

Tab. 67 - Costi del personale - ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE Al 31/12/2022	Valore CE Al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	619.906	590.616	29.290	4,96
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	585.424	564.876	20.549	3,64
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	236.964	238.481	- 1.517	- 0,64
	Voci di costo a carattere stipendiale	91.449	91.178	271	0,30
	Retribuzione di posizione	73.142	80.435	- 7.293	- 9,07
	Indennità di risultato	15.478	15.736	- 258	- 1,64
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	50.895	49.488	1.407	2,84
	Altri oneri per il personale	6.000	1.644	4.356	264,96
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	348.460	326.394	22.066	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	228.654	227.888	766	-
	Retribuzione di posizione	37.567	27.130	10.437	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	75.142	63.158	11.984	-
	Altri oneri per il personale	7.097	8.218	- 1.121	-
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	34.482	25.741	8.741	33,96
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	34.482	25.741	8.741	33,96
	Voci di costo a carattere stipendiale	25.335	18.850	6.485	34,40
	Premialità e fasce	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	930	717	213	29,71
	Oneri sociali su retribuzione	8.217	6.174	2.043	33,09
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Premialità e fasce	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-

Tab. 68 - Costi del personale - ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE Al 31/12/2022	Valore CE Al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	12.245.007	11.852.389	392.618	3,31
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	327.635	279.757	47.878	17,11
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	327.635	279.757	47.878	17,11
	Voci di costo a carattere stipendiale	171.169	136.678	34.491	25,24
	Retribuzione di posizione	69.531	70.972	- 1.441	- 2,03
	Indennità di risultato	12.382	12.589	- 207	- 1,64
	Altro trattamento accessorio	-	59.518	- 59.518	- 100,00
	Oneri sociali su retribuzione	69.553	-	69.553	-
	Altri oneri per il personale	5.000	-	5.000	-
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
	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	11.917.372	11.572.632	344.740	2,98
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	10.833.946	10.622.587	211.359	1,99
	Voci di costo a carattere stipendiale	6.085.653	6.027.990	57.663	0,96
	Premialità e fasce	1.615.165	1.569.388	45.777	2,92
	Altro trattamento accessorio	669.349	660.091	9.258	1,40
	Oneri sociali su retribuzione	2.423.737	2.193.338	230.399	10,50
	Altri oneri per il personale	40.042	171.780	- 131.738	- 76,69
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.083.426	950.045	133.381	14,04
	Voci di costo a carattere stipendiale	753.534	652.989	100.545	15,40
	Premialità e fasce	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	81.118	70.867	10.251	-
	Oneri sociali su retribuzione	247.030	183.794	63.236	34,41
	Altri oneri per il personale	1.744	42.395	- 40.651	- 95,89
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-

NOTA INTEGRATIVA

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE Al 31/12/2022	Valore CE Al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	8.906.428	8.128.950	777.478	9,56
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.724.175	1.738.618	- 14.443	- 0,83
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.297.123	1.389.191	- 92.068	- 6,63
	Voci di costo a carattere stipendiale	593.290	640.640	- 47.350	- 7,39
	Retribuzione di posizione	377.865	406.057	- 28.192	- 6,94
	Indennità di risultato	46.433	47.209	- 776	- 1,64
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	274.535	291.365	- 16.830	- 5,78
	Altri oneri per il personale	5.000	3.920	1.080	27,55
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	427.052	349.427	77.625	22,21
	Voci di costo a carattere stipendiale	274.315	246.528	27.787	11,27
	Retribuzione di posizione	60.911	28.388	32.523	114,57
	Indennità di risultato	-	-	-	#DIV/0!
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	91.593	65.403	26.190	40,04
	Altri oneri per il personale	233	9.108	- 8.875	- 97,44
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	7.182.253	6.390.332	791.921	12,39
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.940.023	6.097.386	- 157.363	- 2,58
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.298.365	3.424.665	- 126.300	- 3,69
	Premialità e fasce	985.594	1.007.697	- 22.103	- 2,19
	Altro trattamento accessorio	244.232	233.188	11.044	4,74
	Oneri sociali su retribuzione	1.340.026	1.259.992	80.034	6,35
	Altri oneri per il personale	71.806	171.844	- 100.038	- 58,21
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	1.242.230	292.946	949.284	324,05
	Voci di costo a carattere stipendiale	908.637	217.306	691.331	318,14
	Premialità e fasce	9	-	9	-
	Altro trattamento accessorio	38.783	8.258	30.525	369,64
	Oneri sociali su retribuzione	281.821	56.837	224.984	395,84
	Altri oneri per il personale	12.980	10.545	2.435	23,09
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-

Nella seguente tabella viene riportata la consistenza dei fondi del personale senza oneri sociali (al netto delle risorse variabili che non si storicizzano).

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2016	IMPORTO FONDO AL 01/01/2022	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2022	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2022	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2022	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2022	IMPORTO FONDO AL 31/12/2022	VARIAZIONE FONDO ANNO 2022 VS FONDO ANNO 2016	VARIAZIONE FONDO ANNO 2022 VS FONDO INIZIALE ANNO 2022
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI E ALTRI DIRIGENTI SANITARI			409	79	60	428			
- Fondo per la retribuzione degli incarichi	9.439.978,51	9.565.618,31					9.565.618,31	125.639,80	0,00
- Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro	1.911.354,42	2.075.804,42					2.075.804,42	164.450,00	0,00
- Fondo per la retribuzione di risultato	850.251,08	932.476,08					932.476,08	82.225,00	0,00
DIRIGENTI PTA			30	0	2	28			
- Fondo retribuzione di posizione	437.103,66	629.631,78					619.016,40	181.912,74	-10.615,38
- Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori	43.557,41	75.350,47					74.292,65	30.735,24	-1.057,82
PERSONALE NON DIRIGENTE			1401	146	118	1416			
- Fondo condizioni di lavoro ed incarichi	4.373.391,99	4.507.161,99					4.660.848,49	287.456,50	153.686,50
- Fondo premialità e fasce	7.133.952,17	7.287.417,33					7.440.019,13	306.066,96	152.601,80
TOTALE	24.189.589,24	25.073.460,38	1.840	212	180	1.872	25.368.075,48	1.178.486,24	294.615,10

N.B.:

La variazione in aumento dei Fondi Contrattuali del personale non dirigente del Comparto deriva dagli incrementi previsti dagli artt. 80 e 81 del CCNL 21/05/2018 e dagli artt. 101 e 107 del CCNL 02/11/2022, in ossequio all'art. 11 del D.L. 14/12/2018 n. 135, convertito in legge ex art. 1, comma 1, L. 11/02/2019, n. 12.

La variazione in aumento dei Fondi Contrattuali del personale dirigente dell'area della Sanità (dirigenza medico-veterinaria e sanitaria non medica) deriva dagli incrementi previsti dagli artt. 94, 95 e 96 del CCNL 19/12/2019, in ossequio all'art. 11 del D.L. 14/12/2018 n. 135, convertito in legge ex art. 1, comma 1, L. 11/02/2019, n. 12.

La variazione in aumento dei Fondi Contrattuali del personale dirigente dell'area delle Funzioni Locali (dirigenza PTA) deriva dagli incrementi previsti dagli artt. 90 e 91, comma 3, lett. a) del CCNL 17/12/2020 in ossequio all'art. 11 del D.L. 14/12/2018 n. 135, convertito in legge ex art. 1, comma 1, L. 11/02/2019, n. 12 e dagli incrementi cui all'art. 11, comma 1, del D.L. 30/04/2019 n. 35 (c.d. Decreto Calabria), convertito nella Legge 25/06/2019 n. 60.

