

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 2022*

Deliberazione del Direttore
Generale n. 1060 del
30.06.2023.

REGIONE SICILIANA



Civico Di Cristina Benfratelli

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

“Civico Di Cristina Benfratelli”

*Piazza Nicola Leotta, 4
PALERMO*

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2022**

Stato Patrimoniale

Modello D.M. Ministero della Salute

20.03.2013

G.U.R.I. n. 88 15.04.2013

(All. 1)

Deliberazione n 1060 del 30.06.2023.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i>		Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
				Importo	%
A IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali					
1) Costi d'impianto e di ampliamento		-	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo		-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		-	-	-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali		-	-	-	-
II Immobilizzazioni materiali					
		148.878.688	150.080.336	-1.201.648	-0,8%
1) Terreni		3.352.011	3.352.011	-	0,0%
a) Terreni disponibili		3.352.011	3.352.011	-	0,0%
b) Terreni indisponibili		-	-	-	-
2) Fabbricati		114.858.342	117.858.062	-2.999.720	-2,5%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		1.611.071	1.736.799	-125.728	-7,2%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		113.247.271	116.121.263	-2.873.992	-2,5%
3) Impianti e macchinari		6.239.507	1.826.867	4.412.640	241,5%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		9.627.437	10.028.609	-401.172	-4,0%
5) Mobili e arredi		1.258.303	1.439.621	-181.319	-12,6%
6) Automezzi		117.446	192.923	-75.477	-39,1%
7) Oggetti d'arte		126.285	126.285	-	0,0%
8) Altre immobilizzazioni materiali		860.666	1.298.938	-438.272	-33,7%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		12.438.691	13.957.020	-1.518.329	-10,9%
	Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi		
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti,					
1) Crediti finanziari		1.278.000	1.278.000	-	0,0%
a) Crediti finanziari v/ Stato		-	-	-	-
b) Crediti finanziari v/ Regione		-	-	-	-
c) Crediti finanziari v/ partecipate		-	-	-	-
d) Crediti finanziari v/ altri		-	-	-	-
2) Titoli		1.278.000	1.278.000	-	0,0%
a) Partecipazioni		1.278.000	1.278.000	-	0,0%
b) Altri titoli		-	-	-	-
Totale A)		150.156.688	151.358.336	-1.201.648	-0,8%
B ATTIVO CIRCOLANTE					
I Rimanenze					
		16.026.161	15.432.716	593.445	3,8%
1) Rimanenze beni sanitari		15.847.400	15.245.552	601.848	3,9%
2) Rimanenze beni non sanitari		178.761	187.164	-8.403	-4,5%
3) Acconti per acquisti beni sanitari		-	-	-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari		-	-	-	-
	Entro 12 mesi		Oltre 12 mesi		
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre					
1) Crediti v/ Stato					
a) Crediti v/ Stato - parte corrente		-	-	-	-
1) Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti		-	-	-	-
2) Crediti v/ Stato - altro		-	-	-	-
b) Crediti v/ Stato - investimenti		-	-	-	-
c) Crediti v/ Stato - per ricerca		-	-	-	-
1) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-	-	-
2) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-	-	-
3) Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		-	-	-	-
4) Crediti v/ Stato - investimenti per ricerca		-	-	-	-
d) Crediti v/ prefetture		-	-	-	-
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma					
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - parte corrente		78.407.532	51.427.757	26.979.775	52,5%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente		59.000.545	44.333.819	14.666.726	33,1%
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente		58.957.753	44.291.027	14.666.726	33,1%
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		48.353.637	28.325.577	20.028.059	70,7%
c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		-	-	-	-
d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro		10.604.117	15.965.450	-5.361.333	-33,6%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca		42.791.76	42.792	-	0,0%
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto		19.406.987	7.093.938	12.313.049	173,6%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti		19.406.987	7.093.938	12.313.049	173,6%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione		-	-	-	-
3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		-	-	-	-
4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		-	-	-	-
3) Crediti v/ Comuni		2.706.030	2.706.030	-	0,0%
4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire		6.746.764	12.867.465	-6.120.701	-47,6%
a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione		6.246.524	12.590.268	-6.343.744	-50,4%
b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione		500.240	277.197	223.042	80,5%
5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		1.553.104	1.271.907	281.197	22,1%
6) Crediti v/ Erario		1.192.053	662.714	529.339	79,9%
7) Crediti v/ altri		2.181.554	2.462.923	-281.369	-11,1%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		-	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		-	-	-	-
IV Disponibilità liquide					
		90.430.451	100.639.238	-10.208.788	-10,1%
1) Cassa		4.624	5.473	-848	-15,5%
2) Istituto Tesoriere		90.425.508	100.620.611	-10.195.103	-10,1%
3) Tesoreria Unica		-	-	-	-
4) Conto corrente postale		319	13.155	-12.837	-97,6%
Totale B)		199.243.648	187.470.750	11.772.898	6,3%

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i>	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
C RATEI E RISCOINTI ATTIVI				
I Ratei attivi	-	-	-	-
II Risconti attivi	58	-	58	-
Totale C)	58	-	58	-
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	349.400.394	338.829.086	10.571.308	3,1%
D CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
2) Depositi cauzionali	-	-	-	-
3) Beni in comodato	-	-	-	-
4) Altri conti d'ordine	6.195.012	4.540.896		
Totale D)	6.195.012	4.540.896	1.654.116	36,4%

U.O.S. Programmazione Economica Budget e Bilancio
Dott.ssa Adriana Scardini

Il Direttore U.O.C. Economico-Finanziario
Dott.ssa Rosanna Di Igesco

Il Commissario Straordinario
Dott. Roberto Colletti

STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i>	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	25.785.803	25.785.803	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti	164.319.755	159.614.759	4.704.996	2,9%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	24.114.664	26.328.670	-2.214.006	-8,4%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	14.271.691	-	14.271.691	-
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	-	-	-	-
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro	-	-	-	-
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	14.271.691	-	14.271.691	-
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	87.685.030	91.742.886	-4.057.855	-4,4%
5) Finanziamenti per investimenti da rettificati contributi in conto esercizio	2.911.548	3.000.000	-88.452	-2,9%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	35.336.821	38.543.203	-3.206.382	-8,3%
IV Altre riserve	6.479.128	1.578.844	4.900.284	310,4%
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	793.411	609.744	183.667	30,1%
Totale A)	68.774	183.667	-114.893	-62,6%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Fondi per imposte, anche differite	197.446.871	187.772.817	9.674.054	5,2%
2) Fondi per rischi	-	-	-	-
3) Fondi da distribuire	53.161.324	51.327.470	1.833.853	3,6%
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	-	-	-	-
5) Altri fondi o	24.450.365	19.897.113	4.553.252	22,9%
Totale B)	13.327.831	14.702.329	-1.374.499	-9,3%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
1) Premi operosità	-	-	-	-
2) TFR personale dipendente	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre				
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
1) Mutui passivi	-	-	-	-
2) Debiti v/Stato	-	2.582	2.582	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-
4) Debiti v/Comuni	-	2.092	10.851	-8,758
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	-	1.630.647	5.304.595	-3.673.947
a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	-	-	-	-
b) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo	-	-	-	-
c) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo	-	-	-	-
d) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	-	-	-	-
e) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	1.568.676	4.936.213	-3.367.537
f) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	-	-	-	-
6) Debiti v/ società partecipate e/ o enti dipendenti della Regione	-	61.972	368.382	-306.410
7) Debiti v/fornitori	-	1.536.729	1.017.181	-401.153
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	-	27.020.151	27.376.669	-356.518
9) Debiti tributari	-	1.499.346	2.502.978	-1.003.632
10) Debiti v/ altri finanziatori	-	-	-	-
11) Debiti v/ istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	-	8.150.338	8.665.256	-514.918
12) Debiti v/ altri	-	21.157.082	19.331.627	1.825.455
Totale D)	-	60.998.468	65.129.356	-4.130.889
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi	-	15.537	15.537	-
2) Risconti passivi	-	-	-	-
Totale E)	-	15.537	15.537	-
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)				
	349.400.394	338.829.086	10.571.308	3,1%
F) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
2) Depositi cauzionali	-	-	-	-
3) Beni in comodato	-	-	-	-
4) Altri conti d'ordine	-	6.195.012	4.540.896	1.654.116
Totale F)	-	6.195.012	4.540.896	1.654.116

U.O.S. Programmazione Economica Budget e Bilancio
Dott.ssa Adriana Scarlina

Il Direttore U.O.C. Economico-Finanziario
Dott.ssa Rosaria Di Fresco

Il Commissario Straordinario
Dott. Roberto Colletti

REGIONE SICILIANA



Civico Di Cristina Benfratelli

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

“Civico Di Cristina Benfratelli”

*Piazza Nicola Leotta, 4
PALERMO*

BILANCIO DI ESERCIZIO

AL 31 DICEMBRE 2022

Conto economico

Modello D.M. Ministero della Salute

20.03.2013

G.U.R.I. n. 88 15.04.2013

(All. 2)

Deliberazione n 1060 del 30.06.2023.

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	163.854.392	183.063.091	-19.208.699	-10,5%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	163.420.053	169.689.770	-6.269.717	-3,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	434.339	13.288.321	-12.853.982	-96,7%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura I LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	434.339	13.288.321	-12.853.982	-96,7%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	85.000	-85.000	-100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.109.046	-410.055	-698.992	170,5%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.261.981	3.295.309	-2.033.328	-61,7%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	166.859.627	159.626.091	7.233.536	4,5%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	159.383.956	152.635.730	6.748.227	4,4%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.342.215	2.004.785	337.430	16,8%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	5.133.456	4.985.576	147.879	3,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.281.218	3.901.305	-620.087	-15,9%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.253.953	1.062.549	191.404	18,0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	12.222.578	11.062.139	1.160.439	10,5%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	483.646	374.655	108.992	29,1%
Totale A)	348.108.349	361.975.083	-13.866.734	-3,8%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	94.872.994	90.709.021	4.163.973	4,6%
a) Acquisti di beni sanitari	94.030.127	90.183.947	3.846.180	4,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	842.867	525.074	317.793	60,5%
2) Acquisti di servizi sanitari	21.940.661	29.324.910	-7.384.249	-25,2%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	671.497	896.339	-224.842	-25,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	1.438.845	1.499.882	-61.037	-4,1%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.080.292	1.580.299	-500.007	-31,6%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	5.727.561	9.910.986	-4.183.425	-42,2%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	13.022.466	15.437.404	-2.414.938	-15,6%
q) Costi per differenziale Tariffe T.U.C.	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	27.828.891	25.036.438	2.792.453	11,2%
a) Servizi non sanitari	20.891.462	18.696.185	2.195.277	11,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	6.896.880	6.325.060	571.820	9,0%
c) Formazione	40.549	15.193	25.356	166,9%
4) Manutenzione e riparazione	20.420.722	14.014.865	6.405.856	45,7%
5) Godimento di beni di terzi	3.198.511	4.129.448	-930.937	-22,5%
6) Costi del personale	163.112.342	158.821.157	4.291.185	2,7%
a) Personale dirigente medico	66.999.945	66.953.895	46.050	0,1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.448.192	4.451.076	-2.884	-0,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	75.110.312	71.669.929	3.440.384	4,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.018.580	1.751.019	267.561	15,3%
e) Personale comparto altri ruoli	14.535.313	13.995.238	540.075	3,9%
7) Oneri diversi di gestione	1.568.954	1.596.797	-27.844	-1,7%
8) Ammortamenti	12.673.670	11.514.523	1.159.147	10,1%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.433.471	6.330.458	103.013	1,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.240.199	5.184.065	1.056.135	20,4%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-593.445	1.876.323	-2.469.768	-131,6%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-601.848	1.848.214	-2.450.061	-132,6%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	8.403	28.109	-19.706	-70,1%
11) Accantonamenti	16.010.708	19.120.747	-3.110.039	-16,3%
a) Accantonamenti per rischi	7.101.484	9.893.093	-2.791.610	-28,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	4.515.693	1.269.249	3.246.444	255,8%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	4.393.531	7.958.404	-3.564.873	-44,8%
d) Altri accantonamenti	-	-	-	-
Totale B)	361.034.007	356.144.228	4.889.779	1,4%

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i>	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-12.925.658	5.830.855	-18.756.513	-321,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	17	-16	-99,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.630	96.491	-94.861	-98,3%
Totale C)	-1.630	-96.474	94.844	-98,3%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	25.477.265	7.144.284	18.332.981	256,6%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	25.477.265	7.144.284	18.332.981	256,6%
2) Oneri straordinari	897.455	1.363.051	-465.596	-34,2%
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	897.455	1.363.051	-465.596	-34,2%
Totale E)	24.579.810	5.781.233	18.798.576	325,2%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.652.522	11.515.615	136.908	1,2%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	11.583.748	11.331.948	251.800	2,2%
a) IRAP relativa a personale dipendente	10.755.143	10.217.518	537.625	5,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	593.063	894.705	-301.642	-33,7%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoecnia)	93.220	97.147	-3.928	-4,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	142.322	122.577	19.745	16,1%
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	11.583.748	11.331.948	251.800	2,2%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	68.774	183.667	-114.893	-62,6%

U.O.S. Programmazione Economica Budget e Bilancio
Dott.ssa Adriana Scardina

Il Direttore U.O.C. Economico-Finanziario
Dott.ssa Rosaria Di Francesco

Il Commissario Straordinario
Dott. Roberto Colletti

REGIONE SICILIANA



Civico Di Cristina Benfratelli

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

“Civico Di Cristina Benfratelli”

*Piazza Nicola Leotta, 4
PALERMO*

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2022**

Rendiconto Finanziario
(DDG 544 del 2.04.2015)
(All. 3)

Deliberazione n 1060 del 30.06.2023.

AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS CIVICO DI PALERMO
ANNO 2022
RENDICONTO FINANZIARIO

Importi in €

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		2022	2021
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	68.775	43.463
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	6.433.471	6.312.208
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	6.240.199	4.256.931
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-
	Ammortamenti	12.673.670	10.569.139
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 11.129.881	- 9.849.225
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	- 1.092.697	- 266.815
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	- 12.222.578	- 10.116.040
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	1.417
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-	174.960
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	-
	- Fondi svalutazione di attività	-	176.377
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	16.010.707	18.781.450
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 10.998.102	- 14.688.948
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	5.012.605	4.092.502
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	5.532.472	4.765.441
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-	102
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	- 8.759	- 17.162
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	- 3.673.947	- 1.347.890
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	504	41.485
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 728.470	4.922.475
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	- 631.681	- 5.755.456
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 514.918	465.601
(+/-)	aumento/diminuzione altri debiti	1.426.380	- 983.015
(+/-)	aumento/diminuzione debiti (escl form di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	- 4.130.889	- 2.756.832
(+/-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	15.537	
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ stato quote indistinte		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ stato quote rincolate		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione - rincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione - gettito fiscalità regionale		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione - altri contributi extrafondo		
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Regione	- 14.666.727	1.799.772
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Comune	-	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Asl-Ao	6.120.701	- 1.936.949
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ ARPA	-	0
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Erario	- 529.339	- 247.212
(+/-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ Altri	174	- 699.150
(+/-)	diminuzione/aumento di crediti	- 9.075.191	- 1.083.538
(+/-)	diminuzione/aumento del magazzino	- 593.444	- 460.438
(+/-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+/-)	diminuzione/aumento rimanenze	- 593.444	- 460.438
(+/-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	58	-
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	- 8.251.573	464.634
ATTIVITA DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali		
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		

AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS CIVICO DI PALERMO
ANNO 2022
RENDICONTO FINANZIARIO

Importi in €

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		2022	2021
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse		
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati + <u>manutenzioni incrementative</u>	- 3.433.751	- 628.375
(-)	Acquisto impianti e macchinari	- 5.913.144	- 396.808
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 3.391.529	- 5.759.651
(-)	Acquisto mobili e arredi	- 166.422	- 422.276
(-)	Acquisto automezzi	-	- 134.029
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 85.505	- 306.597
(-)	Acquisto di immobilizzazioni in corso	1.518.329	- 124.622
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 11.472.022	- 7.772.358
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse		
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento		- 11.472.022	- 7.772.358
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	- 12.313.049	785.656
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)/(-)	Diminuzione/aumento crediti per versamenti a Patrimonio Netto	- 12.313.049	785.656
(+)/(-)	Aumento/ diminuzione fondo di dotazione		
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	10.125.384	- 127.119
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	11.702.472	17.354.392
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	21.827.856	17.227.273
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		9.514.807	18.012.929
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		- 10.208.788	10.705.204
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		- 10.208.788	10.705.204
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	-

U.O.S. Programmazione Economica Budget e Bilancio

Dott.ssa Adriana Scardina

Il Dirigente dell' U.O.C. Economico-Finanziario

Dott.ssa Rosaria Di Iacopo

Il Commissario Straordinario

Dr. Roberto Colletti

REGIONE SICILIANA



Civico Di Cristina Benfratelli

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

“Civico Di Cristina Benfratelli”

***Piazza Nicola Leotta, 4
PALERMO***

Bilancio Esercizio 2022

Nota Integrativa

(All. n. 4)

Deliberazione n 1060 del 30.06.2023.

1. Sommario

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio.....	5
2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio.....	7
3. Dati relativi al personale.....	11
4. Immobilizzazioni materiali e immateriali	15
5. Immobilizzazioni finanziarie	27
6. Rimanenze	31
7. Crediti.....	34
8. Disponibilità liquide.....	53
9. Ratei e risconti attivi.....	54
10. Patrimonio netto.....	55
11. Fondo per rischi ed oneri.....	63
12. Trattamento di fine rapporto	82
13. Debiti.....	83
14. Ratei e risconti passivi.....	99
15. Conti d'ordine	100
16. Contributi in conto esercizio.....	101
17. Proventi e ricavi diversi	106
18. Acquisti di beni	114
19. Acquisti di servizi	116
20. Costi del Personale.....	126
21. Oneri Diversi di gestione	134
22. Accantonamenti.....	135
23. - Rettifiche di valore di attività finanziarie	138
24. Proventi e oneri straordinari.....	139

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 2022 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 2022 delle Aziende del SSR DPS SERV 5 prot. nn. 31121 del 31.05.2023, 35254 del 22.06.2023; inoltre, a seguito delle modifiche apportate ai modelli di rendicontazione ministeriale CE ed SP dal D.M. 24.05.2019 e recepite 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'IIVA 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 2022 non si sono sostenuti costi per i quali è richiesto il consenso del collegio sindacale.

Immobilizzazioni materiali	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Nel corso dell’esercizio non sono stati effettuati acquisti mediante contratti di leasing finanziario.</p>
Titoli	<p>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.</p>
Partecipazioni	<p>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.</p> <p>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 operazione 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.)”.</p> <p>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.</p> <p>Tenuto conto che le suddette partecipazioni possono considerarsi tecnicamente estinte e alla luce delle normativa seguente :</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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,

	<p>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.</p> <p>Tale svalutazione si è operata nell'esercizio 2020 e mantenuta a tutt'oggi.</p> <p>In merito al criterio di valutazione della partecipazione nel capitale sociale di ISMETT s.r.l., a seguito delle osservazioni del Collegio Sindacale, circa la scelta del criterio del costo d'acquisto, anziché il criterio del patrimonio netto e considerato che il cod civile nell'art 2426, comma 4, prevede che le partecipazioni finanziarie consistenti in partecipazioni controllate e collegate possono essere valutate con il metodo del patrimonio netto anziché con il criterio del costo, non rilevando alcuna indicazione nella casistica applicativa di cui al D.Lgs 118/2011 sul trattamento contabile di questa particolare fattispecie, sono stati richiesti all' Assessorato della Salute specifiche indicazioni in quanto, l'applicazione del metodo del patrimonio netto, avrebbe costituito una deviazione rispetto al postulato della costanza dei criteri di valutazione, dal momento che l' Amministrazione ha iscritto e sempre mantenuto negli anni la partecipazione al costo oltre ad avere un impatto sul bilancio consolidato del SSR.</p> <p>Alla luce degli approfondimenti effettuati dall'Azienda al fine di valutare gli effetti contabili della valorizzazione della predetta partecipazione applicando il metodo del patrimonio netto il DPS – SERV 5 , con nota 14607 del 1.03.2023 ha formulato le proprie osservazioni rappresentando che, <i>“nel caso in esame, stante la significativa differenza tra la frazione di patrimonio netto spettante al Civico ed il valore di carico della partecipazione, la rivalutazione della partecipazione si rifletterebbe per il Civico nella rilevazione di utili solo "potenziali" ed una conseguente "iper patrimonializzazione" - derivante dall'alimentazione della riserva di utili non distribuibile - senza che a ciò corrispondano realmente dei flussi di cassa in entrata. Dall'altro lato, in caso di perdite che riducano la corrispondente frazione di patrimonio netto di pertinenza dell'ARNAS Civico in prossimità o, addirittura, al di sotto del valore di iscrizione della partecipazione, in ogni caso ed a prescindere dal metodo di valutazione prescelto l'Azienda sarà chiamata a considerare l'eventuale presenza di perdite durevoli di valore.</i></p> <p><i>In conclusione, fermo restando che la decisione di un eventuale cambiamento del metodo di valutazione della partecipazione compete - ed è nell'autonomia decisionale - della Direzione Aziendale, alla luce di tutto quanto sopra rappresentato, questo Servizio non ravvede al momento, sulla base delle attuali circostanze, ragioni gestionali tali da supportare il diverso trattamento contabile prospettato”.</i></p>
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	<p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p>
Fondi per rischi e oneri	<p>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.</p>
TFR	<p>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.</p> <p>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.</p>
Debiti	<p>Sono rilevati al loro valore nominale.</p>
Ricavi e costi	<p>Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.</p>
Imposte sul reddito	<p>Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.</p>
Conti d'ordine	<p>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.</p>

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2022							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	T1		di cui Personale Part Time al 31/12/2022	T12	T12	T13
		di cui Personale Part Time al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022				
RUOLO SANITARIO	2.021	21	2.326	18	20.747	64.168.590	25.564.830
Dirigenza	669	1	705	1	7.009	28.091.572	18.825.674
- Medico - veterinaria	628	1	656	1	6.551	26307746	18.008.742
- Sanitaria	41		49		458	1783826	816.932
Comparto	1.352	20	1.621	17	13.738	36.077.018	6.739.156
- Categoria Ds	20		10		134	393889	66.803
- Categoria D	1.295	19	1.606	17	13.542	35524177	6.648.956
- Categoria C	37	1	5		62	158952	23.397
- Categoria Bs		-					
RUOLO PROFESSIONAL	8	-	10	-	96	318.803	164.852
Dirigenza	5	-	7	-	60	236.385	163.323
Livello dirigenziale	5		7		60	236385	163.323
Comparto	3	-	3	-	36	82.418	1.529
- Categoria D	3		3		36	82418	1.529
RUOLO TECNICO	256	2	254	1	2.964	6.057.518	1.079.684
Dirigenza	1	-	2	-	12	47.487	29.288
Livello dirigenziale	1		2		12	47487	29.288
Comparto	255	2	252	1	2.952	6.010.031	1.050.396
- Categoria Ds							
- Categoria D	16	1	13	1	166	420959	104.986
- Categoria C	3		5		36	85452	26.174
- Categoria Bs	154	1	191		2.113	4297793	724.098
- Categoria B	24		25		290	561196	109.807
- Categoria A	58		18		347	644631	85.331
RUOLO AMMINISTRATI	141	12	135	5	1.407	3.246.220	550.282
Dirigenza	7	-	10	-	88	353.891	249.003
Livello dirigenziale	7		10		88	353891	249.003
Comparto	134	12	125	5	1.319	2.892.329	301.279
- Categoria Ds	6		5		60	174872	30.866
- Categoria D	29	1	33	1	251	656372	130.011
- Categoria C	32	7	30	1	211	537352	25.347
- Categoria Bs			6		3	16534	1.261
- Categoria B	47	4	34	3	592	1134407	83.138
- Categoria A	20		17		202	372792	30.656

(*) 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).

