

REGIONE SICILIANA



**AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO
NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**

“Civico Di Cristina Benfratelli”

*Piazza Nicola Leotta, 4
PALERMO*

Bilancio Esercizio 2021

**Nota Integrativa
(All. n. 4)**

Deliberazione n. 1276 del 30.09.2022.

Regione Siciliana
Azienda Ospedaliera di Rilievo
Nazionale e di Alta Specializzazione
"CIVICO DI CRISTINA BENFRATELLI"



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilievo Nazionale ad Alta Specializzazione

BILANCIO
D'ESERCIZIO
ANNO 2021

Deliberazione del Direttore
Generale n. 246 30.09.2022.



1. Sommario

2.	Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio.....	3
3.	Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio	5
4.	Dati relativi al personale	9
5.	Immobilizzazioni materiali e immateriali	13
6.	Immobilizzazioni finanziarie.....	24
7.	Rimanenze	28
8.	Crediti.....	32
9.	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	47
10.	Disponibilità liquide.....	50
11.	Ratei e risconti attivi	51
12.	Patrimonio netto	52
13.	Fondo per rischi ed oneri	59
14.	Trattamento di fine rapporto	77
15.	Debiti.....	78
16.	Ratei e risconti passivi	94
17.	Conti d'ordine.....	95
18.	Contributi in conto esercizio.....	96
19.	Proventi e ricavi diversi.....	102
20.	Acquisti di beni.....	114
21.	Acquisti di servizi	116
22.	Costi del Personale.....	125
23.	Oneri Diversi di gestione.....	132
24.	Accantonamenti.....	133
25.	- Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	136
26.	Proventi e oneri straordinari	137

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni e i principi contabili sanciti nel Titolo II del D. Lgs. 118/2011, recepito nell'ambito del SSR con L.R. n. 5/2014 art. 47, punto 12, comma 1, applicabile dall'esercizio 2014.

Nella redazione del bilancio d'esercizio 2021 si è fatto riferimento ai principi contabili e alle prescrizioni previste nel Titolo II del D.Lgs. 118/2011 e ove previsto al Codice Civile e, nonché alle direttive regionali adottate in materia di contabilità e bilancio delle Aziende del SSR. Le modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 al codice civile e l'aggiornamento dei principi contabili OIC, applicabili in via residuale, sono state esaminate ed adottate ove rilevanti.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. 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 in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio. In particolare, per la redazione del bilancio d'esercizio, si è tenuto conto di quanto previsto dalla direttiva di chiusura dei bilanci d'esercizio 2021 delle Aziende del SSR DPS SERV 5 prot. nn. 31857 del 23.06.2022, 37515 del 3.08.2022, 41161 del 8.09.2022; inoltre, a seguito delle modifiche apportate ai modelli di rendicontazione ministeriale CE ed SP dal D.M. 24.05.2019 e recepito con D.D.G. 1939 del 21.10.2019, sono stati aggiornati i contenuti delle tabelle informative della presente nota integrativa.

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 impongano 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	Le voci dell'esercizio precedente, relative allo stato patrimoniale, al conto economico e/o al rendiconto finanziario, devono essere comparabili. La comparabilità dei bilanci, assieme alla continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, è essenziale per poter confrontare due o più esercizi e determinare, di conseguenza, l'andamento aziendale.
----------------------	--

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; affinché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

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. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale. Nel 2021 non si sono sostenuti costi per i quali è richiesto 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 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. Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati acquisti mediante contratti di leasing finanziario.
Titoli	Non vi sono titoli in portafoglio; qualora presenti ne è prevista l'iscrizione al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Nello stato patrimoniale dell'ARNAS sono iscritte, tra le altre, due partecipazioni di minoranza rispettivamente nelle società consortile CO.A.S.S. S.R.L. costituita per l'organizzazione, la promozione e la gestione delle operazioni di cartolarizzazione prevista dall'art. 30 della Legge Regionale 3 maggio 2001, n. 6, e nel "Consorzio di Ricerca sui sistemi innovativi di qualità, di controllo e tutela ambientale della filiera agroalimentare e del territorio (CO.RI.QUA.)". Trattasi di società entrambe inattive, inoltre con riferimento al "Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l." si è ravvisata una delle cause di scioglimento essendo decorso il termine di durata, fissato al 31.12.2012. Tenuto conto che le suddette partecipazioni possono considerarsi tecnicamente estinte e alla luce della normativa seguente : • dell'art 2484 Codice Civile che sancisce, che il verificarsi di una causa di scioglimento non determina l'immediata estinzione della società, ma la necessità di provvedere, attraverso il procedimento di liquidazione, al pagamento dei creditori sociali e alla ripartizione tra i soci dell'eventuale residuo e • del principio contabile "Partecipazioni e azioni proprie" n. 21 dell'organismo italiano di contabilità che sancisce che qualora si verifichi una perdita durevole del valore della partecipazione la riduzione di valore rispetto al costo deve essere iscritta nel conto economico alla voce DA0020 "Svalutazioni" e interamente imputata nell'esercizio in cui viene accertata,

	l'Azienda, con atti deliberativi nn. 604 e 605 del 12.05.2021 ha ritenuto necessario procedere alla svalutazione delle partecipazioni possedute di che trattasi nelle more della definizione del procedimento di liquidazione delle stesse. Tale svalutazione si è operata nell'esercizio 2020 e mantenuta a tutt'oggi.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili, e in particolare, per i beni sanitari e non sanitari le rimanenze sono state valorizzate al costo calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo di svalutazione al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità correlati all'anzianità del credito.
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 Finanziamenti per beni di prima dotazione si riferiscono ai beni conferiti all'azienda al momento della sua costituzione in forza del D.lgs. 502/92 e s.m.i. oppure, se successiva, ai beni presenti nella stessa azienda alla data di riferimento del primo stato patrimoniale. Finanziamenti per investimenti da Stato, Regioni ed altri Enti e soggetti pubblici sono iscritti sulla base del Decreto di assegnazione, conformemente alle disposizioni del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., con contestuale rilevazione di un credito verso il soggetto erogatore. La voce "finanziamenti per investimenti" è movimentata in ogni esercizio per effetto delle nuove assegnazioni di contributi in conto capitale da parte dello Stato, della Regione e da altri soggetti pubblici (variazioni incrementativa) nonché per la cd. "sterilizzazione" (variazione in diminuzione) con imputazione a conto economico, tra i proventi, con criterio sistematico, di una quota commisurata all'ammortamento dei cespiti a cui si riferiscono; ulteriori variazioni possono poi determinarsi per effetto di altre movimentazioni delle immobilizzazioni a cui si riferiscono (ad es. cessioni e dismissioni). 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 e cioè sulla base del provvedimento regionale e/o statale di assegnazione. Tali contributi concorrono alla riduzione delle perdite portate a nuovo nei precedenti esercizi.
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.

TFR	Rappresenta l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Si rileva che, in base alla vigente normativa, le somme relative al TFR sono versate mensilmente all'Inps ex Gestione INPDAP e, all'atto della cessazione del servizio del lavoratore, vengono liquidate direttamente dall'Ente previdenziale.
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

Dati sull'occupazione al 31.12.2021							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2020	T1 di cui Personale Part Time al 31/12/2020	Personale al 31/12/2021	di cui Personale Part Time al 31/12/2021	T12 Numero Mensilità	T12 Totale spese a carattere stipendiale	T13 Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	2.260	20	2.259	19	25.251	80.620.106,74	28.225.252
Dirigenza	668	2	681	1	8.116	38.824.101,39	18.126.417
- Medico - veterinaria	622	2	631	1	7.634	36.038.393,06	17.267.188
- Sanitaria	46		50		482	2.785.708,33	859.229
Comparto	1.592	18	1.578	18	17.135	41.796.005,35	10.098.835
- Categoria Ds	17		12		293	375.340,16	97.839
- Categoria D	1.557	18	1.559	18	16.118	41.235.228,63	9.911.112
- Categoria C	18		7		724	185.436,56	89.884
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONAL	8	-	7	-	93	330.413,36	97.734
Dirigenza	5	-	4	-	60	150.240,61	95.358
Livello dirigenziale	5		4		60	150.240,61	95.358
Comparto	3	-	3	-	33	180.172,75	2.376
- Categoria D	3		3		33	180.172,75	2.376
RUOLO TECNICO	236	2	222	1	3.187	4.701.705,16	1.071.529
Dirigenza	1	-	1	-	12	45.577,61	18.573
Livello dirigenziale	1		1		12	45.577,61	18.573
Comparto	235	2	221	1	3.175	4.656.127,55	1.052.956
- Categoria Ds							
- Categoria D	17	1	17		191	73.888,50	63.527
- Categoria C	2		3		36	3.003.380,82	13.848
- Categoria Bs	141	1	128	1	1.889	524.145,72	640.804
- Categoria B	26		26		306	981.301,31	156.744
- Categoria A	49		47		753	73.411,20	178.033
RUOLO AMMINISTRATIVI	149	11	139	4	1.736	3.710.193,00	521.424
Dirigenza	8	-	8	-	86	329674	143.957
Livello dirigenziale	8		8		86	329674	143.957
Comparto	141	11	131	4	1.650	3380519	377.467
- Categoria Ds	5		5		72	188957	34.953
- Categoria D	27	1	27	1	329	795279	147.303
- Categoria C	29	7	23	1	386	862045	49.785
- Categoria Bs							
- Categoria B	58	3	57	2	612	1109937	99.468
- Categoria A	22		19		251	424301	45.958

(*) È necessario comprendere anche il personale dipendente del comparto a tempo determinato che però è rilevato nella tabella 2 del conto annuale con diverso criterio (uomini - anno).