NOTA INTEGRATIVA

Nella sottostante tabella è indicato l'ammontare complessivo della spesa per il personale dell'esercizio 2020 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui al D.A. 1380/2015.

Costo del personale anno 2022 e relativo scostamento dal tetto di spesa di cui all'appendice alle linee guida di cui al D.A. n. 2201/2019 - Fonte D1_2 consuntivo anno 2022	
Descrizione	Spesa anno 2022
Personale Ruolo Sanitario	89.968.517
Personale Ruolo Professionale	619.907
Personale Ruolo Tecnico	12.245.008
Personale Ruolo Amministrativo	8.906.428
Totale Ruoli	111.739.860
Mensa	240.440
Irap	7.414.543
Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	17.564
Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	30.104
Restante Personale	85.987
TOTALE COMPLESSIVO (A)	119.528.497
SPESE ESCLUSE (B)	
SOMME A RIMBORSO	204.333
INCR. CONTR.LI INTERVENUTI DOPO IL 2004	26.182.790
CATEGORIE PROTETTE	1.906.505
COSTO PERSONALE T.I. EX MEDICINA PENITENZIARIA	160.961
TOTALE SPESE ESCLUSE (B)	28.454.590
AMMONTARE COMPLESSIVO (C)=(A)-(B)	91.073.908
TETTO DI SPESA APPENDICE LINEE GUIDA DI CUI AL D.A. 2201/2019 (D)	114.976.000
SCOSTAMENTO DA TETTO DI SPESA E=(C-D)	- 23.902.092

Nella sottostante tabella è riportato l'ammontare complessivo della spesa per il personale dell'esercizio 2022 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art. 2, co. 71, Legge n. 191/19.

Costo del personale anno 2022 e relativo scostamento dal tetto di spesa di cui all'art. 2, c. 71, L. n. 191/2009	
Descrizione	Spesa anno 2022
Personale Ruolo Sanitario	89.968.517
Personale Ruolo Professionale	619.907
Personale Ruolo Tecnico	12.245.008
Personale Ruolo Amministrativo	8.906.428
Totale Ruoli	111.739.860
Mensa	240.440
Irap	7.414.543
Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	17.564
Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	30.104
Restante Personale	85.987
TOTALE COMPLESSIVO (A)	119.528.497
SPESE ESCLUSE (B)	
SOMME A RIMBORSO	204.333
INCR. CONTR.LI INTERVENUTI DOPO IL 2004	26.182.790
CATEGORIE PROTETTE	1.906.505
COSTO PERSONALE T.I. EX MEDICINA PENITENZIARIA	160.961
TOTALE SPESE ESCLUSE (B)	28.454.590
AMMONTARE COMPLESSIVO (C)=(A)-(B)	91.073.908
TETTO DI SPESA ANNO 2004 ART. 2, C. 71, L. 191/2009 (€ 110,321-1,4%) (D)	108.777.000
SCOSTAMENTO DAL TETTO DI SPESA E=(C-D)	- 17.703.092

Nelle tabelle sottostanti si riporta l'ammontare complessivo della spesa per il personale a tempo determinato dell'esercizio 2022 ed il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010.

A tal riguardo si specifica quanto segue.

I maggiori oneri rispetto al limite previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, derivano dall'esigenza di fronteggiare l'emergenza COVID-19. Di fatto con l'entrata in vigore del D.L. n. 14 del 09/03/2020 che contiene "Disposizioni urgenti per il potenziamento del Servizio Sanitario Nazionale in relazione all'emergenza COVID-19", l'Assessorato Regionale della Salute-Dipartimento per la Pianificazione Strategica con nota prot. n. 14254 del 11/03/2020, e successive disposizioni in merito, ha autorizzato le Aziende Sanitarie Regionali al reclutamento straordinario di personale medico, sanitario ed infermieristico attraverso specifiche procedure

NOTA INTEGRATIVA

selettive e per il tramite di contratti di lavoro subordinati, per far fronte all'aumento delle prestazioni professionali necessarie per garantire la gestione dell'emergenza sanitaria da Covid-19. Ciò ha comportato maggiori costi sostenuti nell'anno 2022 per l'impiego/assunzioni straordinarie di personale a tempo determinato per fronteggiare l'emergenza da COVID-19, in controtendenza rispetto all'anno 2019, periodo ante pandemia, che aveva registrato una netta contrazione del costo del personale a tempo determinato.

Il personale utilizzato nel corso dell'anno 2022, assunto tramite procedure selettive di cui al D.L. n. 14 del 09/03/2020, per fronteggiare detta emergenza consta di n. 126 unità e precisamente:

- ✓ n. 118 unità di personale del comparto (n. 92 Coll.Prof.San.Inf., n. 2 Coll. Prof. Tecn. Radiologia, n. 4 Coll. Prof. Tec. Laboratorio, n. 2 Coll. Prof. Fisioterapista, n. 20 O.S.S.);
- ✓ n. 6 dirigenti biologi;
- ✓ n. 2 dirigenti ingegneri.

Dati sintetici relativi al costo del personale dipendente a tempo determinato - Fonte D1_2 consuntivo anno 2009						
Periodo di rilevazione	ANNO 2009					
(valori in migliaia di euro)	Totale presenti al 31.12.2009 (1)	Spese per competenze fisse e accessorie (2)	IRAP (3)	Spese per contributi a carico dell'azienda (4)	Altre voci di spesa ** (5)	Totale (6) = (2)+(3)+(4) + (5)
Personale a tempo determinato (*)	188	6.556	561	1.946	99	9.162
(*) Riferito al personale dipendente a tempo determinato, compreso personale ex LSU contrattualizzato, i cui valori sono espressi in "full time equivalent".						
(**) "Altre voci di spesa" comprende: assegni per nucleo familiare, mensa/b.pasto, Equo indennizzo.						
Dati sintetici relativi al costo del personale dipendente a tempo determinato - Fonte D1_2 consuntivo anno 2019						
Periodo di rilevazione	ANNO 2019					
(valori in migliaia di euro)	Totale presenti al 31.12.2019 (1)	Spese per competenze fisse e accessorie (2)	IRAP (3)	Spese per contributi a carico dell'azienda (4)	Altre voci di spesa ** (5)	Totale (6) = (2)+(3)+(4) + (5)
Personale a tempo determinato (*)	70	3.522	314	972	16	4.824
(*) Riferito al personale dipendente a tempo determinato, compreso personale ex LSU contrattualizzato, i cui valori sono espressi in "full time equivalent".						
(**) "Altre voci di spesa" comprende: assegni per nucleo familiare, mensa/b.pasto, Equo indennizzo.						
Ammontare complessivo della spesa del personale a tempo determinato esercizio 2019 e scostamento rispetto al tetto di spesa, ex art. 9, comma 28, D.L. 78/2010						
Periodo di rilevazione	ANNO 2019					
Tipologia	Costo Anno 2009 (compreso IRAP)	Limite max (50% costo anno 2009) ex art. 9 c. 28 D.L. 78/2010	Costo Anno 2019 (compreso IRAP)	Incidenza 2019 su 2009 (in %)	Scostamento costo Pers. T. Determinato anno 2019 rispetto al tetto di spesa ex art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010	
Personale a tempo determinato	9.162	4.581	4.824	52,65%	243	

