REGIONE CALABRIA – AZIENDA OSPEDALIERA DI COSENZA

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata condotta rispettando i principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica delle attività e delle passività considerate e nella prospettiva della continuazione dell'attività. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto dei processi e degli altri fatti è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

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

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

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

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

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

GEN02 – NO	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

GEN03 – NO	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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

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

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

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi fosse stata deroga alle disposizioni di legge, essa sarebbe stata motivata e ne sarebbero stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda nella presente nota integrativa ma, anche nell'esercizio 2018, non vi sono state deroghe alle disposizioni di legge.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
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. Non sono state utilizzate aliquote di ammortamento diverse da quelle fissate con Dl.gs. 118/2011. Non sono state *i*scritte tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo e, laddove ciò fosse avvenuto tale iscrizione sarebbe stata effettuata con il consenso del collegio sindacale.
Immobilizzazioni materiali	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 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 fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base dei seguenti criteri di valutazione:

	1) Attraverso le rendite catastali 2) In attesa dei riscontri conclusivi che avverranno a seguito di perizie giurate di tecnici incaricati di rivalutare il patrimonio aziendale. 3) Non sono stati donati a questa A.O. beni Immobili. 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. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
Titoli	Non sono state effettuate iscrizioni contabili in merito.
Partecipazioni	Non sono state effettuate iscrizioni contabili in merito.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo e sono stati iscritti solo crediti liquidi, certi ed esigibili.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	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. 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. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

3. Dati relativi al personale

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2016	di cui Personale Part Time al 31/12/2016	Personale al 31/12/2017	di cui Personale Part Time al 31/12/2017	Personale al 31/12/2018	di cui in comando al 31/12/2018	di cui Personale Part Time al 31/12/2018	di cui in aspettativa al 31/12/2018
RUOLO SANITARIO								
Dirigenza								
Medica	444,98		414,61		411	1	1	12
Sanitaria	24,41		25,67		25	1		
Comparto								
Categoria Ds	26		24		21			
Categoria D	833,6	3	835,18	3	760		7	3
Categoria C	27		19		14			
Categoria Bs								
RUOLO PROFESSIONALE								
Dirigenza								
Livello Dirigenziale	3		3		3			
Comparto								
Categoria D								
RUOLO TECNICO								
Dirigenza								
Livello Dirigenziale								
Comparto								
Categoria Ds	1		1		1			
Categoria D	17		16		14			
Categoria C	20		20		19			
Categoria Bs	151,23	1	172	1	139		1	5

Categoria Bs	21		19		22		1	
Categoria A	6		5		4			
RUOLO AMMINISTRATIVO								
Dirigenza								
Livello Dirigenziale	6		4		5			1
Comparto								
Categoria Ds	10		10		8			
Categoria D	72	2	70	2	71		4	
Categoria C	30		32		31	1		1
Categoria Bs	5		4		4			
Categoria B	14		14		11			
Categoria A	6		6		5			

Non è presente personale universitario.

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)

Tipologia di personale	Personale al 31/12/X-1	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/X-1	Personale al 31/12/X	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/X
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Comparto				

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO DI FORMAZIONE E LAVORO (CONTO ANNUALE T2)

Tipologia di personale	Uomini anno 2016	Uomini anno 2017	Uomini anno 2018
RUOLO SANITARIO			
Dirigenza			
Medica			
Sanitaria	1	1	-
Comparto			
RUOLO PROFESSIONALE			
Dirigenza			
Comparto			
Categoria D			
RUOLO TECNICO			
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Dirigenza			
Comparto			

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO -CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE

Tipologia di personale	Uomini anno 2016	Uomini anno 2017	Uomini anno 2018
RUOLO SANITARIO			
Dirigenza			
Medica			
Sanitaria			
Comparto			
RUOLO PROFESSIONALE			
Dirigenza			
Comparto			
Categoria D			
RUOLO TECNICO			
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Dirigenza			
Comparto	45,05	45,05	45,05

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO- LSU

Tipologia di personale	Uomini anno 2016	Uomini anno 2017	Uomini anno 2018
RUOLO SANITARIO			
Dirigenza			
Medica			
Sanitaria			
Comparto			
RUOLO PROFESSIO-NALE			

Dirigenza			
Comparto			
Categoria D			
RUOLO TECNICO			
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO AMMINI-STRATIVO			
Dirigenza			
Comparto			

PERSONALE IN CONVENZIONE (FSL 12)

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2016	Personale al 31/12/2017	Personale al 31/12/2018
RUOLO SANITARIO			
Dirigenza			
Medica			
Sanitaria			
Comparto			
RUOLO PROFESSIO-NALE			
Dirigenza			
Comparto			
Categoria D			
RUOLO TECNICO			
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO AMMINI-STRATIVO			
Dirigenza			

Comparto			

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni / Svalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	93.882,87			93.882,87					-
	di cui soggetti a sterilizzazione									-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	39.414,79			39.414,79					-
	di cui soggetti a sterilizzazione									-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	365.640,17			365.640,17					-
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti									
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali									
	di cui soggette a sterilizzazione									
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili									
	di cui soggette a sterilizzazione									
AAA160	Migliorie su beni di terzi									
	di cui soggette a sterilizzazione									
AAA180	Pubblicità									
	di cui soggette a sterilizzazione									
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
	di cui soggette a sterilizzazione									

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					
....					
....					

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE NFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					
....					
...					

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

DETTAGLIO PUBBLICITA'	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					
....					
...					

