

---

**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 2023**

**Rendiconto Finanziario**

**D.M. Ministero della Salute del 20.03.2013  
G.U.R.I. n. 88 del 15.04.2013  
(All. 3)**

---

**AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS CIVICO DI PALERMO**  
**ANNO 2023**  
**RENDICONTO FINANZIARIO**

Importi in €

| SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO                    |                                                                                                                                          | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>            |                                                                                                                                          |                   |                   |
| (+)                                                 | risultato di esercizio                                                                                                                   | 9.424             | 68.775            |
|                                                     | - Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari                                                                |                   |                   |
| (+)                                                 | ammortamenti fabbricati                                                                                                                  | 6.454.448         | 6.433.471         |
| (+)                                                 | ammortamenti altre immobilizzazioni materiali                                                                                            | 7.473.252         | 6.240.199         |
| (+)                                                 | ammortamenti immobilizzazioni immateriali                                                                                                | 6.832             | -                 |
|                                                     | <b>Ammortamenti</b>                                                                                                                      | <b>13.934.532</b> | <b>12.673.670</b> |
| (-)                                                 | Utilizzo finanziamenti per investimenti                                                                                                  | 12.456.584        | 11.129.881        |
| (-)                                                 | Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire                           | 1.098.551         | 1.092.697         |
|                                                     | <b>utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>                                                                                 | <b>13.555.135</b> | <b>12.222.578</b> |
| (+)                                                 | accantonamenti SUMAI                                                                                                                     | -                 | -                 |
| (-)                                                 | pagamenti SUMAI                                                                                                                          | -                 | -                 |
| (+)                                                 | accantonamenti TFR                                                                                                                       | -                 | -                 |
| (-)                                                 | pagamenti TFR                                                                                                                            | -                 | -                 |
|                                                     | <b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>                                                                                             | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| (+/-)                                               | Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie                                                                                       | -                 | -                 |
| (+)                                                 | accantonamenti a fondi svalutazioni                                                                                                      | -                 | -                 |
| (-)                                                 | utilizzo fondi svalutazioni*                                                                                                             | -                 | -                 |
|                                                     | <b>- Fondi svalutazione di attività</b>                                                                                                  | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| (+)                                                 | accantonamenti a fondi per rischi e oneri                                                                                                | 17.360.578        | 16.010.707        |
| (-)                                                 | utilizzo fondi per rischi e oneri                                                                                                        | 21.311.260        | 10.998.100        |
|                                                     | <b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>                                                                                                | <b>3.950.682</b>  | <b>5.012.607</b>  |
| <b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b> |                                                                                                                                          |                   |                   |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali | -                 | -                 |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti verso comune                                                                                                 | -                 | 8.758             |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche                                                                            | 95.559            | 3.673.947         |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti verso arpa                                                                                                   | -                 | 504               |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti verso fornitori                                                                                              | 12.453.964        | 728.470           |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti tributari                                                                                                    | 7.705.215         | 631.680           |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti verso istituti di previdenza                                                                                 | 8.120.000         | 514.918           |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione altri debiti                                                                                                        | 1.500.486         | 1.426.380         |
| (+)/(-)                                             | aumento/ diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)                                                      | 29.875.224        | 4.130.889         |
| (+)/(-)                                             | 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 vincolate                                                                     | -                 | -                 |
| (+)/(-)                                             | 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 - vincolate 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 extrafondi                                                     | -                 | -                 |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento crediti parte corrente v/ Regione                                                                                   | 24.089.832        | 14.666.726        |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento crediti parte corrente v/ Comune                                                                                    | 6.030             | -                 |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento crediti parte corrente v/ Asl-Ao                                                                                    | 582.429           | 6.120.701         |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento crediti parte corrente v/ ARPA                                                                                      | -                 | -                 |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento crediti parte corrente v/ Erario                                                                                    | 33.309            | 529.339           |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento crediti parte corrente v/ Altri                                                                                     | 383.225           | 172               |
| (+)/(-)                                             | <b>diminuzione/ aumento di crediti</b>                                                                                                   | <b>24.249.697</b> | <b>9.075.192</b>  |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento del magazzino                                                                                                       | 1.867.636         | 593.445           |
| (+)/(-)                                             | diminuzione/ aumento di acconti a fornitori per magazzino                                                                                | -                 | -                 |
| (+)/(-)                                             | <b>diminuzione/ aumento rimanenze</b>                                                                                                    | <b>1.867.636</b>  | <b>593.445</b>    |
| (+)/(-)                                             | <b>diminuzione/ aumento ratei e risconti attivi</b>                                                                                      | <b>1.750</b>      | <b>58</b>         |
|                                                     | <b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>                                                                                      | <b>194.280</b>    | <b>8.251.573</b>  |



**AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS CIVICO DI PALERMO**  
**ANNO 2023**  
**RENDICONTO FINANZIARIO**