NOTA INTEGRATIVA

Dati sintetici relativi al costo del personale dipendente a tempo determinato - Fonte D1_2 consuntivo anno 2022						
Periodo di rilevazione	ANNO 2022					
(valori in migliaia di euro)	Totale presenti al 31.12.2022 (1)	Spese per competenze fisse e accessorie (2)	IRAP (3)	Spese per contributi a carico dell'azienda (4)	Altre voci di spesa ** (5)	Totale (6) = (2)+(3)+(4) + (5)
Personale a tempo determinato (*)	255	8.756	745	2.529	45	12.075
(*) Riferito al personale dipendente a tempo determinato, compreso personale ex LSU contrattualizzato, i cui valori sono espressi in "full time equivalent".						
(**) "Altre voci di spesa" comprende: assegni per nucleo familiare, mensa/b.pasto, Equo indennizzo.						
Ammontare complessivo della spesa del personale a tempo determinato esercizio 2022 e scostamento rispetto al tetto di spesa, ex art. 9, comma 28, D.L. 78/2010						
Periodo di rilevazione	ANNO 2022					
Tipologia	Costo Anno 2009 (compreso IRAP)	Limite max (50% costo anno 2009) ex art. 9 c. 28 D.L. 78/2010	Costo Anno 2022 (compreso IRAP)	Incidenza 2022 su 2009 (in %)	Scostamento costo Pers. T. Determinato anno 2022 rispetto al tetto di spesa ex art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010	
Personale a tempo determinato	9.162	4.581	12.075	131,79%	7.494	

22. Oneri diversi di gestione

Tab. 71 - Dettaglio oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE Al 31/12/2022	Valore CE Al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	930.710	801.358	129.352	16,14
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Dettivi e Collegio Sindacale	609.199	604.259	4.940	0,82
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Direttore Generale	183.482	183.457	25	0,01
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Direttore Amministrativo	153.346	152.314	1.032	0,68
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Direttore sanitario	197.147	197.121	26	0,01
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Collegio Sindacale	57.536	57.241	295	0,52
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali OIV	17.688	14.126	3.562	25,22
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	431.028	417.666	13.362	3,20
	Spese legali da decreti ingiuntivi, liti, arbitraggi, risarcimenti e transazioni	237.318	214.035	23.283	10,88
	Spese postali	3.696	28.500	- 24.804	- 87,03
	Spese per abbonamenti a riviste	20.018	21.067	- 1.049	- 4,98
	Spese per canone RAI - TV e internet	1.223	407	816	200,49
	Spese di pubblicità	9.335	20.807	- 11.472	- 55,14
	Spese di rappresentanza	-	-	-	-
	Rimborso spese personale dipendente	96.661	64.095	32.566	50,81
	Multe e ammende	1.785	4.449	- 2.664	- 59,88
	Arrotondamenti passivi	21	3	18	600,00
	Spese per imposta di bollo	15.552	13.386	2.166	16,18
	Altri oneri diversi di gestione	45.419	50.917	- 5.498	- 10,80
	TOTALE	1.970.937	1.823.283	147.654	8,10

Questa sezione del conto economico registra i costi sostenuti per le indennità e rimborsi agli organi aziendali, i costi di altre collaborazioni coordinate e continuative, assicurazioni, imposte e tasse non riferite al reddito e tutte le spese di carattere amministrativo.

I costi evidenziati, per complessivi 1.970.937 euro presentano un incremento complessivo di 147.654 euro.

Compensi organi direttivi e collegiali (609.199 euro)

Sono di seguito evidenziati con un maggiore livello di dettaglio, i compensi complessivi (rimborso spese ed oneri contributivi) spettanti agli organi direttivi, ai membri del Collegio Sindacale e all'Organismo Indipendente di Valutazione.

Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	
Indennità Direttore Generale	144.608
Rimborso spese Direttore Generale	-
Oneri sociali Direttore Generale	38.874
Indennità Direttore Amministrativo	128.529
Rimborso spese Direttore Amministrativo	-
Oneri sociali Direttore Amministrativo	24.817
Indennità Direttore Sanitario	155.395
Rimborso spese Direttore Sanitario	-
Oneri sociali Direttore Sanitario	41.752
Indennità Collegio Sindacale	49.556
Rimborso spese Collegio Sindacale	5.313
Oneri sociali Collegio Sindacale	2.667
Indennità, rimborso spese e oneri sociali OIV	17.688
TOTALE	609.199

Ammortamento Immobilizzazioni immateriali

I costi iscritti in questa sezione del conto economico pari a 858.303 euro, si riferiscono agli ammortamenti maturati nell'esercizio 2022 relativamente alle immobilizzazioni immateriali. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi.

Ammortamento Fabbricati

I costi iscritti in questa sezione del conto economico pari a 3.184.528 euro sono quelli maturati al 31.12.2022 per l'ammortamento dei fabbricati. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi.

Ammortamento da altre Immobilizzazioni materiali

Questa sezione del conto economico registra i costi maturati al 31.12.2022 per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali con l'utilizzazione dei coefficienti precedentemente riportati, calcolati a quote costanti, in base alla vita utile dei cespiti. Le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo ed alla formazione dei ricavi. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi. Il costo complessivo dell'esercizio 2022 per altre immobilizzazioni materiali è di 3.446.577 euro.

NOTA INTEGRATIVA

Ammortamento immobilizzazioni materiali	
Ammortamenti dei diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	858.303
TOTALE	858.303
Ammortamento dei fabbricati	
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	19.778
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.164.750
TOTALE	3.184.528
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	
Ammortamenti di impianti e macchinari sanitari	11.830
Ammortamenti di impianti e macchinari non sanitari	50.012
Ammortamenti di attrezzature sanitarie e scientifiche	2.650.942
Ammortamenti di mobili e arredi	182.412
Ammortamenti automezzi	42.739
Ammortamenti autovetture	7.294
Ammortamenti ambulanze	25.987
Ammortamenti altri mezzi di trasporto	-
Ammortamenti macchine ordinarie d'ufficio	1.059
Ammortamenti attrezzature informatiche	334.883
Ammortamenti strumentario chirurgico	103.465
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	35.954
TOTALE	3.446.577
TOTALE AMMORTAMENTI	7.489.408

Svalutazione di Crediti

Nel corso dell'esercizio non sono state operate svalutazioni di crediti.

Variazione delle rimanenze

Le variazioni delle rimanenze "sanitarie" e "non sanitarie" sono espresse in bilancio nel costo della produzione, con un decremento complessivo del valore del magazzino di 1.321.634 euro rispetto alla consistenza dello stesso al 01.01.2022.

Le rimanenze, sono state valutate dall'Azienda con il prezzo medio ponderato. Sono di seguito riportate le rimanenze iniziali e finali di magazzino e le loro variazioni.

