti dall'Azienda, sulla base di specifici parametri.

Si riporta di seguito il ricalcolo della quota, sulla base del calcolo suggerito dalla Corte dei Conti, per l'anno 2025:

Indennità di esclusivita' totali (A)	7.005.912,95
Ricavi complessivi generati dalle prestazioni svolte dai medici in regime di esclusività (B)	245.198.498,48
Totale ricavi intramoenia (da CE) (C)	7.539.555,70
Fattore di allocazione = C/B (D)	0,03
INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' IMPUTATE A INTRAMOE- NIA= D*A	242.320,44

Si rappresenta che, nell'ambito delle attività connesse alla gestione della libera professione intramuraria, è stata avviata e implementata la gestione della contabilità separata all'interno dell'applicativo contabile aziendale, al fine di garantire una rilevazione puntuale, trasparente e conforme alle disposizioni vigenti.

A. 5) La macrovoce "Concorsi, Recuperi e rimborsi " nel 2024 era pari ad Euro 18.656.350,18, nel 2025 è passata ad euro 17.417.612,50 . La riduzione di circa 1.2 milioni rispetto all'esercizio 2024 è dovuto a minori rimborsi assicurativi, rimborsi INAIL, rimborsi degli oneri stipendiali del personale sanitario dipendente dell'Azienda in posizione di Comando c/o altre AA.SS.LL. e AA. OO, che si sono ridotti rispetto all'anno 2024.

Alla voce **Concorsi e recuperi da privati**, sono stati rilevati ricavi per € 587.956,34 per Recupero spese di bollo, Recuperi malattie ai sensi art.71 D.L. 112/2008 e rimborso spese altre aziende.

A.6) La voce Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è relativa ai ricavi per prestazioni sanitarie relative ai ticket pagati dagli utenti per le prestazioni ambulatoriali . Le compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie sono determinate prevalentemente dal Decreto Commissariale n.52 del 27/9/2010 e successive modificazione ed integrazioni ad oggetto " misure di compartecipazione alla spesa per assistenza specialistica" e successive modifiche . Nel 2025 è aumentato di euro 840.790,71 .

A.7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio è relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti per beni ammortizzabili acquistati con finanziamenti per investimenti - prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 - è stata pari ad Euro 16.112.295,90 nel 2024 per passare ad euro 22.212.786,88 nel 2025

La rilevazione è stata eseguita, previa verifica e concordanza con i saldi contabili, da elaborazioni tratte dalla procedura di contabilità integrata.

A.8) Altri Proventi per Euro 772.550,46 , relativi per la maggior parte a proventi per confort alberghiero e canoni locazioni mensa e bar con una riduzione di circa 114/00.

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

B) Costi della Produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE	
Saldo al 31/12/2024	442.838.443,48
Saldo al 31/12/2025	447.810.723,19
Variazione	1,1%

L'incremento dei costi della produzione deriva principalmente da un incremento dei costi del personale, come dettagliato nelle tabelle successive.

B.1) Acquisti di beni

Il conto Acquisti di beni è pari ad Euro 140.488.526,92, risultando diminuito rispetto al 2024 di Euro 5.175.727,48.

Tab 52 Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni

Non sono stati effettuati acquisti da aziende sanitarie pubbliche

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	14.113,704	✓	14.113,704
Medicinali senza AIC	261,996	✓	261,996
Emoderivati di produzione regionale			
Prodotti dietetici			
TOTALE	14.375,700	✓	14.375,700

Tab.53– Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

Tab.54– Dettaglio acquisti di beni da aziende sanitarie pubbliche

Non vi sono operazioni relative a questa tipologia di prestazioni

B.1.A) La voce “Acquisto di beni sanitari” nel 2024 era pari ad Euro 144.985.755,39 e nel 2025 ad euro 139.745.740,95, ed ha subito un decremento di circa il 3,6% . L’analisi delle movimentazioni è analiticamente esposta nella relativa tabella dei beni sanitari già illustrata nello Stato Patrimoniale.

B.1.B) La voce di Acquisti beni non sanitari nel 2024 euro 678.499,01 e nel 2025 di euro 742.785,97 con un incremento del 9,5% . Il dettaglio delle movimentazioni è esposto nella tabelle relative alle Rimanenze.

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 fino all'analitica imputazione al centro di costo
AB01 – NO	

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

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

B.2)Acquisti di servizi

Gli acquisti per servizi nell'anno 2024 era di Euro 136.098.661,59 ed è passato ad euro 137.082.606,75 con un incremento di circa 0,7% , sia per quelli sanitari che non sanitari esposti analiticamente nei punti successivi.

B.2 A) Acquisti di servizi sanitari

La voce Acquisti di servizi sanitari nel 2024 era pari ad Euro 63.087.548,63 , nel 2025 ad euro 67.685.990,36 con un incremento di circa 4,5 mln di Euro imputabile principalmente ad un aumento delle consulenze, collaborazioni, e alla compartecipazione del personale alle attività intramoenia.

CODICE MOD.CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/24	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE				-
BA0420	- da convenzione				-
BA0430	Costi per assistenza MMG				-
BA0440	Costi per assistenza PLS				-
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale				-
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 119, ecc)				-
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				-
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale				-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA				-
BA0500	- da convenzione				-
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale				-
BA0520	- da pubblico (Extraregione)				-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	7,507,996	6,728,891	779.105	0,12
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				-
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA0560	- da pubblico (Extraregione)				-
BA0570	- da privato - Medici SUMA	7,507,996	6,728,891	779.105	11,58
BA0580	- da privato				-
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati				-
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati				-
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private				-
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati				-
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA				-
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione				-
BA0680	- da privato (intraregionale)				-
BA0690	- da privato (extraregionale)				-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA				-
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA0730	- da pubblico (Extraregione)				-
BA0740	- da privato				-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA				-
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA0780	- da pubblico (Extraregione)				-
BA0790	- da privato				-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA				-
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA0830	- da pubblico (Extraregione)				-
BA0840	- da privato				-
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati				-
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati				-
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private				-
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0	0		-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				-
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE				-
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione				-
BA0940	- da privato (intraregionale)				-
BA0950	- da privato (extraregionale)				-
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F				-
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA0990	- da pubblico (Extraregione)				-
BA1000	- da privato (intraregionale)				-
BA1010	- da privato (extraregionale)				-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				-
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE				-
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)				-
BA1070	- da privato				-
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				-