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C		T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2020 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/20 da altri enti
RUOLO SANITARIO	13	9	29	9
Dirigenza	7	3	4	4
- Medico - veterinaria	7	2	4	3
- Sanitaria		1		1
Comparto	6	6	25	5
- Categoria Ds				
- Categoria D	6	6	25	5
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				1
Dirigenza				1
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	1	3	1	3
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	1	3	1	3
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs		2		2
- Categoria B	1	1	1	1
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	1	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	1	-
- Categoria Ds				
- Categoria D			1	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2020	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2020	Personale al 31/12/2021	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2021
RUOLO SANITARIO	5	-	5	-
Dirigenza	5	-	5	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO PROFESSIONISTA	-	-	-	-
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO TECNICO	-	-	-	-
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	-	-
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2020	uomini - anno anno 2021
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONISTA	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2020	uomini - anno anno 2021
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONISTA	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2020	uomini - anno anno 2021
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONALISTA	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	23	23
Dirigenza	-	-
Comparto	23	23

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2020	uomini - anno anno 2021
MEDICINA DI BASE	-	-
MMG	-	-
PLS	-	-
Continuità assistenziale	-	-
Altro	-	-

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								Valore Netto Contabile
	Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
-													
-													
434.714	-	-	434.714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
434.714	-	-	434.714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
205.079	-	-	205.079	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
128.639	-	-	128.639	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
639.793	-	-	639.793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
563.353	-	-	563.353	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 INFORMAZIONI	
	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	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo amm. to	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	3.352.011	-	-		3.352.011	-		-	-	-	-	-	-	3.352.011
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-
AAA300	Terreni indisponibili		-	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-		-	-		-	-	-	-	-	-	-
AAA320	l'abbricati non strumentali (disponibili)	4.190.920		-	2.328.393	1.862.527			-			-	-	125.728	1.736.799
	di cui soggetti a sterilizzazione	4.127.552			2.299.811,00	1.827.741						-	-	123.827	1.703.914
AAA350	l'abbricati strumentali (indisponibili)	208.719.751			87.002.103	121.717.648			-	608.346			-	6.204.731	116.121.263
	di cui soggetti a sterilizzazione	195.982.751			81.667.090	114.315.661			-	608.346			-	5.808.309	109.115.698
AAA380	Impianti e macchinari	22.625.071		-	20.237.145	2.387.926			-	306.087			-	867.147	1.826.866
	di cui soggetti a sterilizzazione	10.513.273			8.257.645	2.255.628				306.087			-	801.267	1.760.448
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	121.718.677			115.031.494	6.687.183				6.707.617			-	3.366.190	10.028.610
	di cui soggette a sterilizzazione	65.485.840			58.700.440	6.785.400				6.707.617			-	3.366.189	10.126.828
AAA440	Mobili e arredi	13.395.641	-	-	12.214.901	1.180.740				612.963			-	354.080	1.439.623
	di cui soggetti a sterilizzazione	6.285.684			5.119.004	1.166.680				612.963			-	346.873	1.432.770
AAA470	Automezzi	788.379	-	-	686.286	102.093				167.878			-	77.049	192.923
	di cui soggetti a sterilizzazione	290.538		-	188.445	102.093				167.878			-	96.074	173.897
AAA500	Oggetti d'arte	109.891		-	-	109.891	-		-	16.393			-	-	126.284
	di cui soggetti a sterilizzazione	600			-	600			-	16.393			-	-	16.993
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	13.903.432		-	12.204.406	1.699.026				119.511			-	519.599	1.298.938
	di cui soggetti a sterilizzazione	10.409.216			8.710.190	1.699.029	-			119.511			-	519.599	1.298.940
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	13.502.954			-	13.502.954	- 341.239			795.305			-		13.957.019
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	402.306.727	-	-	249.704.728	152.601.999	- 341.239	-	-	9.334.100	-	-	-	11.514.523	150.080.336
	di cui soggette a sterilizzazione	293.658.808	-	-	165.505.977	128.152.833	-	-	-	8.538.795	-	-	-	11.062.139	125.629.489

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Si riporta la tabella riepilogativa della aliquote di ammortamento applicate a partire dall'entrata in vigore del D. Lgs 118/11 (All. 3)

Categoria cespiti	Aliquota
Costi di impianto e di ampliamento	20
Costi di ricerca e sviluppo	20
Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno	durata legale del diritto in assenza 20
Diritti di concessione, licenze marchi e diritti	durata legale del diritto in assenza 20
Migliorie beni di terzi	aliquota maggiore tra bene e durata
Fabbricati adibiti ad attività istituzionale	3
Fabbricati adibiti ad attività non istituzionale	3
Costruzioni leggere	10
Impianti e macchinari adibiti ad attività istituzionale	12,5
Impianti e macchinari adibiti ad uso civile non istituzionale	12,5
Impianti e macchinari - audiovisivi	20
Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	3
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20
mobili e arredi	12,5
Automezzi	25
Altri beni materiali	20

Tutti gli investimenti contabilizzati sono ricompresi negli atti di programmazione aziendale assunti con atti formali suddivisi, sia per aree funzionali aziendali (da ultimo aggiornate rispettivamente deliberazioni n. 1200 del 1.10.2021 dell'U.O.C. Tecnico e n. 1291 del 22.10.2021 dell'U.O.C. Provveditorato), sia per fonte di finanziamento; inoltre per ciascuna linea di investimento inserita in programmazione, è stato indicato lo stato di realizzazione attuale stimandone la consegna e/o definizione entro il 31.12.2021; su tale programmazione nell'ambito dell'attività di redazione del bilancio d'esercizio con note nn. 20242 del 22.12.2021 e 3009 del 14.02.2022 si è chiesto l'aggiornamento delle procedure avviate al fine di verificare la corretta inventariazione dei cespiti riscontrate con note prot nn 1159 del 18.01.2022, 3757 del 25.02.2022, 7645 del 28.01.2022, e 8097 del 4.05.2022.

DESCRIZIONE	VALORE_STORICO	FONDO_AMM_AL_31.12.2020	QUOTA_AMM_2021	FONDO_AMM_AL_31.12.2021	VALORE CONTABILE NETTO
ATTACCAPANNI	8.951	8.951		8.951	-
ATTREZZ. VARIE ECONOMICHE	3.845.434	3.845.434		3.845.434	-
ATTREZZ./UTENS.LAVANDERIA	17.497	17.497	-	17.497	-
ATTREZZATURA DA CUCINA	5.530	5.530		5.530	-
ATTREZZATURE INFORMATICHE	9.124.739	7.517.128	308.673	7.825.801	1.298.938
BACHECA	5.375	5.375		5.375	-
BANCONE ATTREZZATO	63.301	63.301	-	63.301	-
BENI RELIGIOSI	7.248	7.248	-	7.248	-
BILANCIA PESAPERSONE	15.874	15.874	-	15.874	-
CALCOLATRICE DA TAVOLO	27.352	27.352		27.352	-
CARRELLO	407.756	196.828	210.928	407.756	-
CONDIZIONATORE	1.611	1.611	-	1.611	-
CONGELATORE	14.996	14.996	-	14.996	-
CUCINA A GAS	15.501	15.501	-	15.501	-
FORNELLO /FORNO	7.933	7.933	-	7.933	-
FOTOCOPIATRICE	123.571	123.571		123.571	-
FRIGORIFERO	116.433	116.433		116.433	-
GRUPPO DI EMERGENZA	46.757	46.757	-	46.757	-
LAMPADA DA TAVOLO	17.637	17.637	-	17.637	-
LAVABIANCHERIA	2.809	2.809		2.809	-
LAVAGNA	189	189	-	189	-
LAVAGNA LUMINOSA	6.042	6.042	-	6.042	-
LAVAPAVIMENTI	3.123	3.123	-	3.123	-
LAVATRICE	22.518	22.518	-	22.518	-
MACCHINA SCRIVERE	13.074	13.074	-	13.074	-
OROLOGIO MARCATEMPO	1.749	1.749	-	1.749	-
SCALA	7.119	7.119		7.119	-
STABILIZZATORE	9.009	9.009	-	9.009	-
STUFE PER RISCALDAMENTO	9.776	9.776	-	9.776	-
CUFFIE PER CENTRALINO	757	757	-	757	-
TAGLIERINA/TAGLIACARTA	340	340	-	340	-
TELEFAX	25.001	25.001		25.001	-
TELEVISORE	20.375	20.375	-	20.375	-
TERMOCONVETTORE/CONDIZION	25.453	25.453	-	25.453	-
VENTILATORE A ELICA	2.116	2.116	-	2.116	-
TOTALE COMPLESSIVO	14.022.945	12.204.406	519.601	12.724.007	1.298.938

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

L'applicativo di gestione dell'area cespiti è integrato con l'applicativo della contabilità generale e consente la determinazione dei fondi ammortamento parametrizzati secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/11 nonché la gestione delle singole fonti di finanziamento.

Al fine del raggiungimento delle condizioni di certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie secondo le modalità e le tempistiche previste dall'art. 1, comma 291, della Legge 23.12.2005 n. 266 e dell'art. 11 del Patto della Salute 2010-2012 ed in particolare con riferimento all'obiettivo D5) del PAC si è provveduto ad effettuare una ricognizione dei cespiti inserendo per ogni singolo cespite, la fonte correlata di finanziamento; in modo che ad ogni singolo cespite è correlata in maniera univoca con una specifica voce di patrimonio netto.

Le singole fonti sono state costruite sulla base delle singole linee di finanziamento assegnate dall'Azienda Arnas Civico previa verifica ed analisi dei decreti di assegnazione delle risorse destinate ad investimento e dei c.d. "modelli B" rendicontati nel corso del tempo e fornite, per quanto riguarda i lavori, dall' U.O. Tecnico e per quanto riguarda gli investimenti in attrezzature, dall' U.O. Provveditorato.

Al fine di consentire verifiche e quadrature sui contributi assegnati e della conseguente corretta applicazione del D. Lgs 118/11 si è provveduto ad individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio con riferimento ai singoli esercizi, i cespiti oggetto di donazioni e i beni di prima dotazione, per quest'ultima categoria di beni, il D. Lgs 118/11 prevede che la sterilizzazione deve avvenire attraverso l'utilizzo di appositi conti di patrimonio netto, che confluiscono nella voce "finanziamenti per investimenti".

In particolare:

- è stato quadrato il valore dei finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio iscritti nel PN con il valore netto dei relativi cespiti finanziati iscritti nell'attivo dello SP;
- è stato quadrato il valore residuo dei beni iscritti in inventario finanziati con contributo in conto capitale con i valori iscritti nel patrimonio netto comunicati dall' U.O.C. Gestione Tecnica.

Di seguito il dettaglio dei cespiti acquistati per linea di finanziamento

A

COD SP	COD FINANZ	DESCRIZ COD FINANZ	IMP FINANZIATO	IMP FINANZIATO ANTE 2021	IMP FINANZIATO 2021	FONDO AL 01.01.2021	Somma di QUOTA STERILIZZ AZIONE	TOT STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO)	VALORE NETTO CONTABILE
PAA020	4	FABBRICATI DISPONIBILI DA STERILIZZARE	3.848.693	3.848.693		2.237.346	113.461	2.352.807	1.495.886
PAA020	5	FABBRICATI STRUMENTALI DI 1° DOTAZIONE	69.951.505	69.951.505		43.020.175	2.098.545	45.118.721	24.832.784
PAA070	1	CHIRURGIA GENERALE D.A.	9.257.303	9.257.303		4.080.455	273.182	4.353.637	4.903.666
PAA070	2	BANCA DEL SANGUE D.A. 33672 DEL 24/07/2000	1.704.249	1.704.249		590.794	50.821	641.616	1.062.633
PAA070	3	DI CRISTINA DDG 7171/2005	22.520.898	22.520.898		4.305.929	675.627	4.981.556	17.539.342
PAA070	6	ISMETT	47.684.872	47.684.872		37.335.648	605.563	37.941.210	9.743.662
PAA070	7	AVORI CHIRURGIA GEN. II STRALCIO DDG 370/2014	5.354.278	5.028.192	326.085	1.446.295	160.628	1.606.924	3.747.354
PAA070	8	Lavon Chirurgie Speciali D.M. del 15/03/06	3.351.429	3.351.429		925.700	100.541	1.026.241	2.325.188
PAA070	9	MATERNITÀ DDG 490 DEL 18/04/2003	3.566.801	3.566.801		1.460.496	104.102	1.564.598	2.002.203
PAA070	10	MEDICINA	2.877.255	2.877.255		870.157	86.318	956.475	1.920.780
PAA070	11	ONCOLOGICO D. M. DEL 11/04/2006	21.533.520	21.533.520		4.722.759	622.260	5.345.018	16.188.502
PAA070	12	PSICHIATRIA DDG 604/2009 DEL 01/04/2009	564.974	564.974		162.494	16.949	179.443	385.530
PAA070	15	FONDI PO-FERS 2007-2013	8.652.339	8.652.339		8.631.747	864	8.632.611	19.728
PAA070	16	D.A. 34759 DEL 24/05/2001 (POR SICILIA 2000-2006 -	1.061.445	1.061.445		1.061.445	-	1.061.445	-
PAA070	17	ART. 71 LEGGE 448/98 DDG 3735 01/07/2004	4.080.911	4.080.911		4.079.312	799	4.080.111	799
PAA070	18	DM DEL 26/03/2003 ART. 20 L. 67/88	1.672.830	1.672.830		1.646.797	26.033	1.672.830	0
PAA070	20	CESPITI RESIDUALI FINANZIATI PRESENTI IN SCI	33.949.685	33.949.685		24.989.381	498.725	25.488.106	8.461.579
PAA070	21	EGUAMENTO SISTEMA INFORMATIVO DDG 1595/20	1.982.098	1.982.098		1.479.617	145.941	1.625.559	356.539
PAA070	24	I PER FINANZIAMENTI DA REGIONE/CONTO CAP	3.719.482	3.719.482		379.471	112.523	491.994	3.227.488
PAA070	26	NTR C/CAPITALE REGIONE LINEA 26 CUR. NUC. 11	2.804.944	2.804.944		538.317	354.387	892.704	1.912.240
PAA070	27	REALIZZ. U.O. RADIOLOGIA DDG 16 DDG 1597/14	2.258.891	2.258.891		431.952	288.605	720.557	1.538.334
			252.398.400	252.072.315	326.085	144.396.291	6.337.872	150.734.163	101.664.237