NOTA INTEGRATIVA

RIMANENZE	Valore iniziale	Valore finale	Variazione
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	1.713.046	2.077.721	- 364.675
<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	1.701.021	2.074.405	- 373.384
<i>Ossigeno - con AIC</i>	4.861	383	4.478
<i>Medicinali senza AIC</i>	7.164	2.933	4.231
<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	-	-	-
Sangue ed emocomponenti	-	-	-
Dispositivi medici:	2.240.886	2.951.490	- 710.604
<i>Dispositivi medici</i>	1.416.867	1.640.679	- 223.812
<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	55.302	72.022	- 16.720
<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	768.717	1.238.789	- 470.072
Prodotti dietetici	35.920	49.584	- 13.664
Materiali per la profilassi (vaccini)	10	47.437	- 47.427
Prodotti chimici	261	414	- 153
Materiali e prodotti per uso veterinario	79.212	92.753	- 13.541
Altri beni e prodotti sanitari	79.794	193.902	- 114.108
Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-
RIMANENZE BENI SANITARI	4.149.129	5.413.301	- 1.264.172
Prodotti alimentari	-	1.090	- 1.090
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	81.765	72.890	8.875
Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	14.527	- 14.527
Supporti informatici e cancelleria	127.567	152.869	- 25.302
Materiale per la manutenzione	43.211	45.523	- 2.312
Altri beni e prodotti non sanitari	76.699	99.805	- 23.106
Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-
RIMANENZE BENI NON SANITARI	329.242	386.704	- 57.462
TOTALE RIMANENZE	4.478.371	5.800.005	- 1.321.634

23. Accantonamenti

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2700	Accantonamenti per rischi:	2.897.162	2.200.000	697.162	31,69
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	2.863.465	1.700.000	1.163.465	68,44
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	33.697	500.000	466.303	93,26
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	-
BA2741	Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	-
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	260.000	260.000	100,00
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	1.694.224	1.133.061	561.163	394,33
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota FS "finalizzato"	1.062.634	1.042.850	19.784	1,90
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	187.363	-	187.363	-
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	444.227	90.211	354.016	392,43
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	-
BA2820	Altri accantonamenti:	4.177.869	7.472.924	2.210.328	31,89
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	892.170	818.547	73.623	8,99
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	222.110	203.781	18.329	8,99
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.583.517	1.477.950	105.567	7,14
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	185.491	173.125	12.366	7,14
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	459.307	2.824.252	2.364.945	83,74
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	52.466	127.829	75.363	-
BA2890	Altri accantonamenti	782.808	1.847.440	20.095	19,57
	Accantonamento incentivo economico Direzione strategica e Collegio Sindacale	117.427	124.467	7.040	5,66
	Accantonamento ricavi formazione v/privati	3.000	4.200	1.200	28,57
	Accantonamento recuperi spese legali v/privati	81.000	52.665	28.335	53,80
	Accantonamento 0,2% assistenza sanitaria sindrome autistica ex art. 25 comma 8 l.r. 19/05	581.381	581.381	-	-
	Accantonamento per ristori somme RSA	-	1.084.727	1.084.727	100,00
	TOTALE	8.769.255	11.065.985	2.296.730	20,75

Altri accantonamenti

Tale sezione del conto economico registra le seguenti movimentazioni contabili:

- **euro 2.863.465** quale accantonamento per cause civili ed oneri processuali ed **euro 33.697** da accantonamento per contenzioso personale dipendente. Alla quantificazione dell'incremento dei fondi per contenzioso l'Azienda è giunta giusta comunicazione del Servizio Legale;
- **euro 1.062.634** quale accantonamento quote finalizzate F.S.R. indistinto finalizzato anno 2022, giusta nota dell'Assessorato della Salute – Dipartimento per la Pianificazione Strategica, Servizio 5 "Economico Finanziario", nota prot. n.5°/Dip/35543 del 23/06/2022, così articolato:
 - ✓ 10.000 euro – progetto sul sistema di sorveglianza "Passi";
 - ✓ 650.000 euro – contributo per la prevenzione brucellosi – randagismo;

NOTA INTEGRATIVA

- ✓ 133.140 euro – quota di contributo per la cura dalla dipendenza dal gioco d'azzardo (art. 1 comma 133 L. 190/2014);
- ✓ 257.325 euro – incentivazione produzione di plasma;
- ✓ 12.169 euro - integrazione contrib. farmacie rurali 2022 - L.R. n. 16/2022 art. 13 co. 69
- **euro 187.363** – quale accantonamento contributo per la riorganizzazione dei laboratori - anno 2022
- **euro 444.227** quale accantonamento quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati così distinti:
 - ✓ 81.890 euro – acc.to contributo GAP L.N.208/2015 (art.1, co. 946) – anno 2019 - D.D.G. N. 746 DEL 13/09/2021
 - ✓ 323.061 euro - accantonamento del contributo disabili gravissimi anno 2022;
 - ✓ 39.276 euro – accantonamento quota contributo Fondo per il contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione (DNA) - L. 30 Dicembre 2021, n. 234 - D.D.S. 374/2023;
- **euro 892.170** quale accantonamento indennità di vacanza contrattuale - MMG – PLS – MCA -, giusta nota Assessoriale prot. n.5°/Dip/35543 del 23.06.2023;
- **euro 222.110** quale accantonamento indennità di vacanza contrattuale - SUMAI, giusta nota Assessoriale prot. n.5°/Dip/35543 del 23.06.2023;
- **euro 1.583.517** quale accantonamento indennità di vacanza contrattuale – Dirigenza Medica, giusta nota Assessoriale prot. n.5°/Dip/35543 del 23/06/2023;
- **euro 185.491** quale accantonamento indennità di vacanza contrattuale – Dirigenza non Medica -, giusta nota Assessoriale prot. n.5°/Dip/35543 del 23/06/2023;
- **euro 459.307** quale accantonamento indennità di vacanza contrattuale – Comparto -, giusta nota Assessoriale prot. n.5°/Dip/35543 del 23/06/2023;
- **euro 52.466** quale accantonamento Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016;
- **euro 117.427** quale accantonamento incentivo economico per la Direzione Strategica ed il Collegio Sindacale relativo all'anno 2022;
- **euro 3.000** quale accantonamento ricavi formazione v/privati;
- **euro 81.000** quale accantonamento recuperi spese legali v/privati;
- **euro 581.381** quale accantonamento quota 0,2% finalizzate per assistenza sanitaria sindrome autistica ex art. 25, comma 8 L.R. 19/05;

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**24. Proventi ed oneri finanziari****Interessi attivi**

Questa voce accoglie gli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari e su conti correnti postali:

Interessi attivi			
	2022	2021	variazioni
Interessi attivi su c/c bancario	15	16	- 1
Altri interessi attivi	-	-	-
TOTALE	15	16	- 1

Altri proventi

Nel corso dell'esercizio l'Azienda non ha avuto ricavi imputabili a questa voce di bilancio.

Interessi passivi

Questa sezione del conto economico accoglie prevalentemente i costi riferiti agli interessi moratori ed alla rivalutazione monetaria:

Interessi passivi			
	2022	2021	variazioni
Interessi moratori e rivalutazione monetaria	176.038	33.466	142.572
Altri interessi passivi	4	5.606	- 5.602
TOTALE	176.042	39.072	136.970

Altri oneri

Nel corso dell'esercizio l'Azienda ha iscritto in questa sezione del conto economico spese per euro 3.863, dettagliate secondo la seguente tabella:

Altri oneri finanziari			
	2022	2021	variazioni
Spese e commissioni bancarie	1.246	1.118	128
Spese e commissioni postali	2.617	4.784	- 2.167
TOTALE	3.863	5.902	- 2.039

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**25. Rettifiche di valore di attività finanziarie****Rivalutazioni**

Non si sono registrate nel corso dell'esercizio attività finanziarie derivanti da rivalutazioni.