Dati sull'occupazione al 31.12.2022				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	TIC		TIC
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2021 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2021 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 da altri enti
RUOLO SANITARIO	10	6	5	8
Dirigenza	5	3	3	6
- Medico - veterinaria	5	3	2	6
- Sanitaria			1	
Comparto	5	3	2	2
- Categoria Ds				
- Categoria D	5	3	2	2
- Categoria C				
- Categoria Bs	-	-		
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-	1
Dirigenza	-	-	-	1
Livello dirigenziale	-	-		1
Comparto	-	-		
- Categoria D	-	-		
RUOLO TECNICO	-	-		1
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				1
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				1
- Categoria B				
- Categoria A	-	-		
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-		
Dirigenza	-	-		
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2021	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2021	Personale al 31/12/2022	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2022
RUOLO SANITARIO	-	-	-	-
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO PROFESSIONAI	-	-	-	-
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO TECNICO	-	-	-	-
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO AMMINISTRATI	-	-	-	-
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2021	uomini - anno anno 2022
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria		
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONAI	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATI	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2021	uomini - anno anno 2022
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONAI	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATI	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (Conto		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2021	uomini - anno anno 2022
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONAI	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATI	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	22	22

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2021	uomini - anno anno 2022
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
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA300	Terreni indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	4.190.920	-	-	2.454.121	1.736.799	-	-	-	-	-	-	-	125.728	1.611.071
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	4.127.552	-	-	2.547.464	1.580.089	-	-	-	-	-	-	-	123.827	1.456.262
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	209.328.097	-	-	93.206.834	116.121.263	-	-	3.433.751	-	-	-	-	6.307.743	113.247.271
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	196.591.097	-	-	93.424.774	103.166.323	-	-	3.433.751	-	-	-	-	5.930.348	100.669.726
AAA380	Impianti e macchinari	22.931.158	-	-	21.104.291	1.826.867	-	-	5.913.144	-	-	-	-	1.500.504	6.239.507
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	10.819.361	-	-	10.494.827	324.534	-	-	5.913.144	-	-	-	-	1.435.915	4.801.763
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	128.426.293	-	-	118.397.684	10.028.609	-	-	3.391.529	-	-	-	-	3.792.701	9.627.437
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	72.193.457	-	-	65.859.331	6.334.126	-	-	3.391.529	-	-	-	-	3.792.701	5.932.953
AAA440	Mobili e arredi	14.008.604	-	-	12.568.981	1.439.623	-	-	166.422	-	-	-	-	347.741	1.258.305
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	6.898.647	-	-	5.806.111	1.092.236	-	-	166.422	-	-	-	-	340.534	918.124
AAA470	Automezzi	956.257	-	-	763.334	192.923	-	-	-	-	-	-	-	75.477	117.446
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	458.116	-	-	360.095	98.321	-	-	-	-	-	-	-	75.477	22.845
AAA500	Oggetti d'arte	126.285	-	-	-	126.285	-	-	-	-	-	-	-	-	126.285
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	16.993	-	-	-	16.993	-	-	-	-	-	-	-	-	16.993
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	14.022.943	-	-	12.724.006	1.298.936	-	-	85.505	-	-	-	-	523.777	860.665
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	10.528.727	-	-	9.753.565	775.164	-	-	85.505	-	-	-	-	523.776	336.893
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	13.957.020	-	-	-	13.957.020	-	-	1.518.329	-	-	-	-	-	12.438.691
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	411.299.588	-	-	261.219.251	150.080.536	-	-	11.472.022	-	-	-	-	12.673.670	148.878.688
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	302.197.603	-	-	188.809.819	113.387.786	-	-	12.990.351	-	-	-	-	12.222.578	114.155.559

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. 1326 del 12.10.2022 e 345 del 2.03.2023 dell'U.O.C. Tecnico, n. 1661 del 14.12.2021 dell'U.O.C. Provveditorato e 798 del 9.06.2022 dell' U.O. ICT), 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 31.12.2022; su tale programmazione nell'ambito dell'attività di redazione del bilancio d'esercizio con note nn. 47 del 2.01.2023 e 3889 del 03.03.2023 si è chiesto l'aggiornamento delle procedure avviate al fine di verificare la corretta inventariazione dei cespiti riscontrate con note protnn6839 del 14.04.2023, 4659 del 14.04.2023, 6834 del 16.04.2023, 9292 del 26.05.2023.

DESCRIZIONE	VALORE_STORICO	FONDO_AMM_AL_31.12.2021	QUOTA_AMM_2022	FONDO_AMM_AL_31.12.2022	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	9.210.242	7.825.800	523.777	8.349.577	860.665
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	407.756		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	-
TERMOCONVERTTORE/CONDIZION	25.453	25.453	-	25.453	-
VENTILATORE A ELICA	2.116	2.116	-	2.116	-
TOTALE COMPLESSIVO	14.108.448	12.724.006	523.777	13.247.783	860.665

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 forniti, per quanto riguarda i lavori, dall' U.O.C Tecnico e per quanto riguarda gli investimenti in attrezzature, dall' U.O.C 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 CODFINANZ	IMP FINANZIATO	IMP FINANZIATO ANTE 2022	IMP FINANZIATO 2022	FONDO AL 01.01.2022	Somma di QUOTA STERILIZZAZIONE	TOT_STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO 31.12.2021)	VALORE NETTO CONTABILE
PA0020	4	FABBRICATI DISPONIBILI DA STERILIZZARE	3.848.693	3.848.693	-	2.352.807	115.461	2.468.268	1.380.425
PA0020	5	FABBRICATI STRUMENTALI DI 1° DOTAZIONE	69.951.505	69.951.505	-	45.118.721	2.098.545	47.217.266	22.734.239
PA0060	40	4/2022-implen infrate tecnologiche a riduz tempi di attesa	28.410	-	28.410	-	5.682	5.682	22.728
PA0060	43	PNRR	51.660	-	51.660	-	10.332	10.332	41.328
PA0070	1	CHIRURGIA GENERALE DA	9.257.303	9.257.303	-	4.353.657	273.182	4.626.819	4.630.484
PA0070	2	BANCA DEL SANGUE DA 31/07/2000	1.704.249	1.704.249	-	641.616	50.821	692.437	1.011.812
PA0070	3	DI CRISTINA DDG 7171/2005	22.520.898	22.520.898	-	4.981.556	675.627	5.657.183	16.863.715
PA0070	6	ESMETT	47.684.872	47.684.872	-	37.941.210	605.563	38.546.773	9.138.099
PA0070	7	LAVORI CHIRURGIA GEN. II STRALCIO DDG 370/2014	5.354.278	5.354.278	-	1.606.924	160.628	1.767.552	3.586.725
PA0070	8	Lavori Chirurgie Speciali DM del 15/03/06	3.351.429	3.351.429	-	1.020.241	100.541	1.126.782	2.224.648
PA0070	9	MATERNITÀ DDG 490 DEL 18/04/2003	3.566.801	3.566.801	-	1.564.398	104.102	1.668.700	1.898.101
PA0070	10	MEDICINA	2.877.255	2.877.255	-	956.475	86.318	1.042.793	1.834.462
PA0070	11	ONCOLOGICO II M. DEL 11/04/2006	21.533.520	21.533.520	-	5.345.018	602.867	5.947.886	15.585.634
PA0070	12	PSICHIATRIA DDG 604/2009 DEL 01/04/2009	564.974	564.974	-	179.443	16.949	196.393	368.581
PA0070	15	FONDI PO-PERS 2007-2013	8.652.339	8.652.339	-	8.632.611	864	8.633.475	18.864
PA0070	16	DA 24759 DEL 24/05/2001 (POR SICILIA 2000-2006)	1.061.445	1.061.445	-	1.061.445	-	1.061.445	-
PA0070	17	ART. 71 LEGGE 448/98 DDG 3733 01/07/2004	4.080.911	4.080.911	-	4.080.111	799	4.080.911	0
PA0070	18	DM DEL 26/03/2003 ART. 20 L. 67/88	1.672.830	1.672.830	-	1.672.830	-	1.672.830	-
PA0070	20	CESPITI RESIDUALI FINANZIATI PRESENTI IN SCI	33.949.685	33.949.685	-	25.488.106	489.679	25.977.785	7.971.899
PA0070	21	DEGUAMENTO SISTEMA INFORMATIVO DDG 1995/201	1.982.098	1.982.098	-	1.625.559	134.401	1.759.960	222.138
PA0070	24	ITI PER FINANZIAMENTI DA REGIONE/CONTO CAPIT	3.719.482	3.719.482	-	491.994	112.523	604.516	3.114.965
PA0070	26	DISTR C/CAPITALE REGIONE LINEA 26 CUR. NU. F. 112	2.804.944	2.804.944	-	892.704	354.387	1.247.091	1.557.853
PA0070	27	REALIZZ. U.O. RADIOLOGIA DDG 16 DDG 1997/14	2.258.891	2.258.891	-	720.557	298.605	1.009.164	1.249.729
PA0080	42	Preceggio multiplo Di Cristina (Pato per il sud)	2.948.405	-	2.948.405	-	88.452	88.452	2.859.953
			255.426.476	252.398.400	3.028.075	150.734.163	6.376.327	157.110.491	98.316.385

B

COD SP	COD FINANZ	DESCRIZ COD FINANZ	IMP FINANZIATO	IMP_FINANZIATO ANTE 2022	IMP FINANZIATO 2022	FONDO AL 01.01.2022	Somma di QUOTA_STERILIZZ AZIONE	TOT_STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO 31.12.2021)	VALORE NETTO CONTABILE
PAA090	AZI_12	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2012	6.265.591	6.265.591	-	3.494.034	113.278	3.607.312	2.658.279
PAA090	AZI_13	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2013	3.719.609	3.719.609	-	2.517.638	48.313	2.565.951	1.133.658
PAA090	AZI_14	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2014	2.575.394	2.575.394	-	1.620.338	42.232	1.662.570	912.824
PAA090	AZI_15	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2015	6.391.364	6.391.364	-	4.898.921	347.623	5.446.546	1.144.818
PAA090	AZI_16	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2016	2.487.911	2.487.911	-	1.590.073	93.571	1.683.643	804.268
PAA090	AZI_17	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2017	2.948.554	2.948.554	-	1.768.021	205.126	1.973.148	975.407
PAA090	AZI_18	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2018	2.695.375	2.695.375	-	1.113.819	335.622	1.449.441	1.245.934
PAA090	AZI_19	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2019	1.684.297	1.684.297	-	424.837	189.462	614.299	1.069.998
PAA090	AZI_20	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2020	2.575.125	2.575.125	-	851.170	443.836	1.298.006	1.277.119
PAA090	AZI_21	Finanziamenti da rettificati contributi in conto esercizio anno 2021	410.055	410.055	-	54.135	54.135	108.271	301.784
PAA090	AZI_22	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2022	1.109.046	-	1.109.046	-	112.075	112.075	996.971
PAA090	36	PLASMA 2017	14.628	14.628	-	7.314	2.926	10.239	4.388
PAA090	30	INVEST RESIDUI 2016 - 2017 - 2019 - PROVVEDIMENTI	2.939.055	2.597.199	341.856	760.113	347.859	1.307.972	1.631.083
PAA090	31	INVEST RESIDUI 2016 - 2017 - 2019 - TECNICO	441.022	287.639	153.383	24.099	18.415	42.514	398.508
			36.457.025	34.852.740	1.604.285	19.127.512	2.754.474	21.881.986	14.575.039

C

COD SP	COD FINANZ	DESCRIZ COD FINANZ	IMP FINANZIATO	IMP_FINANZIATO ANTE 2022	IMP FINANZIATO 2022	FONDO AL 01.01.2022	Somma di QUOTA_STERILIZZ AZIONE	TOT_STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO 31.12.2021)	VALORE NETTO CONTABILE
PAA090	19	PSN 2013	599.634	574.195	25.439	388.163	48.229	436.392	163.242
PAA090	22	PSN 2012	87.549	87.549	-	21.865	4.706	26.571	60.978
PAA090	23	PSN 2011	61.868	61.868	-	41.678	8.052	49.730	12.078
PAA090	25	PSN 2014	1.161.578	1.103.701	57.877	454.525	224.736	679.262	482.316
PAA090	28	GUGLI FINANZ PSN 2014 LINEA 28	1.081.043	1.081.043	-	113.509	32.431	145.941	935.102
PAA090	32	RETE NET 2018	16.415	-	16.415	-	3.283	3.283	13.132
PAA090	34	PSN 2010	31.192	31.192	-	2.339	936	3.275	27.917
PAA090	35	PSN 2016 - LINEA 35	3.380.749	3.274.191	106.558	691.640	673.630	1.365.291	2.015.459
PAA090	37	Finanziamenti D.A. 658/2020 "La tecnologia sanitaria operativa come strumento di integrazione ospedale-territorio"	4.874.524	2.742.760	2.131.764	608.218	974.887	1.583.105	3.291.419
PAA090	38	Finanziamento PSN 2015	2.177	2.177	-	435	435	871	1.306
PAA090	39	Finanziamento PSN 2018	43.667	43.667	-	8.734	8.734	17.467	26.200
PAA090	44	PSN 2017	137.139	-	137.139	-	18.999	18.999	118.140
			11.477.476	9.002.283	2.475.192	2.331.108	1.999.079	4.330.186	7.147.289
PAA090	CON	CONTRIBUTI INDETTATI DA ENTI ESTERNI	34.973	34.973	-	34.973	-	34.973	-
			11.512.448	9.037.256	2.475.192	2.366.080	1.999.079	4.365.159	7.147.289

D

COD SP	COD FINANZ	DESCRIZ COD FINANZ	IMP FINANZIATO	IMP_FINANZIATO ANTE 2022	IMP FINANZIATO 2022	FONDO AL 01.01.2022	Somma di QUOTA_STERILIZZ AZIONE	TOT_STERILIZZ (FONDO AMMORTAMENTO 31.12.2021)	VALORE NETTO CONTABILE
PAA100	DON	DONAZIONI	9.124.731	3.242.333	5.882.398	1.695.876	1.090.521	2.786.397	6.338.334
PAA100	13	FONDI DEL SULTANO	2.666.874	2.666.874	-	2.663.610	2.176	2.665.786	1.088
			11.791.605	5.909.207	5.882.398	4.359.486	1.092.697	5.452.183	6.339.422
		A+B+C+D	315.187.954	302.197.603	12.990.351	176.587.241	12.222.578	188.809.819	126.378.135

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	2.699.035	547.616	3.246.652	0
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	-	-	-	-
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	505.825	1.090.234	453.684	1.142.375
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	20.237	544.156	-	564.393
		13.957.020	2.182.006	3.700.335	12.438.691

Tab. 7. - Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Nel corso dell'esercizio 2022, giusta nota U.O.C Tecnico n.2062 del 3.02.2023, è stato capitalizzato il Parcheggio pubblico a servizio del quartiere Albergheria e dell' Ospedale dei Bambini della Città di Palermo (LINEA 42 del piano di programmazione degli investimenti) finanziato con Fondo di Coesione e Sviluppo (F.C.S.) 2014/2020.