B

COD SP	COD FINANZ	DESCRIZ COD FINANZ	IMP FINANZIATO	IMP FINANZIATO ANTE 2021	IMP FINANZIATO 2021	FONDO AL 01.01.2021	Somma di QUOTA STERILIZZ AZIONE	TOT STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO)	VALORE NETTO CONTABILE
PAA090	AZI_12	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2012	6.265.591	6.265.591		3.380.756	113.278	3.494.034	2.771.557
PAA090	AZI_13	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2013	3.719.609	3.719.609		2.429.203	88.436	2.517.638	1.201.971
PAA090	AZI_14	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2014	2.575.394	2.575.394		1.545.787	74.551	1.620.338	955.056
PAA090	AZI_15	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2015	6.591.364	6.591.364		4.351.296	547.625	4.898.921	1.692.443
PAA090	AZI_16	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2016	2.487.911	2.487.911		1.400.521	189.552	1.590.073	897.838
PAA090	AZI_17	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2017	2.948.554	2.948.554		1.435.245	332.776	1.768.021	1.180.533
PAA090	AZI_18	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2018	2.695.375	2.695.375		778.197	355.622	1.113.819	1.581.556
PAA090	AZI_19	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2019	1.684.297	1.684.297		255.375	189.462	424.837	1.259.460
PAA090	AZI_20	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2020	2.575.125	2.320.018	255.107	411.141	443.029	854.170	1.720.955
PAA090	AZI_21	Finanziamenti da rettifica contributi in conto esercizio anno 2021	410.055		410.055		54.135	54.135	355.919
PAA090	36	PLASMA 2017	14.628	14.628		4.388	2.926	7.314	7.314
PAA090	30	INVEST RESIDUI 2016-2017-2019 - PROVVEDITORATO	2.597.199	1.443.238	1.153.961	275.518	484.595	760.113	1.837.086
PAA090	31	INVEST RESIDUI 2016-2017-2019 - TECNICO	287.639	170.043	117.596	10.286	13.813	24.099	263.540
			34.852.740	32.916.022	1.936.718	16.257.711	2.869.801	19.127.512	15.725.228

C

COD SP	COD FINANZ	DESCRIZ CODFINANZ	IMP FINANZIATO	IMP FINANZIATO ANTE 2021	IMP FINANZIATO 2021	FONDO AL 01.01.2021	Somma di QUOTA STERILIZZ AZIONE	TOT STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO 31.12.2021)	VALORE NETTO CONTABILE
PAA090	19	PSN 2013	574.195	527.635	46.560	321.233	66.930	388.163	186.032
PAA090	22	PSN 2012	87.549	87.349		17.159	4.706	21.865	65.684
PAA090	23	PSN 2011	61.808	61.808		31.471	10.207	41.678	20.130
PAA090	25	PSN 2014	1.103.701	1.092.721	10.980	241.364	213.161	454.525	649.176
PAA090	28	GUCH FINANZ PSN 2014 LINEA 28	1.081.043	1.081.043		81.078	32.431	113.509	967.533
PAA090	34	PSN 2010	31.192	31.192		1.404	936	2.339	28.853
PAA090	35	PSN 2016 - LINEA 35	3.274.191	177.644	3.096.547	39.301	652.339	691.640	2.582.551
PAA090	37	Finanziamenti D.A. 658/2020 "La tecnologia sanitaria operativa come strumento di integrazione ospedaliera"	2.742.760	298.864	2.443.895	59.773	548.446	608.218	2.134.541
PAA090	38	Finanziamento PSN 2015	2.177		2.177		435	435	1.742
PAA090	39	Finanziamento PSN 2018	43.667		43.667		8.734	8.734	34.934
			9.002.283	3.358.456	5.643.828	792.784	1.538.324	2.331.108	6.671.176
PAA090	CON	CONTRIBUTI INDISTINTI DA ENTI ESTERNI	34.973	34.973		31.475	3.497	34.973	-
			34.973	34.973		31.475	3.497	34.973	-
			9.037.256	3.393.429	5.643.828	824.259	1.541.821	2.366.080	6.671.176

D

COD SP	COD FINANZ	DESCRIZ CODFINANZ	IMP FINANZIATO	IMP FINANZIATO ANTE 2021	IMP FINANZIATO 2021	FONDO AL 01.01.2021	Somma di QUOTA STERILIZZ AZIONE	TOT STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO 31.12.2021)	VALORE NETTO CONTABILE
PAA100	DON	DONAZIONI	3.242.333	2.610.169	632.164	1.366.443	310.308	1.699.155	1.565.582
PAA100	13	FONDI DEL SULTANO	2.666.874	2.666.874		2.661.273	2.337	2.663.610	3.264
			5.909.207	5.277.043	632.164	4.027.716	312.645	4.362.764	1.568.846
		A+B+C+D	302.197.603	293.658.808	8.538.795	165.505.977	11.062.139	176.590.520	125.629.487

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Padiglione CEMI in corso di costruzione	Regionale	10.565.493	-	-	10.565.493
PARCHEGGIO MULTIPIANO P.O. DI CRISTINA(PATTO PER IL SUD)	Comune	2.127.253	571.783	-	2.699.035
Ospedale Oncologico in corso di costruzione	Regionale	123.362	-	-	123.362
PADIGL. CH.GEN. - FIN. ASS.SALUTEART.20 L.67/88 - DDG 151 23_1_2013 (2° STRALCIO)	Regionale	320.846	5.239	326.085	-
PADIGL. MATERNITA'- FIN. ASS.SALUTE ART.20 L.67/88 - DDG490 18_4_2003	Regionale	33.468	-	-	33.468
PAD.EMERGENZE-AMPLIAMENTO AREA PS ART.71 DDG 1206/13	Regionale	-	-	-	-
DDG N. 1597 ANGIOGRAFO BIPLANO E REALIZZAZIONE REPARTO DIAGNOSTICO NEURORADIOLOGIA	Regionale	-	-	-	-
TELENEURES (P.O. PSN 2013 L.P. 1.6)	Regionale	318.796	187.029	-	505.825
IMPLEMENTAZIONE RM PO PSN 2014 L.P.5.21	Regionale	-	-	-	-
SISTEMA INFORMATICO OSPEDALIERO	Regionale	9.600	-	-	9.600
REALIZZAZIONE C.O. 118	Regionale	-	-	-	-
CESPITI DA COLLAUDARE	Regionale	4.136	20.237	4.136	20.237
		13.502.953	784.288	330.221	13.957.020

Tab. 7. - Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Nel corso dell'esercizio 2021, giusta nota U.O.C tecnico n. 3757 del 25.02.2022 e n. 7645 del 28.04.2022, è stato capitalizzato il completamento dei lavori di ristrutturazione ed adeguamento Pad. Chirurgia Gen. II° Stralcio (LINEA 71 del piano di programmazione degli investimenti) finanziato con D.D.G. 0151/13.

IMM01 - Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

Per le Aziende del SSR il nuovo trattamento contabile degli ammortamenti, ai sensi del Titolo II del D.Lgs. 118/2011 art. 29 lettera b) - relativo ai cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, è entrato in vigore nell'esercizio 2014 (L.R n. 5/2014); le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dall'All.3 del D.Lgs. 118/11 modificato dall'art. 1, comma 36 della Legge 228/2012 (c.d. legge di stabilità), tenuto conto della casistica applicativa emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

A partire dall'esercizio 2017 l'incidenza sul conto economico, attraverso la rettifica dei ricavi di tutti gli investimenti effettuati con contributi in conto esercizio è pari all'importo complessivo dell'investimento. Lo storno è avvenuto in via indiretta rettificando la voce contributi in conto esercizio (voce A2 del conto economico); nello stesso tempo si è provveduto a sterilizzare gli ammortamenti rilevati sulla base delle aliquote determinate dal D. Lgs. 118/11 – All. 3.

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

Con riferimento alle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali si rimanda a quanto già affermato con riferimento agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

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

IMM03 – SI	Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento.
-------------------	---

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – SI	Per i cespiti di valore inferiore a € 516,46 ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.
-------------------	---

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – NO	Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE
-------------------	---

	“Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni” è pari a zero).
--	--

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc.	NO	
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	SI	Relativamente alle immobilizzazioni iscritte in bilancio si evidenzia che una rappresentazione completa della situazione patrimoniale dell'Azienda è risultata di difficile attuazione per la diffusa localizzazione territoriale degli immobili e per l'endemico deficit informativo sulle proprietà che hanno contribuito a rendere difficoltosa la verifica dei titoli di proprietà. Al fine di superare le suddette criticità e provvedere alla ricognizione straordinaria del patrimonio aziendale è stata avviata una procedura ad evidenza pubblica per l'esternalizzazione del servizio di monitoraggio, studio e analisi del patrimonio mobiliare ed immobiliare, finalizzata a definire ed aggiornare tutto il patrimonio di proprietà aziendale correlato a beni mobili ed immobili, ricostruendo gli elementi documentali che possano certificarne il titolo di proprietà come presupposto per procedere conseguentemente all'allineamento dei valori contabili. Non essendo reperibili all'interno dell'azienda professionalità specifiche e idonee strumentazioni per portare a compimento le attività prima descritte, l'Azienda ha ritenuto necessario esternalizzare il servizio. Con deliberazione n. 33 del 14.01.2022 è stata aggiudicata la gara per l'attività di ricognizione dei beni mobili ed immobili dell'Azienda.