Svalutazioni

Si sono registrate nel corso dell'esercizio attività finanziarie derivanti da svalutazioni, così come descritto al punto 5 delle Immobilizzazioni finanziarie.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**26. Proventi e oneri straordinari**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	Proventi straordinari	14.548.159	1.970.469	12.577.690	638,31
EA0020	Plusvalenze	-	1.478	- 1.478	-
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	4.000	- 4.000	-
EA0051	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	35.434	876.678	- 841.244	-
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	527.152	339	526.813	-
EA0080	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0090	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	20.488	111.431	- 90.943	- 81,61
EA0100	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0110	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0120	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati	30.548	-	30.548	-
EA0130	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	53.727	335.452	- 281.725	- 83,98
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	12.872.854	616.115	12.256.739	1.989,36
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.314	6.176	- 3.862	- 62,53
EA0180	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	6.628	-	-	-
EA0190	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-
EA0200	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0210	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0220	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	#DIV/0!
EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	12.172	5.603	6.569	117,24
EA0240	Altre insussistenze attive v/terzi	986.842	13.197	973.645	7.377,78
	Oneri straordinari	1.566.405	1.713.691	147.286	8,59
EA0270	Minusvalenze	101	-	101	-
EA0290	Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	-	-
EA0300	Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
EA0330	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	-	-
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.387	19.612	- 1.225	- 6,25
EA0360	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0380	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	37.663	33.168	4.495	13,55
EA0390	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	2.275	- 2.275	-
EA0400	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	177.233	-	177.233	#DIV/0!
EA0410	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0420	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	82.773	34.721	48.052	-
EA0430	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	285	-	285	-
EA0440	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.044.127	978.449	65.678	6,71
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	179.951	551.939	- 371.988	- 67,40
EA0461	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	-	-
EA0470	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	982	15.235	- 14.253	-
EA0490	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	-
EA0500	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-
EA0510	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-
EA0520	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-
EA0530	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-
EA0540	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	3.161	-	3.161	-
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	21.742	78.292	- 56.550	- 72,23
EA0560	Altri oneri straordinari	-	-	-	-
	TOTALE	12.981.754	256.778	12.724.976	4.955,63

Altri proventi straordinari

Nel corso dell'esercizio si sono registrati altri proventi straordinari per 14.548.159 euro, con un incremento rispetto al precedente esercizio di 12.579.168 euro, da ricondurre alla contabilizzazione del contributo al fondo di sostegno per euro 12.685.163, come da nota Ass.to Salute prot. n.35254 del 22.06.2023

Altri oneri straordinari

Nel corso dell'esercizio si sono registrati altri oneri straordinari per 1.566.404 euro, con un decremento rispetto al precedente esercizio di 147.287 euro.

Sopravvenienze ed Insussistenze

Tali poste di bilancio, scaturiscono prevalentemente, dalla manifestazione economica di debiti e crediti che non avevano trovato manifestazione economica negli anni di competenza.

I proventi ed oneri straordinari si riferiscono alle seguenti voci:

Proventi straordinari

per 14.548.159 euro, derivanti prevalentemente dalle seguenti voci:

Plusvalenze	
Proventi da donazioni e liberalità diverse	
Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	
REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA ALLE FARMACIE PER IL RIMBORSO DEI FARMACIEROGATI IN REGIME DI S.S.N. (COVID) - PERIODO GEN/APR 2022 - D.R.S. N. 651 DEL 25/07/2022	20.403
RILEVAZIONE CREDITO V/REGIONE RELATIVO ALLA RIPARTIZIONE DI QUOTE DI MEDICINA PENITENZIARIA PER GLI ANNI 2015-2015	44
Assegnazione delle risorse di FSR 2022 giusta nota prot./Dip. 5/n. 35254 del 22/06/2023 dell'Assessorato della Salute - Sperimentazione farmacie - anno 2020 - Quota residua vaccini Covid in farmacia - D.A. n. 614 del 20/06/2023	14.987
Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
CONTRIBUTO MEDICINA PENITENZIARIA D. LGD VO 222/2015 E LEGGE N. 244/2007 - RIPARTIZIONE IN VIA DEFINITIVA ANNO 2021 - D.R.S. N. 944 DEL 12/10/2022	527.152
Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	
Recuperi su emolumenti personale dipendente riferiti ad anni precedenti	20.488
Sopravvenienze attive v/terzi relativo all'acquisto di beni e servizio prest. Sanitarie da operatori	
recuperi su acquisto prestazioni da operatori sanitario	30.548
Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
Addebiti spedizione errata ricette dpc	2.157
Note di credito su fatture d'acquisto di beni e servizi anni precedenti	51.570
Altre sopravvenienze attive v/terzi	
Incassi da conto corrente postale riferiti a recuperi su ticket anni precedenti	9.448
Recupero somme per indennità abbattimento animali infetti	878
rettifica saldo tari anni precedenti	1.846
rettifiche anno precedenti dpc	822
Rimborso utenze anni precedenti	10.150
Contributo tbc non assistiti Inps anno 2020 giusto D.R.S. n. 1090 del 27/10/2021	2.204
Assegnazione delle risorse di FSR 2022 giusta nota prot./Dip. 5/n. 35254 del 22/06/2023 dell'Assessorato della Salute	12.688.344
Rimborso oneri di delegazione società finanziarie 2020	707
Contributo GAP (gioco patologico d'Azzardo) L.n. 208/2015 art. 1 comma 946 anno 2019 D.D.G. 746 del 13 settembre 2021	81.890
Quota borse di studio MMG anni precedenti	12.590
Rimborso rette RSA anni precedenti	38.032
Eccedenza su residui F.S.R. anno 2018 - D.D.S. nn. 736/737/738 del 23/07/2021	
Restituzione somme in eccedenza	800
D.M. 30 novembre 2021 Fondo per la promozione del benessere e della persona finalizzato a favorire l'accesso ai servizi psicologici	
D.D.G. n. 1057 del 16 novembre 2022	25.091
Altre sistemazioni contabili	52
Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
Storno registrazione fatture	2.314
Altre insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
Storno fatture per debito insussistente	12.172
Altre insussistenze attive v/terzi	
Storno fatture non di competenza	13.142
Debiti relativi a liquidazione contributi forfettari per spese di viaggio e soggiorno ex LL.RR. 207/79 e 3/91	55

Oneri straordinari

Per 1.566.404 euro di cui alle principali poste:

Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
prestazioni pazienti presso ASP Catania	6.786
Note di credito su fatture attive	7.064
Prestazioni di Gastroenterologia anno 2020	4.536
Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica e veterinaria - Varie	
Emolumenti riferiti ad anni precedenti relativi al personale - dirigenza medica	37.663
Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto - Varie	
Emolumenti riferiti ad anni precedenti relativi al personale - comparto	177.232
Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
Emolumenti riferiti ad anni precedenti relativi all'assistenza specialistica ambulatoriale interna	82.773
Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
Fatture relative all'acquisto di beni e servizi anni precedenti	1.044.127
Altre sopravvenienze passive v/terzi	
PAGAMENTO RIMBORSO SPESE PER UTENZE ENERGIA ELETTRICA E GAS POLIAMBULATORIO DI VALGUARNERA SOSTENUTE DALLA CONGREGAZIONE FEMMINILE SERVE DEI POVERI "BOCCONE DEL POVERO" PROPRIETARIA DELL'IMMOBILE. DETERMINA N. 247 DEL 06.04.2022	20265
ATTO DI TRANSAZIONE PAGAMENTO QUOTA ASSOCIATIVA ANNI 2013-2014 ALLA F.I.A.S.O. FEDERAZIONE ITALIANA DELLE AZIENDE SANITARIE ED OSPEDALIERE	7500
LIQUIDAZIONE DIRITTO DILICENZA ANNO 2018/2022 VERBALE DI COSTATAZIONE AGENZIA DELLE DOGANE E MONOPOLI NOTA PROT. N. 12156/2022	258
Liquidazioni cartelle esattoriali	27.634
prestazioni commissioni invalidità anni precedenti	11.574
prestazioni commissione locale patenti anni precedenti	3.960
compensi commissioni di concorso anni precedenti	15.760
compensi medico vaccinatore anno 2021	38.400
LIQ E PAGAMENTO POLIZZA ASSICURATIVA INFORTUNI N. 79301160 - AG. ALLIANZ PALERMO3 LIQ. APPENDICE N.210259196 (REGOLAZIONE PREMIO PERIODO 30.06.2020-01.09.2020)	1.862
Contributo tbc non assistiti Inps anno 2020 giusto D.R.S. n. 1090 del 27/10/2021	2.204
QUOTA PARTE TASSA DIREGISTRO ANNO 2020	152
VERSAMENTO CANONI ACCISE E LICENZA ENERGIA ELETTRICA ALL'AGENZIA DELLE ACCISE, DOGENE E MONOPOLI - UFFICIO DELLE DOGENE DI CATANIA - DETERMINA N. 987/2021	1.055
Liquidazione rimborso per la raccolta di sangue anno 2020	506
Fatture per interessi di mora	3.621
Spese per assistenza farmaceutica e trattamenti riabilitativi	252
compensi per medicina penitenziaria anni precedenti	26.228
Rimborsi per prestazioni anni precedenti non eseguite	81
Rettifiche su fatture anni precedenti	12.639
RESTITUZIONE SOMME PROGETTO N. 265 - CCM 2015 - INTERVENTO PER IL RICONOSCIMENTO DEL DISAGIO PSICHICO PERINATALE E SOSTEGNO DELLA MATERNITA' E PATERNITA' FRAGILE DA PARTE DELLA RETE DEI SERVIZI DEL PERCORSO NASCITA E DELLE CURE PRIMARIE - DELIBERA N. 1200 DEL 17/08/2022	6.000
Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
Storni per crediti insussistenti	982
Altre insussistenze passive v/terzi	
Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	3161
Storni per crediti inesistenti	21.742