Tab.55– Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI		Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
BA 1090	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO		0			0,00
BA 1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale					-
BA 1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)					-
BA 1120	- da pubblico (Extraregione)					-
BA 1130	- da privato		0			0,00
BA 1140	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA		0			
BA 1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		0			
BA 1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)					
BA 1152	Altre prest.sociosanit.ASL-AC-IRCCS-Pubb.reg.					
BA 1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)					0,00
BA 1170	da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione		0			
BA 1180	- da privato (intraregionale)					
BA 1190	- da privato (extraregionale)					0,00
BA 1200	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)		6,066,956	6,556,630		0,00
BA 1280	RIMBORSI ASSEgni E CONTRIBUTI SANITARI		225,968	40,027		0,00
BA 1290	Contributi ad associazioni di volontariato		0			
BA 1300	Rimborsi per cure all'estero					-
BA 1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione					-
BA 1320	Contributo Legge 210/92					-
BA 1330	Altri rimborsi, assegni e contributi		105,584	40,027		0,00
BA 1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		119,384	0		-
BA 1341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA					
BA 1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE		33,152,080	33,291,632		0,00
BA 1360	Consulenze sanitarie e sociosan., da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		10,047	1,110		0,00
BA 1370	Consulenze sanitarie e sociosan., da terzi - Altri soggetti pubblici		0			
BA 1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios., da privato		33,012,432	33,190,952		0,00
BA 1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000		1,265,683	1,861,100		0,00
BA 1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato		101,302	5,720		0,00
BA 1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato		464,606	121,448		0,00
BA 1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria		30,242,020	30,379,116		0,00
BA 1430	Lavoro interinale - area sanitaria		0	0		0,00
BA 1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria		938,822	803,568		0,00
BA 1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando		129,600	99,570		0,00
BA 1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		86,138	99,570		0,00
BA 1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università					-
BA 1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		40,462			0,00
BA 1490	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA		16,134,549	21,068,810		0,00
BA 1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione		21,497	32,384		0,00
BA 1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione		208,408	241,204		0,00
BA 1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)		145,840	93,230		0,00
BA 1530	Altri servizi sanitari da privato		15,758,803	20,701,992		0,00
BA 1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva					-
BA 1550	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale					-
						-

Tab. 56– Dettaglio acquisti di servizi sanitari – Il parte

Tab 57 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

non alimentata

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AS01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all’esercizio precedente?		SI	Vi è da segnalare che l’incremento della voce “servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria” (BA1530) deriva principalmente da un incremento per attività Ceinge

AS02 – Costi per prestazioni sanitarie da privato

AS02 – NO	
AS02 – SI	Rientrano in questa voci i costi direttamente correlati alla Convenzione con il CEINGE per l'acquisto di prestazioni sanitarie di genetica molecolare

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

AS03 – NO	
AS03 – SI	Nell'esercizio è stato rilevato un leggero incremento della voce BA1350 relativi al costo per consulenze, collaborazioni, lavoro interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie di circa l'0,4%

B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari Nel 2024 gli acquisti di servizi non sanitari erano pari ad euro 73.011.112,96 sono passati ad euro 69.396.615,76 con un decremento di circa 5% per l'anno 2025 Tra gli scostamenti più significativi si evidenzia un incremento del servizio mensa che ha risentito dell'aumento della produttività complessiva dell'AOU Federico II .

Nell'ambito del monitoraggio degli adempimenti relativi al II semestre 2025, la Regione ha verificato il rispetto della normativa sia su scala regionale che nazionale in materia di acquisizione di beni e servizi, in ottemperanza a quanto previsto dal DLGS 50/2016 e ss.mm.ii apportate da ultimo dal DLgs 36/2023; dagli Adempimenti MEF let b anche in coerenza con quanto stabilito nel Programma Operativo 2022-2025-Addendum 2025, Macroarea 7.3 e 7.4 in ossequio alle previsioni di cui all'art 15, comma 13, lettere a), b), c), d), ed e) del DL 95/2012 e il rispetto della copertura delle categorie merceologiche di cui al DPCM 11/07/2018. Tale adempimento è oggetto di verifica da parte del Tavolo di verifica degli Adempimenti di cui all'art 12 dell'Intesa Stato Regioni del 23 marzo 2024.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	68.742.878	65.327.520	4.448.946	6,81
BA1580	Lavanderia	3.325.497	3.315.897	9.600	0,29
BA1590	Pulizia	11.473.774	11.698.393	-224.619	-1,92
BA1600	Mensa	4.928.625	5.733.218	-804.593	-14,03
BA1601	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	2.156.748	2.110.216	46.532	2,21
BA1602	Mensa degenzi	2.771.876	3.623.002	-851.126	-23,49
BA1610	Riscaldamento			-	0,00
BA1620	Servizi di assistenza informatica	9.851.665	9.579.873	271.792	2,84
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	72.463	107.050	-34.587	-32,31
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.769.492	1.852.795	-83.303	-4,50
BA1650	Utenze telefoniche	222.213	199.715	22.498	11,27
BA1660	Utenze elettricità	7.274.583	4.850.954	2.623.629	56,41
BA1670	Altre utenze	6.614.925	6.334.040	280.886	4,43
BA1680	Premi di assicurazione	13.059.710	13.029.026	30.684	0,24
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.428.924	51.861	1.377.063	26,55
	...			-	-
	...			-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	8.721.006	8.774.698	946.308	10,78
	VIGILANZA	7.868.851	7.241.346	627.505	0,00
	SERVIZIO CUSTODIA E GESTIONE CARTELLE CLINICHE	0	0	-	0,00
	ALTRI SERVIZI	1.852.155	1.533.352	318.803	20,79
	...			-	-
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	2.978.095	3.978.922	-1.000.827	-25,15
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0		-	0,00
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.978.883	3.972.625	-993.742	-25,01
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	102.524	1.438.124	-1.335.600	-92,87
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	25.455	0	25.455	0,00
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	2.398.977	2.204.710	194.267	8,81
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	0	0	-	0,00
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	451.928	329.791	122.137	37,03
BA1831	B.2,B.2.3,F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191				
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	212	7.297	-7.085	-97,09
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	212	0	212	
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0	6.417	-6.417	0,00
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)	0	880	-880	0,00
BA1880	FORMAZIONE	289.140	89.173	199.967	224,25
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	68.713	13.282	55.431	417,34
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	220.427	75.891	144.536	1,90
BA1960	TOTALE	73.011.113	69.396.615	3.614.498	5,21

Tab.58 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

AS04 – NO	
AS04 – SI	Nell'esercizio 2025 è stato rilevato un aumento del costo relativo a collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie di circa 993 mila

AS05 –B.3) Manutenzioni e riparazioni

Nell'anno 2025 è stato rilevato un decremento del costo totale delle manutenzioni di circa il 4,4%. Si segnala che a partire dall'esercizio 2018 l'AOU ha aderito alla gara SORESA per i contratti multiservizi per la manutenzione di immobili.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3,972,096	3,248,680	724.016	32,4
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	8,237,167	7,740,340	496.927	17,60
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3,672,134	4,198,624	-526.490	7,90
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi			-	-100,00
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	47,979	43,728	4.251	-4,90
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	11,388	5,769	5.619	97,39
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	-
	TOTALE	15,941,365	15,237,041	704.323	4,62

Tab.59 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/24	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia				
BA1590	Pulizie				
BA1600	Mensa				
BA1610	Riscaldamento				
BA1620	Servizi di assistenza informatica				
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)				
BA1640	Smalimento rifiuti				
BA1650	Utenze telefoniche				
BA1660	Utenze elettricità				
BA1670	Altre utenze				
BA1680	Premi di assicurazione				
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:				
...					
...					
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:				
...					
...					
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico				
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato				
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):				
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze aree verdi	2,644,619	1,591,506	1,063,112	59,80
		604,063		604,063	
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	7,740,239	6,612,039	1,128,200	85,43
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4,198,624		4198624,36	
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi				
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	43,728		43728	
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	5,769		5769	
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				
	TOTALE	15,237,041	8,193,545	7,043,496	