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costostorico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Ammortamenti	
AAA 290	Terreni disponibili	4.187.319,38				4.187.319,38						4.187.319,38
	di cui soggetti a sterilizzazione											-
AAA 300	Terreni indisponibili											-
	di cui soggetti a sterilizzazione											-
AAA 320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	99.731,01	1.008.391,24	-1.008.391,24	99.731,01	-						-
	di cui soggetti a sterilizzazione											
AAA 350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	60.515.167,14	70.148.600,07	-70.148.600,07	17.005.026,36	43.510.140,78				6.379.811,25	2.006.849,37	47.883.102,66
	di cui soggetti a sterilizzazione	53.339.862,20										
AAA 380	Impianti e macchinari	2.344.019,45			2.344.019,45							-
	di cui soggetti a sterilizzazione											
AAA 410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	56.721.850,24			50.823.142,18	5.898.708,06			718.914,77		2.167.935,51	4.449.687,32
	di cui soggette a sterilizzazione	53.709.129,48										
AAA 440	Mobili e arredi	4.129.674,85			4.126.983,21	2.691,64					538,32	2.153,32
	di cui soggetti a sterilizzazione	4.129.674,85				3.229,96						
AAA 470	Automezzi	249.162,94			249.162,94				21.816,11		3.229,39	18.586,72
	di cui soggetti a sterilizzazione											

AAA 500	Oggetti d'arte											
AAA 510	Altre immobilizzazioni materiali	2.505.974,15			2.423.451,84	82.522,31			143.530,56		103.963,66	122.089,21
	di cui soggetti a sterilizzazione	2.505.974,15										
AAA 540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.530.649,02				5.530.649,02	280.885,47					5.249.763,55
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					59.212.031,19						61.912.702,15

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Il valore delle Immobilizzazioni Materiali ha subito variazioni per effetto degli incrementi avvenuti nel corso dell'esercizio 2018 dei quali verranno specificati i dettagli nell'elenco sotto riportato.

Sono in corso delle procedure di verifica sul valore dei cespiti e dei relativi accatastamenti, pertanto, al termine di tali attività, si provvederà alle eventuali rettifiche contabili che si renderanno necessarie.

Si rileva un incremento delle Immobilizzazioni Materiali, in particolare per ciò che concerne i Fabbricati, le Attrezzature Sanitarie e Scientifiche, gli Altri Beni Materiali e gli Automezzi. L'incremento dei Fabbricati deriva dai lavori per l'Emergenza Sanitaria di cui all'OPCM 1215/2007 (contributi vincolati), specificamente:

Fabbricati Indisponibili

- Edilizia Sanitaria AOCS2	EURO 926.970,00
- Edilizia Sanitaria AOCS2	EURO 91.825,04

- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 5.566,86
- Edilizia Sanitaria AOCS2 - AOCS4	EURO 8.580,41
- Edilizia Sanitaria AOCS2 - AOCS4-AOCS1	EURO 14.529,59
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 104.990,00
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 293.150,00
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 8.881,60
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 261.800,00
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 716.870,00
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 62.460,24
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 49.362,74
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 5.566,86
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 546.700,00

- Edilizia Sanitaria AOCS2	EURO 9.128,92
- Edilizia Sanitaria AOCS3	EURO 53.044,90
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 295.790,00
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 263.450,00
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 60.700,86
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 582.010,00
- Edilizia Sanitaria AOCS4-AOCS2-AOCS1	EURO 6.205,28
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 4.000,00
- Edilizia Sanitaria AOCS1	EURO 25.791,08
- Edilizia Sanitaria AOCS2	EURO 1.044.560,00
- Edilizia Sanitaria AOCS2	EURO 101.347,39

- Edilizia Sanitaria AOCS2-AOCS1-AOCS4	EURO 6.380,46
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 11.529,02
- Edilizia Sanitaria AOCS4	EURO 818.620,00

Il Totale degli incrementi sui Fabbricati Indisponibili derivanti dall'Emergenza Sanitaria è pari ad **Euro 6.379.811,25.**

Attrezzature Sanitarie e Scientifiche

- Acquisto Ecocolor Doppler UO Geriatria	EURO 41.786,22
- Acquisto sistema di raffreddamento per encefalopatia UOC Neonatologia	EURO 96.624,00
- Acquisto Laser Lito UOC Urologia	EURO 72.691,75
- Acquisto Sonde per Ecografi	EURO 15.250,00

- Acquisto Sonde per Ecografi	EURO 9.150,00
- Sistema di Monitoraggio per Terapia Intensiva Neonatale	EURO 239.120,00
- Acquisto Postazioni Tecniche Neonatali	EURO 105.212,80
- Acquisto Ventilatori Polmonari	EURO 139.080,00

Totale EURO 677.128,55

Altri Beni Materiali

- Acquisto Sistema Ecografico	-	-	-	- EURO 143.530,56

Automezzi

- Acquisto Autovettura Aziendale	EURO 11.338,36
- Acquisto Autovettura Aziendale	EURO 10.477,75

Totale EURO 21.816,11

Nell'esercizio 2018 li Acquisti delle Attrezzature Sanitarie e Scientifiche, degli Altri Beni Materiali e degli Automezzi era avvenuto con Contributi in C/Esercizio per un totale pari ad **Euro 884.261,44.** Tuttavia la Regione Calabria, con Deliberazione n. 81 del 05.03.2019 ha Riprogrammato le risorse residue disponibili di cui all'art. 20 della L. 67/88 sui prestiti concessi da Cassa Depositi e Prestiti.

Tale deliberazione regionale ha tenuto conto del fatto che le Aziende del SSR hanno sostenuto, negli esercizi 2017 e 2018, spese per investimenti a valere sui fondi correnti di bilancio per la realizzazione di interventi coerenti con la programmazione sanitaria nonché urgenti e necessari per garantire i livelli essenziali di assistenza oltre che lo svolgimento delle attività sanitarie in condizioni di sicurezza e, dunque, ha riassegnato alle singole Aziende del SSR delle somme a copertura delle spese di che trattasi approvando, per questa A.O. uno stanziamento pari ad **Euro 2.184.683,94.** Quota parte di tale finanziamento, così per come indicato nella deliberazione n. 81/2019, è stata determinata anche sugli importi iscritti al IV Trimestre 2018 alla voce "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti" il cui importo era pari ad **Euro 884.261,44.**

Per questi motivi, questa A.O. ha provveduto a rettificare le registrazioni contabili provvedendo a stornare tale importo da Finanziamenti per Investimenti da Rettifica c/esercizio ed ad imputare gli stessi ai Finanziamenti per Investimenti Contributi in C/Capitale Vincolato. Anche le quote di ammortamento, pertanto, sono state sterilizzate sul conto Finanziamenti per Investimenti in C/Capitale Vincolato, precisamente per **Euro 175.718,45.**

L'intero importo, pari ad Euro 2.184.683,94 è stato interamente iscritto, oltre che tra i Crediti vs Regione per Finanziamenti per Investimenti, anche tra i Contributi per Finanziamenti per Investimenti ex art. 20 (codice PAA040). così per come indicato dal Dipartimento Tutela della Salute in sede di Tavolo Tecnico Operativo su Bilancio d'esercizio 2018.