		Immediatamente dopo l'aggiudicazione sono state avviate interlocuzioni, sia con i referenti della società aggiudicatrice al fine di definire la mappatura delle attività da espletare, focalizzare le criticità da affrontare e definire il relativo crono programma, sia con la software house al fine di gestire in modo ottimale tutte le attività necessarie alla connessa attività straordinaria di inventariazione. Relativamente ai contenziosi, sono in corso azioni di rivendica su alcuni immobili del patrimonio disponibile con il Comune di Palermo e precisamente: Palazzo Palagonia : con sentenza della Corte di Cassazione, sez. II, n. 39596/2021 si è esaurito l'ultimo grado di giudizio attribuendo la piena titolarità dello stesso immobile in capo all'A.R.N.A.S. e condannando il soccombente Comune di Palermo alla rifusione delle spese di lite; Complesso dello Spasimo: con sentenza della Corte di Appello di Palermo, sez.I, n.1665/2018 si è esaurito il II grado di appello con la conferma della pronuncia del Tribunale di Palermo, rigettando nuovamente l'azione di rivendica esperita dall'A.R.N.A.S. per la titolarità dell'immobile denominato "Complesso monumentale dello Spasimo": l'immobile è di proprietà del Comune di Palermo Area Piazza Leotta: è pendente un ricorso in cassazione proposto dall'ARNAS dopo due gradi di giudizio sfavorevoli per l'ARNAS. Sono inoltre attivati azioni di rivendica con riferimento ai seguenti immobili verso privati: Immobile Via Del Vespro 141 ", E' in corso di definizione un accordo transattivo A.R.N.A.S. c/Palazzotto per la compravendita dell'immobile e la cancellazione dell'atto di citazione presentato da Palazzotto per accertamento intervenuta usucapione; Terreni nel Comune di San Marco D'Alunzio: E' in atto la mediazione per per revoca domanda riconvenzionale di accertamento per intervenuta usucapione.
--	--	---

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 ?		SI	Si rimanda alle considerazioni rappresentate al punto precedente
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti	NO		
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)	NO		

5. Immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Guadagni e Rettificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
AAA710	Partecipazioni:	1.279.417	-	1.417	1.278.000	-	-	-	-	-	1.278.000
	I.S.M.E.T.T. Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione I.R.C.C.S.	1.100.000	-	-	1.100.000	-	-	-	-	-	1.100.000
	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane (Co.A.S.S. S.R.L.) in liquidazione	417	-	417	-	-	-	-	-	-	-
	CO.RI.QUA	1.000	-	1.000	-	-	-	-	-	-	-
	SEUS 118 (SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA)	176.000	-	-	176.000	-	-	-	-	-	176.000
	Società consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia"	2.000	-	-	2.000	-	-	-	-	-	2.000
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA760	Titoli diversi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE	1.279.417	-	1.417	1.278.000	-	-	-	-	-	1.278.000

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:										
I.S.M.E.T.T. Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione I.R.C.C.S. (dati 2020)	Palermo	Società a responsabilità limitata	2.000.000		13.974.859	66.518.871	401.520	55	1.100.000	costo
Società consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia" (dati 2020)	Palermo	Società consortile per azioni	162.000	100%	869.656	35.046.219	-	1,23	2.000	costo
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane (Co.A.S.S. S.R.L.) in liquidazione	Palermo	Consorzio						1,16	-	-
CO.RI.QUA in liquidazione	Palermo	Consorzio						25	-	-
SEUS 118 (SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA) (dati 2020)	Palermo	società consortile per azioni	6.400.000	100%	9.386.093	55.995.579	68.091	2,75	176.000	costo

Tab. 1

3 – Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

Per quanto riguarda le partecipazioni detenute il dato relativo al patrimonio netto e al risultato d'esercizio si riferisce ai valori rilevabili dall'ultimo bilancio disponibile, e cioè quello relativo all'esercizio 2020.

In merito alla partecipazione (pari al 55%) all'interno del capitale sociale dell' "Istituto mediterraneo per i trapianti e terapie ad alta specializzazione" (ISMETT), al momento dell'acquisizione, la valorizzazione è stata iscritta al costo di costituzione, comprensivo dei costi accessori; tale criterio di valutazione è stato mantenuto nel corso degli esercizi successivi. sebbene sulla base della normativa vigente (l'art. 2426, comma 4, Codice civile) e dei principi contabili dell' Organismo Italiano di Contabilità (OIC) in imprese controllate e/o collegate: la valorizzazione può essere effettuata alternativamente tra il :

- 1 Costo di acquisto
- 2 Metodo del patrimonio netto

La valutazione della partecipazione mediante il metodo del patrimonio netto consente di prendere in considerazione nel bilancio della partecipante le quote di pertinenza degli utili e delle perdite e altre variazioni del patrimonio netto della partecipata. Il costo originario viene, dunque, sistematicamente rettificato in maniera tale da far riflettere per competenza e pro quota i risultati della partecipa.

A seguito dei rilievi mossi dal Collegio Sindacale sul criterio di valutazione adottato dall' Azienda, non rilevando alcuna indicazione nella casistica applicativa di cui al D.Lgs 118/2011 sul trattamento contabile di questa particolare fattispecie, si è chiesto, in sede di riscontro dei chiarimenti sul bilancio d'esercizio 2020 (prot n. 15635 del 12.05.2022) indicazioni all'Assessorato della Salute DPS sul criterio da seguire e se l'Azienda potesse scegliere liberamente il criterio da adottare nella valutazione della suddetta partecipazione (costo di costituzione o metodo alternativo del patrimonio netto) o viceversa debba attenersi a specifiche direttive che la Regione vorrà fornire

Con nota prot. n. 43837 del 28.09.2022 il DPS SERV 5 U.O:B. 5.1 ha riscontrato dal predetta richiesta, rappresentando che la valorizzazione con il metodo del costo storico della partecipazione in ISMETT, pur non determinando criticità in seno al bilancio 2020, necessita tuttavia, per come richiesto dal Collegio Sindacale, di un ulteriore approfondimento da parte dell'azienda in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2022 al fine di poter valutare le risultanze della valorizzazione della predetta partecipazione applicando il metodo del patrimonio netto

Pertanto alla luce di quanto sopra rappresentato in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2021 si è mantenuto il criterio del costo di acquisizione per la valutazione della suddetta partecipazione.

In ottemperanza al D.Lgs. 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", che prevede, tra l'altro, all'art. 20, comma 1, l'obbligo di revisione periodica delle partecipazioni detenute direttamente o indirettamente nelle amministrazioni pubbliche, è stato adottato il provvedimento di ricognizione periodica (Deliberazione n. 1673 del 29.12.2021). L'esito di tale ricognizione è stato comunicato al MEF attraverso la Piattaforma utilizzata per la rilevazione delle Partecipazioni pubbliche.

Dall'esito di tale ricognizione, risultano ancora iscritte nello stato patrimoniale dell' ARNAS le seguenti società di minoranza:

- Consorzio CO.RI.QUA. (Consorzio di Ricerca sui sistemi innovativi di qualità, di controllo e tutela ambientale della filiera agro-alimentare e del territorio), costituito a seguito di accordo di programma tra la Regione Siciliana - Assessorato Agricoltura e Foreste -, l'Università degli Studi di Messina, l'Università degli Studi di Palermo, l'Università degli Studi di Catania;
- Società "Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l." che aveva come obiettivo l'organizzazione, la promozione e la gestione delle operazioni di cartolarizzazione prevista dall'art. 30 della Legge Regionale 3 maggio 2001, n. 6 e successive modificazioni e interazioni.

Nello specifico per quanto riguarda la società "Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l." sebbene non risulta essere in atto avviato il procedimento di scioglimento e liquidazione della società risulta decorso il termine di durata fissato (31.12.2012) nell'atto costitutivo della stessa, mentre per il Consorzio CO.RI.QUA risulta in corso la procedura di scioglimento e liquidazione, mentre per quest'ultima, l'ultimo bilancio depositato è quello dell'esercizio 2011.

Il verificarsi di una causa di scioglimento della società non determina l'immediata estinzione della stessa, ma prima si passa dalla fase di liquidazione per provvedere al pagamento dei creditori e per ripartire l'eventuale attivo tra i soci.

Considerato che le disposizioni del codice civile statuiscono che con la liquidazione si estingue l'azienda, estinzione che avviene mediante lo svolgimento di operazioni non di "normale" gestione ma atte a:

- 1) Convertire le attività in denaro;
- 2) Estinguere le passività;
- 3) Ripartire e restituire il residuo ai soci;

per effetto, altresì, del principio contabile "Partecipazioni e azioni proprie" n. 21 dell'organismo italiano di contabilità laddove sancisce che qualora si verifichi una perdita durevole del valore della partecipazione la riduzione di valore rispetto al costo deve essere iscritta nel conto economico alla voce DA0020 "Svalutazioni" interamente imputata nell'esercizio in cui viene accertata, con atti deliberativi nn. 604 e 605 del 12.05.2021, l'Azienda nell'esercizio in corso, ha ritenuto necessario mantenere l'iscrizione della partecipazione nell'attivo patrimoniale, nelle more della definizione della procedura di liquidazione dei suddetti consorzi.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – SI	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 pigni, pignoramenti ecc.?	NO	
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO	
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO	

6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	5.107.800	-	49.422.768	-	50.418.461	4.112.107	-	597.719
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	4.812.142	-	46.676.776	-	47.553.115	3.935.804		502.867
	Radiofarmaci con AIC	2.198	-	81.471		75.810	7.859		2.930
	Ossigeno e altri gas medicali	2.315	-	1.435.554		1.436.545	1.325		1.325
	Mezzi di contrasto per radiologia - con AIC	118.119	-	497.947		532.667	83.400		50.054
	Medicinali esteri	138.859,44	-	55.438		181.234	13.063		703
	altri gas medicali senza AIC	1.165,05	-	-		37	1.128		1.128
	Emoderivati con AIC - ad eccezione di produzione regionale	32.974,80	-	118.761		82.213	69.523		38.711
	Emoderivati di produzione regionale	26	-	556.820		556.841	5		1
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	1.840.433	-	1.840.433	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	11.927.583	-	38.322.519	-	39.164.682	11.085.420	-	10.108.279
	Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta (A)	677.610	-	1.937.242	-	2.008.421	606.431		359.388
	Presidi medico chirurgici specialistici (B,G,N,Q,R,U)	1.327.547	-	3.085.567	-	3.155.773	1.257.342		1.131.657
	Dispositivi per apparato cardiocircolatorio (C)	809.945	-	5.222.747	-	5.262.731	769.960		698.763
	Disinfettanti e prodotti per sterilizzazione (D, S)	34.086	-	63.168	-	66.281	30.973		21.726
	Materiale per dialisi (I')	558.287	-	1.519.966	-	1.654.808	423.446		407.182
	Stumentario chirurgico (K, L)	1.907.968	-	2.896.938	-	2.671.450	2.133.456		2.092.132
	Presidi medico chirurgici generici (I1,M,T01,T02,T03)	719.119	-	3.567.863	-	3.563.318	723.664		529.607
	Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (P)	346.619	-	5.567.658	-	5.571.756	342.521		342.521
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IV/D) (W2, W3)	-	-	-	-	-	-		-
	Dispositivi vari (V) ed altro materiale di consumo (Z11, Z12)	2.976.384	-	2.102.477	-	2.415.365	2.663.496		2.561.605
	Reagenti diagnostici (W1)	2.455.162	-	9.501.564	-	9.896.451	2.060.275		1.906.268
	Ausili per persone disabili (Y)	26.549	-	67.037	-	73.582	20.004		17.727
	Materiale radiografico (Z13)	24.480	-	13.330	-	17.113	20.697		18.235
	Dispositivi impiantabili (I)	40.183	-	2.563.390	-	2.594.599	8.974		8.974
	Ausili per incontinenza (T04)	23.644	-	213.574	-	213.036	24.183		12.495
ABA050	Prodotti dietetici	13.795	-	36.633	-	41.034	9.394	-	4.694
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA070	Prodotti chimici	5.861	-	4.168	-	8.476	1.553	-	846
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	38.727	-	21.329	-	22.978	37.078	-	5.745
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	17.093.766	-	89.647.851	-	91.496.065	15.245.552	-	10.717.282

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

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA120	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	156.717	-	289.163	-	304.531	141.349	-	971
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	58.748	-	58.748	-	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	57.534	-	151.212	-	163.987	44.758	-	3.180
ABA160	Materiale per la manutenzione	-	-	9.580	-	9.580	-	-	-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	1.022	-	16.370	-	16.336	1.056	-	1.056
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	215.273	-	525.074	-	553.183	187.164	-	5.208

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

RIM01 – Svalutazioni.