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, non ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfaitariamente 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.

IM07 – 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	

<p>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?</p>	<p>SI</p>	<p>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.</p> <p>Al fine di superare le suddette criticità e provvedere alla ricognizione straordinaria del patrimonio aziendale è stata espletata 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.</p> <p>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.</p> <p>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 ed è stato stipulato il relativo contratto.</p> <p>L'esecuzione contrattuale per le attività afferenti allo svolgimento del servizio di inventariazione straordinaria dei beni mobili ed immobili dell'ARNAS, affidato alla società aggiudicataria, è articolata in fasi consecutive:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. fase concernente la rilevazione dei Reparti del P.O. Di Cristina per l'inventariazione ed etichettatura dei beni mobili (completata); 2. fase concernente la rilevazione dei Reparti del P.O. Civico per l'inventariazione ed etichettatura dei beni mobili (in corso); 3. fase concernente la rilevazione dei beni immobili disponibili e indisponibili dell'Ente; 4. fase di riconciliazione contabile dei dati nel libro cespiti.
---	-----------	--

			<p>Risultano pendenti contenziosi con il Comune di Palermo relativamente ad alcuni immobili del patrimonio disponibile e precisamente:</p> <p>Area Piazza Leotta: è pendente un ricorso in cassazione proposto dall'ARNAS dopo due gradi di giudizio sfavorevoli per l'ARNAS;</p> <p>Immobile Via della Regia Zecca: è pendente un ricorso in cassazione proposto dall'ARNAS dopo il secondo grado di giudizio sfavorevole per l'ARNAS.</p> <p>Risultano pendenti e/o in corso di definizione contenziosi con soggetti privati relativamente ad immobili del patrimonio disponibile e precisamente:</p> <p>Immobile Via Del Vespro 141: è 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 dal Sig. Palazzotto per accertamento intervenuta usucapione;</p> <p>Terreni nel Comune di San Marco D'Alunzio: è in atto la mediazione per revoca domanda riconvenzionale di accertamento per intervenuta usucapione.</p>
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	NO		

rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)			
---	--	--	--

5. Immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SIP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
			Rivalutazioni	Debitazioni	Valore iniziale	Circoscr. e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Scritture	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 consorte 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 2021)	Palermo	Società a responsabilità limitata	2.000.000	-	12.668.815	63.232.229	1.768.038	55	1.100.000	costo
Società consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia" (dati 2021)	Palermo	Società consortile per azioni	255.585	100%	1.373.167	39.222.822	-	0,78	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 2021)	Palermo	società consortile per azioni	6.400.000	100%	9.462.723	59.687.364	76.631	2,75	176.000	costo

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

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. 17 del 5.01.2023). 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.

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 2021 .

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 partecipata.

A seguito dei rilievi mossi dal Collegio Sindacale sul criterio del costo d'acquisto di valutazione della partecipazione 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) rappresentando, l'applicazione del metodo del patrimonio netto, una deviazione rispetto al postulato della costanza dei criteri di valutazione, dal momento, che l' Amministrazione ha iscritto e sempre mantenuto negli anni la partecipazione al costo d'acquisto oltre ad avere un impatto sul bilancio consolidato del SSR.

Con nota prot. n. 43837 del 28.09.2022 il DPS SERV 5 U.O.B. 5.1 ha riscontrato la 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.

Alla luce degli approfondimenti effettuati dall'Azienda (Prot. n. 2424 del 1.2.2023) il DPS – SERV 5 , con nota 14607 del 1.03.2023 ha formulato le proprie osservazioni rappresentando che, "nel caso in esame, stante la significativa differenza tra la frazione di patrimonio netto spettante al Civico ed il valore di carico della partecipazione, la rivalutazione della partecipazione si rifletterebbe per il Civico nella rilevazione di utili solo "potenziali" ed una conseguente "iper patrimonializzazione" - derivante dall'alimentazione della riserva di utili non distribuibile - senza che a ciò corrispondano realmente dei flussi di cassa in entrata. Dall'altro lato, in caso

di perdite che riducano la corrispondente frazione di patrimonio netto di pertinenza dell'ARNAS Civico in prossimità o, addirittura, al di sotto del valore di iscrizione della partecipazione, in ogni caso ed a prescindere dal metodo di valutazione prescelto, l'Azienda sarà chiamata a considerare l'eventuale presenza di perdite durevoli di valore. In conclusione, fermo restando che la decisione di un eventuale cambiamento del metodo di valutazione della partecipazione compete - ed è nell'autonomia decisionale - della Direzione Aziendale, alla luce di tutto quanto sopra rappresentato, questo Servizio non ravvede al momento, sulla base delle attuali circostanze, ragioni gestionali tali da supportare il diverso trattamento contabile prospettato”

Con riferimento alla partecipazione nella Società consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia" per effetto dell'assemblea straordinaria del 16.03.2021 che ha deliberato l'aumento del capitale da € 162.000 a € 255.285 l'ARNAS Civico mantenendo la titolarità di n. 400 azioni del valore di € 5 per un valore complessivo di € 2.000 ha visto ridotta la % di possesso dall' 1,23 allo 0,78%.

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

6. Rimanenze

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:	4.112.107	-	50.293.591	-	50.065.134	4.340.564	-	579.777
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	3.935.804	-	47.947.118	-	47.721.071	4.161.851		477.607
	<i>Radiofarmaci con AIC</i>	7.859	-	114.775	-	118.327	4.307		4.307
	<i>Ossigeno e altri gas medicali</i>	1.325	-	972.184	-	961.159	12.350		11.501
	<i>Mezzi di contrasto per radiologia - con AIC</i>	83.400	-	534.374	-	520.064	97.710		57.731
	<i>Medicinali esteri</i>	13.063	-	1.790	-	13.607	1.246		528
	<i>altri gas medicali senza AIC</i>	1.128	-	-	-	57	1.071		1.071
	<i>Emoderivati con AIC - ad eccezione di produzione regionale</i>	69.523	-	166.530	-	174.025	62.029		27.033
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	5	-	556.820	-	556.825	0		-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	1.840.433	-	1.840.433	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	11.085.420	-	42.130.889	-	41.719.241	11.497.068	-	9.152.013
	<i>Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta (A)</i>	606.431	-	2.250.068	-	2.253.137	603.362		399.707
	<i>Presidi medico chirurgici specialistici (B,G,N,Q,R,U)</i>	1.257.342	-	3.351.789	-	3.458.406	1.150.724		1.051.789
	<i>Dispositivi per apparato cardiocircolatorio (C)</i>	769.960	-	5.372.419	-	5.470.035	672.344		583.867
	<i>Disinfettanti e prodotti per sterilizzazione (D, S)</i>	30.973	-	53.238	-	55.696	28.514		20.267
	<i>Materiale per dialisi (F)</i>	423.446	-	1.633.495	-	1.627.153	429.788		413.461
	<i>Stumentario chirurgica (K, L)</i>	2.133.456	-	2.953.152	-	3.328.537	1.758.071		1.705.714
	<i>Presidi medico chirurgici generici (H,M,T01,T02,T03)</i>	723.664	-	3.950.466	-	3.949.188	724.943		488.703
	<i>Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (P)</i>	342.521	-	6.360.385	-	6.282.201	420.705		396.813
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (W2, W3)</i>	-	-	-	-	-	-		-
	<i>Dispositivi vari (V) ed altro materiale di consumo (Z11, Z12)</i>	2.663.496	-	2.702.675	-	3.401.080	1.965.091		1.823.757
	<i>Reagenti diagnostici (W1)</i>	2.060.275	-	10.541.960	-	8.933.252	3.668.983		2.205.026
	<i>Ausili per persone disabili (Y)</i>	20.004	-	75.361	-	73.236	22.129		17.708
	<i>Materiale radiografico (Z13)</i>	20.697	-	13.226	-	17.581	16.342		15.075
	<i>Dispositivi impiantabili (J)</i>	8.974	-	2.641.794	-	2.632.129	18.639		18.639
	<i>Ausili per incontinenza (T04)</i>	24.183	-	230.860	-	237.608	17.435		11.486
ABA050	Prodotti dietetici	9.394	-	45.992	-	47.820	7.567	-	4.197
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA070	Prodotti chimici	1.553	-	838	-	1.764	626	-	483
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	37.078	-	1.851	-	37.354	1.574	-	1.574
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	15.245.552	-	94.313.594	-	93.711.747	15.847.400	-	9.738.044

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	<i>di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto</i>	<i>di cui scorte di reparto</i>
ABA120	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	141.349	-	347.520	-	373.667	115.202	-	416
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	77.259	-	77.259	-	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	44.758	-	334.789	-	332.297	47.250	-	4.228
ABA160	Materiale per la manutenzione	-	-	31.739	-	17.939	13.799	-	-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	1.056	-	51.424	-	49.971	2.509	-	757
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	187.164	-	842.730	-	851.133	178.761	-	5.401

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

RIM01 – Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc.?	NO		
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	NO		
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO		
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc).		SI	<p>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 31.12.2022effettuato presso i magazzini centrali e i magazzini di reparto; 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. 257/2019che disciplina le procedure di nomina, le funzioni, i compiti e le responsabilità degli agenti contabili.</p> <p>La metodologia di inventariazione utilizzata è conforme a quella disegnatata dalla procedura PAC; in particolare la stessa è stata programmata e realizzata tramite la costituzione di specifiche squadre di conta costituite in esito a specifiche direttive della direzione strategica sia per i magazzini centrali; sia per i magazzini di reparto Gli esiti di tutti i movimenti fisici al 31.12.2022 sono stati allineati ai dati censiti e rilevati nel sottosistema informatico di gestione dei magazzini beni sanitari Le stampe e i file, per singola tipologia merceologica, sono nella disponibilità della U.O.C. Farmacia al fine di renderla fruibile in caso di eventuali verifiche.</p>

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	-	-	-	-	-
ABA110	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	44.333.819	836.319.317	821.652.591	59.000.545	
ABA199	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	28.325.577	359.169.195	339.141.136	48.353.637	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	158.290.211	158.290.211	-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	2.827.151	2.827.151	-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	314.478.000	314.478.000	-	
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	1.554.760	6.370.843	10.604.117	
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	545.250	-	545.250	0	
ABA460	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	7.093.938	14.287.705	1.974.656	19.406.987	
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	-			-	
ABA110	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	850.607.022	823.627.247	78.407.533	

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

Il saldo esistente al 31.12.2022 per Crediti v/ regione per quota FSR, pari a € 48.353.637 risulta così costituito:

- € 31.957.684 FSR 2022 da incassare al 31.12.2022;
- € 6.656.638 FSR 2021 da incassare al 31.12.2022
- € 1.816.942 FSR 2020 da incassare al 31.12.2022;
- € 288.105 FSR 2019 da incassare al 31.12.2022;
- € 2.879 FSR 2018 da incassare al 31.12.2022;
- € 212 FSR 2017 da incassare al 31.12.2022;
- € 1.991 FSR 2015 da incassare al 31.12.2022;
- € 5.672.015 FSR 2012 da incassare al 31.12.2022;
- € 15.000 FSR 2011 da incassare al 31.12.2022;

- € 1.343.611 PSN 2017 da incassare al 31.12.2022 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;
- € 466.800 PSN 2021 da incassare al 31.12.2022 – D.A. 417/2022 L.P. 4 “Piano nazionale prevenzione e supporto al P.R.P. dei P.O. PSA 2021”;
- € 131.761 – Rimborso somme personale comandato (gennaio dicembre 2022).

I crediti di parte corrente per FSR - anno 2022 (pari complessivamente a € 347.990.440) sono stati determinati sulla base della somma assegnate con la Tab. A allegata alle Direttive per la chiusura del bilancio 2022 delle Aziende Sanitarie del SSR - nota PDS n. 5/Dip/31121 del 31.05.2023; Per quanto riguarda il riparto definitivo del FSR 2022 indistinto, finalizzato, vincolato, di Payback, nonché dei contributi emergenziali si è fatto riferimento alla Direttiva del DPS SERV 5 n. 35254 del 22.6.2023.