Per i motivi di cui sopra, non sono stati iscritti incrementi per gli acquisti di "Altri Beni Materiali" con contributi in c/esercizio e prosegue l'ammortamento di quelli acquisiti negli esercizi precedenti.

Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
46.938,17	46.938,17	-
195.299,48	195.299,48	-
339.963,78	271.971,02	67.992,76
36.323,95	29.059,16	7.264,79

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali in Corso ed Acconti

Come riportato nel Bilancio d'esercizio 2017, la voce delle "Immobilizzazioni in corso ed acconti" aveva subito degli incrementi derivanti dalle prescrizioni degli organi giudiziali ed inquirenti inflitte a questa A.O. Le attività di verifica dei NAS e dei Carabinieri dello SPISAL di Catanzaro evidenziarono diverse criticità nelle sale Operatorie, nel laboratorio di preparazione die farmaci antitumorali e nei locali Farmacia ed UFA e la Regione Calabria, con DCA n. 105/2017, autorizzò questa A.O. a porre in essere le necessarie iniziative volte al superamento delle criticità esposte dai NAS e dallo Spisal in ottemperanza delle prescrizioni impartite.

Nel corso dell'esercizio 2018 le Immobilizzazioni Materiali in Corso hanno subito una riduzione, infatti, il saldo, alla data del 31.12.2018, è pari ad Euro 5.249.763,55 mentre, alla data del 31.12.2017, era pari ad Euro 5.530.649,02.

Si riporta di seguito tabella esplicativa riferita al conto **Immobilizzazioni in corso ed Acconti**.

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ESERCIZIO 2017	TIPOLOGIA FINANZIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		VALORE INIZIALE	INCREMENTI	GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI	VALORE FINALE
LAVORI SETTORE SICUREZZA	CONTRIBUTI VINCOLATI	1.967.700,79		1.967.700,79	-
EMERGENZA SANITARIA AO CS 4 COMP TECNICHE	CONTRIBUTI VINCOLATI	568.162,88		568.162,88	-
EMERGENZA SANITARIA AI CS 4 PRIMO SAL	CONTRIBUTI VINCOLATI	162.266,47		162.266,47	-
COMPLETAMENTO NUOVO PADIGLIONE DERMATOLOGIA ONCOLOGICA AO CS 3	CONTRIBUTI VINCOLATI	118.885,80		-	118.885,80
EMERGENZA SANITARIA AO CS 1		58.295,26			58.295,26
EMERGENZA SANITARIA AO CS 1		408.320,00			408.320,00
EMERGENZA SANITARIA AO CS 1		220.550,00			220.550,00
BILANCE ELETTRONICHE DA COLLAUDARE CONSEGNATE IL 31/12			841,80	841,80	-
		3.504.181,20	**841,80**	**2.698.971,94**	**805.209,26**
DELIBERA 40/2017-MONITORAGGIO AMBIENTALE SALE OPERATORIE	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	16.561,50	16.561,50		-
DELIBERA 92/17-MONITORAGGIO AMBIENTALE LINEE GUIDA ISPESL 2009 SALE OPERATORIE M.SANTO E BLOCCO OPER DI NEUROCHIRURGIA ANN.TA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	7.411,50	7.411,50		-
DETERMINA 490/17MONITORAGGIO BIOLOGICO VALUTAZIONE ESPOSIZIONE PERSONALE ADDETTO ALLA PREPARAZIONE E SOMMINISTRAZIONE A CHEMIOTERAPICI ANTIBLA-	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	20.002,00	20.002,00		-

STICI					
DELIBERA 466/17ATTIVITA' TECNICHE E LABORATORISTICHE CENTRO GEOLOGIA E AMIANTO ARPACAL	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	19.001,50	19.001,50		-
DELIBERA 761/17-LAVORI DI RIPRISTINO SUPERFICI ESTERNE SS.OO. ANNUNTA-	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	19.032,00	19.032,00		-
DETERMINA 991/17-LAVORI DI MANUTENZIONE GENERALE EDILE CORRETTIVA DEGLI STABILIMENTI OSPEDALIERI	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	20.440,54	20.440,54		-
FORNITURA E POSA IN OPERA DI N.2 FINESTRE PASSA FERRI GRUPPO OPERATORIO DERMATOLOGIA ONCOLOGICA M.SANTO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	12.078,00	12.078,00		-
DETERMINA 988/17-FORNITURA E POSA IN OPERA SISTEMA SEGNALAZIONE ALLARMI GSM PER CONTROLLO STAZIONE DI ENERGIA E FORNITURA N.4 CARICABATTERIE PER GRUPPI ELETTROGENI	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	910,71	910,71		-
DETERMINA 988/17FORNITURA E POSA IN OPERA SISTEMA SEGNALAZIONE ALLARMI GSM PER CONTROLLO STAZIONE DI ENERGIA E FORNITURA N.4 CARICABATTERIE PER GRUPPI ELETTROGENI	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	1.323,70	1.323,70		-
DELIBERA 301/17-FORNITURA E POSA IN OPERA GRUPPO STATICO DA 100KVA BATTERIE ACCESSORI E LAVORI ALLACCIO ELETTRICO DERMATOLOGIA ONCOLOGICA M.SANTO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	59.484,25	59.484,25		-
LAVORI AOCS4 EMERGENZA SANITARIA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	113.513,70	113.513,70		-
DETERMINA 987/17LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA STABILIMENTI OSPEDALIERI E FABBRICATI AZIENDA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	1.501,14	1.501,14		-
DETERMINA 987/17-LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA STABILIMENTI OSPEDALIERI E FABBRICATI AZIENDA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	61.943,45	61.943,45		-
DETERMINA 987/17-LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA STABILIMENTI OSPEDALIERI E FABBRICATI AZIENDA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	23.020,46	23.020,46		23.020,46
DETERMINA 987/17-LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA STABILIMENTI OSPEDALIERI E FABBRICATI AZIENDA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	533.783,20	533.783,20	533.783,20	-
DETERMINA 1028/17-NOLEGGIO UPS A SERVIZIO GRUPPO OPERATORIO PLESSO DERMATOLOGIA ONCOLOGICA M.SANTO-	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	6.466,00	6.466,00		-