Tab.60 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

Con deliberazione n. 769 del 23/11/2018 è stata approvata l'adesione ai servizi integrati gestionali operativi e di manutenzione-multiservizio tecnologico da eseguirsi presso gli immobili e impianti dell'AOU Federico II sulla base di una apposita convenzione SORESA spa –il contratto ODF si è perfezionato in data 19.12.2018 con decorrenza 01.01.2019 e prorogato con Deliberazione del DG n.57 del 04/05/2026 fino al 05/06/2026 e con ulteriore Deliberazione n.706 del 4.06.2026 prorogato per l'ulteriore scadenza al 15.01.2027

I canoni per i servizi base e aggiuntivi investono una serie di attività connesse alla gestione della manutenzione degli immobili e precisamente impianti di climatizzazione, produzione di acqua calda sanitaria, gestione impianti elettrici, antincendio, impianti elevatori, strutture edili, servizio monitoraggio MCA, servizio manutenzione acque reflue, servizio di gestione e conduzione centrale termica

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<i>Si indicano di seguito alcuni tra i principali Leasing operativi attivati dall'Azienda</i>						
GARA 995 ditta HOLOGIC	DET. 71/2024	proroga a 31.12.2025	179,960		179,960	0
GARA 55 - Leasing Ambulanza Orion 4096	DG 430/24	Estensione V.dobbligazione	648,796	46,310	213,484	177,221
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:			0		0	0
...						
Totale			828,746	46,310	393,444	177,221
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:			0		0	0
...						

Tab.61 – Dettaglio canoni di leasing

B.5) Costi del personale

Il costo del personale rilevato per il 2024 in Euro 98.287.835,01 rispetto al 2025 per euro 108.828.908 ha registrato un incremento di circa 10,5 mln . Tale incremento è dovuto all'aumento del personale per conseguente quiescenza del personale universitario e per l'applicazione dei nuovi CC.NN.LL triennio 2022-2024, si rinvia per maggiori dettagli alla relazione di gestione.

L'Università, com'è noto, non provvede ad assegnare all'Azienda "nuovo" personale né a garantire la sostituzione di quello che via via cessa a vario titolo, provvedendo esclusivamente ad assumere personale docente e ricercatore che espleta attività assistenziali per 26 o 22 ore settimanali, come previsto da apposita convenzione con la Regione.

Risulta particolarmente rilevante evidenziare che alle spettanze stipendiali del personale universitario assegnato al contingente aziendale provvede l'Università. L'Azienda, rispetto a tale personale, si fa carico esclusivamente dell'indennità di equiparazione economica cosiddetta "De Maria", che, per una parte del personale (comparto, ex gettonati) trova la sua disciplina attuale nell'art. 31 del D.P.R. n. 761/1979 e, per il personale docente e ricercatore, trova disciplina nel citato D. Lgs n. 517/1999.

Tutto ciò premesso, è evidente che le assunzioni di personale inquadrato nell'ambito del SSR, implicano un costo da imputare esclusivamente all'Azienda e, quindi, decisamente più alto del costo sostenuto per il personale universitario cessato nel corso degli anni.

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	79.571.409	89.436.449	-9.865.040	-11,03
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	30.180.782	38.455.884	-8.274.902	-21,52
BA2110	Costo del personale dirigente medico	25.950.342	33.286.449	-7.336.107	-22,04
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	20.501.618	25.193.995	-4.692.377	-18,62
	Voci di costo a carattere stipendiale	11.426.491	13.984.430	-2.557.940	-18,29
	Incentivazione finanziata da terzi	27.780	136.869	-110.889	-79,97
	Retribuzione di posizione	3.071.547	3.882.750	-811.203	-20,89
	Contributi previdenza complementare	509	1.902	-1.393	-73,22
	Indennità di risultato	722.214	816.422	-94.208	-11,54
	Altro trattamento accessorio	627.117	820.465	-193.348	-23,57
	Oneri sociali su retribuzione	4.005.890	4.745.938	-740.048	-15,59
	Altri oneri per il personale	620.070	803.418	-183.348	-22,82
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.448.724	8.092.455	-2.643.731	-32,67
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.029.134	2.224.027	-194.893	-8,76
	Retribuzione di posizione	482.768	543.382	-60.613	-11,15
	Indennità di risultato	139.773	158.111	-18.338	-11,60
	Altro trattamento accessorio	161.195	124.314	36.881	29,67
	Oneri sociali su retribuzione	731.875	778.196	-46.321	-5,95
	Altri oneri per il personale	119.370	140.478	-21.108	-15,03
	Incentivazione finanziata da terzi Dirigenti Medici Tempo Determinato	1.784.609	4.123.947	-2.339.338	-56,73
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro			-	
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.230.440	5.169.235	-938.795	-18,16
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.938.327	4.298.778	-360.451	-8,38
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.214.828	2.338.511	-123.683	-5,29
	Retribuzione di posizione	499.596	557.748	-58.152	-10,43
	Indennità di risultato	183.569	234.022	-50.453	-21,56
	Incentivazione finanziata da terzi	1.713	16.899	-17.186	-90,93
	Altro trattamento accessorio	186.247	209.305	-23.058	-11,02
	Oneri sociali su retribuzione	740.042	812.720	-72.678	-8,94
	Altri oneri per il personale	112.332	127.573	-15.241	-11,95
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	292.112	870.457	-578.345	-66,44
	Voci di costo a carattere stipendiale	178.450	512.137	-333.687	-65,16
	Retribuzione di posizione	26.444	43.533	-17.089	-39,25
	Indennità di risultato	15.226	40.984	-25.758	-62,85
	Altro trattamento accessorio	5.586	89.886	-84.300	-93,79
	Trattamento accessorio dirigit. Sanit. non medica tempo determinato	390	2.552	-2.162	-84,70
	Altri oneri per il personale	56.917	154.911	-97.994	-63,26
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	9.098	26.454	-17.356	-65,61
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	49.990.627	50.980.765	-1.590.137	-3,12
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	43.589.613	44.673.490	-1.083.877	-2,43
	Voci di costo a carattere stipendiale	22.102.259	23.208.389	-1.106.130	-4,77
	Contributi previdenziali e indennità personale	3.360	5.721	-2.361	-41,27
	Retribuzione per produttività personale	3.388.243	3.329.013	59.230	1,78
	Altro trattamento accessorio	2.353.161	1.672.728	680.433	40,68
	Oneri sociali su retribuzione	6.622.732	6.495.519	157.213	1,86
	Incentivazione finanziata da terzi Pers. Comparto Ruolo Sanitario	93.963	163.653	-69.690	-42,58
	Altri oneri per il personale	1.184.963	1.242.860	-57.897	-4,66
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	5.801.014	6.307.275	-506.260	-8,03
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.946.347	3.307.625	-361.278	-10,92
	Straordinario e indennità personale	825.930	972.226	-146.296	-15,05
	Incentivazione finanziata da terzi Pers. Comparto Ruolo Sanitario - Tempo Determinato	6.788	16.040	-9.252	-57,68
	Retribuzione per produttività personale	369.802	350.748	19.054	5,43
	Altro trattamento accessorio	345.288	226.568	118.720	52,40
	Oneri sociali su retribuzione	1.151.598	1.258.671	-107.073	-8,51
	Altri oneri per il personale	155.261	175.397	-20.136	-11,48
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro			-	0,00