Al 30.06.2023 a valere su crediti sorti negli anni precedenti sono stati registrati i seguenti incassi:

COD SP ABA390 € 7.449.129 - 1. Contributi emergenziali ex D.A. 460/2023 Assegnazione risorse di cui al D.L. n. 50 del 17.05.2022 e D.L. n. 144 del 23.09.2022;

€ 1.701.476 - 2. Contributi FSR 2012;

€ 74.370 - 3. PSN 2017 D.A. 365/2019 Linea 2.1 “Progetto regionale per il miglioramento dell’accoglienza dei servizi di pronto soccorso”;

€ 69.000 - 4. Progetti Obiettivo PSN 2017 - D.D.G. 223 del 12.03.2020;

€ 1.200.241 - 5. Progetti Obiettivo PSN 2017 D.D.G. 364/2020 del 29.04.2020.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.706.030	-	-	2.706.030	-

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	12.590.268	2.508.297	8.852.041	6.246.524	87.150
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	2.508.297	8.852.041	6.246.524	87.150
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire		-	-		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	277.197	655.877	432.834	500.239	88.411
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	12.867.465	3.164.174	9.284.875	6.746.763	175.561
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.271.907	1.595.561	1.314.364	1.553.105	-
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:	1.193.095	1.595.561	1.314.364	1.474.293	-
	ISMETT	1.193.095	1.595.561	1.314.364	1.474.293	-
		-	-	-	-	-

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	662.714	1.281.321	751.983	1.192.053	
	v/irap	346.599	-	346.599	0	
	F.do svalutazione	-	-	-	-	
	v/ira	42.445	1.158.744	42.445	1.158.744	
	Erario e ritenute	1.001	-	1.001	0	
	Erario Credito IRIS	47.502	122.577	136.770	33.309	
	altri crediti	225.168	-	225.168	-	
ABA660	CREDITI V/ALTRI	2.462.922	7.781.048	8.062.416	2.181.553	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.443.979	6.353.611	5.936.030	1.861.560	-
	Crediti v/clienti privati	1.841.858	6.353.611	5.936.030	2.259.440	-
	F.do svalutazione	397.879	-	-	397.879	-
		-	-	-	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	130.794	854.723	983.440	2.077	-
	Inail, F.do assistenza finanziaria ISSS altro	103.553	854.723	956.200	2.077	-
	crediti v/ anticipo premio Inail	27.241	-	27.241	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	888.149	572.714	1.142.946	317.916	
	Crediti per fatture da emettere	735.293	455.248	904.989	285.552	285.553
	Avanzi e anticipi vs fornitori	62.159	59.787	97.357	24.589	
	Crediti vs dipendenti per recuperi	75.164	57.679	125.067	7.776	
	Crediti per regolizzazione sospesi	15.533	-	15.533	0	

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 € 2.259.440 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 €893.680 per convenzioni per la cessione di sangue e prestazioni sanitarie ex flusso Z;
2. crediti v/so Buccheri La Ferla pari ad € 674.548, per convenzione per cessione sangue;
3. crediti v/so FONDAZIONE ISTITUTO G. GIGLIO DI CEFALU' € 19.559 per prestazioni sanitarie;
4. crediti v/so Aziende Ospedaliere Extra Regione € 36.140 per cessione organi;
5. crediti v/so personale in comando verso società controllate UPMC & ITALY pari ad € 80.987;
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 affidamento in concessione del servizio di gestione emanutenzione delle aree da destinare a stalli di sosta – Coop ECO-TOURIST € 33.013;
8. crediti v/privati vs TRINACRIA VENDING S.R.L. per la concessione degli spazi adibiti ai distributori automatici € 162.187
9. crediti v/cliente per sperimentazioni cliniche € 3.365;
10. crediti per prestazioni in regime di intramoenia € 26.882;
11. crediti v/ utenti privati per Ticket € 9.530;
12. crediti v/privati vs Coop l'Airone per la concessione degli spazi adibiti a parcheggio € 9.040;

13. crediti v/privati per canoni di affitto di immobili disponibili € 12.828;

14. crediti residuali verso privati per € 81.011;

Nell'ambito della voce **SPABA690** Crediti verso altri soggetti pubblici pari a € 2.077 si registrano:

1. Crediti v/so INAIL pari ad € 264;
2. Crediti v/so Comune di Altavilla Milicia pari a € 1.813.

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:	-	-	-	-
AB-1210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L. n. 56/2000	-	-	-	-
AB-1220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-
AB-1230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
AB-1240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
AB-1250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-
AB-1260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
AB-1270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
AB-1280	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	-	-	-	-
AB-1340	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	-	-	-	-
	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-
AB-1370	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-
AB-1380	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-
AB-1390	Crediti v/ Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-
AB-1400	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
AB-1410	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
AB-1420	Crediti v/ Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-
AB-1430	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
AB-1440	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
AB-1450	Crediti 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	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
AB-1490	Crediti v/ Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
AB-1500	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
AB-1510	Crediti v/ Regione per apertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-
AB-1520	Crediti 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	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-
ABA590	Accanto quota PSR 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	Crediti v/enti regionali:	41.000	-	-	41.000
	Crediti vs ARPA	41.000	-	-	41.000
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
	*****	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-
	*****	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
	svalutazione credito per trap	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	-	-	-	-
ABA670	Crediti 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.A.T.A.L.A.N.O" periodo anni 2011-2015	174.960	-	174.960	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
	*****	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-	-	-	-
	*****	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
	*****	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	-	-	-	-
	*****	-	-	-	-

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

Nel corso dell'esercizio 2022 il fondo svalutazione crediti non ha subito movimentazioni;

In atto residua un fondo pari a 397.880 riferibile a poste di formazione 2018 ed ante che presentavano una situazione d'inesigibilità, o erano riferibili a partite scadute e non incassate prive di supporto documentale e che pertanto sono state svalutate a partire dall'esercizio 2016 mediante accantonamenti riferibili alle singole posizioni creditorie.

Nella tabella seguente si riporta un prospetto sintetico per macro aree dei crediti vs altri "2018 e ante" e relativo fondo di svalutazione:

Voce ABA660 - Crediti vs Altri (formazione 2018 ed ante)	Valore nominale crediti	F.do di Svalutazione	Valore netto contabile
CASE DI CURA + ASSIMILATI	636.102 -	279.372	356.730
PRIVATI	332.101 -	118.508	213.593
Totale	968.203 -	397.880	570.323

Il fondo svalutazione esistente al 31.12.2022, interamente riferibile ai crediti 2018 ed ante, (Tab 21 B II parte) sono svalutati, rispetto al totale crediti (valore nominale della voce ABA660 € 2.259.439) nella misura del 41% (*f.do sval./tot crediti 2018 ed ante*)

Voce ABA660 - Crediti vs Altri (formazione 2018 ed ante)	Valore nominale crediti	F.do di Svalutazione	Valore netto contabile	incidenza % fondo rispetto ai crediti 2018 ed ante
CASE DI CURA + ASSIMILATI	636.102 -	279.372	356.730	- 0,44
PRIVATI	332.101 -	118.508	213.593	- 0,36
Totale	968.203 -	397.880	570.323	- 0,41

Le posizioni maggiormente significative e parzialmente svalutate che residuano ad oggi sono le seguenti:

CASE DI CURA E OSPEDALI ASSIMILATI	VNC
CASA DI CURA VILLA SERENA S.P.A.	280.230
LA MADDALENA S.P.A.	67.962
ALTRI CREDITI	8.538
	356.730

PRIVATI	VNC
GESAP	170.038
ALTRI CREDITI	43.555
	213.593

VNC VOCE ALTRI CREDITI "2018 ED ANTE"	570.323
---------------------------------------	---------

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	Anno 2022
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE										
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	6.065.200	-	1.991	42.792	212	2.879	1.108.079	3.086.183	14.582.206	34.111.005
ABA170	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA180	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	5.687.015	-	1.991	-	212	2.879	362.475	3.086.183	6.656.638	32.556.245
	C 15.000 Assegnazione Frs 2011 sottoconto regionale 1150 attuale oggetto di pignoramento per atto PPT promosso da l'armafactoring RGE 7911/11 disposto dal G.d.l. Per imposta di registrazione ordinanza di pagamento	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2012	5.672.015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2015	-	-	1.991	-	-	-	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2017	-	-	-	-	212	-	-	-	-	-
	Quota Assegnazione FSR 2018 (retifica assegnazione 2018 per stramien 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	-	-	-	-	-	-	-	-	6.656.638	-
	Quota Assegnazione FSR 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.957.684
	Altre quote vincolate FSR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131.761
	Progetti Obiettivo PSN 2017 - D.A. 365 /2019	-	-	-	-	-	-	74.370	-	-	-
	Progetti Obiettivo PSN 2017 - D.D.G. 223 del 12.03.2020 (30°a)	-	-	-	-	-	-	-	69.000	-	-
	Progetti Obiettivo PSN 2017 D.D.G. 364/2020 del 29.04.2020	-	-	-	-	-	-	-	1.200.241	-	-
	Progetti Obiettivo PSN 2021 D.A. 417 /2022 - Linea Prog 4 "retec regionale per la cura dell'Endometriosi"	-	-	-	-	-	-	-	-	-	466.800
ABA190	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA110	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA20	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA410	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro (**)	378.185	-	-	-	-	-	745.604	-	7.925.568	1.554.760
	Ripiano perdite 2019 sott.20/2012 pignorato per effetto di atto PCT promosso dalla farmafactoring RGE 7007/12 per C (365.184,53) e dalla Data Dussmannservice RGE 4646/12 disposto dal G. d.l. per imposta di registrazione (13.000)	378.185	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti vs Regione - Payback 2019	-	-	-	-	-	-	745.604	-	-	-
	Contributo ASSI 6- PON GOVERNANCE	-	-	-	-	-	-	-	-	7.925.568	-
	Crediti vs Regione - Payback 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.155.775
	Ulteriore Pay-back	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211.523
	RILASCIIO PAY BACK 2020 ACC 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	187.462
ABA471	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs 286/98)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti DDS 582/2022 ripartizione a titolo di rimborso per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola conguaglio anno 2020 e acconto anno 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA460	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 PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	2.349.266	2.814.672	-	-	-	-	-	-	-	14.243.049
	Finanziamento lavori di ristrutturazione ed adeguamento Osp Bambini DDG 7171/2005	208.310	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento lavori di ampliamento Area Pronto soccorso DDG 1206/2013	56.524	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finanziamento adeguamento Sistema Informatico Aziendale DDG 1594/2014	-	2.814.672	-	-	-	-	-	-	-	-
	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 Stalcio	425.057	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contributo PNRR D.A. 679/2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.243.049
	DG 679/2022 Implementazione infrastrutture tecnologiche sistemi per prenotazione accessi (sovracap)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000.000
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA120	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA390	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	8.414.466	2.814.672	1.991	42.792	212	2.879	1.108.079	3.086.183	14.582.206	48.354.054

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 31.12.2022 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 Dussmann service 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 31.12.2022 per € **745.604**;
2. crediti per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera Pay-back anni 2019, 2020 e 2021 per un totale complessivo pari a € **1.155.755**;
3. Ulteriore Pay-back anno 2022 per € **211.523**;
4. Contributi COVID residuo 2020 “utilizzo flessibile ” € **187.462**.;
5. 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 31.12.2022 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
ABA530	CREDITI V/COMUNI	6.030	2.700.000	-	-	-
	<i>Comune di Palermo - servizio sanitario effettuato da personale C.O. 118 per servizio di protezione civile Festina di Santa Rosalia</i>	2.752				
	<i>Comune di San Vito Lo Capo - servizio sanitario effettuato da personale C.O. 118 Cons Cons Vest</i>	2.429				
	<i>Comune di Palermo - servizio sanitario effettuato da personale C.O. 118 per servizio di protezione civile Festina di Santa Rosalia</i>	849	-	-	-	-
	<i>Finanziamento lavori di realizzazione del Parcheggio pubblico multipiano a servizio del quartiere Albergheria e dell'Ospedale di Bambini della città di Palermo.</i>		2.700.000	-	-	-
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	3.498.478	323.043	788.655	306.434	1.329.914
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	3.498.478	323.043	788.655	306.434	1.329.914
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	15.633	375	17.410	55.570	411.251
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.514.111	323.418	806.065	362.004	1.741.165

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2022 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	78.812	95.236	-	476.080	902.977
ABA620	Crediti v/enti regionali:	78.812	-	-	-	-
	<i>ARPA</i>	119.812	-	-	-	-
	<i>Svalutazione Crediti</i>	-41.000				
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-

ABA640	Crediti v/altra partecipate:	-	95.236	-	476.080	902.977
	<i>ISMETT</i>		95.236	-	476.080	902.977
ABA650	CREDITI V/ERARIO	33.309	-	-	-	1.158.744
	<i>cl irap</i>	-	-	-	-	-
	<i>Erario cl ritenute</i>	-	-	-	-	-
	<i>cl ira</i>	-	-	-	-	1.158.744
	<i>credito vs Erario IRLES</i>	33.309	-	-	-	-
	<i>altri crediti</i>	-	-	-	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	570.323	77.220	87.542	131.389	1.315.080
ABA670	Crediti v/clienti privati	968.203	72.059	86.934	127.306	1.004.938
	<i>Fondo Svalutazione Crediti Privati</i>	397.880	-	-	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-

ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-	2.078	-	-	-
	<i>INAIL</i>	-	268	-	-	-
	<i>Il Cassa Circondariale</i>					
	<i>Ministero della Salute</i>					
	<i>Istituto superiore della Sanità</i>					
	<i>Guardia di Finanza</i>					
	<i>Comune di Altavilla Milicia</i>		1.810	-	-	-
	<i>Fatture da emettere vs altri soggetti pubblici</i>					
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-

ABA710	Altri crediti diversi	-	3.083	608	4.083	310.142
	<i>Avanzi e anticipi vs fornitori per affrancature postale</i>	-	-	-	-	24.590
	<i>Crediti per note di credito da emettere</i>	-	-	-	-	-
	<i>Crediti vs dipendenti</i>	-	3.083	608	4.083	-
	<i>Crediti vs altri - Crediti di natura diversa (regolarizzazione cassiere)</i>	-	-	-	-	-
	<i>Crediti fatture da emettere</i>	-	-	-	-	285.553

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

CREDITI VERSO COMUNI ABA530 CREDITI VERSO COMUNI

In tale aggregato sono iscritti 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.