DELIBERA 301/17SERVIZIO MONITORAGGIO AMBIENTALE,MICROBIOLOGICO,CHIMICO E FISICO RILEVAZIONE DEI GAS MONITORAGGIO IGIENICO AMBIENTALE SALE OPERATORIE	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	52.884,28	52.884,28		52.884,28
DELIBERA 301/17-SERVIZIO MONITORAGGIO AMBIENTALE,MICROBIOLOGICO,CHIMICO E FISICO RILEVAZIONE DEI GAS MONITORAGGIO IGIENICO AMBIENTALE SALE OPERATORIE	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	1.830,00	1.830,00		-
DELIBERA 301/17-SERVIZIO MONITORAGGIO AMBIENTALE,MICROBIOLOGICO,CHIMICO E FISICO RILEVAZIONE DEI GAS MONITORAGGIO IGIENICO AMBIENTALE SALE OPERATORIE	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	6.662,27	6.662,27		-
LAVORI EDILI ED IMPIANTISTICI PER RADIOTERAPIA M.SANTO-	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	165.110,00	165.110,00		124.224,53
DETERMINA 860/17-LAVORI ADEGUAMENTO QUADRO ELETTRICO CENTRALE IMPIANTI TECNOLOGICI PLESSO 39-	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	25.368,34	25.368,34		25.368,34
DETERMINA 1208/17-LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA STABILIMENTI OSPEDALIERI E FABBRICATI AZIENDA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	31.798,70	31.798,70		31.798,70
DETERMINA 1208/17-LAVORI DI MANUTENZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA STABILIMENTI OSPEDALIERI E FABBRICATI AZIENDA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	34.636,89	34.636,89	30.000,00	4.636,89
DETERMINA 1198/17-INTERVENTI NECESSARI PROTEZIONE FONDAZIONI DEI MURI M.SANTO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	292.126,79	292.126,79		242.126,79
DETERMINA 592/17-LAVORI RIPRISTINO SUPERFICIE ESTERNE EDIFICI ANNU.TA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	499.576,90	499.576,90	96.694,55	402.882,35
	SALDO AL 31/12/2017	**5.530.649,02**		**660.477,75**	
INCREMENTI ESERCIZIO 2018	**TIPOLOGIA FINANZIAMENTO**	**MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO**			
		VALORE INIZIALE	**INCREMENTI**	**GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI**	**VALORE FINALE AL 31/12/2018**
DETERNIMA 204/18-AGGIUDICAZIONE FORNITURA BARELLE PER PRONTO SOCCORSO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	19.989,94	19.989,94		19.989,94
DETERMINA 244/2018 - AFF.SERVIZIO VALUTAZIONE RISCHIO SISMISO FARMACIA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	19.878,68	19.878,68		19.878,68
POLTRONE PER PRELIEVI	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	7.241,43	7.241,43		7.241,43

DETERMINA 310/2018- ACQUISTO BARELLE BARIATRICHE	SPESE PER INVESTI-MENTI	1.133,38	1.133,38		1.133,38
DETERMINA 670/2018 - ADEGUAMENTO LOCALI EX MEDICI-NA NUCLEARE	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	13.416,00	13.416,00		13.416,00
DETERMINA 425/2018- INDAGINE FONOMETRICHE REPARTO MALATTIE INFETTIVE-	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	1.830,00	1.830,00		1.830,00
DETERMINA 761/2018- INCARICO LAVORI DI RIPRISTINO SU-PERFICIE ESTERNE P.O.ANNUN.TA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	12.688,00	12.688,00		12.688,00
DETERMINA 472/2018- INCARICO ADEGUAMENTO ZONE IN-GRESSO PRINCIPALE P.O.ANNUUN.TA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	4.550,00	4.550,00		4.550,00
ACQUISTO ATTREZZATURE U.O.C. PEDIATRIA-	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	16.030,80	16.030,80		16.030,80
DETERMINA 278/2018- VERIFICA IMPIANTI IDRICI P.O.ROGLIANO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	7.485,92	7.485,92		7.485,92
DETERMINA 120/2018- CONVENZIONE ARPACAL RISCHIO AMIANTO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	1.665,30	1.665,30		1.665,30
DETERMINA 771/2018- INSTALLAZIONE ARMADI METALLICI U.O.C. IMMUNOEMATOLOGIA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	5.087,40	5.087,40		5.087,40
DETERMINA 761/2018- INCARICO LAVORI DI RIPRISTINO SU-PERFICIE ESTERNE P.O.ANNUN.TA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	6.344,00	6.344,00		6.344,00
DETERMINA 653/2018- ACQUISTO SEDIA PER CHIRURGO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	17.996,22	17.996,22		17.996,22
DETERMINA 688/2018- ACQUISTO CENTRIFUGA DA BANCO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	6.359,74	6.359,74		6.359,74
DETERMINA 120/2018- CONVENZIONE ARPACAL RISCHIO AMIANTO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	3.757,60	3.757,60		3.757,60
DETERMINA 472/2018- INCARICO ADEGUAMENTO ZONE IN-GRESSO PRINCIPALE P.O.ANNUUN.TA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	5.200,00	5.200,00		5.200,00
DETERMINA 845/2018- POSA IN OPERA DI ARREDI PER CEN-TRO U.F.A.	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	4.023,56	4.023,56		4.023,56
FORNITURA HOLTER PRESSORIO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	2.562,00	2.562,00		2.562,00
DETERMINA 1115/2018-REALIZZAZIONE NUOVA AREA RA-DIOTERAPIA METABOLICA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	13.000,00	13.000,00		13.000,00
DETERMINA 862/2018-SMALTIMENTO AMIANTO	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	3.500,00	3.500,00		3.500,00