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

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)?		SI	Il metodo di valutazione delle rimanenze adottato per la valorizzazione delle stesse è il costo medio ponderato. La rilevazione è stata effettuata sulla base dell'inventario fisico al 31.12.2021 effettuato presso i magazzini centrali e i magazzini di reparto giusta nota 11323 del 24.06.2022 dell' U.O.C. Farmacia; le stesse sono corrispondenti a quanto rappresentato nel conto giudiziale reso dallo stesso responsabile – U.O.C. Farmacia ai sensi del regolamento aziendale degli Agenti contabili adottato con deliberazione n. 257/2019 che disciplina le procedure di nomina, le funzioni, i compiti e le responsabilità degli agenti contabili. La metodologia di inventariazione utilizzata è conforme a quella disegnata dalla procedura PAC; in particolare la stessa è stata programmata e realizzata tramite la costituzione e l'attività effettuata da specifiche squadre di conta costituite in esito a specifiche direttive della direzione strategica soltanto per i magazzini centrali; viceversa non è stato possibile, attivare la rilevazione fisica dei magazzini di reparto con apposite "squadre di conta" formate da personale non appartenente ai reparti oggetti di verifica, in quanto non consentito dalle limitazioni imposte dall'emergenza sanitaria pandemica.

			Gli esiti di tutti i movimenti fisici al 31.12.2021 sono stati allineati ai dati censiti e rilevati nel sottosistema informatico di gestione dei magazzini beni sanitari e le stampe e file per singola tipologia merceologica sono nella disponibilità della U.O.C. Farmacia al fine di renderla fruibile in caso di eventuali verifiche.
--	--	--	---

7. Crediti

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 - INVESTIMENTI	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
AB-1340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
ABA360	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	39.750.345	645.840.594	641.257.120	44.333.819
AB-1390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	33.537.798	327.889.737	333.101.958	28.325.577
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	151.531.405	151.531.405	-
AB-1410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	3.337.604	3.337.604	-
AB-1420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	303.109.195	303.109.195	-
AB-1430	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	6.093.410	14.296.412	4.969.623	15.420.200
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs 286/98)	76.344	545.250	76.344	545.250
AB-1460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA	42.792	-	-	42.792
	Crediti vs Regione per Progetto Diagnosi precoce carcinoma pancreatico	-			-
	Crediti vs Regione per Progetto formazione Farmacisti area oncologica	42.792	-	-	42.792
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO				
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	7.230.312	-	136.374	7.093.938
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	-			-
AB-1510	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	46.980.657	645.840.594	641.393.494	51.427.757

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

Il saldo esistente al 31.12.2021 per Crediti v/ regione per quota FSR, pari a € 28.325.577 risulta così costituito:

- € 18.398.071 FSR 2021 da incassare al 31.12.2021;
- € 1.816.942 FSR 2020 da incassare al 31.12.2021;
- € 288.105 FSR 2019 da incassare al 31.12.2021;
- € 2.879 FSR 2018 da incassare al 31.12.2021;
- € 212 FSR 2017 da incassare al 31.12.2021;
- € 1.991 FSR 2015 da incassare al 31.12.2021;
- € 6.458.766 FSR 2012 da incassare al 31.12.2021;
- € 15.000 FSR 2011 da incassare al 31.12.2021;

- **€ 1.343.611** PSN 2017 da incassare al 31.12.2020 determinato a seguito del D.A. 365/2019 Linea 2.1 "Progetto regionale per il miglioramento dell'accoglienza dei servizi di pronto soccorso"; DDG 223 del 12.03.2020 L.P. 4; DDG 364 del 29.04.2020 L.P. 5 e 6;

I crediti di parte corrente per FSR - anno 2021 (pari complessivamente a € **321.507.266**) sono stati determinati sulla base della somma assegnate con la Tab. A allegata alle Direttive per la chiusura del bilancio 2021 delle Aziende Sanitarie del SSR - nota PDS n. 5/Dip/31857 del 23.06.2022.; Per quanto riguarda il riparto definitivo del FSR 2021 indistinto, finalizzato, vincolato, di Payback, nonché dei contributi emergenziali si è fatto riferimento alla Direttiva del DPS SERV 5 n. 37515 del 3.8.2022 e n. 41161 del 8.09.2022.

Al 30.09.2022 a valere su crediti sorti negli anni precedenti sono stati registrati i seguenti incassi:

COD SP ABA390 **€ 3.099.935** - Contributi emergenziali ex D.L. 34/2020 e L.178/2020 assegnati nell'esercizio 2021;

COD SP ABA451 **€ 545.250** - DDS 582/2022 ripartizione a titolo di rimborso per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola saldo anno 2020 e acconto 2021.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA330	CREDITI V/COMUNI	2.706.030	57.546	57.546	2.706.030	-
						
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	6.186.084	16.196.617	9.792.434	12.590.268	477.606
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	6.162.303	213.003	6.375.306	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	23.782	15.983.614	3.417.128	12.590.268	477.606
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	50.985	582.570	356.357	277.197	148.602
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	6.225.899	16.779.187	10.148.791	12.867.465	626.268
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	2.467.590	1.215.951	2.411.634	1.271.907	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	78.812	-	-	78.812	-
	Crediti verso ARPA	119.812	-	-	119.812	-
	F.do Svalutazione	-	41.000	-	-	41.000
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	2.388.778	1.215.951	2.411.634	1.193.095	-
	ISMEIT	2.388.778	1.215.951	2.411.634	1.193.095	-
		-	-	-	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA650	CREDITI V/ERARIO	650.327	130.168	117.780	662.714	
	c/irap	307.842	38.757	-	346.599	
	F.do svalutazione	-	-	-	-	
	c/iva	-	42.445	-	42.445	
	Erario e ritenute	1.001	-	-	1.001	
	Erario Credito IRFIS	116.316	48.966	117.780	47.502	
	altri crediti	225.168	-	-	225.168	
ABA660	CREDITI V/ALTRI	3.325.762	8.916.751	9.779.591	2.462.922	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.246.666	6.924.403	7.727.090	1.443.979	-
	Crediti v/clienti privati	3.569.228	5.999.720	7.727.090	1.841.858	-
	F.do svalutazione	- 1.322.562	924.683	-	397.879	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	261.737	939.499	1.070.442	130.794	-
	Inail, F.do assistenza finanziaria ISSS altro	239.581	912.258	1.048.286	103.553	-
	crediti sc. anticipo premio Inail	22.156	27.241	22.156	27.241	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	817.359	1.052.849	982.059	888.149	-
	Crediti per fatture da emettere	700.484	852.379	822.044	735.293	-
	Acconti e anticipi vs fornitori	19.670	63.602	16.638	62.159	-
	Crediti per note di credito da ricevere	-	-	-	-	-
	Crediti vs dipendenti per recupero	97.206	120.284	142.326	75.164	-
	Crediti per regolarizzazione sospesi	-	15.533	-	15.533	-
	Crediti vs Tesoriere per mandati non andati a buon fine	-	1.051	1.051	-	-

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

Nell'ambito della voce crediti verso altri trovano allocazione i crediti verso privati (cod. CE ABA670) per un totale complessivo di € **1.841.858** tra cui crediti verso case di cura private e ospedali assimilati per prestazioni sanitarie rese nell'ambito di convenzioni stipulate nel corso del tempo; si tratta in particolare:

1. crediti v/so Case di cura pari ad € **844.857** per convenzioni per la cessione di sangue e prestazioni sanitarie ex flusso Z;
2. crediti v/so Buccheri La Ferla pari ad € **338.919**, per convenzione per cessione sangue;
3. crediti v /so FONDAZIONE ISTITUTO G. GIGLIO DI CEFALU' € **18.943** per prestazioni sanitarie;
4. crediti v/so Aziende Ospedaliere Extra Regione € **25.633** per cessione organi ;
5. crediti v/so personale in comando verso società controllate UPMC & ITALY pari ad € **125.151**;
6. crediti v/so GESAP pari ad € **216.670** per convenzione per servizio di accompagnamento e assistenza diretta dei passeggeri con disabilità e mobilità ridotta nel trasporto aereo;
7. crediti per concessione spazi per distributori automatici verso la ditta Service Espresses pari ad € **45** ;
8. crediti affidamento in concessione del servizio di gestione e manutenzione delle aree da destinare a stalli di sosta – Coop ECO-TOURIST € **113.751**;
9. crediti v/cliente per sperimentazioni cliniche € **4.951**;
10. crediti per prestazioni in regime di intramoenia € **24.648**;
11. crediti v/ utenti privati per Ticket € **9.943** ;

12. crediti v/privati "CNS Consorzio Nazionale Servizi per Crediti verso ditta affidataria del servizio mensa per rimborso consumo acqua per € 39.202;
13. crediti v/privati vs Coop l'Airone per la concessione degli spazi adibiti a parcheggio € 9.040;
14. crediti v/privati per canoni di affitto di immobili disponibili € 12.024;
15. crediti residuali verso privati per € 58.025;
16. crediti vs Economo € 56 per riversamento disponibilità al 31.12.2021

Nell'ambito della voce **SP ABA690** Crediti verso altri soggetti pubblici pari a € 130.795 si registrano:

1. Crediti v/so Istituto Superiore di Sanità pari 99.586 per comando personale in uscita;
2. Crediti v/so INAIL pari ad € 27.925 di cui € 27.241 per regolazione premio anno 2021;
3. Crediti v/so Fondo assistenza finanziari per prestazioni sanitarie rese pari a € 1.474;
4. Crediti v/so Comune di Altavilla Milicia pari a € 1.810.