CREDITI VERSO ALTRI COD SPABA660: CREDITI DI FORMAZIONE 2018 ED ANTE

Nell'ambito della voce crediti v/altri (COD SP ABA660) nella tabella sottosegnata si espone l'incidenza % per macro aree, dei **crediti di formazione 2018 ed ante** pari a € 968.203 (*valore nominale*); sul valore totale (€2.259.440):

Incidenza % crediti formazione 2018 ed ante sul totale voce SP ABA660	VALORE ASSOLUTO	%
CASE DI CURA + BUCCHERI	636.102	28
PRIVATI	332.102	15
INCIDENZA % SUL VALORE LORDO DELLA VOCE SP ABA660 PARI € 2.259.440	968.203	43

Trattasi di crediti che presentavano una situazione d'inesigibilità, o erano riferibili a partite scadute e non incassate prive di supporto documentale e che pertanto sono state svalutate a partire dall'esercizio 2016 mediante accantonamenti riferibili alle singole posizioni creditorie relative per il 70% a case di cura private ed ospedali assimilati.

E' bene precisare che la rilevazione delle perdite su crediti necessita la presenza di "elementi certi e precisi" da considerarsi sussistenti, ad esempio, qualora il debitore sia stato assoggettato ad una procedura concorsuale, pertanto, nei confronti di tali soggetti sono state attivate le opportune procedure di riscossione coattiva e, sebbene si tratti di crediti abbastanza risalenti nel tempo, l'Azienda nelle more della definizione della suddetta procedura, non ha provveduto ancora alla stralcio degli stessi dalla contabilità; inoltre, tale tipologia di soggetti è stata sempre ricompresa interamente nell'ambito della consueta attività di conferma saldo dei crediti, oltre che ricomprendere le ulteriori categorie di crediti verso privati a

carattere non sanitario aventi un valore maggiormente significativo rispetto al valore complessivo della posta Crediti v/clienti privati.

Nella tabella seguente si riporta un prospetto sintetico per macro aree dei crediti vs altri "2018 e ante" e relativo fondo di svalutazione:

Voce ABA660 - Crediti vs Altri (formazione 2018 ed ante)	Valore nominale crediti	F.do di Svalutazione	Valore netto contabile
CASE DI CURA + ASSIMILATI	636.102	- 279.372	356.730
PRIVATI	332.101	- 118.508	213.593
Totale	968.203	- 397.880	570.323

L'attività di circolarizzazione sta proseguendo senza soluzione di continuità nell'anno in corso.

Con riferimento al valore netto contabile dei crediti vs clienti privati "2018 e ante" pari ad euro 570.324 le posizioni maggiormente significative e parzialmente svalutate che residuano ad oggi sono le seguenti:

CASE DI CURA E OSPEDALI ASSIMILATI	VNC
CASA DI CURA VILLA SERENA S.P.A.	280.230
LA MADDALENA S.P.A.	67.962
ALTRI CREDITI	8.536
	356.728

PRIVATI	VNC
GESAP	170.038
ALTRI CREDITI	4.659
	174.697

VNC VOCE ALTRI CREDITI "2018 ED ANTE"	570.323
---------------------------------------	----------------

Credito v/GES.A.P.: trattasi del credito vantato a seguito di convenzione stipulata nel 2013 avente ad oggetto il servizio di accompagnamento e assistenza diretta dei passeggeri con disabilità e mobilità ridotta nel trasporto aereo. Nello specifico il credito è relativo alle prestazioni erogate nel periodo aprile-luglio 2014 nella misura pattuita.

Crediti v/Casa di cura Villa Serena SpA: trattasi del credito vantato a seguito di convenzione stipulata nel 2010 e periodicamente rinnovata a scadenza avente ad oggetto prestazioni sanitarie, tra cui la cessione di emoderivati. L'azienda ha attivato la procedura legale per il recupero coatto dei crediti che risulta tutt'oggi in attesa di definizione.

Crediti v/La Maddalena SpA: trattasi di crediti sorti a seguito di apposita convenzione stipulata per l'effettuazione di prestazioni diagnostiche-terapeutiche gastroenterologiche. Ad oggi sono in corso di definizione le attività propedeutiche alla sottoscrizione di un accordo transattivo che porti alla regolazione di posizione creditorie e debitorie riconosciute/contestate reciprocamente nei confronti della medesima Struttura Sanitaria.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2022 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	59.000.545	-	-
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente -		-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	48.353.637	-	-
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	10.604.117	-	-
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs 286/98)	-	-	-
		-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	42.792	-	-
	Crediti vs Regione per Progetto formazione Farmacisti area oncologica	42.792		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	19.406.987	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	19.406.987		
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	78.407.533	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2022 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
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	6.246.524	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	500.240	-	-
BA540	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	6.746.764	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.553.105	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	78.812	-	-
	ARPA	119.812	-	-
	F.do svalutazione crediti	41.000	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	1.474.293	-	-
	ISMETT	1.474.293	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.192.053	-	-
	c/IRAP	-	-	-
	crediti vs Erario per Iva	1.158.744	-	-
	Erario e ritenute	-	-	-
	Erario Credito IRES	33.309	-	-
	altri crediti	-	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	2.181.552	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.259.440	-	-
	F.do svalutazione crediti	397.879	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	2.077	-	-
	comune di Altavilla Milicia	-	-	-
	INAIL	-	-	-
	Ministero della Salute	-	-	-
	ISS	2.077	-	-
	Guardia di Finanza	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	317.915	-	-
	Crediti per fatture da emettere	285.552	-	-
	Avanzi e anticipi vs fornitori	24.589	-	-
	Crediti per note di credito da ricevere	-	-	-
	Crediti vs dipendenti per recuperi	7.775	-	-
	Crediti per regolarizzazione sospesi	-	-	-
	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	-	-	20.289
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA	-	-	12.903
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CATANIA	-	-	-
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA	-	-	745
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI MESSINA	-	-	114.525
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI PALERMO	-	-	1.635.782
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI RAGUSA	-	-	20.374
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA	-	-	-
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI	-	-	322.548
AO CANNIZZARO DI CATANIA	-	-	-
AO PAPPALARDI MESSINA	-	-	6.190
AOR VILLA SOFIA CERVELLO DI PALERMO	-	-	499.571
POLICLINICO DI CATANIA	-	-	2.628
POLICLINICO DI MESSINA	-	-	4.888
POLICLINICO DI PALERMO	-	-	3.604.441
IRCCS - BONINO PULEJO	-	-	1.640
	-	-	6.246.524

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

			SALDI BIL_VER (estraz_28.6.2023)	SALSI MASTRI INTESTATI	FDR	TOTALE
ABA580	1.02.02.14.2001	Crediti v/ ASP AG - per altre prestazioni	20.289	20.289		20.289
ABA580	1.02.02.14.2101	Crediti v/ ASP CI - per altre prestazioni	12.903	12.903		12.903
ABA580	1.02.02.14.2201	Crediti v/ ASP CT - per altre prestazioni	-	-		-
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	114.525	114.525		114.525
ABA580	1.02.02.14.2501	Crediti v/ ASP PA - per altre prestazioni	1.574.229	1.574.229	61.553	1.635.782
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	-	-		-
ABA580	1.02.02.14.2801	Crediti v/ ASP TP - per altre prestazioni	322.548	322.548		322.548
ABA580	1.02.02.14.2901	Crediti v/ AO CANNIZZARO CT - per altre prestazioni	-			
ABA580	1.02.02.14.3201	Crediti v/ AO PAPPARDO - per altre prestazioni	6.190	6.190		6.190
ABA580	1.02.02.14.3401	Crediti v/ AO VILLA SOFIA CERVELLO - per altre prestazioni	477.020	477.020	22.551	499.571
ABA580	1.02.02.14.3101	Crediti v/ AOU POLICLINICO CT - per altre prestazioni	2.628	2.628		2.628
ABA580	1.02.02.14.3301	Crediti v/ AOU POLICLINICO ME - per altre prestazioni	4.888	4.888		4.888
ABA580	1.02.02.14.3601	Crediti v/ AOU POLICLINICO PA - per altre prestazioni	3.601.395	3.601.395	3.046	3.604.441
ABA580	1.02.02.14.3701	Crediti v/ IRCCS BONINO PULEJO ME - per altre prestazioni	1.640	1.640		1.640
			6.159.374	6.159.374	87.150	6.246.524

		SALDI BIL_VER (estrax 9.9.2022)	SALDI MASTRI INTESTATI	FDR	TOTALE
1427704	Fondazione IRCSS Istituto Nazionale dei Tumori	120.000	120.000		120.000
1366014	Azienda ospedaliera dei Colli Monaldi-Corugno-C.T.O	2.628	2.628		2.628
C25102	ISTITUTI ORTOPEDICHI RIZZOLI	256.089	256.089	59.611	315.700
C28469	E.O. OSPEDALI GALLIERA-GESTION	241	241		241
1440004	ASST della Valcellina e dell Alto Lario	30.242	30.242	28.800	59.042
C302	OSPEDALE POLICLINICO SAN MARTINO	2.628	2.628		2.628
		411.828	411.828	88.411	500.240

Crediti per incremento Patrimonio netto

I “Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti” esistenti al 31.12.2022 sono pari a € **19.406.987**.

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.118/11e 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. 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, 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 31.12.2022 alla voce SP ABA480 - finanziamenti per investimenti- sono i seguenti:

- € 208.010 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. 1206del 18.6.2013;
- € 2.814.672 Finanziamento Adeguamento Sistema Informativo Aziendale DDG 1594/2014;
- € 23.595FinanziamentoLavori 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;
- € 13.243.349 D.A. 679/2022 PNRR - Realizzazione degli interventi finanziati nell’ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC);
- € 1.000.000 D.A. 54/2022 “Implementazione ed ammodernamento infrastrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione elettronica per l’accesso alle strutture sanitarie”.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.

CRED01 – NO	Nel corso del 2022 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 pag37 - 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 della voce SP ABA670 pari € 2.259.440 si è proceduto ad avviare le procedure di verifica atte a verificare l' esistenza del credito e la relativa esigibilità per € 2.098.766 (92,89% del totale della voce) riferite quasi esclusivamente a posizioni creditorie vantate verso case di cura private e ospedali assimilati.

Del valore complessivo (€2.098.766)

- € **996.268** sono stati oggetto di procedura di richiesta conferma saldi per un numero totale di 9 terze parti; a fronte delle quali abbiamo ottenute numero 4 conferme per un valore pari a 899.028 (90,24% sul totale circolarizzato);
- € **906.769** sono posizioni in carico all' Ufficio legale per il recupero coattivo dei crediti per un numero totale di 5 terze parti;

nella tabella sottosegnata sono rappresentate

Descrizione	Importo
CASA DI CURA VILLA SERENA S.P.A.	529.128
GES.A.P.	216.671
CASA DI CURA CLINICA COSENTINO	100.043
CASA DI CURA KAROL	51.888
COOPERATIVA SOCIALE L'AIRONE	9.040
	906.769

- € **195.728** sono stati incassati integralmente nel corso dell' esercizio 2023.

Come illustrato nella parte a commento della movimentazione del fondo svalutazione crediti, del valore complessivo dell' aggregato ABA670 (di € 2.259.440) € 968.203 sono crediti di formazione 2018 ed ante oggetto di svalutazione per € 397.880, per un valore netto contabile pari a € 570.323.

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.