DETERMINA 1014/2018-AGG.CENTRIFUGA DA BANCO U.O.C. MICROBIOLOGIA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	14.000,82	14.000,82			14.000,82
DETERMINA 845/2018- POSA IN OPERA DI ARREDI PER CENTRO U.F.A.	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	25.094,46	25.094,46			25.094,46
DETERMINA 845/2018- POSA IN OPERA DI ARREDI PER CENTRO U.F.A.	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	5.905,29	5.905,29			5.905,29
DETERMINA 363/2018-ACQUISTO TEST DA SFORZO CARDIO-RESPIRATORI U.O.C. NEONATOLOGIA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	69.072,69	69.072,69			69.072,69
DETERMINA 796/2018-ACQUISTO APPAR. MISURAZIONE GITTATA CARDIACA E VENTILATORI POLMONARI U.O.MEDICINA D'URGENZA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	56.620,20	56.620,20			56.620,20
DETERMINA 565/18-AGGIUDICAZIONE FORNITURA ATTREZZATURE VARIE PER U.O.C. GINECOLOGIA	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	21.086,15	21.086,15			21.086,15
DETERMINA 621/18-FORNITURA CAMPINATORE D'ACQUA E FRIGO PORTATILE	D.C.A. N.105 DEL 18/07/17	14.072,70	14.072,70			14.072,70
	INCREMENTI ANNO 2018	**379.592,28**	**GIROCONTI**	**660.477,75**	**SALDO ALLA DATA DEL 31/12/2018**	**5.249.763,55**

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Come si evince dalla Tabella, rispetto al dato alla data del 31.12.2017 pari ad Euro 5.530.649,02, nel corso dell'esercizio 2018 sono stati iscritti incrementi pari ad Euro 379.592,28 e giroconti pari ad Euro 660.477,75. Quest'ultimo importo ha incrementato le spese di Manutenzione Ordinaria per il gli Immobili, infatti, il saldo di tale conto, è aumento rispetto al dato di spesa storicizzato dell'esercizio 2017.

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché

	dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 – NO	Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

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

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

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – ALTRO	*Non sono stati registrati casi di ammortamento integrale.*

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	**Caso presente in azienda?**		**Se sì, illustrare**
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		

IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?[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- Non alla data del 31/12/2018		Sono state trasmesse, nel corso degli esercizi, alla Regione Calabria, autorizzazioni per poter alienare alcuni beni ma non è pervenuto alcun riscontro in merito.
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

5. Immobilizzazioni finanziarie

Non è stata effettuata alcuna iscrizione tra le Immobilizzazioni Finanziarie.

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato				
AAA670	Crediti finanziari v/Regione				
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:				
	...				
	...				
AAA690	Crediti finanziari v/altri:				
	...				
	...				
	TOTALE CREDITI FINANZIARI				

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato				
AAA670	Crediti finanziari v/Regione				
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:				
	...				
	...				
AAA690	Crediti finanziari v/altri:				
	...				
	...				
	TOTALE CREDITI FINANZIARI				

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/X PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno X-4 e precedenti	Anno X-3	Anno X-2	Anno X-1	Anno X
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					
AAA670	Crediti finanziari v/Regione					
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:					
	...					
	...					
AAA690	Crediti finanziari v/altri:					
	...					
	...					
	TOTALE CREDITI FINANZIARI					

Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/X PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/ Stato			
AAA670	Crediti finanziari v/ Regione			
AAA680	Crediti finanziari v/ partecipate:			
	...			
	...			
AAA690	Crediti finanziari v/ altri:			
	...			
	...			
	TOTALE CREDITI FINANZIARI			

Tab. 11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
AAA710	Partecipazioni:										
	Partecipazioni in imprese controllate										
	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										

Tab. 12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
...										
...										
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
...										
...										

Tab. 13 – Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										

Tab. 14 – Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	**Caso presente in azienda?**		**Se sì, illustrare**
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con sog-	NO		

getti privati?			
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

6. Rimanenze

Per le rimanenze di magazzino si è proceduto alla corrispondente ricognizione inventariale ed alla redazione contabile dell'inventario di magazzino. Il dato è comprensivo anche delle scorte in giacenza presso i reparti alla data del 31.12.2018.

Le rimanenze di magazzino, in applicazione dell'art. 2426 c.c., sono state valutate con il metodo del costo d'acquisto medio ponderato e più precisamente: il valore di carico è il prezzo d'acquisto riportato in fattura, il valore degli scarichi è il costo medio ponderato, cioè la media dei prezzi di acquisto delle merci caricate a magazzino fino a quel momento. Tenuto conto che la merce caricata nei magazzini di questa A.O. viene da essi prelevata per essere utilizzata nei processi produttivi , già dopo brevissimo tempo, si presume che il valore di mercato delle scorte non sia inferiore al valore rilevato con il metodo sopra descritto. Di conseguenza non è stato istituito alcun fondo di svalutazione.

Lo scostamento tra l'inventario dell'anno 2017 e quello dell'anno 2018 è da attribuire al cambio del sistema gestionale e, di conseguenza alla completa integrazione tra il magazzino farmacia e gli armadi farmaceutici di reparto. Durante la fase d'importazione dei dati sono sorti dei problemi legati alla transcodifica dei beni gestiti intesi come unità/confezioni che ha portato ad una iniziale sottostima delle giacenze di magazzino. Questo si è tradotto in un aumento degli approvvigionamenti, dovuto al dato errato di scorta restituito dal gestionale (scorta minima indicata in n unità, ma presente in confezioni di x unità) ed ha determinato un aumento delle giacenze.

Tale criticità è stata risolta progressivamente risolta nel corso dei mesi. Inoltre, secondo quanto riportato dal Direttore dell'UO di Farmacia (relazione del 09/04/2019 n. 75) il precedente sistema gestionale non prevedeva l'interfaccia con gli armadi farmaceutici di reparto e pertanto le verifiche inventariali delle UU.OO. erano basate sull'inserimento manuale delle quantità rimanenti. A seguito dell'introduzione del sistema SEC SISR gli armadi farmaceutici sono stati gradualmente collegati con il magazzino di farmacia consentendo una rilevazione automatica delle giacenze delle UU.OO. garantendo un aggiornamento in tempo reale.