Importi in €

| <b>ATTIVITA DI INVESTIMENTO</b>                                                                 |                                                                                                      |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (-)                                                                                             | 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                                                       | 571.436           |                   |
| (-)                                                                                             | Acquisto altre immobilizzazioni immateriali                                                          | -                 |                   |
| <b>(-)</b>                                                                                      | <b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>                                                         | <b>571.436</b>    | <b>-</b>          |
| (+)                                                                                             | Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi                                   |                   |                   |
| (+)                                                                                             | Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi                                          |                   |                   |
| (+)                                                                                             | 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                                   |                   |                   |
| <b>(+)</b>                                                                                      | <b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>                                  | <b>-</b>          |                   |
| (-)                                                                                             | Acquisto terreni                                                                                     | -                 |                   |
| (-)                                                                                             | Acquisto fabbricati + <u>manutenzioni incrementative</u>                                             | 699.238           | 3.433.751         |
| (-)                                                                                             | Acquisto impianti e macchinari                                                                       | 547.587           | 5.913.144         |
| (-)                                                                                             | Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche                                                       | 6.973.885         | 3.391.529         |
| (-)                                                                                             | Acquisto mobili e arredi                                                                             | 188.507           | 166.422           |
| (-)                                                                                             | Acquisto automezzi                                                                                   | -                 | -                 |
| (-)                                                                                             | Acquisto altri beni materiali                                                                        | 54.595            | 85.505            |
| (-)                                                                                             | <b>Acquisto di immobilizzazioni in corso</b>                                                         | <b>3.217.658</b>  | <b>1.518.329</b>  |
| <b>(-)</b>                                                                                      | <b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>                                                           | <b>11.681.470</b> | <b>11.472.022</b> |
| (+)                                                                                             | 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                                | 3.150             |                   |
| (+)                                                                                             | Valore netto contabile mobili e arredi dismessi                                                      | 1.006             |                   |
| (+)                                                                                             | Valore netto contabile automezzi dismessi                                                            |                   |                   |
| (+)                                                                                             | Valore netto contabile altri beni materiali dismessi                                                 |                   |                   |
| <b>(+)</b>                                                                                      | <b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>                                    | <b>2.143</b>      |                   |
| (-)                                                                                             | Acquisto crediti finanziari                                                                          | -                 |                   |
| (-)                                                                                             | Acquisto titoli                                                                                      | -                 |                   |
| <b>(-)</b>                                                                                      | <b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>                                                         | <b>-</b>          |                   |
| (+)                                                                                             | Valore netto contabile crediti finanziari dismessi                                                   | -                 |                   |
| (+)                                                                                             | Valore netto contabile titoli dismessi                                                               | -                 |                   |
| <b>(+)</b>                                                                                      | <b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>                                  | <b>-</b>          |                   |
| <b>(+/-)</b>                                                                                    | <b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>                                    | <b>1.291.532</b>  |                   |
| <b>B - Totale attività di investimento</b>                                                      |                                                                                                      | <b>10.959.231</b> | <b>11.472.022</b> |
| <b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>                                                                |                                                                                                      |                   |                   |
| (+)/(-)                                                                                         | diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)                                | 1.448.565         |                   |
| (+)/(-)                                                                                         | diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)                              | 6.094.578         | 12.313.049        |
| (+)/(-)                                                                                         | diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)                                  | -                 |                   |
| (+)/(-)                                                                                         | diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripianto perdite)                                            | -                 |                   |
| (+)/(-)                                                                                         | diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)                              | -                 |                   |
| <b>(+)/(-)</b>                                                                                  | <b>Diminuzione/aumento crediti per versamenti a Patrimonio Netto</b>                                 | <b>7.543.143</b>  | <b>12.313.049</b> |
| <b>(+)/(-)</b>                                                                                  | <b>Aumento/ diminuzione fondo di dotazione</b>                                                       | <b>-</b>          |                   |
| (+)                                                                                             | aumento contributi in c/capitale da regione e da altri                                               | 9.874.600         | 10.125.384        |
| (+)/(-)                                                                                         | altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*                                                       | 5.849.442         | 11.702.473        |
| <b>(+)/(-)</b>                                                                                  | <b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>                                       | <b>15.724.042</b> | <b>21.827.857</b> |
| <b>(+)/(-)</b>                                                                                  | <b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>                                  |                   |                   |
| (+)                                                                                             | assunzione nuovi mutui*                                                                              |                   |                   |
| (-)                                                                                             | mutui quota capitale rimborsata                                                                      |                   |                   |
| <b>C - Totale attività di finanziamento</b>                                                     |                                                                                                      | <b>8.180.899</b>  | <b>9.514.808</b>  |
| <b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>                                                      |                                                                                                      | <b>2.584.052</b>  | <b>10.208.787</b> |
| <b>Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)</b>         |                                                                                                      | <b>2.584.052</b>  | <b>10.208.788</b> |
| <b>Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di</b> |                                                                                                      | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

Il Dirigente U.O.S. Contabilità  
Dott. Antonello Porcaro

Il Dirigente dell' U.O.G. Economico-Finanziario  
Dott.ssa Rosanna Di Igesco

Il Direttore Generale  
Dott. Walter Messina