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	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.Lgs 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	-	-	-	-
	Credit 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	-	-	-	-

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte (A)

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Credit v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				
AB-1370	Credit v/ Regione o P.A. per spesa corrente - IR/AP	-	-	-	-
AB-1380	Credit v/ Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-
AB-1390	Credit v/ Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-
AB-1400	Credit v/ Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
AB-1410	Credit v/ Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
AB-1420	Credit v/ Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-
AB-1430	Credit v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
AB-1440	Credit v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
AB-1450	Credit v/ Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-
AB-1460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-
ABA480	Credit v/ Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA490	Credit v/ Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Credit v/ Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
AB-1500	Credit v/ Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
AB-1510	Credit v/ Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-
AB-1520	Credit v/ Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte (B)

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-
		-	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	-	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Credit v/enti regionali:	41.000	-	-	41.000
	Crediti vs ARPA	41.000	-	-	41.000
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
		-	-	-	-
ABA640	Credit v/altre partecipate:	-	-	-	-
		-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
	svalutazione credito per Irap	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Credit v/clienti privati	1.322.562	-	924.682	397.880
	svalutazione crediti medipast	210.077	-	210.077	-
	Crediti verso privati non documentati	937.525	-	539.645	397.880
	Crediti C-II-AL-ANO" periodo anni 2011-2015	174.960	-	174.960	-
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
		-	-	-	-
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	-	-	-	-
		-	-	-	-
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
		-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	-	-	-	-
		-	-	-	-

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

Al 1.01.2021 il fondo svalutazione crediti era pari a complessivi € 1.322.562; si tratta di un fondo costituito a partire dall'esercizio 2016 mediante accantonamenti riferibili a poste **di formazione 2010 ed ante (per € 937.525), oltre a poste di formazione 2011 – 2015 (€ 174.960).** specificatamente riferibili alla Ditta Catalano concessionaria delle area antistante il presidio ospedaliero da adibire a parcheggio. Tutte le svalutazioni operate sono state effettuate sulla base delle singole posizioni creditorie.

Oltre a tali crediti, nel corso dell'esercizio 2020, sono stati effettuati ulteriori accantonamenti di formazione 2006-2015 specificatamente riferiti ai crediti vantati verso **la Ditta MEDIPAST per € 210.077;** trattasi, quest'ultima, di ditta sottoposta a procedura fallimentare per la quale il legale dell'Azienda ha accertato l'inesigibilità del credito dal momento che la procedura fallimentare si è conclusa senza che l'Azienda potesse trovare soddisfazione dei crediti azionati comunicando l'impossibilità di realizzare il credito insinuato nel passivo fallimentare.

Per quanto attiene ai Crediti verso Ditta Catalano nel corso del 2021 a seguito di verifiche si è potuto constatare che fin dal 2018 era stata avviata procedura fallimentare (Sent. n. rep 39/18 della sezione fallimentare del tribunale di Reggio Calabria) per la quale erano inoltre spirati i termini per l'insinuazione nel passivo (22.02.2019)

L' U.O.C. Economico Finanziario, con riferimento a tali ultime posizioni specifiche (Ditta Medipast e Catanano) constatata l'impossibilità di riscuotere i crediti, in esecuzione della deliberazione n. 152 del 4.02.2022, ha proceduto allo stralcio mediante l'utilizzo del fondo svalutazione, specificatamente costituito, essendo ormai acclarato l'inesigibilità dei suddetti crediti

Inoltre con riferimento ai crediti di formazione 2010 ed ante oggetto di svalutazione per effetto degli accantonamenti operati sopradetti, l' U.O.C. Economico Finanziario nel corso dell'esercizio 2021, al fine di acquisire sufficienti elementi probativi circa l'esistenza del credito, ha avviato le procedure di circolarizzazione mediante l'inoltro al creditore di lettere di conferma del saldo alla data del 30.06.2021.

La tipologia di soggetti da circolarizzare ha riguardato tutte le case di cura e i creditori aventi un valore maggiormente significativo rispetto al valore complessivo della posta Crediti v/clienti privati.

L'attività di verifica sulla sussistenza dei crediti è stata piuttosto complessa a causa della vetustà degli stessi crediti (formazione 2000 -2005), inoltre per alcune partite creditorie molto risalenti nel tempo, la mancanza di supporto documentale negli atti d'ufficio, ha reso impossibile l'avvio di una qualsiasi attività di circolarizzazione con richiesta di pagamento; peraltro, per una consistente parte di partite creditorie, si è constatato il decorso dei termini di prescrizione già alla data del 2016 (data di costituzione del fondo svalutazione); e per tale stock di crediti, non rilevando per gli stessi i requisiti di attualità ed esigibilità necessari per mantenere l'iscrizione del credito, l'Azienda ha ritenuto opportuno autorizzarne lo stralcio con atto deliberativo n. 405 del 24.03.2022.

Nella tabella sottosegnata si riporta il dettaglio dei credito oggetto di svalutazione:

COD SP	COD BP CONTR	NOME BP CONTR	delibera n° 000405 del 24/03/2022	Delibera n° 000152 del 4/02/2022	nota AZ Pisana	Totale complessivo
ABA670	C10015	SIEMENS S.P.A.	2.186			2.186
	C10043	SI.E.M. S.R.L.	1.104			1.104
	C10067	ROCHE S.P.A.	1.300			1.300
	C10077	KEDRION SPA	11.304			11.304
	C10104	COSPEAN SRL	547			547
	C10212	BOEHRINGER INGELHEIM ITALIA SPA	3.802			3.802
	C10577	THALASSA ASSOCIAZIONE DONATORI DI SANGUE THALASSA	100			100
	C1094	SASSERA ANNA	474			474
	C10962	BECTON DICKINSON ITALIA S.P.A.	129			129
	C11033	NORAT DI CAPPELLETTI ELVIRA	293			293
	C11477	PUBLIKOMPASS S.P.A.	4.992			4.992
	C11596	SVAS BIOSANA S.R.L.	32.356			32.356
	C12337	AIR LIQUIDE	24.046			24.046
	C12865	DRAEGER MEDICAL ITALIA SPA	649			649
	C12892	CARDIO SERVICE S.A.S.	279			279
	C25027	BIBA TOUR	1.078			1.078
	C25088	DISTRETTO MILITARE DI PALERMO	16.003			16.003
	C25092	PREFETTURA	188.525			188.525
	C25118	DIBA S.P.A.	349			349
	C25256	COMMANDANT DE LA FREGATE JEAN DE VIENNE	1.206			1.206
	C25314	MEDITERRANEA PASTI S.A.S	13.297			13.297
	C25389	ASSOCIAZIONE POLISP.PALERMO CARDINALS	2.747			2.747
	C25562	SESHITA MARIKO C/O IPA ASS.CE FRANCE	5.451			5.451
	C25567	MEDICINA DOMANI PHARMA SRL	9.296			9.296
	C25568	C.DO M/N KAPITAN TRACHENKO C/O AG.R.SANG	1.554			1.554
	C25756	CETRA SOC.CON.S.A.R.L.	1.085			1.085
	C25891	DIFFUSIONE EDITORIALI	72			72
	C25918	ANIK THERAPEUTICS EX FIDIA ADVANCED BIOPOLYMERS S	5.702			5.702
	C26076	COOPSERVICE S. COOP. P. A.	33.321			33.321
	C26114	MEDICAIR INTERNATIONAL	4.521			4.521
	C26123	HYPERPHAR RESEARCH S.R.L.	1.033			1.033
	C26231	(USARE 00025918) FIDIA ADVANCED BIOPOLYMERS	23.679			23.679
	C26287	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA PISANA		140		140
	C26412	BIBATOUR S.R.L. - DIVISIONE CONGRESSI	1.378			1.378
	C26478	SPANISH CRUISE LINE	2.057			2.057
	C26658	BUSCEMI FRANCESCO	1.166			1.166
	C26669	BAYER S.P.A. DIV.PH/MEDICAL DEPARTMENT	688			688
	C26688	SUPRA SEDE SOCIALE OWNERS NAVE "CHRISTIANSBORG"	1.360			1.360
	C27674	DANNEBROG REIDERI AS D	4.214			4.214
	C26831	DIAFARM UNION SRL	522			522
	C26886	ENTE AUTONOMO FIERA DEL MEDITERRANEO	6.197			6.197
	C27096	AMBULATORIO DIALISI E TERAPIA RENALE S.R.L.	314			314
	C27265	AUTOMOBIL CLUB DI PALERMO	62.936			62.936
	C27365	LIFE SERVICE SRL	366			366
	C27707	TRIBUNALE CIVILE E PENALE DI PALERMO	889			889
	C27845	STERILMEDICA	432			432
	C27919	CIFOP S.R.L.	732			732
	C28351	MEDRAD INTERVENT/POSSIS MEDICAL, INC.	104			104
	C28563	ASSOCIAZIONE NUOVA ERA A VISO APERTO - ONLUS	63			63
	C28720	TURISMO S.R.L.	732			732
	C28872	ECM SERVICE S.R.L.	351			351
	C28968	PROFORMA S.R.L.	426			426
	C29310	SEIDITA LUCA	300			300
	C29473	I3RESEARCH	2.000			2.000
	C29518	SOLE BLU SICILIA	216			216
	C29546	C&S CONGRESSI S.R.L.	432			432
	C29731	HDI GERLING INDUSTRIE	3.002			3.002
	C29798	COLLAGE TURISMO S.R.L.	432			432
	C30066	ASL PESCARA	163			163
	C30177	CATALANO		174.959		174.959
	C812673	URSO RUSSO CHIARA	16			16
	C813985	BOTTA LUCA	27			27
	C815404	PRESTIGIACOMO SIMONA	24			24
	C819807	ZERBO GIUSEPPE	24			24
	C821672	SALADINO PIERANTONIO	24			24
	C28055	MEDIPASTI S.R.L.		210.077		210.077
ABA670 Totale			483.966	385.037	140	869.143
ABA690	C1053	DIREZIONE SECONDA CASA CIRCOND	98			98
	C26291	INAIL	771			771
	C28206	MINISTERO DELLA SALUTE -DIREZIONE GENERALE PER I R	49.699			49.699
	C28943	FONDO ASSISTENZA PER I FINANZIARI	4.972			4.972
ABA690 Totale			55.539			55.539
Totale complessivo			539.506	385.037	140	924.683

Per effetto dell' utilizzo pari a € 924.683 del fondo svalutazione crediti, residua un importo pari a € 397.880 riconducibili per il 70% a crediti verso case di cura private e ospedali assimilati per prestazioni sanitarie rese nell'ambito di convenzioni stipulate nel corso del tempo nei confronti delle quali sono state attivate le procedure di riscossione coattiva dei crediti e che pertanto nelle more della definizione della suddetta procedura i connessi crediti ancora non sono stati stralciati dalla contabilità:

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2021 PER ANNO DI FORMAZIONE								
		Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE									
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	6.851.952	-	1.991	42.792	212	2.879	1.108.079	3.086.183	33.239.733
AB.4370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	6.473.767	-	1.991	-	212	2.879	362.475	3.086.183	18.398.071
	€ 15.000 Assegnazione Frs 2011 sottoconto regionale 1150 attualmente oggetto di pignoramento per atto PPT promosso da Farmafactoring RGE 7911/11 disposto dal G.d.E. Per imposta di registrazione ordinanza di pagamento	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2012	6.458.767	-	-	-	-	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2015	-	-	1.991	-	-	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2017	-	-	-	-	212	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2018 (rettifica assegnazione 2018 per stranieri irregolari nota DPS n 4678 del 26.01.2020)	-	-	-	-	-	2.879	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2019	-	-	-	-	-	-	288.105	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2020	-	-	-	-	-	-	-	1.816.942	-
	Quota Assegnazione FSR 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	18.398.071
	Progetti Obiettivo PSN 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Progetti Obiettivo PSN 2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Progetti Obiettivo PSN 2017 - D.A. 365 /2019	-	-	-	-	-	-	74.370	-	-
	Progetti Obiettivo PSN 2017 - D.D.G. . 223 del 12.03.2020 (30%)	-	-	-	-	-	-	-	69.000	-
	Progetti Obiettivo PSN 2017 D.D.G. 364/2020 del 29.04.2020	-	-	-	-	-	-	-	1.200.241	-
AB.4400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro (**)	378.185	-	-	-	-	-	745.604	-	14.296.412
	Ripiano perdite 2009 sott.29/2012 pignorato per effetto di atto PTT promosso dalla farmafactoring RGE 7007/12 per € (365.184,53) e dalla Ditta Dussmannservice RGE 4646/12 disposto dal G. d E. per imposta di registrazione (13.000)	378.185	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti vs Regione - Payback 2019	-	-	-	-	-	-	745.604	-	-
	Crediti vs Regione - Payback 2021 per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	-	-	-	-	-	-	1.354.690
	Ulteriore Pay-back	-	-	-	-	-	-	-	-	145.660
	Ulteriori trasferimenti pubblici" assegnati all'Azienda per 4.870 €/mgl, derivanti all'iscrizione dei contributi ex art.16 c.8-septies del D.L. 146/2021, art.11 del D.L. n. 4/2022 ed art. 26 del D.L.n.17/2022;	-	-	-	-	-	-	-	-	4.870.493
	Contributo ASSE 5 - PON governance D.A. 721 del 8.8.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	7.925.569
AB.4451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs 286/98)	-	-	-	-	-	-	-	-	545.250
	Crediti DDS 582/2022 ripartizione a titolo di rimborso per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola saldo anno 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	70.085
	Crediti DDS 582/2022 ripartizione a titolo di rimborso per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola acconto anno 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	475.165
AB.4460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA (**):	-	-	-	42.792	-	-	-	-	-
	Crediti vs Regione per Progetto formazione Farmacisti area oncologica	-	-	-	42.792	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO									
AB.4480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	2.349.265	4.744.672	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento lavori di ristrutturazione ed adeguamento Osp.Bambini DDG 7171/2005	208.310	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento lavori di ampliamento Area Pronto soccorsi DDG 1206/2013	96.523	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento adeguamento Sistema Informatico Aziendale DDG 1594/2014	-	2.814.672	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento realizzazione UO Neurologia DDG 1597/2014	-	1.930.000	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento Lavori di ristrutturazione del Pad.Maternità- Dec.Dir.del Ministero 11/04/2006	23.595	-	-	-	-	-	-	-	-
	Lavori Nuovo Oncologico D.M. del 11/04/2006	1.635.780	-	-	-	-	-	-	-	-
	Chirurgie Generali 2 Stralcio	425.057	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AB.4520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	9.201.217	4.744.672	1.991	42.792	212	2.879	1.108.079	3.086.183	33.239.733

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

Con riferimento ai crediti verso Regione esposti nella tabella 20 persistono al 31.12.2021 i seguenti pignoramenti:

- **Voce SP ABA390** Credito pari a € **15.000** relativo anno di formazione 2011 - si tratta di un credito relativo al sotto conto regionale 1150/2011 oggetto di pignoramento per il quale attualmente ancora esiste un blocco del 07.03.2013 per atto di PPT promosso da Farmafactoring RGE 7911/11 disposto dal G.d.E. per imposta di registrazione ordinanza di pagamento;
- **Voce SP ABA460** credito pari a € **42.792** di formazione 2002: tale credito è riconducibile al sottoconto n. 1044/2002 sul quale esiste un blocco del 04.07.2012 per atto di PPT promosso dalla Ditta Promedical S.R.L. RGE 27785/12;
- **Voce SP ABA450** credito residuo relativo al sotto conto regionale n. 29/2012 bloccato dal cassiere a fronte di due specifici pignoramenti : blocco del 21.02.2012 di € **365.185** per atto di PPT promosso dalla Ditta Farmafactoring Spa – RGE 7007/2012 ; blocco di € **13.000** per atto di PPT promosso dalla ditta Dussmannservice S.r.l. – RGE 4646/12 disposto dal G.d.E. per imposta di registrazione.

In merito a tali blocchi sono state avviate le verifiche con i legali di parte avversa funzionali ad ottenere lo svincolo pertanto si è ritenuto opportuno mantenere l'iscrizione del credito verso Regione.

Nella **voce ABA450** Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente – altro sono iscritti, anche:

1. crediti per Payback ordinario 2019 (assegnato con nota prot. n. 5°/Dip/28158 del 19.06.2020 per € 249.478 oltre al Payback 2013-2017 assegnato con la medesima nota di € 3.276.885 per un totale complessivo pari a € 3.526.364) residuo da incassare al 31.12.2021 per € **745.604**;
2. Crediti per ulteriori trasferimenti pubblici assegnati nell'esercizio 2021 pari a € **4.870.493** derivanti dall'iscrizione dei contributi ex art 16 c. 8 – septies del D.L. 146/2021 art 11 del D.L. n.4/2022 ed art 26 del D.L. n. 17/2022;
3. crediti per 2021 Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera per € 1.354.690 + Ulteriore Pay-back per € 145.660 per un totale complessivo pari a **1.500.350**.
4. Contributo ASSE 5 - PON Governance assegnato con D.A. 721 del 8.8.2022 per € **7.925.569**

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
ABA530	CREDITI V/COMUNI	5.181	849	2.700.000	-	-
	Comune di Palermo - servizio sanitario effettuato da personale C.O. 118 per servizio di protezione civile Festino di Santa Rosalia	2.752	-	-	-	-
	Comune di San Vito Lo Capo - servizio sanitario effettuato da personale C.O. 118 Cons Cons Fest	2.429	-	-	-	-
	Comune di Palermo - servizio sanitario effettuato da personale C.O. 118 per servizio di protezione civile Festino di Santa Rosalia	-	849	-	-	-
	Finanziamento lavori di realizzazione del Parcheggio pubblico multipiano a servizio del quartiere Albergheria e dell'Ospedale di Bambini della città di Palermo.	-	-	2.700.000	-	-
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.878.371	648.713	372.286	799.454	7.891.444
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	2.878.371	648.713	372.286	799.454	7.891.444
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	15.633	-	10.505	38.177	212.882
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.894.004	648.713	382.791	837.631	8.104.326

Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – A – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2021 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	78.812	-	95.234	-	1.097.860
ABA620	Crediti v/enti regionali:	78.812	-	-	-	-
	ARPA	119.812	-	-	-	-
	Svulupazione Crediti	41.000	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	95.234	-	1.097.860
	ISMETT	-	-	95.234	-	1.097.860
ABA650	CREDITI V/ERARIO	84.053	-	-	189.618	389.043
	cl irap	-	-	-	-	346.598
	Erario cl ritenute	-	-	-	1.001	-
	cl ira	-	-	-	-	42.445
	credito vs Erario IRES	47.502	-	-	-	-
	altri crediti	36.551	-	-	188.617	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	507.466	124.831	101.718	210.253	1.518.653
ABA670	Crediti v/clienti privati	904.960	124.831	99.643	209.609	502.815
	Fondo Svulupazione Crediti Privati	397.880	-	-	-	-
	Fatture da emettere	-	-	-	-	-
	NC da emettere vs privati	-	-	-	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	386	-	2.075	36	128.297
	INAIL	386	-	265	33	27.240
	Il Casa Circondariale	-	-	-	-	-
	Ministero della Salute	-	-	-	-	-
	Istituto superiore della Sanità	-	-	-	-	99.586
	Guardia di Finanza	-	-	-	3	1.471
	Comune di Altavilla Milicia	-	-	1.810	-	-
	Fatture da emettere vs altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	-	-	-	608	887.541
	Avanzi e anticipi vs fornitori per affrancatura postale	-	-	-	-	62.159
	Crediti per note di credito da emettere	-	-	-	-	-
	Crediti vs dipendenti	-	-	-	608	74.555
	Crediti vs altri - Crediti di natura diversa (regolarizzazione cassiere)	-	-	-	-	15.533
	Crediti fatture da emettere	-	-	-	-	735.294

Tab. 21– Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – B – II parte

Nell'ambito dei Crediti verso Comuni si rilevano crediti verso il Comune di Palermo per € 2.700.000 da ricondurre al Finanziamento c.d. "Patto per il Sud" stipulato tra il Comune di Palermo e la Presidenza del Consiglio dei Ministri a valere delle risorse finanziarie del Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC 2014 – 2020); tra le aree tematiche dello stesso figura la realizzazione di un parcheggio multipiano pubblico a servizio del quartiere Albergheria e dell'Ospedale dei Bambini della città di Palermo; per effetto di tale accordo è stata stipulata apposita convenzione tra il Comune di Palermo e l'Azienda Ospedaliera ARNAS Civico, che regola, tra l'altro, gli aspetti finanziari della convenzione e riconosce esplicitamente un finanziamento pari a € 3.000.000 che, ai sensi dell'art 29, comma 1 del D.Lgs. 118/11 possa configurarsi quale provvedimento di assegnazione del contributo; di tale convenzione se ne è preso atto con la Deliberazione n. 18 del 29.4.2019.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2021 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:			
		44.333.819	-	-
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente -		-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	28.325.577		
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	15.420.200		
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs 286/98)	545.250		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	42.792	-	-
	Crediti vs Regione per Progetto formazione Farmacisti area oncologica	-		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	7.093.938	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	7.093.938		-
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	51.427.757	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2021 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.706.030	-	-
		2.706.030		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	12.590.268	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	277.197		-
BA540	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	12.867.465	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.271.907	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	78.812	-	-
	ARPA	119.812		-
	F.do svalutazione crediti	41.000		-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
ABA640	Crediti v/altra partecipate:	1.193.095	-	-
	ISMETT	1.193.095		
ABA650	CREDITI V/ERARIO	662.714	-	-
	c/IRAP	346.598	-	
	crediti vs Erario per Iva	42.445		-
	Erario e ritenute	1.001		-
	Erario Credito IRES	47.502		
	altri crediti	225.168		
ABA660	CREDITI V/ALTRI	2.462.922	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.841.859		
	F.do svalutazione crediti	397.880		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	130.794	-	-
	comune di Altavilla Milicia	1.810		
	INAIL	27.924	-	-
	Ministero della Salute	99.586	-	
	ISS	-		
	Guardia di Finanza	1.474	-	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	888.149	-	-
	Crediti per fatture da emettere	735.294		
	Acconti e anticipi vs fornitori	62.159		
	Crediti per note di credito da ricevere	-		
	Crediti vs dipendenti per recuperi	75.164	-	-
	Crediti per regolarizzazione sospesi	15.533		
	Crediti vs Tesoriere per mandati non andati a buon fine	-		-

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO	-	-	42.648
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA	-	-	59.925
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CATANIA	-	-	58.997
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA	-	-	745
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI MESSINA	-	-	224.887
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI PALERMO	-	-	1.549.479
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI RAGUSA	-	-	20.374
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA	-	-	2.942
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI	-	-	742.062
AO CANNIZZARO DI CATANIA	-	-	5.745
AO PAPARDODI MESSINA	-	-	4.699
AOR VILLA SOFIA CERVELLO DI PALERMO	-	-	517.453
POLICLINICO DI CATANIA	-	-	2.630
POLICLINICO DI MESSINA	-	-	10.039
POLICLINICO DI PALERMO	-	-	3.345.984
IRCCS - BONINO PULEJO	-	-	6.001.660
	-	-	12.590.268