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	Decrementi	Valore finale	*di cui scorte di reparto*	Di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.983.749,12		20.094.904,69	18.435.015,75		4.643.638,06	549.632,54	2.587.699,10
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale								
	Medicinali senza AIC								
	Emoderivati di produzione regionale								
ABA030	Sangue ed emocomponenti								
ABA040	Dispositivi medici:								
	Dispositivi medici	1.373.737,63		12.756.865,60	10.969.992,62		3.160.610,61	698.751,13	1.587.589,52
	Dispositivi medici impiantabili attivi	261.848,36		7.258.712,15	7.520.560,51		-	78.963,21	
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	580.146,83		7.191.989,62	6.795.013,47		977.122,98		259.654,11
ABA050	Prodotti dietetici	7.992,91		60.836,83	61.373,62		7.456,12		7.456,12
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	971,12		156,09	429,21		698,00		
ABA070	Prodotti chimici						-	265.879,30	-
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario								
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	1.085,80		12.469,24	10.774,63		2.780,41		
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari								
	RIMANENZE BENI SANITARI	5.209.531,77					8.792.306,18		

ABA120	Prodotti alimentari			397,98	397,98				
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.140,49		553,02	995,49		1.698,02		521,20
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti								
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	9.717,40		131.586,37	129.138,24		12.165,53		
ABA160	Materiale per la manutenzione	154.661,56		105.885,41	124.807,63		135.739,34	1.298,32	
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari								
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-		9.373,00	9.373,00		-		-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	166.519,45					149.602,89		521,20

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

RIM01 – Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	**Caso presente in azienda?**	**Se sì, illustrare**

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

7. Crediti

A questa voce vengono iscritti tutti i crediti vantati da questa A.O. sia di natura commerciale che non. Allo stato di iscrizione in bilancio essi risultano liquidi, certi ed esigibili.

I crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	*di cui per fatture da emettere*
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
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*					

	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:					
	.....					
	.....					
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	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*	36.762.659,22	184.939.097,12	183.477.493,18	38.224.263,16	
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*					
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*					
ABA420	*Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR*					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					

ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro					
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	197.822,44	-	-	197.822,44	
	.....					
	SUB TOTALE	36.960.481,66			38.422.085,60	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	21.237.522,84	2.299.296,72	7.341.233,40	16.195.586,16	
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	58.198.004,50			54.617.671,76	

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

Alla voce "Crediti verso Regione" sono stati iscritti tutti i Crediti vantati da questa A.O. verso la Regione Calabria per spesa corrente, per quota Fondo Sanitario Vincolato e per Finanziamenti per Investimenti.

Crediti Verso Regione

1.a) *Crediti verso Regione per quota FSR*: a tale voce vengono iscritti i crediti per quota FSR.

Si rappresentano i movimenti contabili avvenuti nel corso dell'esercizio 2018.

Tra i Crediti verso Regione per spesa corrente sono stati iscritti i crediti derivanti dall'assegnazione di quota FSR fissati con DCA 62/2019.

Tale DCA stanzia per questa A.O. Euro 180.848.858,74 di cui Euro 609.258,98 per i processi di assunzione ed Euro 166.815,60 per Centro Trapianti d'Organo.

Nel corso dell'esercizio 2018, per quota FSR di parte corrente, anno 2018, sono stati erogati Euro 169.914.778,40, mentre sono stati erogati Euro 1.183.671,21 riferiti a quote FSR esercizio 2017. Tra i decrementi del Credito verso Regione per quota FSR di parte corrente vi è anche l'importo del Premio di Assicurazione che, a seguito di contratto regionale stipulato con il broker assicurativo, viene anticipato per questa A.O. dalla Regione Calabria (pari ad Euro 2.899.998,94).

Tra gli incrementi dell'esercizio, inoltre, viene iscritto anche l'importo stanziato con Decreto Regionale n. 5339/2019 pari ad Euro 108.505,05 relativo all'Indennità di Esclusività anno 2017; di contro, dunque, pari importo viene iscritto tra le Sopravvenienze Attive.

Si precisa che, nel Modello Ministeriale SP Attivo, la voce "Crediti vs Regione per quota FSR indistinto di parte corrente" comprende anche i Crediti vs Regione per Obiettivi di Piano Sanitario ed i Crediti per quote Fondo Sanitario Regionale Vincolato riferito all'assistenza degli stranieri temporaneamente presenti sul territorio ed assistiti da questa A.O.

In merito a tali quote si rappresenta che durante il Tavolo Tecnico tra questa A.O. ed il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria avente per oggetto le risultanze al bilancio d'esercizio 2018, il Dipartimento de quo ha reso edotta questa A. O. sul fatto che la Regione Calabria, nell'anno 2018, ha fissato delle assegnazioni ulteriori per questa Azienda Ospedaliera, precisamente:

- Euro 512.586,64 quale quota per Stranieri Irregolari (competenza 2011/2014);
- Euro 97.159,42 quale quota per stranieri irregolari temporaneamente presenti sul territorio (competenza 2017);
- Euro 127.393,74 quale Assegnazione Fondi per Stranieri (competenza anno 2017).

Tali importi sono stati iscritti da questa A.O. tra le sopravvenienze Attive e, contestualmente, in incremento dei crediti vs Regione per spesa corrente. Gli importi sopra elencati furono spesi da questa A.O., negli anni di riferimento, per far fronte alle cure assistenziali erogate a tali stranieri.