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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA730	***										
	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 01.01.2022 – 31.12.2022 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	5.473	117.240	118.089	4.624
ABA770	Istituto Tesoriere	100.620.611	385.834.818	396.029.920	90.425.508
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	13.155	450	13.287	318
					90.430.451

ABA760 - Cassa	2022	2021	variazioni
Cassa economale	142	-	142
Cassa ticket	4.482	5.473	991
Totale	4.624	5.473	849

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	Casopresent e 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	RCT per apparato ponte radio - 5.02.02.01.1501 - Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	58	
		-	
	...	58	-

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	

10. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	25.785.803	-	-	-	-	25.785.803
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	159.614.759	-	15.740.180	11.129.881	94.697	164.319.756
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	26.328.670	-	-	2.214.006	-	24.114.664
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	-	-	14.287.705	16.014	-	14.271.691
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	-	-	-	-	-	-
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	-	-	-	-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	-	-	14.287.705	16.014	-	14.271.691
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	91.742.886	-	-	4.057.855	-	87.685.031
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	3.000.000	-	-	88.452	-	2.911.548
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da Regione	22.508.002	495.239	1.436.060	4.750.270	-	19.689.031
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da Regione - investimenti futuri	16.035.201	-	495.239	-	94.697	15.634.659
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da altri soggetti	-	-	16.415	3.283	-	13.132
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.578.844	-	6.003.398	1.092.697	10.417	6.479.127
PAA110	ALTRE RISERVE:	-	-	-	-	-	-
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-	-	-	-	-	-
PAA140	Contributi da reinvestire	-	-	-	-	-	-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	-	-
PAA160	Riserve diverse	-	-	-	-	-	-
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-
PAA190	precedenti	-	-	-	-	-	-
PAA200	Altro	-	-	-	-	-	-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	609.744	183.667	-	-	-	793.411
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	183.667	-	183.667	-	68.774	68.774
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	187.772.817	-	21.743.578	12.222.578	84.280	197.446.871

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

dettaglio-finanz	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
		Consistenza all'inizio dell'esercizio	Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	Per beni di prima dotazione:	26.328.670	-	-	2.214.006	-	24.114.664		
	...assegnati in data antecedente al 1/1/2011	26.328.670	-	-	2.214.006	-	24.114.664		
	...assegnati a partire dall'1/1/2011 (dettagliare)								
PAA030	Da Stato:			14.287.705	16.014	-	14.271.691		
	40-DA 34/2022- implem infrastr tecnologiche a riduz tempi di attesa - 2022	-		1.000.000	5.682	-	994.318		
	41-Contributi c/capitale da STATO - Fascicolo Sanitario Elettronico FSF: Linea 41 (DA 1379/21)	-		44.656			44.656		
	43-PNRR	-		13.243.049	10.332	-	13.232.717		

Nell'ambito delle poste di patrimonio netto – voce PAA030 sono stati contabilizzati i contributi assegnati pari a € 14.287.705 con i seguenti atti:

- D.A. 54/2022 per l'attivazione di interventi finalizzati alla riduzione dei tempi d'attesa mediante l'implementazione delle infrastrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione elettronica per l'accesso alle strutture sanitarie recepito con deliberazione n. 679 del 22.05.2022 (€ 1.000.000);
- D.A. 1379/2021 Finanziamento per gli investimenti e lo sviluppo Strutturale, Fascicolo Sanitario Elettronico (€ 44.656);
- D.A. 679 del 29.7.2022 Contratto Istituzionale di Sviluppo (CIS) del 30.05.2022, concernente la realizzazione degli interventi finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) (€ 13.243.049).

denominazione	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di svalutazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riacquisti	di cui lavorati	
PAA070	Da Regione:	91.742.896				4.027.855		87.695.031		
	1 CIRURGIA GENERALE DA	1.703.665				273.182		1.430.483		
	2 BANC'A DEL SANGUE DA 30672 DDG 24 07 2000	1.862.635				50.821		1.811.813		
	3 DI CRISTINA DDG 7 11 2005	17.565.297				675.627		17.089.670		
	6 SMILIT	9.743.661				605.563		9.138.099		
	7 LAVORI CIRURGIA GEN. ISTRUMENTI DDG 370 2014	3.974.903				100.628		3.874.275		
	8 L'Acco Elanque Sparedi DM del 15 03 08	2.325.188				100.541		2.224.647		
	9 MALINGENTI DDG 490 DEL 18 04 2003	1.900.092				104.102		1.795.990		
	10 MELIBRINA	1.520.778				86.318		1.434.461		
	11 ONCOLOGICO DA MDI 11 04 2006	17.937.393				602.867		17.334.525		
	12 PSR THAVRIA DDG 694 2009 DEL 01 04 2009	385.531				16.949		368.582		
	14 GEM Conto Ecobioz/Merco infantile	10.902.059						10.902.059		
	15 FONDI PO FERS 2007 2013	19.728				864		18.864		
	16 DA 3479 DEL 24 05 2001 (PCR SIB 17A 2001 2006									
	17 ART 71 LEGG 448 98 DDG 3735 01 07 2004	38.393				799		37.594		
	18 DM DEL 26 05 2003 ART 20 L 67 88	1						1		
	20 CESPITI RESIDUI FINANZIATI PRESENTI IN SC2	8.558.672				489.679		8.068.993		
	21 ADEGUAMENTO STRUTTURA INFORMATIVO DDG 1595 2014	3.475.548				134.401		3.341.147		
	24 PADRIGIONE DELLE EMERGENZE	2.983.005				112.325		2.870.680		
	26 CONTRIBUTI FURIE NATI	2.037.296				354.387		1.702.909		
	27 REALIZZAZIONE U.O. NEUROPADDOLOGIA P.O. CIVICO DI PALERMO	1.783.042				288.605		1.494.438		
PAA080	Da altri soggetti pubblici:	3.000.000				88.452		2.911.548		
	... erogati in data antecedente al 1-1-2011									
	42 Pasche 1999 multiazioni Di Cristina (Patto p.r. di soci)	3.000.000,00				88.452		2.911.548		
PAA090	Per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio:	35.543.203	94.697	1.452.474	4.753.552			35.336.822		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da altri soggetti									
PAA090	Per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio - Regione - Anni 2018 ed ante	11.977.752			1.385.767			10.591.985		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - Anno 2019	1.311.105			189.462			1.121.643		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - Anno 2020	1.200.606			443.836			756.770		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - Anno 2021	355.920			54.135			301.785		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - Anno 2022			1.109.046	112.075			996.971		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - INVEST. RESIDUI 2016 2017 2019 - PROVVEDIMENTO I. TECNICO	487.245	495.239		566.274			416.310		
	Contributo PLASMA 2017 - FSN 2017 (16)	4.388			2.926			1.462		
	GUECH centro e sede-pav. adito (26)	969.290			32.131			936.859		
	RESIDUI 2018			16.415	3.283			13.132		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - investimenti futuri (fondo-erogazione) DA 2736 2017 L 29 - Decreto DPS 40452 2019	3.085.000						3.085.000		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - investimenti futuri (fondo-erogazione) 2016 2017 2018 (Provvedimento) Decreto DPS 40452 2019	1.508.757	341.836					1.166.901		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - investimenti futuri (fondo-erogazione) 2016 2017 2018 (Decreto L. 30) (Decreto DPS 40452 2019)	798.757	153.183					645.574		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - investimenti futuri (fondo-erogazione) "I. SOC L. 32"	359.003						359.003		
	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio da Regione - investimenti futuri - fondi varie	10.292.687	94.697					10.387.384		
	Fin. 2010	28.853			936			27.917		
	Fin. 2011	20.130			8.052			12.078		
	Fin. 2012	65.685			4.709			60.976		
	Fin. 2013	186.031		25.419	48.228			112.384		
	Fin. 2014	647.130		57.877	224.736			364.517		
	Fin. 2015	1.742			435			1.307		
	Fin. 2016	2.382.531		106.558	673.650			2.015.439		
	Fin. 2017			137.139	18.999			118.140		
	Fin. 2018	34.933			8.734			26.200		
	Fin. 2019 133.386.7929	2.134.541			974.887			1.159.654		

Tab. 33 – Consistenza, movimentazioni, e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

Dettaglio della voce PAA090 “Finanziamenti da Regione per Investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da Regione” - colonna - “Assegnazioni nel corso dell'esercizio” pari a complessivi € 1.452.475

Nell'ambito delle poste di patrimonio netto – voce PAA090 – Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da Regione – è stato stornato, con metodo indiretto, il controvalore degli acquisti effettuati a valere sulle risorse correnti anno 2022; tale voce complessivamente pari a € **1.109.046** trova il suo valore speculare nell'ambito della voce di ricavo – CE AA0250 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti; tale voce è esposta nella **colonna “assegnazioni” della tabella 32**. Tale valore per € **308.578** è riconducibile ad interventi strutturali al fine di fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID -19.

Sono esposte altresì; le quote utilizzate a valere sui finanziamento PO/PSN destinati agli investimenti ed entrati nel ciclo produttivo; nella tabella sottosegnata si espone il dettaglio per linea di finanziamento:

Investimenti effettivamente entrati nel ciclo produttivo realizzati con contributi in c/ esercizio quote PO/PSN e FSN accantonate alla voce PBA160 e riclassificate alla voce SP PAA090		
202.04.01.0272	PSN 2017 L.P.2.1 - Accoglienza P.S.	49.579
202.04.01.0238	PSN 2013 L.P. 18.17 Diagnosi e trattamento precoce della retinopatia del pretermine (ROP) nell'area metropolitana di Palermo	25.439
202.04.01.0245	PSN 2014 L.P.3 Le cure Palliative nel PO Civico	19.093
202.04.01.0271	PSN 2016 L.P.6.16- Breast Unit – sviluppo PDTA per la prevenzione cardiotoxicità e patologie indotte da terapie antitumorali	1.342
202.04.01.0201	PSN 2017 L.P.6.13 - Diagnosi precoce e sorveglianza oncologica"	87.560
202.04.01.0249	PSN 2014 L.P.5.22 Gest Sonde Gastrostomiche	38.784
202.04.01.0261	Fondo P.O. PSN 2016 L.P.2.3	105.216
		327.013

Ulteriori € 16.415 sono riconducibili al contributo assegnato dal Ministero “Programma di RETE NET 2018 12367032 Ricerca finalizzata 2018”.

Dettaglio della voce PAA090 “Finanziamenti da Regione per Investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da Regione” - colonna - “Altre Variazioni”.

Nella **voce altre variazioni** della voce SP PAA090 sono esposti € **94.697** riconducibili a storno di quote di contributi rilevate nella voce PBA160 assegnate negli esercizi precedenti per la realizzazione di Progetti Obiettivo di PSN e destinati ad investimento:

n.conto	Linea Progettuale	STORNI X INVEST FUTURI 2.01.02.07.0406
2.02.04.01.0201	PSN 2018 L.P.2.11 - Stroke Unit Implementazione del processo di riorganizzazione della rete dei servizi di assistenza ospedaliera e territoriale - Delibera 1662/2022 e 1686/2022	31.623
2.02.04.01.0201	PSN 2018 L.P.4.34 - Corretta gestione pazienti con esofago di Barrett - Determina 77/2022	38.918
2.02.04.01.0201	PSN 2019 L.P.4.51 - Diffusione della metodica ecografica POCUS (Point of care Ultra Sound) e del suo protocollo FAST nei traumi da incidenti stradali Determina 83/2022	24.156
TOTALI		94.697

Nella tabella sottosegnata si rappresenta la movimentazione delle quote residue dei contributi iscritti al 31.12.2018 al Fondo "Quote inutilizzate contributi per destinazione ad investimenti" (sottoconto 2.02.04.01.9901) in ottemperanza alla direttiva regionale prot. n. 70452 del 16.10.2019 sul trattamento contabile degli investimenti e recepite dall'Azienda con atto deliberativo n. 622 del 11.06.2020 ; di seguito la movimentazione sintetica per effetto degli investimenti effettuati negli esercizi 2019 - 2020 - 2021 - 2022

Movimentazione delle quote residue dei contributi iscritti al 31.12.2018 al Fondo "Quote inutilizzate contributi per destinazione ad investimenti" (sottoconto 2.02.04.01.9901) in ottemperanza alla direttiva regionale prot. n. 70452 del 16.10.2019 sul trattamento contabile degli investimenti recepite dall'Azienda con atto deliberativo n. 622 del 11.06.2020									
Descrizione	Somma residua (accantonata e non utilizzata) 31.12.2018 VOCE SP PRAMI	L'Utilizi 2019	Somma residua (accantonata e non utilizzata) 31.12.2019 VOCE SP PRAMI	L'Utilizi 2020	Somma residua (accantonata e non utilizzata) 31.12.2020 VOCE SP PRAMI	L'Utilizi 2021	Somma residua (accantonata e non utilizzata) 31.12.2021 VOCE SP PRAMI	L'Utilizi 2022	Somma residua (accantonata e non utilizzata) 31.12.2022 VOCE SP PRAMI
2016 QUOTE NON UTILIZZATE CONTRIBUTI PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	670.146	670.146							
2017 QUOTE NON UTILIZZATE CONTRIBUTI PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	1.020.000	1.020.000	1.553.351	1.293.311					
2017 QUOTE NON UTILIZZATE CONTRIBUTI PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI D.A. 3726/2017 del 22.12.2017	3.083.000		3.083.000		3.083.000		3.083.000		3.083.000
2018 QUOTE NON UTILIZZATE CONTRIBUTI PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	3.839.000		3.839.000	39.000	3.570.000	1.471.281	3.307.515	895.739	1.812.275
TOTALE	9.204.146	1.016.956	8.277.351	1.613.281	6.664.070	1.271.555	5.392.515	495.239	4.897.275

Per il dettaglio della composizione di quanto sinteticamente rappresentato nella tabella sopra segnata in ordine al fondo residuo pari a € 4.897.275 per finanziamenti per investimenti non ancora realizzati o in corso di realizzazione oggetto di ricognizione ai sensi della Direttiva del DPS dell' Assessorato della Salute prot. n. 70452 del 16.10.2019 si rimanda alla sezione allegati della presente nota integrativa con l'indicazione della specifica linea di progetto(AII.4.8).