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

			SALDI BIL. VER (estraz. 9.9.2022)	SALSI MASTRI INTESTATI	FDR	NDE	TOTALE
ABA580	1.02.02.14.2001	Crediti v/ ASP AG - per altre prestazioni	42.648	42.648			42.648
ABA580	1.02.02.14.2101	Crediti v/ ASP CL - per altre prestazioni	59.925	59.925			59.925
ABA580	1.02.02.14.2201	Crediti v/ ASP CT - per altre prestazioni	58.997	58.997			58.997
ABA580	1.02.02.14.2301	Crediti v/ ASP EN - per altre prestazioni	745	745			745
ABA580	1.02.02.14.2401	Crediti v/ ASP ME - per altre prestazioni	228.197	228.197	113.932	117.242	224.887
ABA580	1.02.02.14.2501	Crediti v/ ASP PA - per altre prestazioni	1.296.047	1.296.047	253.432		1.549.479
ABA580	1.02.02.14.2601	Crediti v/ ASP RG - per altre prestazioni	20.374	20.374			20.374
ABA580	1.02.02.14.2701	Crediti v/ ASP SR - per altre prestazioni	2.942	2.942			2.942
ABA580	1.02.02.14.2801	Crediti v/ ASP TP - per altre prestazioni	742.062	742.062			742.062
ABA580	1.02.02.14.2901	Crediti v/ AO CANNIZZARO CT - per altre prestazioni	5.745	5.745			5.745
ABA580	1.02.02.14.3201	Crediti v/ AO PAPARDO - per altre prestazioni	4.570	4.570	129		4.699
ABA580	1.02.02.14.3401	Crediti v/ AO VILLA SOFIA CERVELLO - per altre prestazioni	466.627	466.627	50.826		517.453
ABA580	1.02.02.14.3101	Crediti v/ AOU POLICLINICO CT - per altre prestazioni	2.630	2.630			2.630
ABA580	1.02.02.14.3301	Crediti v/ AOU POLICLINICO ME - per altre prestazioni	3.161	3.161	6.878		10.039
ABA580	1.02.02.14.3601	Crediti v/ AOU POLICLINICO PA - per altre prestazioni	3.176.333	3.176.333	169.651		3.345.984
ABA580	1.02.02.14.3701	Crediti v/ IRCCS BONINO PULEJO ME - per altre prestazioni	6.001.660	6.001.660			6.001.660
ABA580	1.02.02.14.3801	Fondo svalutazione Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-			-
ABA580	1.02.02.14.3804	Fatture da emettere v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	594.848	-			-
ABA580	1.02.02.14.3805	Note di Credito da emettere v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	117.242	-			-
			12.590.268	12.112.662	594.848	117.242	12.590.268

		SALDI BIL_VER (estraz_9.9.2022)	SALSI MASTRI INTESTATI	FDR	NDE	TOTALE
1318009	ASP CITTA' DI BOLOGNA	18.139	18.139	41.616		59.755
1366014	Azienda ospedaliera dei Colli Monaldi-Cotugno-C.T.O	2.628	2.628	-	-	2.628
C1252	AZIENDA OSPEDALIERA DI PADOVA	2.628	2.628	-	-	2.628
C25102	ISTITUTI ORTOPEDICI RIZZOLI	86.119	86.119	107.045	-	193.164
C28469	E.O. OSPEDALI GALLIERA-GESTION	628	628	-	-	628
C34697	AZIENDA OSPEDALIERA CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SC	2.628	2.628	-	-	2.628
C374	ASST PAPA GIOVANNI XXIII	15.764	15.764	-	-	15.764
		128.535	128.535	148.662	-	277.197

Crediti per incremento Patrimonio netto

I "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti" esistenti al 31.12.2021 sono pari a € **7.093.938**.

A decorrere dall' entrata in vigore del D. Lgs. 118/2011 tutti i crediti assegnati in conto capitale e i correlati contributi sono stati iscritti secondo le modalità previste dal medesimo D.Lgs. e cioè sulla base del provvedimento regionale e/o statale di assegnazione; nello stesso tempo a decorrere dall'esercizio 2016 nell'ambito delle attività di chiusura e assestamento dei bilanci d' esercizio sono stati ricostruiti tutti i saldi residui da incassare per singola linea di finanziamento sulla base della analisi e verifica dei c.d. "modelli B" in sinergia con U.O.C. Gestione Tecnica ad eccezione del finanziamento assegnato con DDG n. 1234/11 del 1.07.2011 "Lavori per la realizzazione di un Cento d' Eccellenza Materno Infantile nella Città di Palermo" di difficile ricostruzione , in quanto molto risalente nel tempo.

In ottemperanza alle specifiche indicazioni fornite dal **DPS SERV 3** della Regione con nota prot 45430 del 15.10.2021 in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2020. Il credito è iscritto alla voce SP ABA480 solo per le quote incassate al 31.12.2021.

Tuttavia con nota successiva **prot. n. Prot 9453** del 16.02.2022 il DPS - SERV 5 ha rappresentato che non sussistono margini di incertezza sulla disponibilità della suddetta linea di finanziamento a valere sulle risorse di cui all'art 71 della Legge n. 448/98 per come da ultimo determinate con DDG n. 1234/2011, pertanto l' U.O.C. Economico Finanziario provvederà a iscrivere tale posta di credito nell'ambito del bilancio d'esercizio 2022; con la medesima nota il Servizio 5 del Dipartimento della Pianificazione Strategia aveva rappresentato che avrebbe svolto, sugli appropriati capitoli del proprio bilancio, ulteriori verifiche nell'ambito del più ampio argomento di riconciliazione dei residui nel perimetro di consolidamento contabile delle componenti patrimoniali dei bilanci delle Aziende Sanitarie della Regione . tuttavia a tutt'oggi non sono pervenute ulteriori comunicazioni in merito.

Alla luce di quanto sopra rappresentato i crediti esposti al 31.12.2021 alla voce SP ABA480 - finanziamenti per investimenti- sono i seguenti:

- € 208.310 Finanziamento Lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'Ospedale dei bambini "G. Di Cristina" D.D.G. 7171 del 30.12.2005;
- € 56.524 Finanziamento Lavori di Ampliamento dell'Area di Pronto Soccorso nel padiglione delle emergenze D.D.G. 1206 del 18.6.2013;
- € 2.814.672 Finanziamento Adeguamento Sistema Informativo Aziendale DDG 1594/2014;
- € 1.930.000 Finanziamento Realizzazione U.O. di Neurologia del P.O. Civico DDG 1597/14;
- € 23.595 Finanziamento Lavori di ristrutturazione del Padiglione Maternità - Decreto Dirigenziale del Ministero della Salute 11.4.2006;
- € 1.635.780 Lavori Nuovo Oncologico D.M del 11.04.2006;
- € 425.057 Chirurgie Generali 2 Stralcio D.M del 15.03.2006.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 – NO	Nel corso del 2021 non sono state effettuate ulteriori svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante, si rimanda a quanto rappresentato in commento alla Tabella 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – a pag 36 - 38 della presente nota integrativa.
--------------------	--

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?	SI		Per il dettaglio si rimanda a quanto rappresentato a pag. 40 della presente nota integrativa.
CRED03 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO		
CRED04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

Attività di circolarizzazione crediti verso Altri

Nell'ambito delle attività connesse alla chiusura del bilancio d'esercizio si è provveduto a reiterare la richiesta di conferma saldi alla data del 31.12.2021 di tutte le posizioni creditorie riferibili le case di cura.

La tabella seguente evidenzia l'incidenza % dei crediti e debiti vs aziende sanitarie circolarizzati sul totale complessivo dei crediti /debiti esistenti al 31.12.2021.

COD SP	DESCRIZIONE	VALORE	%
	Saldo Crediti vs Altri al 31.12.2021 richiesta di		
ABA670	conferma saldi	1.254.281	68
	Totale voce Crediti vs Altri al 31.12.2021 (al		
ABA670	loro del F.do: svaluz crediti di € 397.880)	1.841.858	100

Dell'importo complessivo circolarizzato pari a complessivi € 1.254.281 si rappresenta la seguente situazione:

- non si è ricevuto alcun riscontro da parte dei creditori associabili ad un credito del valore di € 1.165.690; di tali posizioni sono state trasmesse all'Ufficio legale le pratiche per l'avvio dell'azione legale per il recupero coattivo dei crediti per un valore del credito pari a € 568.602; per la restante parte dei crediti pari a € 597.088 è stata già effettuata la diffida e messa in mora, e in caso di mancato riscontro, si provvederà ad inoltrare la documentazione all'Ufficio Legale per l'avvio dell'azione giudiziale per il recupero coattivo del credito su tali posizioni
- sono stati riconciliati crediti per € 88.591.

Si evidenzia che, dell'importo complessivo dei crediti verso Case di Cura ancora da incassare al 31.12.2021, € 280.284 sono crediti oggetto di svalutazione e costituiscono in atto il 70% del fondo svalutazione a tutt'oggi accantonato (complessivamente pari € 398.938)

Etichette di colonna			
ALTRO	CASE DI CURA Totale complessivo		
Somma di residuo	118.654	280.284	398.938

Si rappresenta che l'attività di circolarizzazione prosegue senza soluzione di continuità nel corso del 2022.

Tutta la documentazione relativa ai rapporti intercorsi con le Case di Cura è custodita presso gli uffici dell'Economico Finanziario.

Con riferimento ai crediti verso privati non riconducibili a Case di Cura aperti al 31.12.2021, l'Ufficio Legale nota prot 10268 del 7.06.2022 ha rappresentato che sono ancora in corso, oltre che le procedure per il recupero coattivo dei crediti nei confronti delle Case di Cura, anche quelle nei confronti dell'Arpa – Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente – (Deliberazione n. 789/2019) e la ditta GESAP.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

CODICE MOD. SP	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore netto
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI										

Tab. 26 – Movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate:									
...									
Partecipazioni in imprese collegate:									
...									
Partecipazioni in altre imprese:									
...									

Tab. 27 – Elenco e informativa delle partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore finale
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni in imprese controllate:										
	...										
	Partecipazioni in imprese collegate:										
	...										
	Partecipazioni in altre imprese:										
	...										
ABA740	Altri titoli (diversi dalle partecipazioni)										
	...										

Tab. 28 – Dettagli e movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

8. Disponibilità liquide

Nell'ambito delle disponibilità liquide, dal riscontro delle disponibilità di cassa e il quadro di raccordo prodotto dal Cassiere Unicredit per il periodo 01.01.2021 – 31.12.2021 si è rilevato un perfetto allineamento dei valori riscontrati tra il giornale di cassa e i dati comunicati dal tesoriere.

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	4.674	108.808	108.009	5.473
ABA770	Istituto Tesoriere	112.474.761	378.133.546	389.987.696	100.620.611
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	11.582	1.856	283	13.155
					100.639.239

	ABA760 - Cassa	2021	2020	variazioni
	Cassa economale	5.473	4.674	799
	Cassa ticket	-	-	-
	Totale	5.473	4.674	799

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati
------------------	--

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?	NO		
DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

9. Ratei e risconti attivi

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
CA0020		-	-
	...		
	...		

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
ACA040			
		-	
	...	-	-

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

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