Permane, con il Dipartimento Tutela della Salute, una differenza per ciò che concerne i Crediti riferiti all'indennità di esclusività di cui al DCA 140/2016: la Regione Calabria ha iscritto tra i suoi crediti un importo inferiore rispetto a quello fissato in decreto ero Euro 2.145,41

Pertanto, il credito vs Regione per spesa corrente, codice SP Attivo ABA390 presenta, alla data del 31.12.2018, un saldo complessivo, pari ad Euro **38.224.263,16.**

Come sopra descritto, nel codice SP Attivo ABA390 "Crediti verso Regione per quota FSR" confluiscono anche i crediti verso Regione per le quote vincolate tra le quali quelle destinate al perseguimento degli Obiettivi di Piano Sanitario; tali crediti, rispetto all'esercizio 2017, hanno subito un incremento derivante dalle quote assegnate con DCA 62/2019, precisamente pari ad Euro 1.331.889,80 da destinarsi all'acquisto di farmaci oncologici e farmaci oncologici innovativi ed Euro 1.777.125,21 per Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale anno 2018.

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati erogati dalla Regione Calabria a questa A.O. Euro 9.470.060,19 così specificati:

OBP 2016	989.927,08
OBP 2012	1.396.147,45
OBP 2015	1.069.945,07
OBP 2013	1.525.426,25
OBP 2014	1.673.898,82
OBP 2015	458.547,89
OBP 2013	668.483,72
OBP 2012	598.348,91
FARMACI INNOVATIVI 2017	1.089.335,00
TOTALE	**9.470.060,19**

Inoltre, nel corso dell'esercizio 2018, durante un incontro regionale, è stato notificato a questa A.O. il Decreto Dirigenziale n. 15342/2017 dal quale si evince che l'importo assegnato a questa A.O. per gli Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale anno 2012, è pari ad Euro 1.994.496,35 anziché 2.003.480,80 con una differenza, dunque, pari ad Euro 8.984,44 (in quanto la Regione Calabria, nell'anno 2018, ha erogato a questa A.O. Euro 1.994.496,36). Per questi motivi, tale differenza, è stata iscritta da questa A.O. tra minori crediti per OBP quota FS vincolato e tra le insussistenze passive.

Durante il Tavolo Tecnico sul Bilancio d'esercizio 2018 il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria ha comunicato a questa A.O uno stanziamento per quote Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale pari ad Euro 135.515,50. Tale importo, assegnato con Decreto Dirigenziale n. 6020/2019, non essendo lo stesso stato utilizzato negli esercizi di compe-

tenza (la Regione fissa tale assegnazione tra gli OBP anno 2012), è stato interamente Accantonato e, contestualmente, iscritto tra i Fondi per quota FSR vincolato non utilizzati.

Si precisa, inoltre, che le erogazioni avvenute nell'anno 2018, per gli esercizi 2012 e 2013, sono state ie pagate a questa A.O. dalla Regione Calabria con un piccolo aumento di 0,02 centesimi complessivamente rispetto a quanto assegnato, pertanto, questa A.O. le ha iscritte tra i Crediti vs Regione (provvedendo a chiudere tale credito per via dell'avvenuto incasso) e tra le sopravvenienze attive. Ciò è avvenuto anche per l'esercizio 2015 in quanto sono stati erogati Euro 1.528.492,95 anziché Euro 1.528.429,95 (assegnato) e tale differenza di Euro 63,00 (già presente tra i crediti regionali e non iscritta in quelli aziendali) ha seguito la medesima iscrizione tra i crediti vs Regione (ridotti in fase d'incasso) e tra le sopravvenienze attive.

Tenuto conto degli incrementi e dei decrementi sopra descritti, il saldo dei crediti verso Regione per quote Obiettivi di Piano Sanitario Regionale vincolato è pari ad Euro 7.837.338,10.

2.a) ***Crediti verso Regione per Investimenti: a tale voce vengono iscritti i crediti per i finanziamenti per investimenti (comprensivi, così per come indicato dalla Regione Calabria nel verbale Bilancio d'esercizio 2017, anche della quota a carico dello Stato).***

A tale voce di Credito sono stati registrati i crediti derivanti dall'OPCM 1215/2007 "Edilizia Sanitaria ed Ammodernamento Tecnologico – Emergenza Sanitaria AOCS1, AOCS2, AOCS3, AOCS4". Nel corso dell'esercizio 2018 la Regione Calabria ha erogato a questa A.O. Euro 7.254.766,51 e di tale importo, Euro 114.612,78, così per come riportato nella descrizione dell'avvenuto bonifico, si riferiscono alla II Fase, II Parte art. 20 L. 67/88, pertanto, sono state iscritte, contestualmente, anche tra i Finanziamenti per Investimenti Vincolati in C/Capitale da Stato e Regione (PAA070 e PAA040). Evidentemente, tali incassi, per un totale pari ad Euro 114.612,78, sono stati anche decrementati dal Credito vs Regione in quanto sono stati erogati dalla Regione contestualmente allo stanziamento di tale finanziamento aggiuntivo.

5.239,17 Art. 20 L.67/88 II Fase
99.544,19 Art. 20 L.67/88 II Fase
491,47 Art. 20 L.67/88 II Fase
9.337,95 Art. 20 L.67/88 II Fase

Totale Euro 114.612,78

Inoltre, nell'esercizio 2018, la Regione Calabria, con Deliberazione n. 81 del 05.03.2019 ha riprogrammato le risorse disponibili residue sui prestiti concessi da Cassa Depositi e Prestiti ed ha assegnato a questa A.O. Euro 2.184.683,94 sulla base degli investimenti avvenuti negli esercizi 2017 e 2018 finanziati con i C/esercizio del Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta. Pertanto, tale importo è stato interamente iscritto tra i Crediti verso Regione per Finanziamenti per Investimenti alla data del 31.12.2018.

Si ribadisce, come già sopra esposto, che il Credito vs Regione per Investimenti ha subito, nel corso dell'esercizio 2018, un incremento derivante dallo stanziamento di cui alla Deliberazione Regionale n. 81/2019 pari ad Euro 2.184.683,94.

Durante il Tavolo Tecnico tra questa A.O. e la Regione Calabria, sempre avente per oggetto il bilancio d'esercizio 2018, il Dipartimento Tutela della Salute ha comunicato questa A.O. che una parte dei crediti iscritti alla data del 31.12.2017, pari ad Euro 86.466,89, riferiti all'ammodernamento di cui alla L.67/88, ex art. 20, non sarebbero mai stati erogati a questa A.O., dunque, si è provveduto ad iscrivere tale importo tra le insussistenze passive e, contestualmente, è stata ridotto il credito v/s Regione per finanziamenti per investimenti.