Il dettaglio dei proventi ed oneri straordinari per anno di riferimento, per soggetto ed evento contabile è illustrato nell' **"Allegato 5"**.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Questa sezione del conto economico registra i costi relativi alle imposte d'esercizio sia per attività istituzionale (IRAP) che per quella derivante dai redditi di attività commerciale (IRES - IRAP). Per l'IRAP relativa all'attività istituzionale, secondo quanto previsto dalle direttive del Ministero delle Finanze, riferite agli Enti ed Aziende Pubbliche, il criterio seguito per l'applicazione dell'imposta è stato quello di competenza.

NOTA INTEGRATIVA

- L'IRES di competenza è pari a 188.547 euro di cui 48.462 euro sull'attività commerciale dell'Azienda, come da **"Allegato 2"** contabilità separata - attività commerciale.
- l'IRAP personale dipendente è pari a 7.414.543 euro.
- l'IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente è pari a 737.171 euro.
- l'IRAP relativa ad attività di libera professione è pari a 156.154 euro.

ANALISI DEL RISULTATO D'ESERCIZIO 2022

Le risorse negoziate dall'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna con l'Assessorato della Salute – Dipartimento per la Pianificazione Strategica, ai sensi del verbale di negoziazione del 22 maggio 2023, hanno trovato conferma giusta note prot./Dip5/n.31121 del 31.05.2023 e n.35254 del 22.06.2023 relative alla Direttiva per la chiusura dei bilanci di esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie Pubbliche.

Il risultato operativo conseguito dall'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna è stato migliorativo rispetto a quanto negoziato, per 93.048 euro, pari all'utile d'esercizio conseguito, di cui al bilancio di verifica al 31.12.2022.

L'utile d'esercizio è il risultato:

- ✓ sia di una attenta analisi del risultato atteso e delle motivazioni di pubblico interesse, che strettamente connesse alla gestione caratteristica dell'Azienda e alle scelte gestionali e/o di controllo messe in essere dalla Direzione Strategica e dalla Direzione Aziendale tutta, al fine del contenimento dei costi, per il ripiano, in piena aderenza all'ottica regionale, quanto più rapido possibile, del proprio disavanzo complessivo, stante l'obbligo per l'Azienda di dovere assicurare i livelli essenziali d'assistenza, in un comprensorio territoriale con i redditi più bassi d'Italia;
- ✓ e infine grazie al costante monitoraggio dell'andamento dei conti economici di competenza dell'esercizio.

Occorre comunque sottolineare come la gestione dell'anno 2022 sia ancora influenzata dall'emergenza per la gestione dell'epidemia da Covid – 19 e si precisa, altresì, che i modelli di stato patrimoniale e conto economico contengono i costi "sorgenti" afferenti all'emergenza Covid – 19.

Il presente bilancio composto da:

- **Stato Patrimoniale**
- **Conto Economico**
- **Nota Integrativa**
- **Rendiconto Finanziario**

rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio 2022 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili costituite dal libro giornale in partita doppia e dai mastri tenuti ai sensi di legge.

**Il Responsabile del Servizio
Economico Finanziario e Patrimoniale
Dr.ssa Nicolina Pilato**

**Il Direttore Amministrativo
Dr.ssa Sabrina Cillia**

**Il Commissario Straordinario
Dr. Francesco Iudica**



CERTIFICAZIONE

**SUL RISPETTO DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO-
FINANZIARIO DELLA GESTIONE DELL'AZIENDA
SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA
RELATIVAMENTE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022**

Il sottoscritto Dr. Francesco Iudica, in qualità di Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna certifica che i dati prodotti nel Conto Economico del bilancio d'esercizio al 31.12.2022 e corrispondenti a quelli indicati nel relativo mod. CE sono coerenti con l'obiettivo di equilibrio economico finanziario e con l'obiettivo economico assegnato all'Azienda per l'anno 2022 in data 22.05.2023.

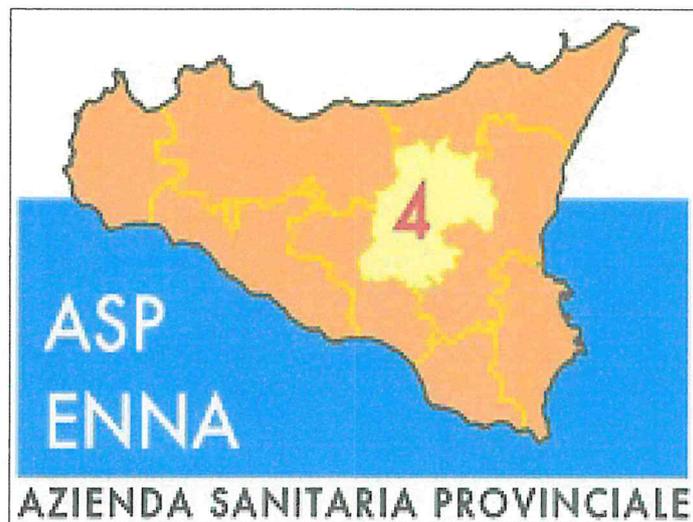
Il Responsabile del Servizio
Economico Finanziario e Patrimoniale
Dr.ssa Nicolina Pilato

Il Direttore Amministrativo
Dr.ssa Sabrina Cilia

Il Commissario Straordinario
Dr. Francesco Iudica

REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI
ENNA

“Allegato 1”



BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2022
CODICI SIOPE

Codice Siope	Descrizione Siope	Saldo
E1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.280.330,10
E1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	6.543,11
E1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	418.501,22
E1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.775.548,47
E1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	415.711,10
E2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario	300.543.964,90
E2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario	4.136.396,17
E2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	13.287.193,98
E2111	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	62.736,56
E3101	Rimborsi assicurativi	52.377,63
E3102	Rimborsi spese per personale comandato	298.528,14
E3104	Restituzione fondi economici	448.772,53
E3105	Riscossioni IVA	76.621,09
E3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	5.878.961,32
E3201	Fitti attivi	43.251,36
E3202	Interessi attivi	18,69
E5101	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Stato	126.336,66
E6400	Depositi cauzionali	4.628,85