Tab.62 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE		Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE		293.793	325.224	-31.431	100,00
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale		293.793	325.224	-31.431	-0,10
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato		218.851	287.705	-68.854	-0,24
	Voci di costo a carattere stipendiale		92.033	126.698	-34.665	100,00
	Retribuzione di posizione		56.201	85.378	-29.177	100,00
	Indennità di risultato		12.876	14.193	-1.317	-0,09
	Oneri sociali su retribuzione		50.209	52.113	-1.904	100,00
	Altri oneri per il personale		7.532	9.323	-1.791	-0,19
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato		74.942	37.519	37.423	1,00
	Voci di costo a carattere stipendiale		34.402	16.246	18.156	1,12
	Retribuzione di posizione		19.848	11.815	8.233	0,71
	Indennità di risultato		0	1.206	-1.206	-1,00
	Oneri sociali su retribuzione		18.131	7.139	10.992	1,54
	Altri oneri per il personale		2.561	1.313	1.248	0,95
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro				-	-
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale				-	-
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato				-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				-	-
	Straordinario e indennità personale				-	-
	Retribuzione per produttività personale				-	-
	Altro trattamento accessorio				-	-
	Oneri sociali su retribuzione				-	-
	Altri oneri per il personale				-	-
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato				-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				-	-
	Straordinario e indennità personale				-	-
	Retribuzione per produttività personale				-	-
	Altro trattamento accessorio				-	-
	Oneri sociali su retribuzione				-	-
	Altri oneri per il personale				-	-
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro				-	-

Tab.63 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE		Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO		12.480.963	13.101.507	-620.544	-4,74
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico		382.972	450.283	-67.311	-0,15
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato		382.972	450.283	-67.311	-0,15
	Voci di costo a carattere stipendiale		224.044	277.577	-53.933	-0,19
	Retribuzione di posizione		52.624	66.884	-16.060	-0,23
	Indennità di risultato		19.065	7.593	11.472	1,51
	Incentiv.finanz.da terzi dirigenti ruolo tecnico		920	66	854	12,94
	Oneri sociali su retribuzione		73.294	79.405	-6.111	-0,08
	Altri oneri per il personale		13.024	16.556	-3.534	-0,21
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato		0		-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				-	-
	Retribuzione di posizione				-	-
	Indennità di risultato				-	-
	Altro trattamento accessorio				-	-
	Oneri sociali su retribuzione				-	-
	Altri oneri per il personale				-	-
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro				-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico		12.097.992	12.651.224	-553.232	-4,37
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato		12.056.080	12.220.657	-164.577	-1,35
	Voci di costo a carattere stipendiale		6.287.694	6.933.268	-645.574	-9,31
	Straordinario e indennità personale		1.672.278	1.800.673	-128.395	-7,13
	INCARICHI		617.682	214.875	402.817	187,47
	Retribuzione per produttività personale		761.399	579.503	181.846	31,38
	Previdenza complementare		661	296	365	100,00
	Oneri sociali su retribuzione		2.374.924	2.305.599	69.325	3,01
	Altri oneri per il personale		312.469	344.341	-31.872	-9,26
	Incentivazione finanziata da terzi Pers. Comparto Ruolo Sanitario - Tempo Determinato		28.962	42.052	-13.090	-31,13
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato		41.912	430.567	-388.655	-90,27
	Voci di costo a carattere stipendiale		25.601	230.495	-204.894	-88,89
	Straordinario e indennità personale		2.786	72.783	-69.997	-96,17
	Retribuzione per produttività personale		2.893	22.290	-19.397	-87,02
	Altro trattamento accessorio		1.197	6.742	-5.545	-82,25
	Oneri sociali su retribuzione		8.100	86.594	-78.494	-90,65
	Altri oneri per il personale		1.334	11.663	-10.329	-88,56
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro				-	-

Tab.64 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE		Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO		5.941.869	5.965.723	-24.053	-0,40
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo		433.483	498.652	-65.169	-0,13
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato		433.483	438.946	-5.463	-0,01
	Voci di costo a carattere stipendiale		208.815	189.794	19.021	0,10
	Retribuzione di posizione		111.517	125.132	-13.615	-0,11
	Indennità di risultato		22.256	29.238	-6.982	-0,24
	Contrib. prev. compl. em. dirigenti ruolo amministrat. accessorio		212	201	11	0,06
	Oneri sociali su retribuzione		83.319	84.022	-703	-0,01
	Altri oneri per il personale		7.364	7.667	-303	-0,04
	Incentivazione finanziata da terzi Pers. Dirigente Ruolo Amministrativo			2.862		
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato			69.706	-59.706	-1,00
	Voci di costo a carattere stipendiale			37.792	-37.792	-1,00
	Retribuzione di posizione			7.153	-7.153	-1,00
	Indennità di risultato			994	-994	-1,00
	Altro trattamento accessorio				-	-
	Oneri sociali su retribuzione			11.599	-11.599	-1,00
	Altri oneri per il personale			2.168	-2.168	-1,00
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro				-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo		5.508.186	5.467.071	41.115	0,75
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato		5.508.184	5.416.518	91.666	1,69
	Voci di costo a carattere stipendiale		3.177.987	3.495.684	-317.697	-9,09
	Straordinario e indennità personale		351.052	257.836	93.216	100,00
	Retribuzione per produttività personale		374.814	263.339	111.475	42,33
	INCARICHI		337.677	186.940	150.737	80,63
	Altro trattamento accessorio				-186.940	-100,00
	Oneri sociali su retribuzione		1.091.165	1.016.819	1.091.165	0,00
	Altri oneri per il personale		163.384	178.861	-853.435	100,00
	Incentivazione finanziata da terzi Pers. Comparto Ruolo Amministrativo		12.104	17.039	-166.757	
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato		2	60.553	-17.037	-99,99
	Voci di costo a carattere stipendiale		0		-	
	Incentivazione finanziata da terzi Pers. Comparto Ruolo Amministrativo			50.086		
	Straordinario e indennità personale				-	0,00
	Retribuzione per produttività personale				-	
	Altro trattamento accessorio				-	100,00
	Oneri sociali su retribuzione		2	467	-465	-99,49
	Altri oneri per il personale				-	100,00
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro				-	0,00

Tab.65 – Costi del personale – ruolo amministrativo

Tab.66– Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

CP01 –Costi del personale

CP01 – NO	
CP01 – SI	I costi del personale hanno registrato un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente a seguito dello sblocco delle assunzioni autorizzate dalla Regione Campania attraverso la stabilizzazione di diverse unità di personale con concorsi dedicati (dirigenti medici, tecnici di laboratorio e personale amministrativo) e il reclutamento di nuovi profili nel rispetto del Piano del Fabbisogno del personale approvato dalla Regione Campania, che hanno dato il via ad un processo di riorganizzazione e reclutamento di nuovo personale

B.9)Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
BA2500	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.050,857	4.176,038		
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.394,887	1.839,674	-544,787	-28,09
BA2530	Altri oneri diversi di gestione	2.655,970	2.236,364	419,606	18,76
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	574,150	605,371	-31,221	-5,16
	Organi Direttivi	496,422	499,044	-2,622	-0,53
	Collegio Sindacale	57,909	72,514	-14,605	-20,14
	organo di indirizzo/ov	19,819	33,813	-13,994	-41,39
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	2.081,820	1.630,993	450,827	27,64
	altri oneri di gestione	1.338,536	773,929		0,00
	Abbuoni passivi	4	-		
	Altre sanzioni tributarie	2	-		
	Imposta di bollo	18	78		0,00
	Oneri concorsuali	10,179	-		
	Abbonamento a giornali	-	120		0,00
	Spese amministrative	1,166	1.317	-151	-11,47
	Quote associative	-	9,500		0,00
	Quota Partecipazione Congresso	-	2,128		0,00
	Spese legali	731,916	843,921	-112,005	-13,27
	Multe e ammende	-	-		
	TOTALE	4.050,856,73	4.176,038,00	-125,181	-3,00

Tab.67 – Dettaglio oneri diversi di gestione

A seguito della sistemazione della posizione debitoria TARSU verso Comune di Napoli, l'AOU ha eseguito l'autoliquidazione del versamento della TARSU anno 2025 per un totale di mq 163541 tramite l'apposita piattaforma predisposta dal Comune di Napoli. Per i periodi in contenzioso dal 2013 al 2018 si precisa che sono in itinere i giudizi presso le competenti sedi giudiziali

Tali costi trovano parziale ristoro nelle quote di ricavo addebitate, per le superficie occupate, all'AOU Vanvitelli sulla base della convenzione in essere.