La Regione Calabria, inoltre, ha mostrato a questa A.O. le tabelle relative alle erogazioni regionali dell'anno 2018 e tra gli stessi vi è un importo pari ad Euro 22.415,41 che la Regione Calabria sostiene di aver erogato a questa A.O.; invece, tale importo, non è mai stato ricevuto da questa A.O. e, dunque, non è stata effettuata alcuna riduzione del credito in merito a tale reversale mai ricevuta.

3.a) Crediti verso Regione per Ripiano Perdite: il saldo di tale voce contabile, era pari a zero alla data del 31/12/2017 in quanto tutte le perdite erano state ripianate. Alla data del 31.12.2018, non vi è alcuna variazione e tale credito resta pari a zero (anche perché negli esercizi precedenti non sono risultate perdite d'esercizio).

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					
	.....					
	.....					
	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	7.536.600,03	2.185.893,49	566.815,71	9.155.677,81	821.959,29

ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	26.263,06	12.091,23	54,03	38.300,26	6.017,60
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE				9.193.978,07	

	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	1.836.049,00	1.249.376,00	1.897.923,20	1.187.501,80	
	.....					
	.....					

	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	3.005.678,18	1.282.744,27	1.777.737,92	2.510.684,53	413.300,03
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					

	.....					
	.....					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici					
	.....					
	.....					
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
	.....					
	.....					
ABA710	Altri crediti diversi	70.545,35	259.461,99	244.197,76	85.809,58	
	.....					
	.....					

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

Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche

Anche nel corso dell'esercizio 2018 sono state effettuate le procedure di circolarizzazione dei crediti mediante la trasmissione di raccomandate A/R al fine di riconciliare i saldi da estratto conto contabile.

Alla voce SP Attivo ABA570 vengono iscritti i Crediti verso le Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione per mobilità non in compensazione. Tali crediti si riferiscono all'effettuazione, da parte di questa A.O., in favore di tali Aziende Pubbliche, di prestazioni di specialistica ambulatoriale e di cessione sangue ed emocomponenti.

Tali crediti sono da intendersi certi, liquidi ed esigibili in quanto derivano da un procedimento di accertamento tra le controparti in riferimento alla riconciliazione delle partite infragruppo.

I crediti verso le Aziende Sanitarie Pubbliche extraregione (codice SP Attivo ABA600) si riferiscono a prestazioni per cessione e trapianti d'organo erogate ad Aziende Sanitarie Pubbliche site al di fuori del territorio Regionale.

Il saldo finale contabile del Credito vs Aziende Sanitarie Pubbliche (sia regionali che extra regionali) è al netto delle somme incassate (decrementi) ed è comprensivo degli incrementi derivanti dalle nuove prestazioni erogate nel corso dell'esercizio 2018 non ancora incassate alla data del 31.12.2018.

Si ribadisce che nel corso dell'esercizio 2010 sono state avviate procedure di recupero coatto del credito nei confronti di diverse Case di Cura e di Aziende Sanitarie; si riporta di seguito tabella di dettaglio.

A.S.L.N.9 LOCRI	CREDITI ASP RC	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR
AZIENDA OSPEDALIERA "BIANCHI-MELACRINO-MORELLI"	CREDITI AO RC	INGIUNZIONE AMMINITRATIVA 19/2010 IN CORSO DI DEFINIZIONE		
AZIENDA OSPEDALIERA MATER DOMINI	CREDITI POLICLINICO CZ	INGIUNZIONE AMMINITRATIVA 20/2010 IN CORSO DI DEFINIZIONE		DIFFIDA DI PAGAMENTO - RAR
AZIENDA OSPEDALIERA PUGLIESE-CIACCIO CZ	CREDITI AO CZ	INGIUNZIONE AMMINITRATIVA 18/2010 IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	DIFFIDA DI PAGAMENTO - RAR

AZIENDA SANITARIA LOCALE N.2 CASTROV.RI	CREDITI ASP CS	PROCEDURA ESECUTIVA 278/15 TRIBUNALE DI COSENZA	/	/
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE - REGGIO CALABRIA**	CREDITI ASP RC	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE (EX AZ.SANIT.N.1 PAO	CREDITI ASP CS	PROCEDURA ESECUTIVA 278/15 TRIBUNALE DI COSENZA	/	/
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE (EX AZIENDA SANIT.N.	CREDITI ASP CS	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE CATANZARO	CREDITI ASP CZ	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE COSENZA (EX AS N.4)	CREDITI ASP CS	PROCEDURA ESECUTIVA 278/15 TRIBUNALE DI COSENZA	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE CZ (EX AZ.SAN.N.6 L	CREDITI ASP CZ	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE		
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CATANZARO N.7	CREDITI ASP CZ	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE		
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE	CREDITI ASP KR	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA 23/2010 IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE VIBO VALENTIA	CREDITI ASP VIBO	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA 22/2010 IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	
I.N.R.C.A	CREDITI IRCCS	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	
I.N.R.C.A.-IST.NAZ.RIPOSO E CURA ANZIANI (VEDI 174	CREDITI IRCCS	INGIUNZIONE AMMINISTRATIVA IN CORSO DI DEFINIZIONE	SOLLECITO DI PAGAMENTO - RAR	
PRESIDIO OSPEDALIERO "B. ANGELO"	CREDITI ASP CS	PROCEDURA ESECUTIVA 278/15 TRIBUNALE DI COSENZA	/	/

Crediti verso Erario

Al codice ABA660 vengono iscritti crediti verso Erario derivanti dalle Dichiarazioni Fiscali. Alla data del 31.12.2017 il conto presentava un saldo contabile pari ad Euro 1.836.049,00 ed è stato incrementato per Euro 1.249.376,00 quale recupero fiscale derivante dalla Dichiarazione Fiscale IRAP anno 2018 (anno fiscale 2017). Tra i decrementi, invece, sono state iscritte le compensazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2018 complessivamente per Euro 1.897.923,20.