Codice Siope	Descrizione Siope	Saldo
U1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	48.745.418,54
U1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	5.909.466,68
U1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	3.055.363,33
U1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	5.223.875,72
U1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	11.207.047,04
U1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	1.696.187,76
U1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	2.878.272,95
U1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	14.526.935,34
U1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	7.600.902,13
U1599	Altri oneri per il personale	14.017,82
U2101	Prodotti farmaceutici	13.384.882,20
U2102	Emoderivati	261.400,66
U2103	Prodotti dietetici	266.017,95
U2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.405.830,05
U2110	Materiali e prodotti per uso veterinario	49.736,41
U2111	Acquisti di beni sanitari da altre strutture sanitarie	8.578.052,35
U2112	Dispositivi medici	11.330.134,89
U2113	Prodotti chimici	305,09
U2198	Altri acquisti di beni sanitari	604.755,57
U2199	Acquisto di beni sanitari derivante da	3.058,19
U2201	Prodotti alimentari	4.837,09
U2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di	125.835,39
U2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	102.718,54
U2204	Supporti informatici e cancelleria	295.340,70
U2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	23.937,03
U2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	31.835,03
U2298	Altri beni non sanitari	138.837,06
U2299	Acquisto di beni non sanitari derivante da sopravvenienze	148.257,08
U3103	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da soggetti convenzionali	12.107.720,77

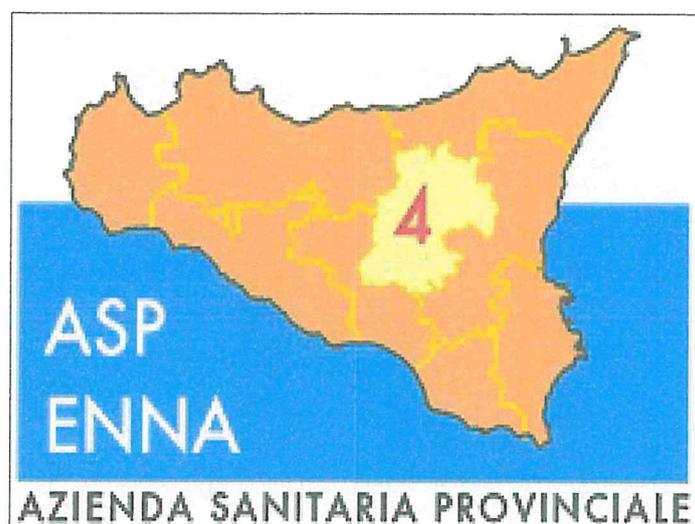
U3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	19.520.226,47
U3107	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia	33.303.239,55
U3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	15.196.682,24
U3112	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privati	5.169.522,24
U3115	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da privati	5.822.757,97
U3121	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privati	46.210,45
U3124	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file F da privati	1.029.813,39
U3131	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di	186.720,69
U3132	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da altre Amministrazioni pubbliche	182.093,46
U3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	5.880.746,04
U3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.298.014,96
U3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della	1.247.778,02
U3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	4.556,00
U3150	Ritenute erariali sui compensi ai medici di base in convenzione	867.069,64
U3151	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici di base in convenzione	4.428.231,28
U3153	Ritenute erariali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali	1.008.899,74
U3154	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali	1.258.563,75
U3198	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti	827.044,15
U3199	Acquisto di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze	3.202,36
U3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	45.235,46
U3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	363.831,35

U3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	527.692,43
U3209	Utenze e canoni per energia elettrica	3.505.857,73
U3210	Utenze e canoni per altri servizi	2.503.967,46
U3211	Assicurazioni	424.690,89
U3213	Corsi di formazione esternalizzata	16.450,30
U3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.485.582,69
U3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	770.725,50
U3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di	32.747,08
U3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e	32.894,78
U3219	Spese legali	1.598.982,48
U3220	Smaltimento rifiuti	1.161.427,41
U3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	180,00
U3299	Altre spese per servizi non sanitari	10.100.648,04
U4101	Contributi e trasferimenti a Regione/Provincia autonoma	2.313,51
U4111	Contributi e trasferimenti a Istituti Zooprofilattici sperimentali	2.180,43
U4198	Contributi e trasferimenti a altre	1.907,48
U4201	Contributi e trasferimenti a altre imprese	398.583,78
U4202	Contributi e trasferimenti a famiglie	6.192.326,97
U4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	496.904,00
U5101	Concorsi, recuperi e rimborsi a Amministrazioni Pubbliche	250.321,89
U5103	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da soggetti	644.140,24
U5201	Noleggi	151.336,01
U5202	Locazioni	47.461,76
U5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	638.129,03
U5305	Interessi su mutui	127,49
U5306	Interessi passivi v/fornitori	82.606,02
U5308	Altri oneri finanziari	1.082,66
U5401	- IRAP	6.169.114,96
U5402	IRES	101.835,00
U5404	IVA	8.469.500,53
U5499	Altri tributi	3.981.473,47
U5501	Costituzione di fondi per il servizio economato	280.000,00

U5503	Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	4.906.825,82
U5504	Commissioni e Comitati	37.723,24
U5506	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	8.149.940,60
U5507	Contributi previdenziali e assistenziali su	135.602,84
U5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico	63.749,88
U5597	Risarcimento danni autoassicurati	7.589,71
U5598	Altri oneri della gestione corrente	86,91
U5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	39.712,07
U6102	Fabbricati	175.028,60
U6103	Impianti e macchinari	95.861,34
U6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.645.075,88
U6105	Mobili e arredi	73.392,25
U6199	Altri beni materiali	137.247,98
U6200	Immobilizzazioni immateriali	246.685,44
U7400	Restituzione di depositi cauzionali	337,45
U8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	152.950,00

REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI
ENNA

“Allegato 2”



BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2022

CONTABILITA' SEPARATA
ATTIVITA' COMMERCIALE

ATTIVITA' COMMERCIALE

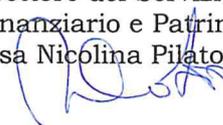
L'obbligo per gli enti non commerciali di tenere una contabilità separata per le attività commerciali risale al decreto legislativo n. 460/1997, in forza del quale è stato inserito all'art. 144 del D.p.r. n. 917/86 il comma 2 che prevede espressamente che, per l'attività commerciale esercitata gli enti non commerciali hanno l'obbligo di tenere la contabilità separata.

In particolare per stabilire la quota di reddito derivante dallo svolgimento dell'attività commerciale, da sottoporre a tassazione IRES, si è proceduto:

- nell'individuare in bilancio i ricavi di natura commerciale, comportanti il sostenimento di costi diretti ed a raffrontarli con questi ultimi, ottenendo un valore netto di €. 5.988,76;
- nell'individuare in bilancio i ricavi di natura commerciale, non comportanti il sostenimento di costi diretti ed a calcolare la quota di spese e di componenti negativi promiscui deducibili, secondo quanto stabilito dall'art. 144 del D.P.R. n. 917/86, comma 4 che stabilisce che la deducibilità viene ammessa per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi. L'applicazione di tale rapporto ha permesso di determinare nello 0,001014 il coefficiente da applicare ai costi promiscui al fine di individuare quale parte di specifici costi generali si può riferire all'attività commerciale, ottenendo un valore di ricavi commerciali per €. 418.649,98, costi diretti per €. 196.068,88, costi promiscui per €. 20.662,03

La somma dei valori così determinati ha permesso di individuare un reddito derivante da apposita contabilità separata per le attività commerciali per il periodo d'imposta 2022, pari a €. 201.919,07 che, tassato con aliquota IRES del 24%, ha dato luogo ad una imposta IRES, derivante da attività commerciale, pari a €. 48.461,90.