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		

B.10) Ammortamenti

I piani di ammortamento, tengono conto dei coefficienti di ammortamento previsti dalla tabella allegata al D.Lgs. n. 118/2011. Essi sono redatti tenendo conto altresì dell'utilità del bene distribuita nell'arco temporale, della destinazione e della loro durata economico-tecnica.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali si riferiscono esclusivamente alla quota parte dei costi pluriennali di acquisizioni di software in licenza d'uso. L'aliquota di ammortamento per tali beni immateriali è pari al 20%. Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate per un periodo di cinque anni. La voce comprende l'ammortamento delle spese di manutenzione dei beni immobili dell'Università concessi in comodato d'uso all'Azienda e finanziate per la maggior parte con i fondi dell'art. 20 legge 62/88.

Per altre informazioni si rinvia a quanto rappresentato nei prospetti di movimentazione delle immobilizzazioni presente nella sezione dell'attivo della presente nota integrativa.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

I beni di valore inferiore ad € 516,46 sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisto. Il valore degli ammortamenti del 2025 è stato incrementato rispetto al 2024.

B.14) Accantonamenti

Gli accantonamenti, rinviando per maggiori informazioni a quanto descritto per i fondi rischi ed oneri del passivo dello Stato Patrimoniale, sono costituiti dall'accantonamento per rischi, da accantonamento per quote inutilizzate di contributi in conto esercizio e da altri accantonamenti.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni Importo	Variazioni %
BA2690	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	30.240,322	18.028,933	12.211,389	67,73
BA2700	Accantonamenti per rischi:	5,328,723	3,699,419	1.717,304	47,58
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	4,002,279	2,566,054	1.436,215	55,97
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	459,216	802,614	-343,398	-42,78
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			-	0,00
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			-	100,00
BA2741	Accantonamenti per franchigia	0			
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	865,228	240,741	624,487	259,40
...	...			-	0,00
...	...			-	0,00
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	400,000	400,000	-	0,00
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	20,829,166	8,486,472	12,342,694	145,44
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi FINALIZZATI	5,048,645	5,647,387		
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut., per quota F.S. vincolato	2,268,473	1,377,053	891,420	64,73
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1,406,478	1,080,954	325,524	30,11
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0		-	0,00
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati			-	0,00
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi per ricerca	12,105,570	381,078		
BA2820	Altri accantonamenti:	3,684,434	5,533,042	-1.848,608	-33,41
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora			-	100,00
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA			-	0,00
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	475,445	618,400	-142,955	-23,12
BA2860	Acc. Rinnovi contratti, dirigenza medica	438,684	847,933	-409,249	-48,26
BA2870	Acc. Rinnovi contratti, dirigenza non medica	73,170	156,220	-83,050	-53,16
BA2880	Acc. Rinnovi contratti, comparto	1,579,264	1,627,223	-47,959	
BA2881	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti				
BA2882	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili				
BA2883	Acc. per Fondi integrativi pensione				
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016		2,165,395		
BA2890	Altri accantonamenti	1,117,870	117,870	1.000,000	
...	...			-	0,00
...	...			-	0,00
TOTALE		30.240,322	18.028,933	12.211,389	24,70

Tab.68– Dettaglio accantonamenti

La consistenza del fondo rischi contenzioso e imposte è stata attentamente verificata nel corso dell'esercizio in collaborazione con l'apposita Commissione regionale costituita a tal fine. Periodicamente è stata verificata dalla stessa la congruità del fondo rispetto al contenzioso analiticamente registrato sulla procedura "Legal App".

Negli "Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati" sono stati iscritti, sulla base DGRC n. 238 del 28/05/2026 i fondi relative alle linee progettuali vincolate di cui al piano di riparto degli obiettivi del Piano Sanitario Regionale e finalizzate anno 2025. E' stata altresì iscritta la voce BA 2800 per l'accantonamento iniziale per quote inutilizzate da soggetti pubblici relative alle assegnazioni PNRR progetti 2022 e 2023

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		L'accantonamento è stato effettuato a fronte degli oneri contrattuali per il personale SUMAI a seguito di precise disposizioni regionali in materia di specialistica ambulatoriale appositamente forniti.

C) 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?		Si	Gli interessi passivi relativi al ritardato pagamento di acquisti di beni e servizi e per commissioni e spese bancarie hanno fatto rilevare un lieve incremento dovuto principalmente alla allungamento dei tempi dell'istruttoria di liquidazione delle fatture per le verifiche richieste
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	NO		

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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		

E) Proventi e oneri straordinari

La voce dei proventi e oneri straordinari (EZ9999) ha subito un incremento rispetto al 2024 principalmente per le seguenti sistemazioni/allineamenti contabili passando da Euro 3.306.826,51 a Euro 4.366.061,90 nel 2025, come di seguito dettagliato:

E.1) Proventi straordinari EA0010 pari ad Euro 11.214.494,80

E.1.B.2 Nella voce EA0060 sopravvenienze attive verso AA.SS.LL.,AA.OO.,AA.OO.UU,E SUMAI per un importo di Euro 10.437,02 e per un importo pari ad Euro 3.051.593,47 iscritto tra le sopravvenienze verso regione , così come indicato nella DGRC n.238 del 28/05/2026 per allineare con le risultanze della riconciliazione dei crediti e debiti con la Regione e il riparto del FSR 2025

Pertanto nella voce EA0050 -Sopravvenienze attive pari ad Euro 3.987.540,10 sono confluite le sopravvenienze attive di cui sopra con quelle per beni e servizi e altre sopr verso terzi.

E.1.B.3 Nella voce EA 0150 Insussistenze attive pari ad Euro 7.226.954,70 dettagliate nel modo seguente:

1. 8010203150 “ Ins. Att. v/terzi relative al personale” per Euro 24.729,52;
2. 8010203350” ins attive v/s terzi acquisto beni e servizi” utilizzato per sistemazioni contabili di fatture e errate imputazioni per Euro 24.400;
3. 8010203400 “Altre insussistenze attive v/terzi” pari 7.226.954,70 di cui: 6.098.994,90 utilizzati per allineare la piattaforma Legal App, Euro 1.000.340,00 per allineamenti da indicazione della Regione Campania ed altre poste di allineamento contabile.

L’UOC Gestione Risorse Economiche Finanziarie in collaborazione con l’UOC Affari Legali, in ottemperanza alle linee guida regionali, prot PG/2025/05333005 del 11.11.2024, approvate con Decreto Dirigenziale della Regione Campania n.938 del 25.10.2024, ha avviato un’attività di monitoraggio continuo per la previsione del rischio di soccombenza derivante da contenzioso giudiziale, come riportato precedentemente, procedendo ad allineare il fondo e il rischio.