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN 01 – SI	Nel corso dell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolate ad investimento dettagliate nella tabella seguente sia le somme di denaro destinate ad investimento, nonché i cespiti donati sono trattati in analogia ai cespiti acquistati con contributi in conto capitale.
-------------------	---

N. DELIBERA	DATA	DONANTE	E. COVID	BENI DONATI	DESCRIZIONE/OGGETTO	IMPORTO
46	19/01/2022	associazione Mediterraneo		22	PANNELLI DI ALLUMINIO	16.568
63	24/01/2022	Associazione italiana informatori scientifici del Farmaco (A.I.I.S.F.)		1	STERILIZZATRICE AD ARIA CALDA GIMETTE	500
246	21/02/2022	Sig.ra Rosaria Ferrini		2	POLTRONE PRELIEVI	3.811
323	10/03/2022	Libreria Giunti di Carini		1	CARRELLO INOX	1.435
483	08/04/2022	ACSI Associazione di cultura. Sport e tempo libero		1	LIBRI	7.000
528	14/04/2022	Strutture Commissariati	SI	12	SISTEMI DI MONITORAGGIO	99.078
				1	CENTRALE DI MONITORAGGIO	13.620
					ACCESSORI	7.560
529	14/04/2022	Strutture Commissariati	SI	1	EMOGASSANALIZZATORE	1.830
				5	MONITOR MULTIPARAMETRICI	40.261
				1	CENTRALE DI MONITORAGGIO	14.301
				1	FIBROBRONCOCOPIO	13.678
				20	POMPE A SIRINGA INFUSIONALI	12.600
				1	DEFIBRILLATORE	6.088
				1	MONITOR MULTIPARAMETRICO	1.995
				1	FRIGOEMOTECA	2.561
				5	LETTI ELETTRICI	46.866
				1	SOLLEVAPAZIENTI	4.611
				5	POMPE ENTERALI	4.568
				1	LAMPADA SCIALITICA	2.806
1216	22/09/2022	Sig.ra Rosaria Ferrini		1	POLTRONA RELAX	1.400
1429	03/11/2022	Strutture Commissariati	SI	12	POMPE ENTERALI	10962
				8	MONITOR MULTIPARAMETRICI	64418
				2	MONITOR MULTIPARAMETRICI	17340
				1	CENTRALE DI MONITORAGGIO	14.301
				1	APPARECCHIATURA PER DIALISI	14.352
				3	MONITOR MULTIPARAMETRICI	5.985
				3	DEFIBRILLATORI	18.263
				1	LETTO ELETTRICO	16.124
				8	LETTI ELETTRICI	74.986
				1	SOLLEVAPAZIENTI	4.611
				3	LAMPADE SCIALITICHE	8.418
				1	SISTEMA RADIOLOGICO PORTATILE	63.620
				8	POMPE AD INFUSIONE	5.040
				1	FIBRO ENDOSCOPIO	13.678
				2	FRIGOEMOTECHE	5.122
				10	POMPE A SIRINGA	7.550
				1	LETTINO ELETTRICO USO PEDIATRICO	9.226
				2	TRAVI PENSILI PER USO PEDIATRICO	42.212
1669	15/12/2022	Sig. Farrauto Santo Giovanni		1	SISTEMA DI MUSICOTERAPIA	1.196
1670	15/12/2022	Strutture Commissariati		1	VIDEOLARINGOSCOPIO	1.575
330	01/03/2023	Commissario delegato			LAVORI DI TERAPIA INTENSIVA	5.179.583
					TOTALE	5.882.398

PN02 – Fondo di dotazione

PN02	
------	--

Altre informazioni relative al patrimonio netto

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

Utili/perdite portati a nuovo.

Tale voce esprime le quota di utili e/o di perdite non portata in aumento o in diminuzione del fondo di dotazione.

Dettaglio Utili portati a nuovo:

La tabella seguente riporta il dettaglio dei risultati degli esercizi precedenti, che compongono la voce.

Anno	Utili da bilancio d'esercizio	utili a nuovo al 31.12.2022
2005	426.500	
2013	325.981	
2014	201.568	
2015	253.264	
2016	190.924	190.924
2017	285.035	285.035
2018	34.037	34.037
2019	56.285	56.285
2020	43.463	43.463
2021	183.667	183.667
	2.000.725	793.411

Anno	Utili da bilancio d'esercizio	utilizzi per investimenti	utilizzi per ripiano perdite anno 2014	utili a nuovo al 31.12.2022
2005	426.500	-	426.500	-
2013	325.981	-	325.981	-
2014	201.568	-	201.568	-
2015	253.264	-	253.264	-
2016	190.924	-	-	190.924
2017	285.035	-	-	285.035
2018	34.037	-	-	34.037
2019	56.285	-	-	56.285
2020	43.463	-	-	43.463
2021	183.667	-	-	183.667
	2.000.725	-	1.207.313	793.412

Anno	perdite da bilancio d'esercizio	contributi per ripiano perdite non incassati al 31.12.2021	contributi per ripiano perdite incassati al 31.12.2021	perdite compensate con utili realizzati in anni precedenti	perdite a nuovo al 31.12.2022
Anno 2001	12.661.711	12.661.711	12.661.711		-
Anno 2002	14.479.834	14.479.834	14.479.834		-
Anno 2003	17.833.121	17.833.121	17.833.121		-
Anno 2004	23.212.676	23.212.676	23.212.676		-
Anno 2006	51.580.835	51.580.835	51.580.835		-
Anno 2007	31.214.653	31.214.653	31.214.653		-
Anno 2008	36.550.722	36.550.722	36.550.722		-
Anno 2009	56.325.328	56.325.328	56.325.328		-
Anno 2010	13.531.483	13.531.483	13.531.483		-
Anno 2011	2.216.958	2.216.958	2.216.958		-
Anno 2012	783.280	783.280	783.280		-
Anno 2014	1.641.088	433.755	433.755	1.207.313	-
	262.031.690	260.824.357	260.824.357	1.207.313	-

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2022	
Valore iniziale	-	-	-	-
Incrementi	-	-	-	-
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	-	-	-	-

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31.12.2020 e precedenti	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2022	
Valore iniziale	-	-	-	-
Incrementi	-	-	-	-
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	-	-	-	-

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono state effettuate cessioni né a titolo oneroso né gratuito di beni né tantomeno sono state effettuate cessioni di cespiti acquistati con contributi in conto capitale; pertanto non si sono realizzate plusvalenze derivanti dall'alienazioni di cespiti da destinare a nuovi investimenti accantonate in apposite riserve del patrimonio netto.

11. Fondo per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
PBA010	FONDI PER RISCHI:	51.327.471	7.101.484	120.768	5.388.400	53.161.324
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	30.211.160	4.650.730	2.665	4.371.023	30.493.532
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	2.244.380	645.634	53.136	335.583	2.607.567
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per apertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	9.142.326	-	-	-	9.142.326
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	1.975.820	-	-	186.759	1.789.061
PBA052	Fondo rischi per interessi moratori	200.636	355.120	8.232	10.107	553.882
PBA060	Altri fondi rischi:	7.553.149	1.450.000	56.735	484.929	8.574.955
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	19.897.113	4.515.693	1.299.540	1.261.981	24.450.365
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzate	10.019.392	1.680.528	319.250	531.334	11.487.836
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	9.490.014	2.835.165	980.290	730.647	12.574.822
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	167.094	-	-	-	167.094
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	40.000	-	-	-	40.000
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	180.613	-	-	-	180.613
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	14.702.329	4.393.532	77.799	5.690.231	13.327.831
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	9.662.863	3.152.648	-	4.699.257	8.116.254
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	3.143.519	385.869	82.799	470.354	2.976.235
PBA270	Altri fondi inattivi funzioni tecniche art 113 D. Lgs. 50/2016	1.895.947	855.015	5.000	520.620	2.235.342
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	85.926.914	16.010.709	1.342.509	12.340.612	90.939.520

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

Il Fondo per rischi da cause civili accoglie tutte le passività potenziali derivanti dall' eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti relativi a cause civili promosse da terzi nei confronti dell'Azienda monitorate e analiticamente individuabili sulla base di apposito elenco analitico alimentato dal Servizio Legale.

In particolare, con riferimento ai fondi rischi, l'Azienda, nell'ambito dei cd. Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A.C.) adottati con Deliberazioni n. 21/2016 e successive modifiche ed integrazioni intervenute con Deliberazioni 459/2017 e in ultimo n. 438/2019, ha attivato specifiche procedure amministrative-contabili funzionali a determinare, periodicamente in corso d'anno e a chiusura d'esercizio, specifici report informativi che consentono di stimare l'ammontare dei rischi derivante da contenzioso a vario titolo attivato da terzi nei confronti dell'Azienda per il quale sia probabile o possibile una soccombenza.

Le procedure PAC aziendali, in coerenza con le indicazioni fornite dalla Regione in tema di Piano dei conti Regionale, suddividono i fondi rischi in "macro-aree":

- Rischi per cause civili e oneri processuali;
- Rischi per contenzioso vs personale dipendente;
- Rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) che, a decorrere dal 01.07.2014 accoglie, a seguito dell'interruzione del contratto di assicurazione la valutazione dei rischi afferenti alle richieste di risarcimento per le quali non è stato ancora attivato il contenzioso;
- Fondo rischi per franchigia assicurativa che, a decorrere dal 1.01.2019 per effetto dell'adozione del nuovo piano dei conti regionale - D.D.G. 1939 del 21.10.2019, accoglie il valore delle franchigie residue relative alle gestioni assicurative tramite sottoscrizioni di polizze di copertura, precedenti il regime di autoassicurazione attivato a livello regionale, prima allocate nell'ambito del Fondo Rischi per cause civili e oneri processuali voce SP PBA010.

Come detto, le citate procedure del PAC, individuano il debito informativo che ciascuna UU.OO. a tal fine individuata (UO Servizio Legale, UOC Affari Generali) deve rendere all'UOC Economico Finanziario per la determinazione annuale dell'ammontare di fondi rischi che l'Azienda stima di dover avere in disponibilità a fine esercizio per far fronte ai rischi di soccombenza su azioni legali e sinistri incorsi.

La procedura prevede che l'U.O.C. Economico Finanziario, sulla base dei report informativi ricevuti:

1. calcoli la disponibilità che i fondi rischi aziendali connessi a contenziosi dovrebbero rilevare per far fronte alla soccombenza stimata alla data del 31.12.2022;

2. verifichi il “valore contabile” nella contabilità aziendale dei medesimi fondi alla stessa data del 31.12.2022;
3. proceda, tramite iscrizione di specifici accantonamenti e/o storni patrimoniali all’allineamento contabile di detti fondi rilevati come al precedente punto 2) ai rispettivi valori per ciascun fondo di disponibilità ritenuta necessaria e quantificata per come rappresentato nel precedente punto 1) per ciascun fondo.

La valutazione del rischio ed il conseguente accantonamento è operata in relazione alle componenti del rischio misurate rispetto sia ad eventi potenziali sia ad eventi occorsi.

La stima del fondo comprende sia le riduzioni determinate dalla chiusura delle cause, sia le nuove cause sorte nell’esercizio.

I Report la cui competenza di censimento dei rischi e correlata valutazione di rischio è in gestione all’U.O.S. Servizio Legale, sono stati trasmessi all’U.O.C. Economico Finanziario con nota **prot. N. 6088 del 4.04.2023** cui si rinvia per l’analisi delle determinati che hanno caratterizzato la movimentazione del Fondo rischi cause legali.

I Report la cui competenza di censimento dei rischi e correlata valutazione di rischio è in gestione all’UOC Affari Generali, sono stati trasmessi all’U.O.C. Economico Finanziario con nota prot. n. 8991/AA.GG. del 22.05.2023.

Sulla base dei Report forniti l’UOC Economico Finanziario ha calcolato che al 31.12.2022:

- il fondo rischi connesso a cause civili ed oneri processuali dovesse disporre di € -30.493.532.;
- il fondo contenzioso vs personale dipendente dovesse disporre di € -2.607.567;
- il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di € 9.142.326;
- il fondo rischi per franchigia assicurativa € -1.789.061.

Per un complessivo di Fondi Rischi da contenzioso alla data del 31.12.2022 di €44.032.487.

Per il dettaglio della composizione dei suddetti fondi, con l’indicazione dell’anno di formazione del rischi, la tipologia, il valore del petitum e il valore dell’accantonamento sulla base della probabilità di soccombenza si rimanda alla sezione allegati della presente nota integrativa(All. 4.4).

Nella seguente Tabella si fornisce la sintesi tabellare dei report analitici trasmessi all’UOC Economico Finanziario suddivisi nelle tre macro are connesse ai rispetti Fondi Rischi “cause civili e oneri processuali”, “contenzioso vs personale dipendente” e “per copertura diretta dei rischi

(autoassicurazione)” ; per ogni report sono fornite le indicazioni dell’UU.OO che ne ha in carico la gestione e la correlata valutazione della stima della soccombenza alla data del 31.12.2022; sono contenute, inoltre, le informazioni relative all’ammontare dei Fondi.