Il Direttore del Servizio
Economico Finanziario e Patrimoniale
Dr.ssa Nicolina Pilato



CONTABILITA' SEPARATA ATTIVITA' COMMERCIALE ANNO 2022

A) RICAVI SENZA COSTI

409030103 PROVENTI PER SPONSORIZZAZIONI

B) RICAVI CON COSTI DIRETTI

RICAVI

409030101	PROVENTI PER SERVIZIO MENSA A TERZI	5.988,76
404030103	SPERIMENTAZIONE CLINICA	-
409010104	RICAVI COMITATO ETICO	-
404030112	RSA PIETRAPERZIA	196.068,88
	totali	202.057,64

COSTI DIRETTI

502011204	ASSISTENZA GERIATRICA RSA DA PRIVATO	196.068,88
502020199	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATO ATT.COMM.LE	-
502020209	COMPENSI SPERIMENTAZIONE	-
505010110	ONERI SOCIALI SPERIMENTAZIONE	-
901040101	IRAP ATT.COMM.LI	-
502011510	COMPENSI COMITATO ETICO	-
	totali	196.068,88

C) RICAVI CON COSTI PROMISCUI

RICAVI

405050201	RICAVI PER SERVIZIO MENSA AI DIPENDENTI	9.676,47
409030102	PROVENTI X CONC.SPAZI INTERNI (BAR ESCLUSI I FITTI DERIVANTI DA CONTR.LOCAZIONE)	114.658,99
409010199	ALTRI RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE	-
409010103	DIRITTI CAMERE A PAG.USO ALBERGHIERO	-
409010102	RICAVI PER CONSULENZE, CERTIFICAZIONI ETC..	-
409030199	PROVENTI AD ENTI DI NATURA PRIVATISTICA	92.256,88
409010101	RICAVI CONSULENZE SICUREZZA SUL LAVORO	-
	totali	216.592,34

COSTI PROMISCUI (vedi sotto)

20.662,03

DETERMINAZIONE COSTI PROMISCUI ART.144 T.U.I.R.

TOTALE RICAVI COMMERCIALI		TOTALE RICAVI COMPLESSIVI	
RICAVI SENZA COSTI	€ -	VALORE DELLA PRODUZIONE	399.649.858,00
RICAVI CON COSTI DIRETTI	€ 202.057,64	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	1.321.634,00
RICAVI CON COSTI PROMISCUI	€ 216.592,34	PROVENTI FINANZIARI	15,00
		PROVENTI STRAORDINARI (*)	14.548.160,00
TOTALE	€ 418.649,98	TOTALE	412.876.399,00

(*) PLUSVALENZE	€ -
PROVENTI DA DONAZIONI	€ -
SOPRAVVENIENZE	€ 13.540.204,00
INSUSSISTENZE	€ 1.007.956,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	€ 14.548.160,00

ricavi commerciali € 418.649,98
 ricavi complessivi € 412.876.399,00 € 0,001014 coefficiente da applicare ai costi promiscui sotto segnati

CONTI	DESCRIZIONE CONTI	COSTI		DA STORNARE
		COMPLESSIVI	COSTI ATT.COMM.LE DOPO APPLICAZ.COEFFICIENTI	
509030202	SPESE POSTALI E BOLLI	€ 3.699,55	€ 3,75	AI SEGUENTI CONTI
502020112	ENERGIA ELETTRICA	€ 4.745.821,87	€ 4.812,19	509030212
502020114	ACQUA	€ 555.426,96	€ 563,19	502020117
502020110	UTENZE TELEFONICHE TRAFFICO	€ 183.858,37	€ 186,43	502020117
502020111	UTENZE TELEFONICHE CANONI	€ 558.657,02	€ 566,47	502020117
516010104	ACCANTONAMENTO COPERTURA DIRETTA RISCHI	€ -	€ -	516010105
502020115	GAS	€ 2.298.115,58	€ 2.330,25	502020117
501020101	PRODOTTI ALIMENTARI	€ 6.014,83	€ 6,10	501020107
502020103	MENSA	€ 1.488.533,33	€ 1.509,35	502020105
501020102	MAT.GUARDAROBA PULIZ.	€ 149.232,80	€ 151,32	501020107
508020101	RETRIBUZIONE TABELLARE COMP.AMMINISTRATIVO	€ 3.301.710,53	€ 3.347,88	508020110
503010102	MANUTENZ.IMMOBILI	€ 2.308.508,40	€ 2.340,79	503010104
503030101	MANUTENZIONE ATTREZZATURE	€ 1.871.287,36	€ 1.897,46	503010104
503020101	MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARIO	€ 439,19	€ 0,45	503010104
502011204	ASSISTENZA GERIATRICA DA PRIVATO RSA	€ 2.905.763,84	€ 2.946,40	509030212
	TOTALE	€ 20.377.069,64	€ 20.662,03	

TOTALE COSTI COMMERCIALI

COSTI DIRETTI	€ 196.068,88
COSTI PROMISCUI	€ 20.662,03
TOTALE	€ 216.730,91

DETERMINAZIONE IRES SU ATTIVITA' COMMERCIALE

RICAVI COMMERCIALI	€	418.649,98
COSTI COMMERCIALI	€	216.730,91
REDDITO ATT.COMM.LE	€	201.919,07
IRES 24%	€	48.461,90

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALE

COSTI		RICAVI	
COSTI DIRETTI	€ 196.068,88	RICAVI ATT.COMM.LE	€ 418.649,98
COSTI PROMISCUI	€ 20.662,03		
IRES ATT.COMM.LE	€ 48.461,90		
TOTALE	€ 265.192,81	TOTALE	€ 418.649,98
UTILE ATT.COMM.LE	€ 153.457,17		
TOTALE A PAREGGIO	€ 418.649,98	TOTALE A PAREGGIO	€ 418.649,98

ANTEPRIMA RISULTATI DICHIARAZIONE ENC 2022 REDDITI 2022

DETERMINAZIONE IRES SU ATTIVITA' COMMERCIALE

Ricavi commerciali	€	418.649,98
Costi commerciali	€	216.730,91
Totale reddito attività commerciale	€	201.919,07
IRES ATTIVITA' COMMERCIALE 24%	€	48.461,90

DETERMINAZIONE IRES SU TERRENI E FABBRICATI

Reddito complessivo dei terreni	Dominicale	€	1.065,00
	Agrario	€	289,00
Reddito complessivo dei fabbricati		€	582.335,00
Totale reddito fondiario		€	583.689,00
IRES REDDITI FONDIARI 24%		€	140.085,36

RIEPILOGO IRES

IRES SU ATTIVITA' COMMERCIALE	€	48.461,90
IRES SU REDDITI FONDIARI	€	140.085,36
TOTALE	€	188.547,26

ASSETTO SCRITTURE CONTABILI

diversi	a	Debiti v/Erario per Ires	€	188.547,26
Ires attività comm.le		204090101/16893		
902020101	€	48.461,90		
Ires attività istituzionale				
902010101	€	140.085,36		
Rilevazione imposte al bilancio 2022				

diversi	a	Erario c/acconto Ires	€	169.721,40
Debiti v/Erario per Ires		102022002/16893		
204090101	€	169.721,40		
Crediti per Erario c/Ires		Debiti per Erario/Ires		
102022001				
Storno acconti versati nell'anno 2022				