E.2) Oneri straordinari EA0260 è pari ad Euro 6.848.432,90 e comprende:

EA0270 nel quale sono state rilevate delle **minusvalenze** per effetto di dismissioni per un importo pari ad Euro 4.590,45 , iscritte per effetto della deliberazione n. 262 del 5/03/2026 , ai fini della predisposizione del bilancio d’esercizio anno 2025, l’AOU ha preso atto delle dismissioni relative alle richieste effettuate dai Dipartimenti ad Attività Integrata (DAI) per un totale di Euro 2.177.094,40 (costo storico) e un valore netto contabile pari ad Euro 4.590,49 , contabilizzato come minusvalenza nel bilancio 2025.

EA0310-Sopravvenienze passive per un totale di euro 6.843.842,41 di cui:

Sopravvenienze passive verso aziende sanitarie pubbliche per Euro 619.846,85;

Sopravvenienze passive verso il personale per Euro 2.654.555,69 per arretrati contrattuali anni 2023-2024;

Le sopravvenienze passive verso terzi relativi ad acquisti di beni e servizi per euro 1.181.51 hanno subito un decremento di circa 2.7 mln rispetto all'anno precedente.

Altre sopravvenienze passive verso terzi per Euro 3.537.923,30 compressive tra l'altro della sistemazione delle partite di Legalapp dopo la ricognizione della procedura di Due Diligence

EA0460 Insussistenze passive pari ad Euro 445,59 nel 2024 passate a 0 nel 2025

Altre informazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS06. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		NO	

SI ALLEGANO DI SEGUITO I MODELLI MINISTERIALI CE E SP DELL'ANNO 2024 E DELL'ANNO 2025

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 4
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

ATTIVITA'

(migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	47.697.739,67	+
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	13.004.132,26	+
	AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento		+
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento		+
	AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-	+
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo		+
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo		+
	AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	992.227,98	+
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	1.405.402,61	+
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	413.174,630	-
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri		+
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri		+
	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		+
	AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	12.011.904,28	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	447.347,75	+
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	227.003,33	+
	AAA160	A.I.5.c) Miglorie su beni di terzi	27.359.309,83	+
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to miglorie su beni di terzi	15.567.749,97	+
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-	+
	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità		+
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali		+
	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		+
	AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	+
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento		+
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo		+
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		+
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali		+
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.523.756,61	+
	AAA280	A.II.1) Terreni	-	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili		+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili		+
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	198.181,36	+
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	198.181,36	+
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	314.738,96	+
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	116.557,60	+
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	-	+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,06	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,06	+
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	41.108,02	+
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	130.312,30	+
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	89.204,28	+
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	26.343.433,28	+
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	92.636.166,73	+
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	66.292.733,45	+
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	858.793,04	+
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	6.847.953,80	+
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	5.989.160,76	+
	AAA470	A.II.6) Automezzi	116.303,31	+
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	693.421,02	+
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	577.117,71	+
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	3.000,00	+
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	1.722.158,69	+
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	5.701.160,38	+
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	3.979.001,69	+
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	3.240.778,91	+
	AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	+

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 4
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

ATTIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni		+
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati		+
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari		+
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche		+
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi		+
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi		+
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte		+
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali		+
	AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.169.850,80	+
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	-	+
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato		+
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione		+
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate		+
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri		+
	AAA700	A.III.2) Titoli	2.169.850,80	+
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	2.169.850,80	+
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	+
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato		+
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni		+
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa		+
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi		+
	ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	356.441.619,46	+
	ABA000	B.I) RIMANENZE	17.404.211,76	+
	ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	17.298.674,26	+
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	6.832.104,87	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangued ed emocomponenti		+
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	9.608.282,58	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	396.198,39	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	21.259,44	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	126.675,83	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario		+
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	314.153,15	+
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari		+
	ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	105.537,50	+
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari		+
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	16.669,05	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti		+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	64.710,19	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	22.103,90	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	394,06	+
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	1.660,30	+
	ABA190	B.II) CREDITI	297.267.495,31	+
	ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	22.147.487,14	+
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000		+
SS	ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto		+
	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato		
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale		+
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale		+
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard		+
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		+
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro		+
	ABA271	B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	1.152.644,05	
SS	ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	15.601.975,58	+
	ABA290	B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca	5.392.867,51	+
SS	ABA300	B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute		+
SS	ABA310	B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	5.392.867,51	+
SS	ABA320	B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		+
SS	ABA330	B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		+
	ABA340	B.II.1.l) Crediti v/prefetture	-	+

**MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE**

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 4
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	☒

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	☐
NO	☐

ATTIVITA'

(migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	230.871.787,32	+
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	145.611.669,39	+
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP		+
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF		+
RR	ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	94.251.459,00	+
R	ABA400	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale		+
S	ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale		+
RR	ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR		+
RR	ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo	11.147.649,48	+
RR	ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo		+
RR	ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	28.496.886,86	+
	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	2.475.141,07	
RR	ABA460	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	9.240.532,98	+
	ABA461	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale		
RR	ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	85.260.117,93	+
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	85.260.117,93	+
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione		+
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		+
	ABA501	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015		
RR	ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005		+
	ABA520	B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		+
	ABA521	B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92		
	ABA522	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie		
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni		+
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	13.253.000,51	+
R	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.936.587,45	+
RR	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		+
RR	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		+
RR	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	12.936.587,45	+
S	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire		+
	ABA591	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015		
	ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	316.413,06	+
	ABA601	B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)		
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	+
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali		+
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali		+
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate		+
	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	-	+
	ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	30.995.220,34	+
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	2.403.570,06	+
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie		+
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	12.246.225,92	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	2.650.905,00	+
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	10.010.216,48	+
	ABA711	B.II.7.e.1) Altri Crediti diversi	10.010.216,48	
	ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)		
	ABA713	B.II.7.f) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	3.684.302,88	
	ABA714	B.II.7.f.1) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	3.684.302,88	
	ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)		
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	+
	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		+
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		+
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	41.769.912,39	+
	ABA760	B.IV.1) Cassa	-	+
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	41.769.912,39	+

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 4
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

ATTIVITA'

(migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica		+
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale		+
	ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	+
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	+
R	ACA010	C.I.1) Ratei attivi		+
	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		+
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	-	+
R	ACA040	C.II.1) Risconti attivi		+
	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		+
	AZZ999	D) CONTI D'ORDINE	-	+
	ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE		+
	ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI		+
	ADA020	D.III) BENI IN COMODATO		+
	ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		+
	TOTALE ATTIVO		404.139.359,13	+

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 3
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	x

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

PASSIVITA'

(migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	119.332.083,06
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	9.647.841,18 €
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	108.638.171,96
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	61.901.233,42
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	48.413.042,11
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	13.488.191,31
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	34.272.735,94
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	204.106,84
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	12.260.095,76
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	219.741,65
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	-
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	
	PAA200	A.V.3) Altro	
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	763.261,96
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	63.066,31
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	178.219.905,39
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	9.531.373,30
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	99.278.651,75
	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	84.311.319,23
	PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.042.953,69
	PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
	PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00
	PBA051	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	747.558,56
	PBA052	B.II.6) Fondo rischi interessi moratori	
	PBA060	B.II.7) Altri fondi rischi	10.176.820,27
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	0,00
	PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	
	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
	PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi	
	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	
	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	
	PBA141	B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio	
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	64.117.953,65
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	22.270.787,83
	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	11.388.291,78
	PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2.559.885,13
	PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	27.531.430,30
	PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	367.558,61
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	5.291.926,69
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	3.710.546,75
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	2.404.420,82
	PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	1.306.125,93
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	1.581.379,94
	PBA270	B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
Direzione Generale del Sistema Informativo e Statistico Sanitario

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 3
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	x

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

PASSIVITA'

(migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	5.809.788,27
	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	5.809.788,27
	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	
	PCA020	C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILI	
S	PDZ999	D) DEBITI	100.777.582,41
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
SS	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	644.330,44
SS	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	
SS	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	
	PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	
RR	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	
R	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	644.330,44
S	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.949.551,11
	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	
RR	PDA081	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	
	PDA090	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	
	PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	
	PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	
	PDA110	D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	
	PDA111	D.III.7) Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani	
RR	PDA112	D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	
RR	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	
RR	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	2.949.551,11
R	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-
RR	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.702.369,75
RR	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.697.933,75
SS	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	
R	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario	
	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario	
	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.697.933,75
	PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	
	PDA212	D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov.	
	PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	
	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	4.436,00
	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	
	PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per investimenti	
	PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	
	PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	
	PDA234	D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali	
	PDA235	D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	
	PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	4.841.399,00
	PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	2.211.661,96
	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	2.629.737,04
	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altra partecipate	
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	47.523.042,85
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	305.714,63
	PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	305.714,63
	PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	47.217.328,22
	PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	47.229.820,64
	PDA302	D.VII.2.b) note di credito da ricevere (altri fornitori)	12.492,42
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	3.921.745,32
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	2.565.576,93
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	36.629.567,01
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	
R	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	35.627.753,98
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	1.001.813,03
R	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-
	PEA010	E.I.1) Ratei passivi	
	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	-
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	
	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 5
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

ATTIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	60.571.478,18	+
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31.850.549,50	+
	AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento		+
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento		+
	AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-	+
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo		+
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo		+
	AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	3.618.774,34	+
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca		+
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca		-
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	5.032.313,13	+
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	1.413.538,79	+
	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		+
	AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	28.231.775,16	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	447.862,59	+
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	287.221,98	+
	AAA160	A.I.5.c) Miglorie su beni di terzi	51.137.305,19	+
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to miglorie su beni di terzi	23.931.587,66	+
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-	+
	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità		+
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	1.081.771,27	+
	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	216,354	+
	AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	+
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento		+
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo		+
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		+
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali		+
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	26.551.077,88	+
	AAA280	A.II.1) Terreni	-	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili		+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili		+
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	191.186,72	+
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	191.186,72	+
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	314.738,96	+
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	123.552,24	+
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	-	+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,06	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	0,06	+
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	30.211,69	+
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	133.569,69	+
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	103.358,00	+
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	23.380.007,46	+
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	93.938.857,05	+
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	70.558.849,59	+
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	853.153,18	+
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	6.462.515,17	+
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	5.609.361,99	+
	AAA470	A.II.6) Automezzi	265.751,02	+
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	784.420,80	+
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	518.669,78	+
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	3.000,00	+
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	1.738.827,52	+
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	5.997.441,13	+
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	4.258.613,61	+
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	88.940,29	+
	AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	+

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 5
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

ATTIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni		+
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati		+
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari		+
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche		+
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi		+
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi		+
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte		+
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali		+
	AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.169.850,80	+
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	-	+
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato		+
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione		+
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate		+
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri		+
	AAA700	A.III.2) Titoli	2.169.850,80	+
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	2.169.850,80	+
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	+
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato		+
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni		+
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa		+
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi		+
	ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	323.884.818,28	+
	ABA000	B.I) RIMANENZE	19.521.295,39	+
	ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	19.406.280,82	+
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	7.312.545,18	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti		+
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	11.343.516,54	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	249.402,39	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	85.634,71	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	84.413,16	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario		+
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	330.768,84	+
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari		+
	ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	115.014,57	+
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari		+
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	11.766,41	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti		+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	78.838,84	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	22.126,82	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	622,20	+
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	1.660,30	+
	ABA190	B.II) CREDITI	275.701.267,79	+
	ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	21.229.937,14	+
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000		+
SS	ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto		+
	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato		
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale		+
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale		+
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard		+
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		+
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro		+
	ABA271	B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)	1.215.144,05	
SS	ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	15.601.975,58	+
	ABA290	B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca	4.412.817,51	+
SS	ABA300	B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute		+
SS	ABA310	B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	4.412.817,51	+
SS	ABA320	B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		+
SS	ABA330	B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		+
	ABA340	B.II.1.l) Crediti v/prefetture	-	+

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 5
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

ATTIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	215.387.362,89	+
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	138.967.705,40	+
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP		+
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF		+
RR	ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	75.829.191,84	+
R	ABA400	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale		+
S	ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale		+
RR	ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR		+
RR	ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo	12.131.559,98	+
RR	ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo		+
RR	ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	41.391.114,72	+
	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	2.985.545,88	
RR	ABA460	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	6.630.292,98	+
	ABA461	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale		
RR	ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	76.419.657,49	+
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	76.419.657,49	+
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione		+
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		+
	ABA501	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015		
RR	ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005		+
	ABA520	B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		+
	ABA521	B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92		
	ABA522	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 – aziende sanitarie		
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	966.100,00	+
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	14.453.139,51	+
R	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.129.162,41	+
RR	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		+
RR	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		+
RR	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	14.129.162,41	+
S	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire		+
	ABA591	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	323.977,10	
	ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione		+
	ABA601	B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)		
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	+
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali		+
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali		+
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate		+
	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	-	+
	ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	23.664.728,25	+
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	2.135.995,70	+
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie		+
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	6.718.221,54	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	2.303.980,93	+
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	9.157.801,34	+
	ABA711	B.II.7.e.1) Altri Crediti diversi	9.157.801,34	
	ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)		
	ABA713	B.II.7.f) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	3.348.728,74	
	ABA714	B.II.7.f.1) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	3.348.728,74	
	ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)		
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	+
	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		+
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		+
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	28.662.255,10	+
	ABA760	B.IV.1) Cassa	-	+
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	-	+

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE
AZIENDE SANITARIE LOCALI - AZIENDE OSPEDALIERE
IRCCS - AZIENDE OSPEDALIERE UNIVERSITARIE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 5
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	
CONSUNTIVO	X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
SI	
NO	

ATTIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	28,662,255,10	+
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale		+
	ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	+
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	+
R	ACA010	C.I.1) Ratei attivi		+
	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		+
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	-	+
R	ACA040	C.II.1) Risconti attivi		+
	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		+
	AZZ999	D) CONTI D'ORDINE	-	+
	ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE		+
	ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI		+
	ADA020	D.III) BENI IN COMODATO		+
	ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		+
	TOTALE ATTIVO		384,456,296,46	+

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE | 1 | 5 | 0 | AZIENDA / ISTITUTO | 0 | 9 | 0 | 9 |

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO | 2 | 0 | 2 | 5 |

TRIMESTRE: 1 | 2 | 3 | 4 |

PREVENTIVO | | CONSUNTIVO | X |

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI | | NO | |

PASSIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	113.025.726,91
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	9.647.841,18
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	101.994.846,89
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	53.282.412,03
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	41.159.737,67
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	12.122.674,36
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	34.471.464,70
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	204.106,84
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	14.036.863,32
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	516.686,68
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	-
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	
	PAA200	A.V.3) Altro	
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	826.328,27
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	40.023,89
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	161.768.840,77
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	9.368.249,33
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	89.643.778,98
	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	74.942.652,27
	PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.658.598,41
	PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
	PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00
	PBA051	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	733.156,33
	PBA052	B.II.6) Fondo rischi interessi moratori	
	PBA060	B.II.7) Altri fondi rischi	10.309.371,97
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	0,00
	PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	
	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	
	PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi	
	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	
	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	
	PBA141	B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio	
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	54.531.153,38
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	18.952.051,50
	PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	11.476.938,88
	PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.259.100,63
	PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	20.179.867,16
	PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	663.195,21
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	8.225.659,08
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	5.280.170,78
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.355.644,30

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

STRUTTURA RILEVATA	
REGIONE	1 5 0
AZIENDA / ISTITUTO	0 9 0 9

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
ANNO	2 0 2 5
TRIMESTRE:	1 2 3 4
PREVENTIVO	CONSUNTIVO X

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE
SI NO

PASSIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	1.924.526,48
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	780.092,85
	PBA270	B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	2.165.395,45

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
Direzione Generale del Sistema Informativo e Statistico Sanitario

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE150AZIENDA / ISTITUTO0909

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO2025

TRIMESTRE:1234

PREVENTIVOCONSUNTIVOX

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

PASSIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	6.130.211,11
	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	6.130.211,11
	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	
	PCA020	C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILI	
S	PDZ999	D) DEBITI	103.531.517,67
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
SS	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	1.813.647,40
SS	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	
SS	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	
	PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	
RR	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	
R	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	1.813.647,40
S	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	489.323,09
	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	
RR	PDA081	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	
	PDA090	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	
	PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	
	PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	
	PDA110	D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	
	PDA111	D.III.7) Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai	
RR	PDA112	D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	
RR	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	
RR	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	489,323,09
R	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-
RR	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.511.057,21
RR	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.511.057,21
SS	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	
R	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	0,00
	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.511.057,21
	PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	
	PDA212	D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	
	PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	
	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	-
	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	
	PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - finanziamenti per	
	PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - incremento fondo dotazione	
	PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - ripiano perdite	
	PDA234	D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani	
	PDA235	D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto - altro	
	PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	5.763.368,04
	PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	2.653.892,22
	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	
	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	3.109.475,82
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	38.507.497,24
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	269.870,51
	PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	269.870,51
	PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	38.237.626,73
	PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	38.237.626,73
	PDA302	D.VII.2.b) note di credito da ricevere (altri fornitori)	

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
Direzione Generale del Sistema Informativo e Statistico Sanitario

MODELLO DI RILEVAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE150AZIENDA / ISTITUTO0909

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE

ANNO2025

TRIMESTRE:1234

PREVENTIVOCONSUNTIVOX

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI NO

PASSIVITA' (migliaia di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	4.010.933,94
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	2.270.438,68
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	49.165.252,07
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-
R	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	48.514.468,17
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	650.783,90
R	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-
	PEA010	E.I.1) Ratei passivi	
	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	-
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	
	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
	PEA060	E.II.3) Risconti passivi - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito	
	PZZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	384.456.296,46
	PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	-
Dettaglio	PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	
	PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	
	PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	
DEBITI COMMERCIALI	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	
DEBITI NON COMMERCIALI			
TOTALE			

	IMPORTO ANTE 31/12/2005	IMPORTO POST 31/12/2005	TOTALE
DEBITI COMMERCIALI			-
DEBITI NON COMMERCIALI			-
TOTALE	-		- (PDZ999)

compilare

Data

Il Funzionario responsabile dell'area economico-finanziaria

Il Direttore Generale

	AOU FEDERICO II
CODICE	VOCE MODELLO CE
	A) Valore della produzione
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito o della legge 23 dicembre 2009 n. 191.
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali

CODICE	VOCE MODELLO CE
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi
AZ9999	Totale valore della produzione (A)
BA0010	B.1) Acquisti di beni
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) pubbliche della Regione)
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA2080	Totale Costo del personale
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione
BA2560	Totale Ammortamenti
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi per ricerca
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti
BZ9999	Totale costi della produzione (B)
	DIFFERENZA
CA0010	C.1) Interessi attivi
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi
CA0050	C.2) Altri proventi
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti
CA0100	C.2.E) Utili su cambi
CA0110	C.3) Interessi passivi
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi
CA0150	C.4) Altri oneri
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)
DA0010	D.1) Rivalutazioni
DA0020	D.2) Svalutazioni
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)
EA0010	E.1) Proventi straordinari
EA0020	E.1.A) Plusvalenze
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione

CODICE	VOCE MODELLO CE
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi
EA0460	E.2.B.4) <i>Insussistenze passive</i>
EA0461	E.2.B.4.1) <i>Insussistenze passive per quote F.S. vincolato</i>
EA0470	E.2.B.4.2) <i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>
EA0480	E.2.B.4.3) <i>Insussistenze passive v/terzi</i>
EA0490	E.2.B.4.3.A) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>
EA0500	E.2.B.4.3.B) <i>Insussistenze passive v/terzi relative al personale</i>
EA0510	E.2.B.4.3.C) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>
EA0520	E.2.B.4.3.D) <i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>
EA0530	E.2.B.4.3.E) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>
EA0540	E.2.B.4.3.F) <i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>
EA0550	E.2.B.4.3.G) <i>Altre insussistenze passive v/terzi</i>
EA0560	E.2.B.5) <i>Altri oneri straordinari</i>
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)
YA0010	Y.1) IRAP
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale
YA0060	Y.2) IRES
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO

	AOU FEDERICO II
CODICE	VOCE MODELLO CE
	A) Valore della produzione
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito dalla legge 23 dicembre 2009 n. 191.
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione

CODICE	VOCE MODELLO CE
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi
AZ9999	Totale valore della produzione (A)
BA0010	B.1) Acquisti di beni
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA0390	B.2) Acquisti di servizi
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati
BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private
BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati
BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (n compensazione)
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)
BA0900	B.2.A.8) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58 pubbliche della Regione)
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi
BA2000	B.4.A) Fitti passivi
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
BA2080	Totale Costo del personale
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione

CODICE	VOCE MODELLO CE
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati
BA2811	Accant quote inutilizzate contributi per ricerca
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti
BZ999	Totale costi della produzione (B)
9	
	DIFFERENZA
CA0010	C.1) Interessi attivi
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi
CA0050	C.2) Altri proventi
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti
CA0100	C.2.E) Utili su cambi
CA0110	C.3) Interessi passivi
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi
CA0150	C.4) Altri oneri
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)
DA0010	D.1) Rivalutazioni
DA0020	D.2) Svalutazioni
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)
EA0010	E.1) Proventi straordinari
EA0020	E.1.A) Plusvalenze
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari

CODICE	VOCE MODELLO CE
EA0270	E.2.A) Minusvalenze
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)
YA0010	Y.1) IRAP
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale
YA0060	Y.2) IRES
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO