
REGIONE SICILIANA



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda Ospedaliera Nazionale ad Alta Specializzazione

**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**

Nota Integrativa

**D.M. Ministero della Salute del 20.03.2013
G.U.R.I. n. 88 del 15.04.2013
(All. n. 4)**

Sommario Nota Integrativa

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio.....	1
2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio.....	3
3. Dati relativi al personale.....	7
4. Immobilizzazioni materiali e immateriali.....	11
5. Immobilizzazioni finanziarie.....	23
6. Rimanenze.....	27
7. Crediti.....	30
8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	48
9. Disponibilità liquide.....	50
10. Ratei e risconti attivi.....	52
11. Patrimonio netto.....	53
12. Fondo per rischi ed oneri.....	61
13. Trattamento di fine rapporto.....	80
14. Debiti.....	81
15. Ratei e risconti passivi.....	95
16. Conti d'ordine.....	96
17. Contributi in conto esercizio.....	97
18. Proventi e ricavi.....	103
19. Acquisti di beni.....	116
20. Acquisti di servizi.....	118
21. Costi del Personale.....	125
22. Oneri Diversi di gestione.....	131
23. Accantonamenti.....	132
24. Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	136
25. Proventi ed Oneri straordinari.....	136

1	Introduction
2	Chapter I
3	Chapter II
4	Chapter III
5	Chapter IV
6	Chapter V
7	Chapter VI
8	Chapter VII
9	Chapter VIII
10	Chapter IX
11	Chapter X
12	Chapter XI
13	Chapter XII
14	Chapter XIII
15	Chapter XIV
16	Chapter XV
17	Chapter XVI
18	Chapter XVII
19	Chapter XVIII
20	Chapter XIX
21	Chapter XX
22	Chapter XXI
23	Chapter XXII
24	Chapter XXIII
25	Chapter XXIV
26	Chapter XXV
27	Chapter XXVI
28	Chapter XXVII
29	Chapter XXVIII
30	Chapter XXIX
31	Chapter XXX
32	Chapter XXXI
33	Chapter XXXII
34	Chapter XXXIII
35	Chapter XXXIV
36	Chapter XXXV
37	Chapter XXXVI
38	Chapter XXXVII
39	Chapter XXXVIII
40	Chapter XXXIX
41	Chapter XL
42	Chapter XLI
43	Chapter XLII
44	Chapter XLIII
45	Chapter XLIV
46	Chapter XLV
47	Chapter XLVI
48	Chapter XLVII
49	Chapter XLVIII
50	Chapter XLIX
51	Chapter L
52	Chapter LI
53	Chapter LII
54	Chapter LIII
55	Chapter LIV
56	Chapter LV
57	Chapter LVI
58	Chapter LVII
59	Chapter LVIII
60	Chapter LIX
61	Chapter LX
62	Chapter LXI
63	Chapter LXII
64	Chapter LXIII
65	Chapter LXIV
66	Chapter LXV
67	Chapter LXVI
68	Chapter LXVII
69	Chapter LXVIII
70	Chapter LXIX
71	Chapter LXX
72	Chapter LXXI
73	Chapter LXXII
74	Chapter LXXIII
75	Chapter LXXIV
76	Chapter LXXV
77	Chapter LXXVI
78	Chapter LXXVII
79	Chapter LXXVIII
80	Chapter LXXIX
81	Chapter LXXX
82	Chapter LXXXI
83	Chapter LXXXII
84	Chapter LXXXIII
85	Chapter LXXXIV
86	Chapter LXXXV
87	Chapter LXXXVI
88	Chapter LXXXVII
89	Chapter LXXXVIII
90	Chapter LXXXIX
91	Chapter LXXXX
92	Chapter LXXXXI
93	Chapter LXXXXII
94	Chapter LXXXXIII
95	Chapter LXXXXIV
96	Chapter LXXXXV
97	Chapter LXXXXVI
98	Chapter LXXXXVII
99	Chapter LXXXXVIII
100	Chapter LXXXXIX
101	Chapter LXXXXX
102	Chapter LXXXXXI
103	Chapter LXXXXXII
104	Chapter LXXXXXIII
105	Chapter LXXXXXIV
106	Chapter LXXXXXV
107	Chapter LXXXXXVI
108	Chapter LXXXXXVII
109	Chapter LXXXXXVIII
110	Chapter LXXXXXIX
111	Chapter LXXXXXX
112	Chapter LXXXXXXI
113	Chapter LXXXXXXII
114	Chapter LXXXXXXIII
115	Chapter LXXXXXXIV
116	Chapter LXXXXXXV
117	Chapter LXXXXXXVI
118	Chapter LXXXXXXVII
119	Chapter LXXXXXXVIII
120	Chapter LXXXXXXIX
121	Chapter LXXXXXXX
122	Chapter LXXXXXXXI
123	Chapter LXXXXXXXII
124	Chapter LXXXXXXXIII
125	Chapter LXXXXXXXIV
126	Chapter LXXXXXXXV
127	Chapter LXXXXXXXVI
128	Chapter LXXXXXXXVII
129	Chapter LXXXXXXXVIII
130	Chapter LXXXXXXXIX
131	Chapter LXXXXXXX
132	Chapter LXXXXXXXI
133	Chapter LXXXXXXXII
134	Chapter LXXXXXXXIII
135	Chapter LXXXXXXXIV
136	Chapter LXXXXXXXV
137	Chapter LXXXXXXXVI
138	Chapter LXXXXXXXVII
139	Chapter LXXXXXXXVIII
140	Chapter LXXXXXXXIX
141	Chapter LXXXXXXX
142	Chapter LXXXXXXXI
143	Chapter LXXXXXXXII
144	Chapter LXXXXXXXIII
145	Chapter LXXXXXXXIV
146	Chapter LXXXXXXXV
147	Chapter LXXXXXXXVI
148	Chapter LXXXXXXXVII
149	Chapter LXXXXXXXVIII
150	Chapter LXXXXXXXIX
151	Chapter LXXXXXXX
152	Chapter LXXXXXXXI
153	Chapter LXXXXXXXII
154	Chapter LXXXXXXXIII
155	Chapter LXXXXXXXIV
156	Chapter LXXXXXXXV
157	Chapter LXXXXXXXVI
158	Chapter LXXXXXXXVII
159	Chapter LXXXXXXXVIII
160	Chapter LXXXXXXXIX
161	Chapter LXXXXXXX
162	Chapter LXXXXXXXI
163	Chapter LXXXXXXXII
164	Chapter LXXXXXXXIII
165	Chapter LXXXXXXXIV
166	Chapter LXXXXXXXV
167	Chapter LXXXXXXXVI
168	Chapter LXXXXXXXVII
169	Chapter LXXXXXXXVIII
170	Chapter LXXXXXXXIX
171	Chapter LXXXXXXX
172	Chapter LXXXXXXXI
173	Chapter LXXXXXXXII
174	Chapter LXXXXXXXIII
175	Chapter LXXXXXXXIV
176	Chapter LXXXXXXXV
177	Chapter LXXXXXXXVI
178	Chapter LXXXXXXXVII
179	Chapter LXXXXXXXVIII
180	Chapter LXXXXXXXIX
181	Chapter LXXXXXXX
182	Chapter LXXXXXXXI
183	Chapter LXXXXXXXII
184	Chapter LXXXXXXXIII
185	Chapter LXXXXXXXIV
186	Chapter LXXXXXXXV
187	Chapter LXXXXXXXVI
188	Chapter LXXXXXXXVII
189	Chapter LXXXXXXXVIII
190	Chapter LXXXXXXXIX
191	Chapter LXXXXXXX
192	Chapter LXXXXXXXI
193	Chapter LXXXXXXXII
194	Chapter LXXXXXXXIII
195	Chapter LXXXXXXXIV
196	Chapter LXXXXXXXV
197	Chapter LXXXXXXXVI
198	Chapter LXXXXXXXVII
199	Chapter LXXXXXXXVIII
200	Chapter LXXXXXXXIX

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 2023 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 2023 delle Aziende Sanitarie Pubbliche regionali***, a cura del Dipartimento per la Pianificazione strategica SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario" con il prot. n. . 26264 del 31.05.2024 ed integrata con successiva nota prot. 27630 del 11/06/2024 (Tabella A di produzione sanitaria).

A seguito delle modifiche apportate ai modelli di rendicontazione ministeriale CE ed SP dal D.M. 24.05.2019 e recepite dalla Regione 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: 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 nel rispetto dei 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	<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 degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.</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.</p> <p>L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.</p> <p>Nel 2023 non si sono sostenuti costi per i quali è richiesto il consenso del collegio sindacale.</p>

Immobilizzazioni materiali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espresse 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.</p> <p>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>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 codice 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</i></p>

	<p><i>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	<p>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.</p>
Crediti	<p>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.</p>
Disponibilità liquide	<p>Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.</p>
Ratei e risconti	<p>Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.</p> <p><u>La casistica applicativa conseguente al D.Lgs. 118/2011 esclude la possibilità per le Aziende sanitarie di operare Risconti di quote di contributi assegnati dalla Regione.</u></p>
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>I 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</p>

	D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
TFR	Rappresenta l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Si rileva che, in base alla vigente normativa, le somme relative al TFR sono versate mensilmente all'Inps ex Gestione INPDAP e, all'atto della cessazione del servizio del lavoratore, vengono liquidate direttamente dall'Ente previdenziale.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	<u>Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti (fatta eccezione per le poste connesse a Contributi da Regione/Stato)</u>
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2023							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
		T1			T12	T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2022	di cui Personale Part Time al 31/12/2022	Personale al 31/12/2023	di cui Personale Part Time al 31/12/2023	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	2.326	18	2.419	34	20.860	62.707.457	23.812.944
Dirigenza	705	1	771	18	7.566	34.645.215	19.105.116
- Medico - veterinaria	656	1	719	18	7.034	32281869	18.290.723
- Sanitaria	49		52		532	2363346	814.393
Comparto	1.621	17	1.648	16	13.294	28.062.242	4.707.828
- Categoria Ds	10		6		72	189932	32.647
- Categoria D	1.606	17	1.637	16	13.162	27713358	4.651.784
- Categoria C	5		5		60	158952	23.397
- Categoria Bs		-					
RUOLO PROFESSIONAL	10	-	10	-	82	295.863	167.706
Dirigenza	7	-	7	-	65	260.106	167.536
Livello dirigenziale	7		7		65	260106	167.536
Comparto	3	-	3	-	17	35.757	170
- Categoria D	3		3		17	35757	170
RUOLO TECNICO	254	1	318	1	3.175	5.841.768	1.010.707
Dirigenza	2	-	2	-	24	89.266	48.730
Livello dirigenziale	2		2		24	89266	48.730
Comparto	252	1	316	1	3.151	5.752.502	961.977
- Categoria Ds							
- Categoria D	13	1	13	1	60	126203	5.344
- Categoria C	5		5		36	72339	13.817
- Categoria Bs	191		268		2.721	4975358	859.749
- Categoria B	25		15		147	256605	49.960
- Categoria A	18		15		187	321997	33.107
RUOLO AMMINISTRATI	135	5	144	4	1.508	3.059.159	535.501
Dirigenza	10	-	9	-	84	337.988	257.039
Livello dirigenziale	10		9		84	337988	257.039
Comparto	125	5	135	4	1.424	2.721.171	278.462
- Categoria Ds	5		5		60	126190	25.875
- Categoria D	33	1	29		349	735048	105.963
- Categoria C	30	1	28	1	346	697953	33.433
- Categoria Bs	6		10		120	208821	65.287
- Categoria B	34	3	48	3	361	628170	22.643
- Categoria A	17		15		188	324989	25.261

(*) 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 31.12.2023

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)

Tipologia di personale	T1A	T1C		T1C
	Personale in comando al 31/12/2022 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2022 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2023 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2023 da altri enti
RUOLO SANITARIO	5	8	5	8
Dirigenza	3	6	2	4
- Medico - veterinaria	2	6	2	4
- Sanitaria	1			
Comparto	2	2	3	4
- Categoria Ds				
- Categoria D	2	2	3	4
- Categoria C				
- Categoria Bs	-	-		
RUOLO PROFESSIONALE	-	1		1
Dirigenza	-	1		1
Livello dirigenziale	-	1		1
Comparto	-	-		-
- Categoria D	-	-		
RUOLO TECNICO	-	1	1	4
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto			1	4
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				1
- Categoria Bs		1		3
- Categoria B			1	
- Categoria A	-	-		
RUOLO AMMINISTRATIVO	1	-		
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 31/12/2022	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2022	Personale al 31/12/2023	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2023
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 2022	uomini - anno anno 2023
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 2022	uomini - anno anno 2023
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONALISTICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2022	uomini - anno anno 2023
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico - veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONALISTICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	22	3

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per)		
Tipologia di personale	uomini - anno anno 2022	uomini - anno anno 2023
MEDICINA DI BASE	-	-
MMG	-	-
PLS	-	-
Continuità assistenziale	-	-
Altro	3	3

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI 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	
AAA010	Costi d'impianto e di am- liamento di cui, <i>soggetti a sterilizzazione</i> .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo di cui, <i>soggetti a sterilizzazione</i> .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA070	Dritti di brevetto e dritti di utilizzazione delle opere d'ingegno di cui, <i>soggetti a sterilizzazione</i> .	434.714	-	-	434.714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	9.600	-	-	-	-	571.436	-	-	-	-	-	581.036
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali di cui, <i>soggette a sterilizzazione</i>	205.079	-	-	205.079	-	-	34.160	-	34.160	-	-	-	-	6.832	27.328
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	128.639	-	-	128.639	-	-	34.160	-	34.160	-	-	-	-	6.832	27.328
AAA160	di cui, <i>soggette a sterilizzazione</i> Migliorie su beni di terzi	205.079	-	-	205.079	-	-	34.160	-	34.160	-	-	-	-	6.832	27.328
AAA180	di cui, <i>soggette a sterilizzazione</i> Pubblicità	128.639	-	-	128.639	-	-	34.160	-	34.160	-	-	-	-	6.832	27.328
	di cui, <i>soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	639.793	-	-	639.793	-	-	43.760	-	571.436	-	-	-	-	6.832	608.364
	di cui, <i>soggette a sterilizzazione</i>	563.353	-	-	563.353	-	-	34.160	-	-	-	-	-	-	6.832	27.328

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

DESCRIZIONE	VALORE STORICO A L. 31.12.2023	FONDO AMM AL 31.12.2023	VALORE CONTABILE NETTO
COMPLESSO BIBLIOGRAFICO E BENI RELIGIOSI	53.439	26.383	27.056
MONITOR	34.788	27.709	7.079
PC	267.999	174.630	93.369
STAMPANTI	61.622	38.824	22.799
Tablet	69.190	51.966	17.223
TV	1.543	1.109	433
APPARECCHIATURE INFORMATICHE	13.286.423	13.105.975	180.448
HARDWARE	27.147	15.934	11.213
IMPIANTI TELEFONICI	344.866	310.379	34.487
SISTEMI AUDIO	5.993	3.216	2.776
SWITCH	10.034	8.011	2.023
TOTALE COMPLESSIVO	14.163.043	13.764.137	398.906

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazio ni	Valore finale
Padiglione CEMI in corso di costruzione	Regionale	10.565.493	761.280	-	11.326.773
Ospedale Oncologico in corso di costruzione	Regionale	123.362	-	-	123.362
PADIGL. MATERNITA'- FIN. ASS.SALUTE ART.20 L.67/88 - DDG490 18_4_2003	Regionale	33.468	-	-	33.468
TELENEURES (P.O. PSN 2013 L.P. 1.6)	Regionale	1.142.375	613.518	1.755.893	-
IMPLEMENTAZIONE RM PO PSN 2014 L.P.5.21	Regionale	-	-	-	-
SISTEMA INFORMATICO OSPEDALIERO	Regionale	9.600	-	9.600	-
Tomoterapia P.O. M. Ascoli Pad. 17 e lavori di adeguamento (Fonte 45 - D.A. n. 368-2020)	Regionale	-	1.781.670	-	1.781.670
Lavori realizzazione Centro di riferimento Rete Endometriosi Sicilia Pad. 3 Civico - PO PSN 2021 Linea 4 - Fonte 46	Regionale	-	61.191	-	61.191
CESPITI DA COLLAUDARE	Regionale	564.393	-	540.496	23.897
TOTALE		12.438.691	3.217.658	2.305.989	13.350.360

Tab. 7. - Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Il valore netto contabile delle **immobilizzazioni immateriali** ammonta al 31.12.2023 a € **608.364** ed è relativo ad incrementi registrati nell'esercizio, di cui € 571.436 ascrivibili alla rilevazione della fattura di acconto per la fornitura del nuovo sistema informativo ospedaliero integrato e dei servizi di installazione, migrazione dati, formazione (progetto SIO), da parte della software house giusta delibera autorizzativa n. 1538 del 13/10/2023 a valere sui fondi ex art. 71, Legge 448/1998 di cui al D.D.G. n. 1595/2014 dell'Assessorato della Salute della Regione Sicilia.

Il valore netto contabile delle **immobilizzazioni materiali** ammonta al 31.12.2023 a € **146.586.556** in riduzione rispetto al precedente esercizio per € 2.292.133 (148.878.689 al 31.12.2022). Lo scostamento è imputabile principalmente alla differenza tra l'incremento determinato dal valore delle nuove acquisizioni dell'esercizio per totali € **11.681.470** e il decremento relativo agli ammortamenti dell'esercizio pari ad € **13.927.700**.

Le **immobilizzazioni materiali in corso** presentano un saldo al 31.12.2023 di € **13.350.360** (€ 12.438.691 al 31.12.2022). La variazione netta subita da tale aggregato di bilancio tra il 2022 e il 2023 pari ad € 911.669 è ascrivibile ai seguenti accadimenti aziendali:

- incrementi per capitalizzazioni per € **3.217.658** relativi a beni non entrati in funzione nell'esercizio e/o ad acconti a fornitori, tra cui la fattura di acconto di € 1.781.670 per la fornitura e l'installazione chiavi in mano di un sistema Tomoterapia presso il P.O. M. Ascoli Pad. 17 giusta delibera n. 1046 del 04.08.2023 e delibera n. 277 del 21.03.2024, a valere su una specifica fonte di finanziamento assegnata con D.D.G. n. 1032/2021, giusta delibera 219 del 17.02.2022;

- decrementi per giroconti ad immobilizzazioni di beni entrati in funzione nell'esercizio per € **2.305.989**, tra cui la rilevazione dell'infrastruttura di rete connessa al "Progetto Teleneures - PSN 2013 L.P.1.6" per avvenuto collaudo avvenuto al 31.12.2023 per € 1.755.893 giusta nota U.O.C. Staff n. 6587 del 22.03.2024.

Tutti gli investimenti contabilizzati sono ricompresi negli atti di programmazione aziendale assunti con atti formali suddivisi sia per aree funzionali aziendali sia per fonte di finanziamento. In relazione a tale programmazione, nell'ambito dell'attività di redazione del bilancio d'esercizio con nota prot. 21207 del 21.12.2023 è stato richiesto alle U.O. aziendali l'aggiornamento delle procedure di investimento avviate, al fine di verificare la corretta inventariazione dei cespiti nonché la rilevazione dei costi effettivamente sostenuti al 31.12.2023, riscontrate con note prot. 1131/2024 UOC Tecnico, prot. 1115/2024 UOC Provveditorato, prot. 1716/2024 UOS ICT.

Al fine di raggiungere l'obiettivo della certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie, così come previsto Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) per gli Enti del S.S.N ai sensi dell'art. 3 del D.M. Salute del 17 settembre 2012 e adottati con Delibera n. 211 del 12 febbraio 2016, ed in particolare con riferimento all'obiettivo D2) dei suddetti PAC, l'Azienda, ha avviato nel corso del 2022 una **ricognizione straordinaria del patrimonio aziendale** per attuare una revisione complessiva dei beni mobili e immobili finalizzata:

- a definire giuridicamente, attraverso l'accertamento e la ricostruzione documentale del titolo di proprietà, il patrimonio mobiliare e immobiliare di proprietà dell'Azienda;
- procedere all'allineamento dei valori nella contabilità aziendale con i dati emersi dall'inventariazione fisica dei beni mobili e immobili, nonché aggiornare ed integrare le informazioni disponibili in merito all'attuale allocazione dei cespiti secondo la matrice che individua presidio-padiglione-piano-UOC-stanza.

Tale attività di inventariazione straordinaria del patrimonio aziendale è stata esternalizzata alla società di consulenza e revisione contabile EY SpA mediante contratto di servizio stipulato in data 6 aprile 2022 e si è articolata in due fasi di cui si rappresenta di seguito lo stato avanzamento dei lavori:

- *inventariazione beni mobili*: l'attività di rilevazione ed etichettatura sul campo presso i Reparti del P.O. Di Cristina e del P.O. Civico dei beni mobili è stata avviata in data 14 novembre 2022 e si è conclusa il 10 luglio 2023; è stata completata la formalizzazione di n. 104 verbali dei sopralluoghi effettuati dalla ditta aggiudicataria presso le Unità Organizzative; con Deliberazione n. 1145 del 14/07/2023 è stato aggiornato l'elenco nominativo dei Consegatari e dei relativi delegati, già individuati con Deliberazione n. 1356/2022 in relazione a ciascuna struttura aziendale amministrativa e sanitaria per ogni adempimento e assunzione di responsabilità prevista dal Regolamento aziendale di inventariazione e gestione del libro cespiti adottato con Deliberazione n. 795 del 9/06/2022.

- inventariazione beni immobili: è stato proposto dalla ditta aggiudicataria un cronoprogramma per l'esecuzione dei sopralluoghi presso le unità immobiliari del patrimonio disponibile (fabbricati e terreni) e di quello indisponibile (Presidi Ospedalieri); tali attività sono state avviate nel corso dell'anno 2023 e sono in atto in corso. Con la programmazione proposta la ditta si prefigge di completare la ricognizione di tutti i cespiti immobiliari entro il 31.10.2024. Tale attività ricognitiva risulta particolarmente complessa e gravosa sia per la diffusa localizzazione territoriale degli immobili, sia sotto il profilo organizzativo dei sopralluoghi per la carenza di mezzi e risorse aziendali da dedicare a tale attività in affiancamento alla ditta aggiudicataria.
- Riconciliazione contabile: nei dati di bilancio al 31.12.2023 è stata data piena attuazione e rappresentazione dell'attività di riconciliazione contabile derivante dall'inventariazione straordinaria dei beni mobili, a seguito della quale si è verificata la correttezza e la completezza delle informazioni contabili e gestionali risultanti dal libro cespiti e dalla contabilità generale con i dati rilevati in sede di inventariazione fisica sul campo. Contestualmente a tale attività la software house ha reso disponibile l'aggiornamento dell'applicativo per la gestione informatica del Libro Cespiti al fine di garantire l'importazione dei dati raccolti dalla ditta aggiudicatrice in sede di inventariazione straordinaria dei singoli cespiti. Analoga attività di riconciliazione contabile per i beni immobili sarà eseguita dalla ditta aggiudicataria in seguito al completamento della fase di rilevazione immobiliare prevista dal capitolato per fabbricati e terreni di proprietà aziendale e comunque entro la predisposizione del Bilancio d'esercizio 2024.

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. In conformità a quanto richiesto dai Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) ed in particolare con riferimento all'obiettivo D5) si è provveduto ad associare ad ogni singolo cespiti la fonte correlata di finanziamento a sua volta ancorata in maniera univoca ad una specifica voce di patrimonio netto.

Le singole fonti sono state costruite sulla base delle singole linee di finanziamento assegnate all'Azienda 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".

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.

Di seguito il dettaglio dei cespiti acquistati per linea di finanziamento:

COD SP	Codice finanziamento	Descrizione finanziamento	IMP FINANZIATO ANTE 2023	IMP FINANZIATO 2023	STORNO IMP FINANZ. PER DIMISSIONI 2023	IMP FINANZIATO TOTALE	TOT STERIL. AL 1.1.2023	QUOTA STERILIZZAZIONE ANNO 2023	STORNO STERILIZZAZIONE PER DIMISSIONI 2023	TOT STERILIZZAZIONE AL 31.12.2023	YNC STERILIZZATI AL 31.12.2023
PAW01	4	FABBRICAZIONE DI SPICCIOLI DA STERILIZZARE	3.848.603	-	-	3.848.603	2.488.268	115,461	-	2.488.268	1.264.065
PAW02	5	FABBRICAZIONE DI SPICCIOLI DA STERILIZZARE	69.951.505	-	-	69.951.505	47.217.266	2.098,545	-	47.217.266	20.635.694
PAW03	40	D.A. 54/2022 - implem. affisar tecnologiche x riduz tempi di attesa - 2022	28.410	28.094	-	56.504	5.082	11,301	-	16.983	39.522
PAW04	96	Grandi Apparecchiature	51.660	1.025.267	-	1.076.927	10.332	215,985	-	225.717	851.209
PAW05	1	CHIRURGIA GENITALE D.A.	9.257.303	-	-	9.257.303	4.626.819	273,182	-	4.626.819	4.357.302
PAW06	2	BANCA DEL SANGUE D.A.	1.704.249	-	-	1.704.249	692.437	50,623	-	743.259	960.990
PAW07	3	DI CRISTINA DDG 7/11/2005	22.530.898	-	-	22.530.898	5.657.183	675,627	-	6.332.810	16.188.088
PAW08	4	ISMETI	47.684.872	-	-	47.684.872	38.516.773	605,563	-	39.152.336	8.532.536
PAW09	7	LAVORI CHIRURGIA GEN. II STRALCIO DDG 370/2014	5.354.278	-	-	5.354.278	1.767.552	160,628	-	1.926.180	3.426.097
PAW10	8	Interv. Chirurg. Speciali D.M. del 15/03/06	3.351.429	-	-	3.351.429	1.126.782	100,541	-	1.227.322	1.224.107
PAW11	9	MATERIALE DDG 490 DEL 18/04/2003	3.566.801	-	-	3.566.801	1.668.700	104,102	-	1.779.801	1.794.083
PAW12	10	MEDEICINA	2.877.255	783	-	2.878.038	1.042.793	86,474	-	1.129.267	1.748.771
PAW13	11	ONCOLOGICO D. M. DEL 11/04/2006	21.533.520	-	-	21.533.520	5.947.866	602,867	-	6.550.753	14.982.767
PAW14	12	PSICHIATRIA DDG 604/2009 DEL 01/04/2009	564.974	-	-	564.974	196.393	16,949	-	213.342	351.632
PAW15	15	FONDI PO-FERS 2007-2013	8.652.339	-	-	8.652.339	8.634.475	864	-	8.634.339	18.000
PAW16	16	D.A. 34/259 DEL 24/05/2001 (POR SICILIA 2000-2006)	1.061.445	-	-	1.061.445	1.061.445	-	-	1.061.445	-
PAW17	17	ART. 71 LEGGE 448/98 DDG 3735 01/07/2004	4.080.911	-	-	4.080.911	4.080.911	-	-	4.080.911	0
PAW18	18	DM DEL 26/03/2003 ART. 20 L. 67/98	1.672.830	-	-	1.672.830	1.672.830	-	-	1.672.830	0
PAW19	20	GLI SPITI RESIDUALI FINANZIATI PRESIDENTI IN SCI	33.949.685	-	-	33.949.685	25.977.785	475,767	-	26.453.552	7.496.132
PAW20	21	ADDEBITAMENTO SISTEMA INFORMATIVO DDG 1595/2014	1.982.098	-	-	1.982.098	1.759.960	115,346	-	1.875.305	106.793
PAW21	24	CRREDITI PER FINANZIAMENTI DA REGIONE/CONTO CAPITALE - PROXIMO SOCCORSO	3.719.482	-	-	3.719.482	604.516	112,923	-	717.039	3.002.443
PAW22	26	CONTRACCANTALE REGIONE LINEA 26 CUR. NUB. 112	2.804.944	-	-	2.804.944	1.247.091	354,387	-	1.601.478	1.203.466
PAW23	27	RIALIZZO C.O. RADIOLOGIA DDG 16 DDG 1597/14	2.258.891	-	-	2.258.891	1.009.161	288,605	-	1.297.766	961.125
PAW24	42	Preleggio multiplo D. Gabana (foto per il sud)	2.948.405	-	-	2.948.405	88.452	176,904	-	2.771.304	2.771.304
PAW25	19	PSN 2013	599.634	-	-	599.634	436.392	48,120	-	484.513	115.122
PAW26	22	PSN 2012	87.549	-	-	87.549	26.571	4,706	-	31.277	56.272
PAW27	23	PSN 2011	61.808	-	-	61.808	49.730	8,052	-	57.782	4.026
PAW28	25	PSN 2014	1.161.578	24.150	-	1.185.728	679.262	224,572	-	900.834	284.894
PAW29	28	GLI SPITI FINANZ. PSN 2014 LINEA 28	1.081.043	-	-	1.081.043	1.485.941	32,431	-	1.783.372	1.022.671
PAW30	30	INVESTI RESIDUI 2016-2017-2019 - PROVVEDITORATO	2.939.055	229.443	-	3.168.498	1.307.972	593,438	-	1.901.250	1.266.778
PAW31	31	INVESTI RESIDUI 2016-2017-2019 - TECNICO	441.022	-	-	441.022	42.514	18,415	-	60.029	380.993
PAW32	32	RETI SFT 2018	16.415	-	-	16.415	3.283	3,283	-	6.566	9.849
PAW33	34	PSN 2010	31.192	-	-	31.192	3.275	9,56	-	4.211	26.981
PAW34	35	PSN 2016 - LINEA 35	3.380.749	3.549	-	3.384.298	1.365.291	674,360	-	2.039.615	1.344.677
PAW35	36	UNASMA 2017	14.628	-	-	14.628	10.259	2,926	-	13.165	1.463
PAW36	37	Finanziamenti D.A. 658/2020 "la tecnologia sanitaria operativa come strumento di integrazione ospedale-territorio"	4.874.324	1.323.918	-	6.198.242	1.583.105	1.239,670	-	2.822.775	3.375.667
PAW37	38	Finanziamento PSN - 2015	2.177	-	-	2.177	871	4,5	-	1.306	871
PAW38	39	Finanziamento PSN - 2018	43.667	243.695	-	287.363	17.467	51,979	-	69.416	217.917
PAW39	44	PSN 2017	137.139	3.261.824	-	3.398.963	18.999	671,364	-	690.363	2.708.599
PAW40	52	Finanziamenti per investimenti da retifica contributi in conto esercizio - da Regione - Linea 52 - Progetto Telecamere - Fondo P.O. PSN 2013 L.141.6	-	1.330.967	-	1.330.967	-	166,371	-	166.371	1.164.596
PAW41	53	Linea 53 - Finanziamento PSN - 2019	-	24.156	-	24.156	-	4,831	-	4.831	19.325
PAW42	AV1_12	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2012	6.265.591	-	-	6.265.591	3.607.312	113,278	-	3.720.590	2.545.001
PAW43	AV1_13	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2013	3.719.609	-	-	3.719.609	2.565.951	48,192	-	2.614.143	1.105.467
PAW44	AV1_14	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2014	2.575.394	-	-	2.575.394	1.602.570	37,462	-	1.700.032	875.362
PAW45	AV1_15	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2015	6.591.364	-	-	6.591.364	5.416.546	291,887	-	5.718.433	852.931
PAW46	AV1_16	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2016	2.487.911	-	-	2.487.911	1.683.643	93,571	-	1.777.214	710.697
PAW47	AV1_17	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2017	2.948.554	-	-	2.948.554	1.974.148	79,047	-	2.162.195	896.360
PAW48	AV1_18	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2018	2.695.375	-	-	2.695.375	1.449.441	261,097	-	1.711.138	984.237
PAW49	AV1_19	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2019	1.684.297	-	-	1.684.297	614.299	189,102	-	803.761	880.536
PAW50	AV1_20	CONTRIBUTI IN CASI ESERCIZIO 2020	2.575.125	-	-	2.575.125	1.298.186	443,836	-	1.741.841	833.283
PAW51	AV1_21	Finanziamenti da retifica contributi in conto esercizio anno 2021	410.055	-	-	410.055	108.271	54,135	-	162.406	247.649
PAW52	AV1_22	Finanziamenti da retifica contributi in conto esercizio anno 2022	1.109.046	-	-	1.109.046	112.075	112,075	-	224.149	884.897
PAW53	AV1_23	Finanziamenti da retifica contributi in conto esercizio anno 2023	2.610.134	-	-	2.610.134	-	-	-	-	-
PAW54	AV1_24	Finanziamenti da retifica contributi in conto esercizio - anni precedenti	565.092	-	-	565.092	-	-	-	-	-
PAW55	CON	CONTRIBUTI INDISTINTI DA ENTI ESTERNI	34.973	-	-	34.973	34.973	-	-	34.973	540.567
PAW56	CON	FONDI DI SOLIDARIETA'	2.666.874	-	-	2.666.874	2.665.786	1.088	-	2.666.874	0
PAW57	CON	FONDI DI SOLIDARIETA'	9.124.731	89.127	-	9.213.858	2.786.397	1.097,462	-	2.786.397	5.326.734
PAW58	CON	FINANZIAMENTI	315.187.954	10.760.200	4.830	329.943.324	188.809.819	13.555,136	1.566	202.863.389	121.579.936
Totale complessivo			315.187.954	10.760.200	4.830	329.943.324	188.809.819	13.555,136	1.566	202.863.389	121.579.936

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

Categoria cespiti	Aliquota
Immobilizzazioni immateriali	
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 residua contratto
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	--
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Immobilizzazioni materiali	
Terreni	--
Fabbricati adibiti ad attività istituzionale	3%
Fabbricati adibiti ad attività non istituzionale	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari adibiti ad attività istituzionale	12,50%
Impianti e macchinari adibiti ad uso civile non istituzionale	12,50%
Impianti e macchinari - audiovisivi	20%
Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	3%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili e arredi	12,50%
Automezzi	25%
Altri beni materiali	20%
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	--
Oggetti d'arte	--

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.

IMM01 - Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

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

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

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale

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.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

IMM06 – Rivalutazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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.

Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IMM09 - Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc.	NO	
IMM10 - Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	SI	Relativamente alle immobilizzazioni iscritte in bilancio si evidenzia che una rappresentazione completa della situazione patrimoniale dell'Azienda è risultata di difficile attuazione per la diffusa localizzazione territoriale degli immobili e per l'endemico deficit informativo sulle proprietà che hanno contribuito a rendere difficoltosa la verifica dei titoli di proprietà. Al fine di superare le suddette criticità e provvedere alla ricognizione straordinaria del patrimonio aziendale è stata 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

		<p>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 e 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 (completata); 3. fase concernente la rilevazione dei beni immobili disponibili e indisponibili dell'Ente (in corso di esecuzione); 4. fase di riconciliazione contabile dei dati nel libro cespiti (effettuata al 31.12.2023 per i beni mobili, da effettuare successivamente al completamento della ricognizione straordinaria dei beni immobili prevista entro l'esercizio 2024). <p>Risultano pendenti contenziosi con il Comune di Palermo relativamente ad alcuni immobili del patrimonio disponibile e precisamente:</p> <p>Area Piazza Leotta: in esito a un ricorso in Cassazione proposto dall'ARNAS contro il Comune di Palermo, dopo due gradi di giudizio sfavorevoli per l'ARNAS, la Cassazione si è pronunciata per la riassunzione in giudizio innanzi alla Corte di Appello di Palermo;</p> <p>Immobile Via della Regia Zecca: è pendente un ricorso in Cassazione proposto</p>
--	--	--

			<p>dall'ARNAS contro il Comune di Palermo dopo il secondo grado di giudizio sfavorevole per l'ARNAS.</p> <p>Immobile Via Del Vespro 141: è in corso di definizione un accordo transattivo tra A.R.N.A.S. e controparte per la compravendita dell'immobile e la cancellazione dell'atto di citazione presentato contro l'ARNAS per accertamento intervenuta usucapione;</p> <p>Immobile C.so Tukory nn. 70-78: è pendente presso il Tribunale di Palermo un giudizio contro l'ARNAS su ricorso della controparte in opposizione al rilascio dell'immobile;</p> <p>Terreni nel Comune di San Marco D'Alunzio (ME) e nel Comune di Frazzanò (ME): sono pendenti due giudizi su ricorso dell'ARNAS contro privati per azioni di rivendica.</p>
<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?</p>		SI	Si rimanda alle considerazioni rappresentate al punto precedente
<p>IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti</p>		NO	
<p>IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?</p>		NO	
<p>IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari</p>		NO	

necessarie allo scopo" (art 2423 cc)			
--------------------------------------	--	--	--

5. Immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD.SP.	TIPOLE CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore inziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	
AA0710	Partecipazioni: I.S.M.L.I.T. Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Trapianti e Tempie ad Alta Specializzazione I.R.C.C.S. SIUS 118 (SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA)	€ 1.278.000 € 1.100.000 € 176.000	-	-	€ 1.278.000 € 1.100.000 € 176.000	-	-	-	-	-	€ 1.278.000 € 1.100.000 € 176.000
	Società consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia"	C	-	-	C	-	-	-	-	-	C
AA0720	Altri titoli: Titoli di Stato	C	-	-	C	-	-	-	-	-	C
AA0730	Altre Obbligazioni	C	-	-	C	-	-	-	-	-	C
AA0740	Titoli azionari quotati in Borsa	C	-	-	C	-	-	-	-	-	C
AA0760	Titoli diversi	C	-	-	C	-	-	-	-	-	C
	TOTALE	€ 1.278.000	-	-	€ 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 / ON)
Partecipazioni in imprese controllate:											
I.S.M.L.I.T. Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Trapianti e Tempie ad Alta Specializzazione I.R.C.C.S. (dati 2023)	Palermo	Società a responsabilità limitata	€ 2.000.000			€ 12.708.071	€ 63.319.338	€ 16.528	55	€ 1.100.000	costo
Società consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia" (dati Bilancio 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:											
SIUS 118 (SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA) (dati 2023)	Palermo	Società consortile per azioni	€ 6.400.000	100%		€ 9.570.142	€ 67.083.885	€ 66.302	2,75	€ 176.000	costo

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

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (Valore contabile)	Valore contabile
	Partecipazioni:										
AAA710	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
	SEUS 118 (SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA)	€ 2.000			€ 2.000						€ 2.000
	Società consorte per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia"	€ 176.000			€ 176.000						€ 176.000
	TOTALE	€ 1.278.000			€ 1.278.000						€ 1.278.000

Tab. 14 – Dettagli e movimentazioni delle 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. 1933 del 29/12.2023). L’esito di tale ricognizione è stato comunicato al MEF con lo schema di sintesi di seguito rappresentato:

Ragione Sociale	Sede	Misura della Partecipazione		Funzioni ed attività svolte a favore dell'ARNAS CIVICO
		%	€	
Is.Me.T.T.	Via Discesa dei Giudici, 4 Palermo	55%	1.100.000	Istituto di Ricovero e Cura a carattere Scientifico (IRCCS) per la cura e la ricerca delle insufficienze terminali di organo. Centro di eccellenza nel settore dei trapianti e punto di riferimento nel bacino del Mediterraneo. ISMETT è sede di progetti di ricerca per garantire ai pazienti le terapie più avanzate e dare una risposta adeguata alle insufficienze terminali d'organi vitali.
SEUS - Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Via Villagrazia n. 46, Palermo	2,75%	176.000	Servizio di trasporto per l'emergenza-urgenza 118 per l'intero territorio e utilizzo personale nei servizi socio sanitari nei presidi ospedalieri aziendali.
SAS - Servizi Ausiliari Sicilia s.c.p.a.	Piazza Castelbuono, 35 Palermo	0,78%	2.000	Svolgimento di Servizi in regime di "in House providing" dei servizi di supporto agli enti committenti ai sensi della Legge Regionale n. 26 del 4.04.1995 - Esecuzione servizi ausiliari di: Servizi integrati di logistica (trasporto persone e materiali, ausiliario alla gestione dei magazzini centralizzati e alla manutenzione degli impianti); Servizi integrati di vigilanza (portierato, ausiliario degli uffici ed al pubblico, servizio di centralino); Servizi integrati di assistenza amministrativa e sanitaria (ausiliario al back office, al front office amministrativo, al centro elaborazione dati, servizio di sostegno al sistema familiare paziente).

Per quanto riguarda le partecipazioni detenute e ricomprese nel provvedimento di ricognizione periodica (Delibera n. 1933 del 29.12.2023), il dato relativo al patrimonio netto e al risultato d’esercizio si riferisce ai valori rilevabili dagli ultimi documenti di bilancio disponibili all’atto del monitoraggio (dicembre 2023), e cioè quello relativo all’esercizio 2021 per la SAS e i dati di Bilancio 2022 per Is.Me.T.T. e SEUS.

I dati Economici e Patrimoniali relativi alle partecipazioni di Is.Me.T.T. e SEUS inseriti nella superiore Tab 13 sono aggiornati ai dati di Bilancio 2023, non disponibili al tempo dell’adozione della citata Delibera di Monitoraggio n. 1933 del 29.12.2023

In merito alla partecipazione (pari al 55%) all’interno del capitale sociale dell’**“Istituto mediterraneo per i trapianti e terapie ad alta specializzazione” (Is.Me.T.T.)**, 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, è previsto che la valorizzazione possa 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 in merito al criterio di valutazione adottato dall'Azienda del costo d'acquisto per la partecipazione in oggetto, non rilevando alcuna indicazione nella casistica applicativa di cui al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. sul trattamento contabile di questa particolare fattispecie, in sede di riscontro dei chiarimenti sul bilancio d'esercizio 2020 (prot n. 15635 del 12.05.2022), si è proceduto a chiedere 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 Is.Me.T.T., 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, PARNAS 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 da una percentuale pari a 1,23% ad una percentuale pari a 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:	4.340.564	-	55.464.268	-	55.153.847	4.650.985	-	775.746
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	4.161.851	-	53.104.439	-	52.838.699	4.427.591	-	629.581
	<i>Radiofarmaci con AIC</i>	4.307	-	411.127	-	381.860	33.573	-	33.573
	<i>Ossigeno e altri gas medicali</i>	12.350	-	1.022.592	-	1.003.524	31.418	-	22.610
	<i>Mezzi di contrasto per radiologia - con AIC</i>	97.710	-	607.076	-	624.442	80.345	-	53.690
	<i>Medicinali esteri</i>	1.246	-	377	-	1.424	199	-	199
	<i>altri gas medicali senza AIC</i>	1.071	-	-	-	-	1.071	-	1.071
	<i>Emoderivati con AIC - ad eccezione di produzione regionale</i>	62.029	-	131.657	-	116.898	76.788	-	35.022
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	0	-	187.000	-	187.000	0	-	-
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	1.875.262	-	1.875.262	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	11.497.068	-	46.568.363	-	45.040.218	13.025.213	-	11.343.680
	<i>Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta (A)</i>	603.362	-	2.407.118	-	2.362.687	647.793	-	449.072
	<i>Presidi medico-chirurgici specializzati (B, G, N, Q, R, U)</i>	1.150.724	-	4.054.711	-	3.894.506	1.310.929	-	1.238.048
	<i>Presidi medico-chirurgici generici (H, M, T01, T02, T03)</i>	724.943	-	3.914.068	-	3.775.601	863.410	-	618.349
	<i>Dispositivi per apparate cardiovascolari (C)</i>	672.344	-	7.317.942	-	6.804.276	1.186.011	-	1.101.500
	<i>Disinfettanti e prodotti per sterilizzazione e dispositivi vari (D, S)</i>	28.514	-	69.608	-	69.754	28.368	-	18.053
	<i>Materiale per dialisi (F)</i>	429.788	-	1.637.094	-	1.783.383	283.498	-	235.948
	<i>Strumentario chirurgico (K, L)</i>	1.758.071	-	3.376.503	-	2.959.758	2.174.816	-	2.109.242
	<i>Materiale radiografico (Z.13)</i>	16.342	-	17.231	-	11.708	21.864	-	16.990
	<i>Supporti o ausili tecnici per persone disabili (Y)</i>	22.129	-	78.265	-	77.754	22.640	-	19.003
	<i>Ausili per incontinenza (T04)</i>	17.435	-	281.200	-	280.583	18.052	-	12.376
	<i>Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (P)</i>	420.705	-	7.863.060	-	7.749.780	533.985	-	533.607
	<i>Dispositivi vari (V) e Altro Materiale di consumo (Z11 e Z12)</i>	1.965.091	-	3.610.092	-	3.113.745	2.461.438	-	2.332.819
	<i>Dispositivi impiantabili attivi (I)</i>	18.639	-	1.852.996	-	1.842.853	28.782	-	28.782
	<i>Reagenti Diagnostici (W1)</i>	3.668.983	-	10.088.475	-	10.313.831	3.443.627	-	2.629.890
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IV-D) (W2, W5)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA050	Prodotti dietetici	7.567	-	53.814	-	48.994	12.386	-	4.343
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA070	Prodotti chimici	626	-	1.253	-	1.228	651	-	615
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	1.574	-	64.479	-	30.029	36.024	-	35.576
ABA100	Accounti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	15.847.400	-	104.027.438	-	102.149.578	17.725.260	-	12.159.960

Tab. 15 A – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giornate Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo svalutazione magazzino	Discriminati	Valore finale	di cui: presso recipienti distribuzione per nome e cognome	di cui: scorte di reparto
ABBA20	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-	-	-	-
ABBA30	Materiali di guarnacolo, di pulizia e di convenienza in genere	141.349	-	347.520	-	373.667	115.202	-	416
ABBA40	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	77.259	-	77.259	47.250	-	-
ABBA50	Supporti informatici e cancelleria	44.758	-	334.789	-	332.297	13.799	-	4.228
ABBA60	Materiali per la manutenzione	-	-	31.739	-	17.939	2.509	-	-
ABBA70	Altri beni e prodotti non sanitari	1.056	-	51.424	-	49.971	-	-	757
ABBA80	Account 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 non sanitari

RIM01 – Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc.?	NO		
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	NO		
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO		
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc).		SI	<p>Il metodo di valutazione delle rimanenze adottato per la valorizzazione delle stesse è il costo medio ponderato. La rilevazione è relativa all'inventario fisico al 31.12.2023, effettuato presso i magazzini centrali della UOC Farmacia e presso i magazzini di reparto, oltre che presso il magazzino economale e il magazzino tecnico. Le stesse rimanenze sono corrispondenti a quanto rappresentato nel conto giudiziale reso dai rispettivi responsabili .</p> <p>La metodologia di inventariazione utilizzata per i magazzini di beni sanitari è conforme a quella disegnata 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 31.12.2023 sono stati allineati ai dati censiti e rilevati nel sottosistema informatico di gestione dei magazzini beni sanitari e non sanitari. Le stampe e i file, per singola tipologia merceologica, sono nella disponibilità della U.O.C. Farmacia, dell'Economo e del Responsabile della UOC Tecnica, ognuno per i propri profili di competenza, al fine di renderli fruibili in caso di eventuali verifiche.</p> <p>Nelle Rimanenze non sono ricompresi i valori connessi a beni sanitari detenuti in conto-deposito alla data del 31.12.2023, poiché il loro valore è annotato nei conti d'ordine.</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	-	1.448.565	-	1.448.565	-
ABA1280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:		1.448.565		1.448.565	
		-		-	-	-
ABA130	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	1.448.565	-	1.448.565	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
ABA360	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	59.000.546	927.098.812	903.008.980	83.090.378	
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	48.353.637	421.702.407	404.056.485	65.999.558	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	180.547.577	180.547.577	-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	2.481.933	2.481.933	-	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	314.765.323	314.765.323	-	
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	7.601.573	1.114.870	17.090.820	
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	-	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	19.406.987	20.921.656	14.827.078	25.501.565	
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	948.020.468	917.836.058	108.591.943	

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

Il saldo esistente al 31.12.2023 per **Crediti v/Regione per quota FSR**, pari a € 65.999.558 risulta così costituito:

- € 51.945.798 FSR 2023 da incassare al 31.12.2023
- € 849.655 FSR 2022 da incassare al 31.12.2023
- € 6.656.638 FSR 2021 da incassare al 31.12.2023
- € 1.816.942 FSR 2020 da incassare al 31.12.2023;
- € 288.105 FSR 2019 da incassare al 31.12.2023;
- € 2.879 FSR 2018 da incassare al 31.12.2023;
- € 212 FSR 2017 da incassare al 31.12.2023;
- € € 1.991 FSR 2015 da incassare al 31.12.2023;
- € 3.970.539 FSR 2012 da incassare al 31.12.2023;

- € 466.800 PSN 2021 da incassare al 31.12.2023 – D.A. 417/2022L.P. 4 “Piano nazionale prevenzione e supporto al P.R.P. dei P.O. PSA 2021”.

I crediti di parte corrente per FSR - anno 2023 (pari complessivamente a €373.168.399) sono stati determinati sulla base delle somme assegnate con la Tab. A allegata alla Direttiva per la chiusura del bilancio 2023 delle Aziende Sanitarie del SSR, nota DPS prot. 26264 del 31.05.2024 e successiva integrazione con nota prot. 27630 del 15.06.2024.

Per quanto riguarda il riparto definitivo del FSR 2023 indistinto, finalizzato, vincolato, di Payback, nonché dei contributi emergenziali, si è fatto riferimento alla mail del 21.06.2024 dell'Assessorato alla Salute di invio della Scheda di assegnazione.

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

- € 319.250– Crediti anno 2022 “Contributo Covid residuo 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	-	6.030	2.700.000	-
					
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	6.246.524	2.045.783	1.581.776	6.710.531	1.236.839
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	2.045.783	1.581.776	6.710.531	1.236.839
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	500.240	1.065.535	950.512	618.662	361.580
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	6.746.764	3.114.717	2.532.288	7.329.193	1.598.420
ABA610	CREDITI V/SOCIE/RY PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.553.104	876.885	1.686.093	743.897	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	78.812	-	-	78.812	-
	Crediti verso ARPA	119.812	-	-	119.812	-
	<i>F.do Svalutazione</i>	<i>41.000</i>	-	-	<i>41.000</i>	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	1.474.293	876.885	1.686.093	665.085	-
	ISMETT	1.474.293	876.885	1.686.093	665.085	-
		-	-	-	-	-

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	1.192.053	142.322	175.631	1.158.744	
	<i>cinap</i>	-	-	-	-	-
	<i>F.do svalutazione</i>	-	-	-	-	-
	<i>dira</i>	1.158.744			1.158.744	
	<i>Erario e ritenute</i>	-	-	-	-	-
	<i>Erario Credito IRES</i>	33.309	142.322	175.630,80		0
	<i>altri crediti</i>	-	-	-	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	2.181.553	9.263.441	7.560.821	3.884.173	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.861.560	6.445.458	7.051.059	1.255.958	-
	<i>Crediti v/clienti privati</i>	2.259.440	6.446.658	7.067.500	1.638.597	-
	<i>F.do svalutazione</i>	397.879	1.200	16.441	382.638	-
		-	-	-	-	-
ABA680	<i>Crediti v/gestioni liquidatorie</i>	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	2.077	1.413.106	136.895	1.278.288	-
	<i>Inail. F.do assistenza finanziaria ISSS altro</i>	2.077	136.467	136.895	1.649	-
	<i>crediti v anticipo premio Inail</i>	-	1.276.639	-	1.276.639	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	317.916	1.404.878	372.866	1.349.927	-
	<i>Crediti per fatture da emettere</i>	285.552	1.034.435	335.210	984.777	-
	<i>Avanzi e anticipi vs fornitori</i>	24.589	366.536	33.677	357.447	-
	<i>Crediti vs dipendenti per recuperi</i>	7.776	3.906	3.980	7.703	-
	<i>Crediti per regolarizzazione sospesi</i>	0	-	-	0	-

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

Nell'ambito della voce **Crediti v/Altri** trovano allocazione i crediti verso privati (cod. CE ABA670) per un totale complessivo di € **1.638.597**, tra cui i 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:

- crediti v/so Case di Cura pari ad € **750.991** per Convenzioni per la cessione di sangue e prestazioni sanitarie ex flusso Z;
- crediti v/so Buccheri La Ferla pari ad € **381.137** per convenzione per cessione sangue;
- crediti v/so Fondazione Istituto G. Giglio di Cefalù pari a € **19.559** per prestazioni sanitarie;
- crediti v/so Aziende Ospedaliere Extra-Regione per € **7.242** per cessione organi;
- crediti v/so personale in comando verso società controllate UPMC & ITALY pari ad € **110.232**;
- 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;
- crediti affidamento in concessione del servizio di gestione e manutenzione delle aree da destinare a stalli di sosta - Coop Eco-Tourist per € **9.774**;
- crediti v/so privati vs Trinacria Vending srl per la concessione degli spazi adibiti ai distributori automatici pari a € **15.888**;
- crediti v/so cliente per sperimentazioni cliniche per € **31.990**;
- crediti per prestazioni in regime di intramoenia € **17.155**;
- crediti v/so privati vs Coop L'Airone per la concessione degli spazi adibiti a parcheggio € **9.040**;
- crediti v/so privati per canoni concessione servizio bar C.O.T. Soc. Cooperativa per € **31.737**;
- credito v/so CNS-Consortio Nazionale Servizi per rimborso consumo acqua mensa € **30.099**;

- crediti residuali verso privati per € 7.052.

Nell'ambito della voce **SPABA690 Crediti verso altri soggetti pubblici**, si registra un credito v/so Guardia di Finanza pari a € 1.649.

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Assegnamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	-

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:	-	-	-	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
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	-	-	-	-

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione
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 FSR da distribuire	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	-	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	41.000	-	-	41.000
	<i>Crediti vs ARPA</i>	41.000	-	-	41.000
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
	<i>svalutazione credito per Irap</i>	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	-	-	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	397.879	1.200	16.441	382.638
	<i>svalutazione crediti medipast</i>	-	-	-	-
	<i>Crediti verso privati non documentati</i>	397.879	1.200	16.441	382.638
	<i>Crediti CATALANO" periodo anni 2011-2015</i>	-	-	-	-
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 2023 il **fondo svalutazione crediti** ha subito movimentazioni con riferimento alla voce ABA670 Crediti v7clienti privati. Con Delibera n.1381 del 20.09.2023 è stato redatto un Accordo Transattivo con la Casa di Cura Maddalena Spa per la regolarizzazione di partite debitorie/creditorie per il periodo 2022 e ante utilizzando il fondo svalutazione crediti per un totale di **€ 16.441,39**. Inoltre è stata oggetto di svalutazione a seguito di contestazione, una partita creditoria pari a € 1.200 nei confronti della Casa di Cura Noto per prestazioni di gastroenterologia.

Pertanto, in atto, il fondo svalutazione crediti v/privati (ABA670) risulta con un importo pari ad **€ 382.638** riferibile a poste di formazione 2018 ed ante che presentavano una situazione d'inesigibilità, o erano riferibili a partite scadute e non incassate o prive di supporto documentale pari a € 381.438 ed il nuovo accantonamento partite anno 2021 pari a € 1.200.

Con riferimento agli Enti regionali, il fondo svalutazione crediti v/ARPA (ABA620) pari ad € 41.000 non ha subito movimentazioni al 31/12/2023.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2023 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Crediti v/ Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L. n. 56/2000	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/ Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/ Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/ Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/ Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/ Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/ Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					1.448.565
ABA280	Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti:					
	PNRR-Missione 1 C1 - 1.1 Infrastrutture Digitali	-	-	-	-	1.448.565
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO					

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2023 PER TIPOLOGIA E ANNO DI FORMAZIONE									
		Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE										
ABA367	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:										
ABA390	Crediti v/ Regione o P.A. per quota FSR	3.972.530	0	212	2.870	1.033.709	1.816.942	14.582.206	2.871.215	58.810.888	
	Quota Assegnazione FSR 2012	3.970.539									
	Quota Assegnazione FSR 2015	1.991									
	Quota Assegnazione FSR 2016										
	Quota Assegnazione FSR 2017			212							
	Quota Assegnazione FSR 2018				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								849.655		
	Quota Assegnazione FSR 2023									51.945.798	
	Progetti Obiettivo PSN 2021 Da 417/2022 Linea prog.4 endometrosi								466.800		

ABA420	Crediti v/ Regione o P.A. per acconto quota FSR (*)										

ABA450	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - altro (**)					745.604		7.925.568	1.654.780	6.864.888	
	Crediti vs Regione - Payback 2019					745.604					
	Contributo ASSE 6- Pon Governance							7.925.568			
	Crediti vs Regione - Payback 2022								1.155.775		
	Ulteriore Pay-back								211.523		
	Rilascio pay -back 2020 acc 2021								187.462		
	Ulteriore Payback 2023									340.058	
	Payback 2019-2020-2021-2022									756.718	
	Riprogrammazione economie Fondo Sanitario Anni precedenti									4.128.163	
	Contributo nazionale ripiano payback DM 2015-2018									1.520.230	
	Payback Dispositivi Medici, 2015-2018									119.719	
ABA457	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 289/98)										

ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA, (**)										
	Crediti vs Regione per Progetto formazione Farmacisti area oncologica										
ABA461	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale										

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO										
ABA469	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti (***)	5.163.938							13.195.744	7.141.883	
	Finanziamento lavori di ristrutturazione ed adeguamento Osp. Bambini DDG 7171/2005	208.310									
	Finanziamento lavori di ampliamento Area Pronto soccorsi DDG 1206/2013	56.524									
	Finanziamento adeguamento Sistema Informatico Aziendale DDG 1594/2014	2.814.672									
	Finanziamento Lavori di ristrutturazione del Pad. Maternità-Dcc. Dir. del Ministero 11/04/2006	23.595									
	Lavori Nuovo Oncologico D.M. del 11/04/2006	1.635.780									
	Chirurgie Generali 2 Stralcio	425.057									
	DG 679/2022 Implementazione infrastrutture tecnologiche sistemi per prenotazione accessi								1.000.000		
	Finanziamenti per investimenti PNRR - Missione 6 C2 - 1.1.1 Digitalizzazione DEA I e II livello								8.748.744		
	Finanziamenti per investimenti PNRR - Missione 6 C2 - 1.1.2 Grandi apparecchiature								3.447.000		
	Finanziamento Tomoterapia P.O. M. Ascoli D.A.n.368/2020 D.D.G.1032/21									5.968.421	
	Finanziamenti per investimenti PNRR D.A.499/2023 -missione 6 C2- 1.3.1. Adozione e utilizzo USE linea 89									1.173.462	
ABA469	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	9.136.468	0	212	2.870	1.033.709	1.816.942	14.582.206	16.066.359	85.952.569	

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

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

- crediti per Pay-back ordinario 2019 (assegnato con nota prot. n. 5°/Dip/28158 del 19.06.2020 per € 249.478 oltre al Pay-back 2013-2017 assegnato con la medesima nota di € 3.276.885 per un totale complessivo pari a € 3.526.364) residuo da incassare al 31.12.2023 per € **745.604**;
- 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**;
- Ulteriore pay-back anno 2022 per € **211.523**;
- Rilascio pay -back 2020 acc 2021 € **187.462**;
- Contributo ASSE 5 - PON Governance assegnato con D.A. 721 del 08.08.2022 per € **7.925.569**;
- Ulteriore Pay-back 2023 per € **340.058**;
- Pay-back 2019-2020-2021-2022 per € **756.718**;
- Riprogrammazione economie Fondo Sanitario Anni precedenti per € **4.128.163**;
- Contributo nazionale ripiano Pay-back DM 2015-2018 per € **1.520.230**;
- Pay-back Dispositivi Medici, 2015-2018 per € **119.719**;

Per il dettaglio informativo della voce **ABA480 Crediti v/Stato per investimenti** si rinvia alla sezione crediti per incremento patrimonio netto.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31.12.2023 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.700.000	-	-	-	-
	<i>Finanziamento lavori di realizzazione del Parcheggio pubblico multipiano a servizio del quartiere Albergberia e dell'Ospedale di Bambini della città di Palermo.</i>	2.700.000	-	-	-	-
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	3.571.165	542.451	289.452	664.557	1.642.907
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	3.571.165	542.451	289.452	664.557	1.642.907
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	15.767	17.410	55.570	55.223	474.693
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.586.932	559.861	345.022	719.779	2.117.599
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	78.812	-	-	71.072	594.013
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/altre partecipate:	-	-	-	71.072	594.013
	<i>ISMETT</i>	-	-	-	71.072	594.013
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	1.158.744	-
	<i>cl irap</i>	-	-	-	-	-
	<i>Erario cl ritenute</i>	-	-	-	-	-
	<i>cl ira</i>	-	-	-	1.158.744	-
	<i>credito vs Erario IRES</i>	-	-	-	-	-
	<i>altri crediti</i>	-	-	-	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	448.092	70.570	120.516	124.271	1.844.087
ABA670	<i>Crediti v/clienti privati</i>	829.530	69.962	117.633	101.818	519.654
	<i>Fondo Svalutazione Crediti Privati</i>	- 381.438	-	1.200	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-	-	-	-	1.649
	<i>Guardia di Finanza</i>	-	-	-	-	1.649
	<i>Fatture da emettere vs altri soggetti pubblici</i>	-	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	-	608	4.083	22.452	1.322.784
	<i>Acconti e anticipi vs fornitori per affrancature postale</i>	-	-	-	19.443	-
	<i>Crediti per note di credito da emettere</i>	-	-	-	-	-
	<i>Crediti vs dipendenti</i>	-	608	4.083	3.010	-
	<i>Crediti vs dipendenti per anticipazione contrattuale</i>	-	-	-	-	338.006
	<i>Crediti fatture da emettere</i>	-	-	-	-	984.778

Tab. 21- Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione

Crediti per fatture da emettere	984.778,06
CASA DI CURA CANDELA S.P.A.	17.625,84
CASA DI CURA NOTO PASQUALINO SRL	18.010,86
CASA DI CURA TRIOLO ZANCLA S.P.A.	14.832,04
CASA DI CURA VILLA SERENA S.P.A.	20.100,49
CNS-CONSORZIO NAZIONALE SERVIZI	10.500,49
ISMETT S.R.L.	473.879,39
KAROL S.R.L.	7.666,31
LA MADDALENA S.P.A.	49.255,28
OSPEDALE BUCCHERI LA FERLA FATEBENEFRAF.	319.213,90
TRINACRIA VENDING S.R.L.	49.802,56
FATTURE DA EMETTERE PAZIENTI ALPI	3.890,90

Nella voce **ABA530 Crediti v/Comuni** sono iscritti i 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) in cui - tra le aree tematiche di riferimento - figura il progetto per 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. Con nota prot n.680 del 12/01/2024 l'Azienda ha sollecitato il pagamento della quota residua del contributo pari a € 2.700.000.

Nella voce **ABA610 Crediti v/società partecipate e/o Enti dipendenti della Regione** trovano allocazione:

- ABA620 - Crediti verso enti regionali per un totale complessivo di € **78.812**, relativi a crediti verso ARPA Sicilia. In esecuzione della Sentenza n.4642/2023 del Tribunale di Palermo al 30/06/2024 tale somma è stata integralmente incassata.
- ABA640 - Crediti verso altre partecipate per un totale complessivo di € **665.085**, relativi a crediti Is.Me.T.T. srl. Di tale somma al 30.06.2024 sono state incassate fatture per un importo complessivo pari ad € 500.085.

Nell'ambito della voce **ABA660 Crediti v/altri**, i **crediti di formazione 2019 ed ante** sono pari ad € 829.530, oggetto di svalutazione per € 381.438 e con un valore netto contabile pari € **448.092** (dettaglio nella superiore tabella 17 II parte a pag. 32 del presente documento).

Si tratta 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 oggetto di svalutazione 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.

In particolare per i Crediti v/Casa di cura Villa Serena SpA, sorti 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 (RG n.1412/2023) in virtù della quale - in data 04/02/2024 - ha incassato somma pari a € 259.434.

Per il Credito v/Casa di Cura La Maddalena SpA, sorto a seguito di apposita convenzione stipulata per l'effettuazione di prestazioni diagnostiche-terapeutiche gastroenterologiche, l'Azienda ha registrato un incassato nel corso dell'esercizio 2023 pari all'importo totale previsto dall'accordo transattivo adottato con DG n. .1381 del 20/09/2022.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2023 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	1.448.565	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	1.448.565	-	-
			
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	83.580.007	-	-
ABA360	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente -	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	72.597.075	-	-
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	10.982.932	-	-
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:	-	-	-
	Crediti vs Regione per Progetto formazione Farmacisti area oncologica	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	12.132.359	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	12.132.359	-	-
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	95.712.366	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31.12.2023 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.700.000	-	-
	2.700.000		
	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	6.710.531	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	618.662	-	-
BA540	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	7.329.193	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	743.897	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	78.812	-	-
	ARPA	119.812	-	-
	<i>F.do svalutazione crediti</i>	41.000	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	665.085	-	-
	ISMETT	665.085	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.158.744	-	-
	c/IRAP	-	-	-
	crediti vs Erario per Iva	1.158.744	-	-
	Erario c ritenute	-	-	-
	Erario Credito IRES	-	-	-
	altri crediti	-	-	-
ABA660	CREDITI V/ALTRI	2.607.535	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	1.638.597	-	-
	<i>F.do svalutazione crediti</i>	382.638	-	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.649	-	-
	Guardia di Finanza	1.649	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1.349.928	-	-
	Acconti e anticipi vs fornitori per affrancatrice postale	19.443	-	-
	Crediti per note di credito da emettere	-	-	-
	Crediti vs dipendenti	7.701	-	-
	Crediti vs dipendenti per anticipazione contrattuale	338.006	-	-
	Crediti fatture da emettere	984.778	-	-

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione Cod SP ABA560	Mobilità non in compensazione Cod SP ABA570	Altre prestazioni Cod SP ABA580
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO	-	-	66.939
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA	-	-	3.703
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CATANIA	-	-	-
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA	-	-	745
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI MESSINA	-	-	245.620
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI PALERMO	-	-	2.328.248
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI RAGUSA	-	-	-
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA	-	-	-
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI	-	-	285.012
AO CANNIZZARO DI CATANIA	-	-	-
AO PAPARDODI MESSINA	-	-	6.190
AOR VILLA SOFIA CERVELLO DI PALERMO	-	-	120.070
POLICLINICO DI CATANIA	-	-	2.628
POLICLINICO DI MESSINA	-	-	4.888
POLICLINICO DI PALERMO	-	-	3.645.877
IRCCS - BONINO PULEJO	-	-	610
	-	-	6.710.531

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

Nelle tabelle seguenti, si fornisce il dettaglio delle voci **ABA580 Crediti verso Aziende Sanitarie della Regione** e il dettaglio della voce **ABA600 Crediti verso Aziende Sanitarie extra Regione** con separata evidenza dei **crediti per fatture da emettere** alla data del **31.1.2.2023**.

a. ABA580 Crediti vs Aziende Sanitarie della Regione: fatture da emettere al 31.12.2023

COD SP	cod.BP Cliente	Descrizione	SALDI MASTRI INTESTATI	FDE	TOTALE
ABA580	1.02.02.14.2001	Crediti v/ASP AG - per altre prestazioni	20.289	46.650	66.939
ABA580	1.02.02.14.2101	Crediti v/ASP CL - per altre prestazioni	3.504	199	3.703
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
ABA580	1.02.02.14.2401	Crediti v/ASP ME - per altre prestazioni	245.620	-	245.620
ABA580	1.02.02.14.2501	Crediti v/ASP PA - per altre prestazioni	1.541.851	786.397	2.328.248
ABA580	1.02.02.14.2601	Crediti v/ASP RG - per altre prestazioni	-	-	-
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	110.761	174.251	285.012
ABA580	1.02.02.14.2901	Crediti v/AO CANNIZZARO CT - per altre prestazioni	-	-	-
ABA580	1.02.02.14.3201	Crediti v/AO PAPARDO - per altre prestazioni	6.190	-	6.190
ABA580	1.02.02.14.3401	Crediti v/AO VILLA SOFIA CERVELLO - per altre prestazioni	65.531	54.539	120.070
ABA580	1.02.02.14.3101	Crediti v/AOU POLICLINICO CT - per altre prestazioni	2.628	-	2.628
ABA580	1.02.02.14.3301	Crediti v/AOU POLICLINICO ME - per altre prestazioni	4.888	-	4.888
ABA580	1.02.02.14.3601	Crediti v/AOU POLICLINICO PA - per altre prestazioni	3.471.073	174.804	3.645.877
ABA580	1.02.02.14.3701	Crediti v/IRCCS BONINO PULEJO ME - per altre prestazioni	610	-	610
			3.473.691	1.236.839	6.710.531

a. ABA600 Crediti vs Aziende Sanitarie extra-Regione: fatture da emettere al 31.12.2023

COD.SP	cod.BP Cliente	Descrizione	SALDI MASTRI INTESTATI	FDE	TOTALE
ABA600	C371	AZIENDA UNIVERS. OSP. CONSORZIALE POLICLINICO BARI	2.628	-	2.628
ABA600	1366014	Azienda ospedaliera dei Colli Monaldi-Cotugno-C.T.O	2.628	-	2.628
ABA600	C25102	ISTITUTI ORTOPEDICI RIZZOLI	251.825	243.020	494.846
ABA600	1440004	ASST della Valtellina e dell'Alto Lario	-	118.560	118.560
			257.082	361.580	618.662

Attività di circolarizzazione sui Crediti Aziende Sanitarie Pubbliche

Sono state avviate le procedure di conferma esterna al fine di acquisire informazioni sulla corretta esposizione dei saldi delle poste di bilancio iscritte in contabilità generale intestati alle singole Aziende Sanitarie Pubbliche.

Il processo di circolarizzazione ha coinvolto le Aziende Sanitarie Intra/Extra Regione attraverso invio a mezzo PEC del report contenente l'estratto conto e il dettaglio delle partite creditorie aperte relativi a documenti emessi alla data del 31/12/2023 e ante risultanti dai partitari estratti dal sistema informatico-contabile aziendale.

Dalle risultanze contabili, emerse a seguito di un costante scambio di informazioni con le Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, si evidenzia che, l'ammontare complessivo dei crediti per documenti emessi alla data del 31/12/2023 e ante, oggetto di circolarizzazione, ricompresi nella tabella 24 "Dettaglio crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni" codice Mod SP ABA580 della Nota Integrativa, è pari a **€ 6.710.530**.

Si sottolinea che, a seguito della mancata risposta entro il termine fissato ai solleciti inviati, i saldi Creditori risultanti dalla nostra contabilità sono stati considerati definitivi per le Aziende Sanitarie Provinciali di Trapani, Messina, Catania e Azienda Ospedaliera Riuniti Papardo Piemonte.

In relazione alle Aziende Sanitarie Pubbliche Extraregione l'ammontare complessivo dei crediti oggetto di circolarizzazione è pari a € 257.082 (valore dei crediti su doc emessi al 31/12/2023 al netto dei crediti per fatture da emettere alla stessa data) come da valore esposto in tabella 16 Movimentazioni dei crediti (valore nominale)" codice Mod SP ABA600 e nella superiore tabella analitica. Il principale credito dell'aggregato è riconducibile all'Istituto Rizzoli di Bologna che nonostante il sollecito non ha fornito riscontro.

Infine si comunica che tutta la documentazione relativa ai rapporti intercorsi con le Aziende Sanitarie, è custodita presso gli uffici dell'Economico-Finanziario.

Si rimanda alla parte espositiva relativa ai debiti per la descrizione dettagliata della circolarizzazione degli stessi.

Crediti per incremento Patrimonio netto

Cod. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/ anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni	Consistenza finale
ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti		1.448.565	-	-	1.448.565	-	1.448.565
	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti PNRR - Missione 1 C1 - 1.1 Infrastrutture Digitali	Delibera n. 1308 del 31/08/2023 - Presa d'atto del D.A. 48 del 14/03/2023	1.448.565	-	-	1.448.565	-	1.448.565
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		91.211.242	-	71.804.255	19.406.987	-	25.501.565
	Finanziamento Lavori di ristrutturazione ed adeguamento dell'Ospedale dei bambini "G. Di Cristina" D.D.G. 7171 del 30.12.2005	D.D.G. 7171 del 30.12.2005	22.746.853	-	22.538.543	208.310	-	208.310
	Finanziamento Lavori di Ampliamento dell'Area di Pronto Soccorso nel padiglione delle emergenze D.D.G. 1206 del 18.6.2013	D.D.G. 1206 del 18.6.2013	3.747.000	-	3.690.476	56.524	-	56.524
	Finanziamento Adeguamento Sistema Informativo Aziendale DDG 1595/2014	DDG 1594/2014	5.000.000	-	2.185.328	2.814.672	-	2.814.672
	Finanziamento Lavori di ristrutturazione del Padiglione Maternità - Decreto Dirigenziale del Ministero della Salute 11.4.2006 - DDG 490 DEL 18/04/2003	Decreto Dirigenziale del Ministero della Salute 11.4.2006	3.873.427	-	3.849.832	23.595	-	23.595
	Lavori Nuovo Oncologico D.M del 11.04.2006	D.M del 11.04.2006	23.240.560	-	21.604.780	1.635.780	-	1.635.780
	Chirurgie Generali 2 Stralzo D.M del 15.03.2006	D.M del 15.03.2006	5.683.608	-	5.258.551	425.057	-	425.057
	Finanziamento Realizzazione UO di Neurodiagnostica del P.O. Civico DDG 1597/14	DDG 1597/14	1.930.000	-	1.930.000	-	-	-
	D.A. 679/2022 PNRR - Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti PNRR - Missione 6 C2 - 1.1.1 Digitalizzazione DEA I e II livello - Delibera n. 1453 del 29.09.2023 di rimodulazione	D.A. 679/2022	9.943.049	-	-	9.943.049	222.222	972.083
	D.A. 679/2022 PNRR - Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti PNRR - Missione 6 C2 - 1.1.2 Grandi apparecchiature - Delibera n. 346 del 2.03.2023 di integrazione finanziamento	D.A. 679/2022	3.300.000	-	-	3.300.000	530.000	383.000
	D.A. 54/2022 - Implementazione ed ammodernamento infrastrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione elettronica per l'accesso alle strutture sanitarie	D.A. 54/2022	1.000.000	-	-	1.000.000	-	1.000.000
	Delibera n. 978 del 16/06/2023 - Presa d'atto del D.A. n. 499 del 26/06/2023 - Finanziamenti da Stato per investimenti - altro PNRR - Missione 6 C2 - 1.3.1 Adozione ed utilizzo FSE da parte delle Regioni	Delibera n. 978 del 16/06/2023 - Presa d'atto del D.A. n. 499 del 26/06/2023	-	-	-	1.173.462	-	1.173.462
ABA480	DDG n. 1234/11 del 1.07.2011 "Lavori per la realizzazione di un Cento d' Equilanza Materno Infantile nella Città di Palermo" (cd. CEMI)	DDG n. 1234/11 del 1.07.2011	10.746.744	-	10.746.744	-	754.152	754.152
	Tomoterapia P.O. M. Ascoli Pad. 17 - D.A. n. 368/2020 - D.D.G. n. 1032/2021 - Delibera 219/2022	D.A. n. 368/2020 - D.D.G. n. 1032/2021 - Delibera 219/2022	-	-	-	5.968.421	-	5.968.421
ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione		-	-	-	-	-	-
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		-	-	-	-	-	-
TOTALE			92.659.807	-	71.804.255	19.406.987	-	25.501.565

TAB. 25 - Dettaglio Crediti per Incrementi di Patrimonio Netto deliberati

La voce **ABA280** accoglie i "Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti" al 31.12.2023 che risultano pari a € **1.448.565** imputabili integralmente al finanziamento PNRR- Missione 1 C1 - 1.1 Infrastrutture Digitali, assegnato con D.A. n. 48 del 14/03/2023, giusta delibera n. 1308 del 31/08/2023 di presa d'atto del finanziamento.

I "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti" di cui alla voce **ABA480** esistenti al 31.12.2023 sono pari a € **25.501.565** (€ 19.406.987 al 31.12.2022).

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. 118/2011 e cioè sulla base del provvedimento regionale e/o statale di assegnazione.

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" (c.d. CEMI) di difficile ricostruzione , in quanto molto risalente nel tempo. In ottemperanza alle specifiche indicazioni fornite dal DPS - SERV 3 dell'Assessorato della Salute con nota prot. n. 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 Servizio 5 "Economico Finanziario" del Dipartimento per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato della Salute 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 "Economico Finanziario" del Dipartimento per la Pianificazione Strategica 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, alla data di redazione della presente Nota Integrativa, non sono pervenute ulteriori comunicazioni in merito. Nel corso del 2023, con riferimento al suddetto finanziamento assegnato con DDG n. 1234/11 del 1.07.2011 - Lavori CEMI, è stata incassata la somma di € 754.152 come da comunicazione di emissione mandato di pagamento da parte del DPS SERV 3 con le note prot. n. 34256 del 19.06.2023 e n. 41613 del 24.07.2023 per il saldo delle competenze tecniche per la redazione del PVS 2016, giusto atto transattivo n. 10326 del 16.05.2023.

L'incremento del valore dei crediti registrato nel 2023 rispetto al precedente esercizio alla voce di SP ABA480, pari ad € 6.094.578 è ascrivibile per:

- **€ 5.968.421** al finanziamento assegnato con D.D.G. n. 1032/2021, giusta delibera 219 del 17.02.2022 per la fornitura e l'installazione chiavi in mano di un sistema Tomoterapia compresi lavori di adeguamento locali presso il P.O. M. Ascoli Pad. 17;
- **€ 1.173.462** all' assegnazione finanziamento PNRR 2023 giusta delibera n. 978 del 16/06/2023 - Presa d'atto del D.A. n. 499 del 26/06/2023 - Missione 6 C2 - 1.3.1 Adozione ed utilizzo FSE da parte delle Regioni;
- **€ 530.000** alla integrazione del finanziamento per investimenti PNRR - Missione 6 C2 - 1.1.2 Grandi apparecchiature, già assegnato al 31.12.2022, giusta Delibera n. 346 del 2.03.2023;
- Rimodulazione del finanziamento PNRR, già assegnato al 31.12.2022 con D.A. 679/2022 PNRR- Missione 6 C2 - 1.1.1 Digitalizzazione DEA I e II livello, giusta delibera n. 1453 del 29.09.2023 di rimodulazione in riduzione per **€ 222.222**;

- Incasso anticipazione 10% su finanziamenti PNRR per totali € 1.355.083, su Missione 6 C2 - 1.1.1 Digitalizzazione DEA I e II livello per € 972.083 e su Missione 6 C2 - 1.1.2 Grandi apparecchiature per € 383.000.

Al fine di dare uniforme attuazione tra le Aziende del SSR alla gestione degli interventi finanziati nell'ambito del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) sono state emanate, con nota prot. n. 53672 del 02.12.2022 del Servizio 5 "Economico Finanziario" del Dipartimento per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato della Salute, le **linee guida regionali per la gestione contabile degli investimenti PNRR**. L'Azienda, ha rappresentato i valori contabili relativi agli investimenti derivanti dal PNRR al 31.12.2023 in ottemperanza alle suddette linee guida. Per ulteriori informazioni connesse alle "progettualità PNRR" si rimanda all'apposita sezione del Bilancio dedicata al PNRR all'interno della quale sono stati inseriti i "Modelli CE/SP - PNRR/PNC" e l'informativa analitica per ciascuna voce valorizzata all'interno dei suddetti modelli, così come richiesto dalla direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2023 delle aziende sanitarie pubbliche regionali trasmessa con nota prot. n. 26264 del 31.05.2024 dal Servizio 5 "Economico Finanziario" del Dipartimento per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato della Salute.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 – NO	
-------------	--

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.?	NO	
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	

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

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

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

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

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

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

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Informazione	Caso presente in azienda?	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	

<p>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?</p>	<p>NO</p>		
<p>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)?</p>	<p>NO</p>		

9. 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 01.01.2023 - 31.12.2023 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 01/01/2023	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale 31/12/2023
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	4.624	169.689	169.366	4.948
ABA770	Istituto Tesoriere	90.425.508	386.486.514	389.070.812	87.841.210
		-			-
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	318	205	282	241
					87.846.398

	ABA760 - Cassa	2023	2022	variazioni
	Cassa economale	126	142	- 16
	Cassa ticket	4.822	4.482	340
	Totale	4.948	4.624	324

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – SI	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati
------------------	--

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?	SI	Presso il conto corrente acceso presso il Cassiere Aziendale Unicredit sussistono alla data del 31/12/2023 n°21 posizioni attive di riserva da parte del Cassiere per complessivi €824.887,22 di seguito in tabella il dettaglio:
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	

Di seguito, la tabella di dettaglio delle posizioni attive di riserva da parte del Cassiere:

Posizione Arnas Civico	N. PRATICA	CREDITORE PIGNORANTE	CAUSALE	DATA NOTIFICA	DATA UDIENZA	IMPORTO PIGNORATO	DA PAGARE
1	30002	SIEM SRL UD.31/1/96	SIEM SRL UD.31/1/96	01.01.2008	12.07.2008	€ 92.962,24	€ 92.962,24
2	30011	IPPOLITO GIOVANNI SRL N.342 UD	IPPOLITO GIOVANNI SRL N.342 UD	01.01.2008	12.07.2008	€ 3.060,00	€ 3.060,00
3	30017	NOFIRE SRL N.2681 UD.25/7/97 E	NOFIRE SRL N.2681 UD.25/7/97	01.01.2008	12.07.2008	€ 1.549,37	€ 1.549,37
4	30024	M - M SERVICE SRL N.1131 1132	M - M SERVICE SRL N.1131 1132	01.01.2008	12.07.2008	€ 1.275,19	€ 1.275,19
5	30030	SICIL TECNO IMPIANTI SRL N.150	SICIL TECNO IMPIANTI SRL N.150	01.01.2008	12.07.2008	€ 3.615,20	€ 3.615,20
6	30038	SICIL TECNO IMPIANTI SRL N.322	SICIL TECNO IMPIANTI SRL N.322	01.01.2008	12.07.2008	€ 6.197,48	€ 6.197,48
7	2008003	ELETTRO MEDICAL SERVICE SRL	CRON 3656-TRIB DI PALERMO IMP.PIGNORATO 4.000,00	11.12.2008	12.01.2009	€ 428,79	€ 428,79
8	2012006	FARMA FACTORING SPA	PIGN.12282/12 TRIB.LE PALERMO	20.03.2012	13.04.2012	€ 115.710,18	€ 3.000,00
9	2012008	PROMEDICAL SRL	PIGN.N.26754/12 - TRIB.PALERMO ** T/E: 222/11 **	20.06.2012	11.07.2012	€ 43.640,46	€ 43.640,46
10	2012010	COOK ITALIA SRL	PIGN N.36498/12 - TRIB.PALERMO **T/E:12844/11**	30.07.2012	27.09.2012	€ 151.452,34	€ 151.452,34
11	2012011	DASIT SPA	PIGN.N.36516/12 - TRIB.PALERMO ** T/E:11162/11 **	03.08.2012	27.09.2012	€ 9.743,89	€ 800,00
12	2017001	IA MENDOLA DARIO	PPT 2017-000810 T PALERMO T ES 452/2015 E 3.500,00	13.12.2016	27.01.2017	€ 3.500,00	€ 490,17
13	2017003	NELLO GRASSI	PPT 2017-065968 TR PALERMO T ES 9183/2011 E 2.176,44	19.07.2017	29.09.2017	€ 2.176,44	€ 2.176,44
14	2017004	EUGENIA DI STEFANO	PPT 2017-066003 TR PALERMO T ES 9183/11 E 2.176,44	19.07.2017	29.09.2017	€ 2.176,44	€ 2.176,44
15	2018001	ELIANA BARRINO	PPT 2018-088719 TRIB PALERMO T ES 3535/2017 EUR 10.205,34	10.08.2018	14.09.2018	€ 8.118,25	€ 300,00
16	2019002	LORENZO ZAPPALA HD015398554 20.430,99	PPT 2019-007837 TRIB PALERMO T ES 1635/2017 ; RG 666/2017 EUR 29.103,90	14.01.2019	11.02.2019	€ 21.130,99	€ 700,00
17	2020001	CONDOMINIO DI VIA GOCCIA N 14	PPT 2C20-C29191 TRI3 PALERMO T ES 2175/2019 EUR 7.134,75	17.02.2020	27.03.2020	€ 5.910,00	€ 300,00
18	2020002	ALESSANDRO TRAFIERI	PPT2020-042707 TRIBUNALE DI PALERMO T ES 3552/2019 RG.12478/2016 EUR 3552/2019; rg.12478/2016	10.03.2020	06.04.2020	€ 13.205,85	€ 13.205,85
19	2020003	ANGELA LUCCHESI	PPT2020-043780 TRIBUNALE DI PALERMO T ES 3552/2019 EUR 9.670,47	12.03.2020	06.04.2020	€ 9.670,47	€ 9.670,47
20	2020001	ANTONIO RUNFOLA, ANTONIO DI BELLA, LUIGI CASTIGLIA	PPT2021-026835 TRIBUNALE DI PALERMO T ES 5714/2017;337/2021 EUR 443.863,95	29.03.2021	30.04.2021	€ 443.863,95	€ 443.863,95
21	2024001	CARMELO MIGLIACCIO	PPT 2023-318621 TR PALERMO T ES 885/2023, RG 2907/2021 EUR 44.023,53	24/11/2023	18.01.2024	€ 44.023,53	€ 44.023,53
Tot Pignorato/Vincolato						€	824.887,92

10. Ratei e risconti attivi

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
CA0020	...	0	-

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 Ustica	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, illustrate
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		

11. 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 (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	25.785.803	-	-	-	-	-	25.785.803
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	164.319.756	-	12.484.734	12.456.585	3.096.027	-	167.443.932
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	24.114.664	-	-	2.214.006	-	-	21.900.658
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	14.271.691	-	3.152.027	226.686	678.696	-	16.518.336
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	14.271.691,34	-	3.152.027	226.686	678.696	-	16.518.336
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	87.685.030,82	-	6.722.573	4.024.245	4.061.914	-	94.445.273
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblica per investimenti	2.911.547,84	-	-	88.452	-	-	2.823.096
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da Regione	19.689.030,71	8.651.832	2.610.134	5.899.912	208.196	-	25.259.281
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da Regione - investimenti futuri	15.634.658,52	8.651.832	-	-	495.387	-	6.487.439
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio da altri soggetti	13.132,19	-	-	3.283	-	-	9.849
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI	6.479.127	-	161.127	1.098.551	17.847	-	5.523.856
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 apertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-	-
PAA190	precedenti	-	-	-	-	-	-	-
PAA200	Altro	-	-	-	-	-	-	-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	793.411	68.774	-	-	-	-	862.185
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	68.774	68.774	-	-	-	9.424	9.424
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	197.446.871	-	12.645.861	13.555.136	3.078.180	9.424	199.625.201

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	
PAA020	Per beni di prima dotazione:	24.114.664	-	-	2.214.006	-	21.900.658
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2011	24.114.664			2.214.006		21.900.658
	... assegnati a partire dall'1/1/2011 (dettagliare)	-					-
PAA030	Da Stato:	14.271.691	-	3.152.027	226.686	- 678.696	16.518.336
	40-Contributi c/capitale da STATO Linea 40 (DA 54/2022-implem infrastr tecnologiche s riduz tempi di attesa) - anno 2022	994.318			11.301	- 463.198	519.819
	41-Contributi c/capitale da STATO - Fascicolo Sanitario Elettronico FSE Linea 41 (DA 1379/21)	44.656				6.724	51.380
	43-Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - PNRR 2022 (fine validità 31.12.2022)	13.232.717	13.232.717				-
	88-Finanziamenti da Stato - altro PNRR - Missione 1 C1 - 1.1 Infrastrutture Digitali			1.448.565			1.448.565
	89-Finanziamenti da Stato per investimenti - altro PNRR - Missione 6 C2 - 1.3.1 Adozione ed utilizzo FSE da parte delle			1.173.462			1.173.462
	95-Finanziamenti da Stato per investimenti - altro PNRR - Missione 6 C2 - 1.1.1 Digitalizzazione DEA		9.943.049			- 222.222	9.720.827
	96-Finanziamenti da Stato per investimenti - altro PNRR - Missione 6 C2- 1.1.2 Grandi Apparecchiature		3.289.668	530.000	215.385		3.604.283
PAA070	Da Regione:	87.685.031	-	6.722.573	4.024.245	4.061.914	94.445.273
	1-CHIRURGIA GENERALE D.A.	4.630.483		-	273.182	-	4.357.301
	2-BANCA DEL SANGUE D.A. 33672 DEL 24/07/2000	1.011.813		-	50.821	-	960.992
	3-DI CRISTINA DDG 7171/2005	17.089.670		-	675.627	-	16.414.043
	6-ISMETT	9.138.099		-	605.563	-	8.532.536
	7-LAVORI CHIRURGIA GEN. II STRALCIO DDG 370/2014	3.814.275		-	160.628	-	3.653.646
	8-Lavori Chirurgie Speciali DAL del 15/03/06	2.224.647		-	100.541	-	2.124.106
	9-MATERNITA' DDG 490 DEL 18/04/2003	1.801.991		-	104.102	-	1.697.889
	10-MEDICINA	1.834.461		-	86.474	-	1.747.986
	11-ONCOLOGICO D. M. DEL 11/04/2006	17.334.525		-	602.867	-	16.731.658
	12-PSICHIATRIA DDG 604/2009 DEL 01/04/2009	368.582		-	16.949	-	351.633
	14-CEMI - DDG n. 1234/11 del 1.07.2011 "Lavori per la realizzazione di un Cento d' Eccellenza Materno Infantile nella Città di Palermo"	10.902.059		754.152	-	-	11.656.212
	15-FONDI PO-FERS 2007-2013	18.864		-	864	-	18.000
	17-ART. 71 LEGGE 448/98 DDG 3735 01/07/2004	37.594		-	-	-	37.594
	20-CEPITI RESIDUALI FINANZIATI PRESENTI IN SCI	1		-	475.767	-	475.769
	21-ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATIVO DDG 1595/2014	8.068.997		-	115.346	4.061.914	12.015.561
	24-CREDITI PER FINANZIAMENTI DA REGIONE/CONTO CAPITALE - PRONTO SOCCORSO	3.341.147		-	112.523		3.228.625
	26-CONTR C/CAPITALE REGIONE LINEA 26_CUR_NUE_112	2.870.483		-	354.387	-	2.516.096
	27-REALIZZ U.O. RADIOLOGIA DDG 16 DDG 1597/14	1.702.909		-	288.605	-	1.414.304
	45-Finanziamento da Regione per investimenti - Tomoterapia P.O. M. Ascoli Pad. 17 - D.A. n. 368/2020 - D.D.G. n. 1032/2021 - Delibera 219/2022	1.494.438		5.968.421	-	-	7.462.859

Tab.33-Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi3 esercizi) - Parte 1

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	
PAA080	Da altri soggetti pubblici:	2.911.548	-	-	88.452	-	2.823.096
	.. assegnati in data antecedente al 1/1/2011	-					-
	42-Parcheggio multipiano Di Cristina (Patto per il sud)	2.911.548			88.452		2.823.096
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:	35.336.821	-	2.610.134	5.903.195	- 287.190	31.756.569
	AZI_ANTE-Finanziamenti da rettifica contributi in conto esercizio - anni precedenti	11.009.757	565.092		1.564.746		8.879.919
	AZI_19-CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2019	1.121.643			189.462		932.181
	AZI_20-CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 2020	1.256.770			443.836		812.934
	AZI_21-Finanziamenti da rettifica contributi in conto esercizio anno 2021	301.784			54.135		247.649
	AZI_22-Finanziamenti da rettifica contributi in conto esercizio anno 2022	996.971			112.075		884.897
	AZI_23-Finanziamenti da rettifica contributi in conto esercizio anno 2023	-		2.610.134	410.831		2.199.303
	34-PSN 2010	27.917			936		26.981
	23-PSN 2011	12.078			8.052		4.026
	22-PSN 2012	60.978			4.706		56.272
	19-PSN 2013	163.242			48.120		115.122
	52-Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - Linea 52 - Progetto Teleneures_Fondo P.O. PSN 2013 LP.1.6	-	1.330.986		166.371		1.497.357
	25-PSN 2014	480.271			221.572	24.150	282.848
	28-GUCH FINANZ FSN 2014_LINEA_28	936.859			32.431	-	904.428
	38-Finanziamento PSN 2015	1.306			435	-	871
	35-PSN 2016 - LINEA 35	2.015.458			674.360	3.549	1.344.647
	44-PSN 2017	118.140	3.184.845		671.364	76.979	3.661.090
	32-RETE NET 2018	13.132			3.283	-	9.849
	39-Finanziamento PSN 2018	26.200	66.921		51.979	103.519	10.820
	53-Linea 53 - Finanziamento PSN 2019	-	24.156		4.831	-	28.987
	37-Finanziamenti D.A. 658/2020 "La tecnologia sanitaria operativa come strumento di integrazione ospedale-territorio"	1.159.655	3.479.832		1.239.670	-	3.559.848
	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - investimenti futuri (Cardiologia D.A. 2726/2017 L. 29) - Direttiva DPS 40452/2019	3.085.000					3.085.000
	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - investimenti futuri (invest residui 2016-2017-2018 Provveditorato) - Direttiva DPS 40452/2019	1.166.901	12.057				1.178.957
	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - investimenti futuri (invest residui 2016-2017-2018 Tecnico L. 31) - Direttiva DPS 40452/2019	645.374	553.035				1.198.410
	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - investimenti futuri - FONTI VARIE	10.387.384	8.086.740			145.387	18.328.736
	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio - da Regione - investimenti futuri (Finanziamento ex art 71 SIO L. 32)	350.000				350.000	-

Tab.33-Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi3 esercizi) – Parte 2

L'Azienda presenta un patrimonio netto al 31.12.2023 di € 199.625.201 (€ 197.446.871 al 31.12.2022). La variazione rispetto al precedente esercizio è ascrivibile all'effetto netto delle seguenti componenti:

- € 12.645.861 assegnazioni di finanziamenti per investimenti dell'esercizio in forza di decreti assessoriali, atti deliberativi di donazioni nonché rettifiche contributi per investimenti in c/esercizio;
- € 13.555.136 sterilizzazioni dell'esercizio;
- € 3.078.180 altre variazioni dell'esercizio ad incremento del valore di patrimonio netto;
- € 9.424 utile dell'esercizio.

Le assegnazioni di finanziamenti per investimenti avvenute nell'esercizio per totali € 12.645.861 riguardano:

1. Per la voce PAA030 - Finanziamenti da Stato per investimenti di € 3.152.027:

- € 1.448.565 finanziamento PNRR- Missione 1 C1 - 1.1 Infrastrutture Digitali, assegnato con D.A. n. 48 del 14/03/2023, giusta delibera n. 1308 del 31/08/2023 di presa d'atto del finanziamento (voce PAA030)
- € 1.173.462 assegnazione finanziamento PNRR 2023 giusta delibera n. 978 del 16/06/2023 - Presa d'atto del D.A. n. 499 del 26/06/2023 - Missione 6 C2 - 1.3.1 Adozione ed utilizzo FSE da parte delle Regioni (voce PAA030);
- € 530.000 integrazione del finanziamento per investimenti PNRR - Missione 6 C2 - 1.1.2 Grandi apparecchiature, già assegnato al 31.12.2022, giusta Delibera n. 346 del 2.03.2023;
- Per la voce PAA070 - Finanziamenti da Regione per investimenti di € 6.722.573:
- € 5.968.421 finanziamento assegnato con D.D.G. n. 1032/2021, giusta delibera 219 del 17.02.2022 per la fornitura e l'installazione chiavi in mano di un sistema Tomoterapia compresi lavori di adeguamento locali presso il P.O. M. Ascoli Pad. 17;
- € 754.152 somma incassata con riferimento al finanziamento assegnato con DDG n. 1234/11 del 1.07.2011 – Lavori CEMI; per maggiori informazioni per i criteri di contabilizzazioni di tale linea di finanziamento e del corrispondente credito si rimanda al paragrafo “Crediti a patrimonio netto”;

2. Per la voce PAA090 finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio di € 2.610.134 trattasi di capitalizzazioni relativi a cespiti entrati in funzione nell'esercizio a carico delle risorse del bilancio corrente preventivamente autorizzati da specifici atti di programmazione aziendali e provvedimenti autorizzativi. Per il dettaglio degli investimenti effettuati nell'esercizio a carico

delle risorse del bilancio si rimanda al paragrafo di nota integrativa relativa al “dettaglio voce AA0250.

Per la voce PAA100 – Riserve da donazioni e lasciti di € 161.127 si riporta di seguito il dettaglio analitico degli atti deliberativi di presa d’atto e accettazione delle donazioni dell’esercizio 2023.

N. DELIBERA	DATA	CATEGORIA	DESCRIZIONE/OGGETTO	IMPORTO
109	25/01/2023	ATTREZZATURE SANITARIE	APPARECCHIO ECOGRAFICO ALOKA AI	5.490
570	04/04/2023	IMPIANTI E MACCH. SAN. E NON	SISTEMA ELIMINA CODE	4.998
1012	27/06/2023	ATTREZZATURE SANITARIE	SPIROMETRO	2.196
1013	27/06/2023	MOBILI E ARREDI SANITARI	LETTINO VISITA A DUE SEZ. CON PORT	641
1013	27/06/2023	MOBILI E ARREDI SANITARI	ARMADIO VETRINA PORTAMEDICINALI	1.177
1013	27/06/2023	MOBILI E ARREDI SANITARI	CARRELLO STOCCAGGIO CASSETTO RO	1.281
1013	27/06/2023	MOBILI E ARREDI SANITARI	DIVISORIO SU CARRELLO	2.074
1013	27/06/2023	BENI DIVERSI	PC HP SLIM SESKTOP DA TAVOLO	650
1097	07/07/2023	ATTREZZATURE SANITARIE	VENTILATORE POLMONARE	15.250
1099	07/07/2023	ATTREZZATURE SANITARIE	APPARECCHIO ELETTROCARDIOGRAFICO	1.952
1570	20/10/2023	BENI DIVERSI	LIBRI	18.000
1571	20/10/2023	ATTREZZATURE SANITARIE	LETTO ELETTRICO CON BILANCIA	4.354
1571	20/10/2023	ATTREZZATURE SANITARIE	LETTO ELETTRICO CON BILANCIA	10.282
1572	20/10/2023	BENI DIVERSI	LIBRI	2.701
1847	14/12/2023	ATTREZZATURE SANITARIE	MICROSCOPIO	18.080
652	26/05/2024	FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI	Interventi di ammodernamento del P.O. G.Di Cristina dell'ARNAS (da realizzare al 31.12.2023)	72.000
TOTALE				161.127

Le altre variazioni dell’esercizio con impatto a patrimonio netto per € 3.078.180 riguardano principalmente le seguenti operazioni:

- € -463.198 giroconto da finanziamento per investimento Linea 40-DA 54/2022 (PAA030) a quote inutilizzate per acquisti servizi informatici anno 2023 per successiva utilizzo/sterilizzazione nell'anno a valere su tale fonte di finanziamento
- € -222.222 rimodulazione del finanziamento PNRR, già assegnato al 31.12.2022 con D.A. 679/2022 PNRR- Missione 6 C2 - 1.1.1 Digitalizzazione DEA I e II livello, giusta delibera n. 1453 del 29.09.2023 di rimodulazione in riduzione;
- € 4.061.914 risorse accantonate in quote costanti pari ad € 812.383 negli anni 2014-2018 tra le quote inutilizzate e girocontate a finanziamento per investimento in ottemperanza al DDG n. 1595 del 06/10/2014 - Adeguamento Sistema informativo Aziendale (Fonte 21) – per quota finanziamento a carico ARNAS

- € 269.388 giroconto per quote utilizzate a valere su finanziamenti PO/PSN destinati agli investimenti ed entrati nel ciclo produttivo nell'anno
- € -350.000 giroconto risorse finanziamento ex art 71 SIO L. 32 a quote inutilizzate (PBA151) per successiva sterilizzazione costi per servizi connessi a gara di inventariazione straordinaria del patrimonio aziendale;
- € -206.578 giroconto eccedenze delle risorse assegnate al PO PSN 2013/1.6 originariamente imputate a finanziamenti per investimenti futuri nel 2020 sulla base del quadro economico del progetto, a seguito di collaudo definitivo del cespite acquisito.

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 sopra riportata sia le somme di denaro destinate ad investimento, nonché i cespiti donati sono trattati in analogia ai cespiti acquistati con contributi in conto capitale.
------------	--

PN02 – Fondo di dotazione

PN 02 – NO	Il fondo di dotazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.
------------	---

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.

PAA210 - Dettaglio “Utili portati a nuovo”:

La tabella seguente riporta il dettaglio dei risultati degli esercizi precedenti, che compongono la voce PAA210.

Anno	Utili da bilancio d'esercizio	utili a nuovo al 31.12.2023
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
2022	68.774	68.774
	2.069.499	862.185

Anno	Utili da bilancio d'esercizio	utilizzi per investimenti	utilizzi per ripiano perdite anno 2014	utili a nuovo al 31.12.2023
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
2022	68.774	-	-	68.774
	2.069.499	-	1.207.313	862.185

Anno	perdite da bilancio d'esercizio	contributi per ripiano perdite non incassati al 31.12.2023	contributi per ripiano perdite incassati al 31.12.2023	perdite compensate con utili realizzati in anni precedenti	perdite a nuovo al 31.12.2023
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	-

Nel corso dell'esercizio 2023 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.

12. 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:	53.161.324	12.242.842	-	13.217.124	52.187.041
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	30.493.532	6.207.631	-	7.443.661	29.257.502
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	2.607.567	576.010	-	292.610	2.890.967
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	9.142.326	1.360.000	-	162.000	10.340.326
PBA051	Fondo rischi per franchigia assicurativa	1.789.061	-	-	26.999	1.762.062
PBA052	Fondo rischi per interessi moratori	553.882	336.201	-	85.745	804.339
PBA060	Altri fondi rischi:	8.574.955	3.763.000	-	5.206.110	7.131.846
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA080	ISR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	ISR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente I.F.A	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.F.A	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	24.450.365	2.367.571	632.757	8.531.489	18.919.204
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota I.S. indistinto finalizzate	11.487.836	1.464.745	350.000	6.367.695	6.934.886
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota I.S. vincolato	12.574.822	425.044	282.757	1.609.553	11.673.070
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	167.094	463.198	-	539.657	90.635
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	40.000	-	-	-	40.000
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	180.613	14.583	-	14.583	180.613
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	13.327.831	3.729.052	-	1.174.289	15.882.593
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	8.116.254	2.535.093	-	-	10.651.347
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - P.I.S - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	2.976.235	660.382	-	530.422	3.106.195
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D. Lgs. 50/2016	2.235.342	533.577	-	643.867	2.125.052
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	90.939.520	18.339.464	632.757	22.922.903	86.988.839

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 c.d. Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A.C.) adottati con Deliberazioni n. 21/2016 e s.m.i. 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 di cui al 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 indicato sopra, le citate procedure del PAC, individuano il debito informativo che ciascuna UU.OO. a tal fine individuata (U.O. Servizio Legale, U.O.C. Affari Generali) deve rendere all'U.O.C. 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 31.12.2023;

2. verifichi il “valore contabile” nella contabilità aziendale dei medesimi fondi alla stessa data del 31.12.2023;
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, classificando ciascun il rischio in base al “petitum” a al grado di rischio (certo, probabile, possibile o remoto).

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 alla data del 31/12/2023 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. 8287 del 17.04.2024** 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 al 31/12/2023 e correlata valutazione di rischio è in gestione all’U.O.C. Affari Generali, sono stati trasmessi all’U.O.C. Economico Finanziario con **note prot. n.1145/AAGG del 16.01.2024 e prot. 6378/AA.GG. del 20.03.2024.**

Sulla base dei Report forniti l’U.O.C. Economico Finanziario ha calcolato che al 31.12.2023:

- il fondo rischi connesso a **cause civili ed oneri processuali** dovesse disporre di € 29.257.501,85,;
- il fondo contenzioso vs **personale dipendente** dovesse disporre di € 2.890.967,08;
- il fondo rischi per **copertura diretta dei rischi** (autoassicurazione) di € 10.340.324,75;
- il fondo rischi per **franchigia assicurativa** € 1.762.062,24.

Per un complessivo di **Fondi Rischi da contenzioso** alla data del 31.12.2023 di € **44.250.856,23.**

Nella seguente Tabella si fornisce la sintesi tabellare dei report analitici trasmessi all’UOC Economico Finanziario suddivisi nelle tre macro aree 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 31.12.2023; sono inoltre indicate le informazioni relative all’ammontare dei Fondi.



Cassa di Credito Beneditto

TABELLA ANALITICA E RIASSUNTIVA DELLE VALUTAZIONI ECONOMICHE DI RISCHIO PER CONTENZIOSI / FRANCHIGIE DA POLIZE / AUTOASSICURAZIONE STIMATE DALLE UO AZIENDALI COMPETENTI ALLA DATA DEL 31/12/2023 AI SENSI DELLA PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE AZIENDALE

N° ALLEGATO	Struttura aziendale che presta il servizio	Area del rischio	Cod. Risk SP	Cod. conto patrimoniale della COGE Aziendale	Descrizione Fondo Patrimoniale	Valutazione del rischio complessivo al 31/12/2023	Importo residuo al 31/12/2023 (ante accantonamento di competenza 2023 e rimborsazione rischi anni 2022 e anni)	Stima accobbenza complessiva per fondi patrimoniali al 31/12/2023	ammontare dell'accantonamento di competenza 2023		conto Med CE dell'accantonamento	Importo Fondo Patrimoniale al 31/12/2023 a seguito accantonamenti o storni Fondi 2023
									A	B		
STIMA RISCHIO TRASMESSA IN ULTIMO CON Nota AGG-prol.145 del 16/01/2024 e integrat con nota prol.578 del 20/03/2024	UOC Affari Generali	Franchigie da copertura con polizza assicurativa "societa CATTOUCA Anni 2008/2011"	PBA051	2.02.02.06.0101	Fondo rischi per franchigia assicurativa	80.743,00						
	UOC Affari Generali	Franchigie da copertura con polizza assicurativa "societa AMOTRUST DAL 30/09/11 AL 30/09/12 e dal 01/10/12 al 31/12/12"	PBA051	2.02.02.06.0101	Fondo rischi per franchigia assicurativa	233.283,00	1.762.062,25	1.741.550,00			5.16.01.01.0501	1.762.062,25
	UOC Affari Generali	Franchigie da copertura con polizza assicurativa "societa AMOTRUST dal 31/12/12 al 30/06/13"	PBA051	2.02.02.06.0101	Fondo rischi per franchigia assicurativa	64.180,00						
	UOC Affari Generali	Franchigie da copertura con polizza assicurativa "societa AMOTRUST dal 30/06/13 al 30/06/14"	PBA051	2.02.02.06.0101	Fondo rischi per franchigia assicurativa	1.363.344,00						
STIMA RISCHIO LEGALE IN ULTIMO CON Nota Servizio Legale prot.8287 del 17/04/2024	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2023	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	1.790.250,00						
	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2022 (Nota Servizio Legale prot.8287 del 17/04/2024)	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	7.575.500,00						
	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2021 aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	10.006.781,00						
	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2020 aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	4.129.999,00						
	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2019 aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	3.079.660,00						
	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2018 aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	1.645.716,00						
	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2017 aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	253.280,00	23.054.708,85	29.257.501,72			5.16.01.01.0101	29.257.501,85
	UOS SERVIZIO LEGALE	Condannatorio 2016 e ante aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	706.762,00						
	UOS SERVIZIO LEGALE	Gestione Patrimonio Aziendale anno 2018/2019/2020 aggiornato al 31/12/2023	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	29.900,00						
	UOC ECONOMICO FINANZIARIO	Gestione Patrimonio Aziendale anno 2016 e ante aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	3.355,96						
	UOC ECONOMICO FINANZIARIO	Gestione Patrimonio Aziendale anno 2017 e ante aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	78.287,74						
	UOC ECONOMICO FINANZIARIO	Gestione Patrimonio Aziendale anno 2018 e ante aggiornato al 31/12/2022	PBA020	2.02.02.01.0101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	18.000,00						



TABELLA ANALITICA E RIASSUNTIVA DELLE VALUTAZIONI ECONOMICHE DI RISCHIO PER CONTENZIOSI / FRANCHIGIE DA POLIZZE / AUTOASSICURAZIONE STIMATE DALE 100.00 AZIENDALI COMPETENTI ALLA DATA DEL 31/12/2023 AI SENSI DELLA PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE AZIENDALE

STIMA RISCHIO TRAMESSA IN ULTIMO CDN (Nota Servizio Legale prot.9287 del 17/04/2024)	Struttura istanziosa che gratifica il rischio	Area del rischio	Cod Mod SP	Cod conto patrimoniale della COGE Aziendale	Descrizione Fondo Patrimoniale	Valutazione del rischio complessiva al 31/12/2023	Importo residuo al 31/12/2023 (ente accantonamento di competenza 2023 e rivalutazione rischio anni 2012 e anni)	Stima sovraccobertura complessiva per fondi patrimoniali al 31/12/2023	Stima sovraccobertura ammontare dell'accanto di competenza 2023 (Fondi e Stima sovraccobertura)	conto abilitato di coge dell'eventuale accantonamento o storno fondo di competenza economica 2023	costo Med CE dell'accantonamen to	Importo Fondo Patrimoniale al 31/12/2023 a seguito accantonamento piani Fondi 2023				
												A	B	C	D	E=8+D
STIMA RISCHIO TRAMESSA IN ULTIMO CDN (Nota Servizio Legale prot.9287 del 17/04/2024)	UOC SERVIZIO LEGALE	Contenz vs personale dipendente anno 2023	PRA030	2.02.02.02.01.01	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	345.100,00	2.341.505,08	2.890.967,00	549.462,00	5.16.01.01.0201	BA2720	2.890.967,08				
			PRA030	2.02.02.02.01.01	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	2.545.867,00										
	STIMA RISCHIO TRAMESSA IN ULTIMO CDN (Nota Servizio Legale prot.1145 del 16/01/2024)	UOC Affari Generali	Autosassicurazione (sinistri anni 2015 e ante rivalutati al 31/12/2023)	PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	298.402,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	219.750,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	494.100,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	289.100,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	456.200,00	8.980.325,75	7.901.367,00	1.360.000,00	1.360.000,00	5.16.01.01.0401	BA2740	10.340.325,75		
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	500.000,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	3.482.815,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	791.000,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)	1.360.000,00									
				PRA050	2.02.02.04.01.01	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autosassicurazione)										
							36.138.601,93		8.112.255,00	Valore Accantonamenti ANNO 2023		44.250.856,93	Valore Totale Fondi Rischi al 31/12/2023			

Nella voce **SP PBA060 "Altri fondi rischi"** che al 31.12.2023 evidenzia una disponibilità di a € **7.131.846** sono ricompresi fondi per accantonamenti del 2023 e residui di accantonamenti anni pregressi, al netto dei correlati di pagamenti/utilizzi effettuati nel 2023 come di seguito dettagliati:

- **€ 50.295** sono il residuo dell'accantonamento effettuato in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2018 destinati a coprire perdite riconducibili alla documentata esistenza di un formale richiesta avanzata all'Azienda dalla Ditta affidataria del servizio di manutenzione impianti tecnologici per consumi ascrivibili ai nuovi padiglioni (oncologico, ampliamento pronto soccorso, Ospedale Di Cristina) rilevati nel corso della prima annualità di gestione della Ditta Guerrato non previsti nel contratto e che saranno oggetto di apposita valutazione in contraddittorio con la ditta affidataria rappresentata dall'Ufficio Tecnico con nota n. 685/ST del 29.03.2019. Tali fattispecie è stata regolata con atto di sottomissione ratificato con deliberazione n. 432 del 03.04.2019;
- **€3.722.000** interamente connesso all'accantonamento rilevato nell'anno 2023 pari al valore della cartella di riscossione emessa dell'AgE n°29620240017923602000 ed attinente a molteplici contestazioni su controllo delle dichiarazioni da modelli 770 degli anni 2019 e 2020 - con deliberazione n°740 del 07.06.2024 l'Azienda ha proceduto a conferire incarico per l'impugnazione della cartella - nelle more del giudizio appare necessario e prudentiale rilevare un accantonamento a fronte dell'alea connessa;
- **€2.552.586** quale residuo degli accantonamenti effettuati sul fondo negli anni 2016 (€360.678), 2018 (€1.480.828) e 2022 (€3.116.289) per far fronte a notifiche di contestazioni pervenute dall'INPS, al netto del pagamento effettuato a valere sul fondo nel corso dell'anno 2023 (€2.425.209) a seguito di quanto disposto con provvedimento deliberativo n.1526 del 12.10.2023 avente ad oggetto "Adesione alla definizione agevolata art.1, commi 231-252 Legge 197/2022 – Autorizzazione liquidazione e pagamento" con la quale si è proceduto a rottamare con l'agevolazione di legge una pluralità di cartelle di pagamento il cui maggior valore circa (80%) era riconducibile a contestazioni cu contributi previdenziali afferenti i periodi di imposta anni 2010/2015;
- **€765.965** quale residuo degli accantonamenti effettuati a valer sul fondo negli anni 2019 (€765.956) e 2022 (€56.735) per coprire perdite riconducibili ad avvisi di accertamento per differenza di imposta comunale sugli immobili (IMU) anni 2013 – 2018, e 2020 – 2021, al netto dei pagamenti a valere sul fondo effettuati nell'anno 2023 (€56.735) per pagamenti conseguenti

ad avvisi di accertamenti inviati dal del Comune di Palermo inerenti mancati pagamenti di IMU su immobili di proprietà aziendale per gli anni 2020 e 2021;

- **€41.000** quale accantonamento in relazione al rischio di mancata ricezione di note di credito da ricevere su fatture anno 2023 dei fornitori LEASYS Spa e LEASE Plan Italia - annotazioni contabili apportate sulle fatture per effetto di comunicazione della UOC AAGG per le quali alla data di definizione del Bilancio 2023 non risultavano ancora pervenute le Note di Credito.

Nel corso dell'anno 2023 l'Azienda ha provveduto a pagare a valere sul fondo Pimporto di € 2.724.165, a seguito della deliberazione n° 1859 del 14.12.2023, accantonato nelle precedenti annualità a saldo dell' incidenza dell'aumento dei vettori energetici connesso al Servizio integrato di Gestione Energetica - contratto di manutenzione global service che include le utenze volturate a carico del fornitore, ma che prevede una clausola che onera l'azienda a coprire eventuali elevati incrementi di prezzo dovuti ad eventi straordinari non prevedibili

Si rimanda alla sezione relativa all'analisi degli accantonamenti per il dettaglio degli ulteriori accantonamenti per rischi operati in competenza economica anno 2023.

Nell'ambito della voce **SP PBA160 "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota "F.S. vincolato"** sono iscritti i residui, a valere sul FSR, delle somme assegnate nel corso degli anni e non utilizzate al 31.12.2023 quali quote di finanziamento indistinto o per quote vincolate per l'attuazione di progetti obiettivo da realizzare seguendo le linee guida fornite dal Ministero della Salute.

Con riferimento alla quote inutilizzate dei contributi vincolati assegnati, al fine di consentire il monitoraggio delle somme spese per ciascuna linea di finanziamento, nell'ambito del piano dei conti aziendale è stato acceso uno **specifico conto di fondo e correlato conto di accantonamento**.

Nella tabella sottosegnata si evidenziano le movimentazione dei fondi correlati ai contributi PO/PNS assegnati nel periodo anni 2011/202, al netto degli utilizzi ed eventuali storni patrimoniali per rifunionalizzazione economie ed altro fino alla determinazione della **disponibilità residua** al 31.12.2023 pari ad €. **11.673.068,7**.

Si evidenzia che il predetto Fondo, oltre ai residui da contributi PO PSN sopra dettagliati, ricomprende anche il valore di € 2.835.165 riferito ai contributo per la riorganizzazione dei laboratori assegnato negli anni anno 2021 e 2022 (D.D.G. n. 1349 del 23.12.2022) e accantonati rispettivamente nei due esercizi contabili per i valori rispettivamente di € 85.165 e € 2.000.000 , oltre all'importo di € 750.000 pari al contributo per l'endometriosi (di cui alla nota del Dipartimento per la Pianificazione

Strategica – Servizio 5 Economico Finanziario - prot. n. 35254 del 22.06.2023) assegnato e accantonato nella voce di fondo nell'anno 2022.

ANNO	Saldo 2022	Storni derivanti da rimodulazioni economie progetti	Giroconti e Riclassifiche	spese correnti	Investimenti	Investimenti futuri	Saldo residuo PO/PSN assegnate in anni pregressi	Quota non imputate a CE (accantonamento)	Assegnazioni PO PSN anni pregressi rilevati in coge Crediti a Fondo 2023	Totale saldo PO/PSN al 31.12.2022
	A			B	C	D	F= A-B-C-D-E	E	G	H=F+G
PSN 2011	197.537			49.733			147.804			147.804
PSN 2012	425.626	25.625					400.001			400.001
PSN 2013	1.187.377	117.263	282.757	391.644			961.227			961.227
PSN 2014	600.488			20.178	24.150		556.160			556.160
PSN 2015	142.925	13.384		9.466			120.076			120.076
PSN 2016	1.755.192			171.963	3.549		1.579.680			1.579.680
PSN 2017	2.285.418			256.578	76.979		1.951.861			1.951.861
PSN 2018	1.235.427			299.998	103.519		831.909			831.909
PSN 2019	145.844						145.844			145.844
PSN 2020 *									425.044	425.044
PSN 2021	1.556.000					61.191	1.494.809			1.494.809
RIFUNZIONALIZZAZIONE/PSN 2020 STROKE UNIT	207.824	3.146		99.943			104.735			104.735
RIFUNZIONALIZZAZIONE ECONOMIE PSN ANNI PRECEDENTI (2023/ECO)		159.418		40.662			118.756			118.756
Contributi assegnati in liquidazione (relativa ai servizi PSN da Repubblica 2022)	85.165						85.165			85.165
Contributi assegnati in liquidazione (relativa ai servizi PSN da Repubblica 2022)	2.000.000						2.000.000			2.000.000
Contributi indovinati (relativa ai servizi PSN da Repubblica 2022)	750.000						750.000			750.000
Totale complessivo	12.574.822	-	282.757	1.340.165	288.197	61.191	11.248.026	-	-425.044	11.673.078

Nelle successive tabelle 37-38-39-40 si rappresenta il dettaglio dei contributi residui assegnati e non spesi al 31.12.2022 per anno di formazione.

Dettaglio voce SP PBA151 "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto"

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31.12.2023				
	Esercizio	IMPORTO CONTRIBUTO/STORNO PATRIMONIALE	Tipologia	C/E									
				Esercizio 2018 a ante	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		Esercizio 2023			
quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. indistinto	2014	10.567.253	B.0) Acquisti di beni	-	63.109						0		
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	7.022.393									
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-		-	-	-	-				
			B.6) Costi del personale	-		-	-	-	-				
			B.4) manutenzione attrezzature sanitarie	-		-	-	-	-				
			I.0.3) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	1.288.334	503.600	-	-	-	-				
			Riclassifico Patrimoniale a Finanziamenti investimenti							812.383			
			utilizzi x costi rilevati esercizi precedenti				174.905			702.229			
			Totale	8.310.727	567.009		174.905			1.514.612			
			2015	9.823.285	B.0) Acquisti di beni								
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	8.557.567											
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari												
	B.6) Costi del personale												
	Riclassifico Patrimoniale a Finanziamenti investimenti									812.383			
	utilizzi x costi rilevati esercizi precedenti						10.048			343.287			
	Totale	8.557.567					10.048			1.155.670			
2016	22.613.028	B.0) Acquisti di beni			-	280.085							
		B.2) Acquisti di servizi sanitari			12.771.641								
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari			295.379								
		I.0.3) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	6.071.116	670.116									
		B.6) Costi del personale	-										
		Riclassifico Patrimoniale a Finanziamenti investimenti							812.383				
		utilizzi x costi rilevati esercizi precedenti	488.713			148.565			75.000				
		Totale	19.626.849	950.231		148.565			887.383				
		2017	17.839.299	B.0) Acquisti di beni	-	379.835							
				B.2) Acquisti di servizi sanitari	10.878.876	4.685.000							
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-												
I.0.3) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	-												
B.6) Costi del personale	332.897						89.881						
Riclassifico Patrimoniale a Finanziamenti investimenti									812.383				
utilizzi x costi rilevati esercizi precedenti	126.647					165.589			368.071				
Totale	11.138.420			5.064.835		165.589		89.881	1.180.571				
2018	6.060.373			B.0) Acquisti di beni		50.141						767.134,89	
				B.2) Acquisti di servizi sanitari									
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari											
		I.0.3) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		3.939.000					812.383				
		B.6) Costi del personale	329.011										
		Riclassifico Patrimoniale a Finanziamenti investimenti											
		utilizzi x costi rilevati esercizi precedenti				162.684							
		Totale	329.011	3.989.141		162.684			812.383				

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31.12.2023		
	Esercizio	IMPORTO CONTRIBUTO/STORNO PATRIMONIALE	Tipologia	CE							
				Esercizio 2018 e ante	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022		Esercizio 2023	
quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. indistinto	2019	1.089.834	B.0 Acquisti di beni								912.467
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			A.1.5) Finanziamenti per investimenti da verificare contributi in conto esercizio								
			Utilizzi > costi rilevati esercizi precedenti				177.367				
							177.367				
	2020	4.330.160	B.0 Acquisti di beni								1.514.096
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			A.1.5) Finanziamenti per investimenti da verificare contributi in conto esercizio								
			B.6) Costi del personale						166.484		
			Utilizzi > costi rilevati esercizi precedenti				2.649.579				
	2021	1.018.705	B.0 Acquisti di beni								714.029
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			A.1.5) Finanziamenti per investimenti da verificare contributi in conto esercizio								
			B.6) Costi del personale					122.203	182.473		
							122.203	182.473			
	2022	1.680.528	B.0 Acquisti di beni								1.212.411
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
B.3) Acquisti di servizi non sanitari											
A.1.5) Finanziamenti per investimenti da verificare contributi in conto esercizio											
B.6) Costi del personale								468.117			
								468.117			
2023	1.814.746	B.0 Acquisti di beni								1.814.746	
		B.2) Acquisti di servizi sanitari									
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari									
		A.1.5) Finanziamenti per investimenti da verificare contributi in conto esercizio									
		B.6) Costi del personale									
	76.837.210		TOTALE SUB A1	48.162.593	10.571.216	-	4.588.736	212.084	6.367.696,00	6.934.885	

Tab. 37 A1 Dettaglio movim. quota inutilizzata contributi da Regione/P.A. quota F.S.R. indistinto

Nel fondo, trovano residualità contributi finalizzati assegnati negli esercizi 2022 e ante, connessi a costi certi la cui manifestazione non si è pienamente concretizzata alla data del 31.12.2023 o non è stata ancora definita la procedura di verifica in corso, avviata da oltre un anno, tesa ad individuare eventuali gestioni connesse ai contributi assegnati che abbiano prodotto costi d'esercizio non adeguatamente segnalati all'area economica che ne avrebbe dovuto contabilizzare il correlato utilizzo fondo. La principale variazione (utilizzo 2023) è connessa al giroconto di € 4.061.915 assegnato dall'Assessorato della Salute con parte corrente da FSR in quote nelle annualità 2014/2018 a titolo di finanziamento in conto capitale per l'acquisto del nuovo sistema informativo aziendale (SIO). Tale importo è stato stornato nella voce di patrimonio del finanziamento per investimenti alla relativa voce di finanziamento, per costi-

tuire l'ammontare complessivo su cui graveranno a seguito di collaudo le sterilizzazioni degli ammortamenti.

Dettaglio voce SP PBA160 "Quote inutilizzate contributi da Regione/P.A. - F.S. vincolato"

ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI											FONDO AL 31/12/2023	
Esercizio	Importo complessivo	Esercizio 2019 e precedenti		Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022			Esercizio 2023					
		in milioni	in milioni	in milioni	in milioni	in milioni	in milioni	in milioni	in milioni	in milioni	in milioni	in milioni		
2011	787.385												147.805	
2012	1.369.037												400.001	
2013	6.311.850												961.228	
2014	3.044.267												556.160	
2015	2.110.655												120.075	
2016	5.260.655												1.579.679	
2017	4.712.154												1.951.860	
2018	1.373.519												831.909	
2019	170.000												145.843	
2020	6.777.631												520.780	
2021	1.556.000												1.474.809	
2022 (voce di contributo da FSR finalizzato ad obbligo di unico assegnato da Regione in S.C.H.I.D.A. ISR 2022 (Riforma) L. obbligatoria anni 2021 e 2022 - Onu L. obbligatoria)	2.835.165												2.535.165	
2023 (Riforma) L. obbligatoria L. obbligatoria													118.736	
TOTALE	36.308.318	273.570	5.705.508	12.480.888	4.080.270	94.698	481.013	730.646	-	282.757	61.191	208.197	1.340.165	11.673.069

Tab. 37A2 – Dettaglio movim. quota inutilizzata contributi da Regione/P.A. - F.S.R. vincolato

Si riporta il dettaglio, per tipologia di spesa, dei **Progetti Obiettivo PSN anno 2010 – 2021** rappresentati nella tabella soprastante assegnati con i seguenti Decreti:

- **Progetti obiettivo Anno 2011** - D.D.G. 2348 del 18.11.2011, Prot n. 92216 del 21.11.2011
Riparto progetti obiettivi PSN 2011, pari a € 787.385. Il valore delle somme residue al netto degli utilizzi rilevati al 31/12/2023 ammonta ad € 147.805.
- **Progetti obiettivo Anno 2012** - D.D.G. 703 del 10.04.2013, Prot./Serv.7 n. 37475 del 26.04.2013 per € 969.037. Nel corso del 2021, con deliberazione del Direttore Generale n. 283 del 12 Marzo 2020 sono state trasferite dall'ASP di Palermo a questa azienda somme pari ad €400.000 per l'avvio delle attività progettuali previste dal gruppo di lavoro interaziendale in merito al PO PSN 2012 LP. 1.6 Percorso assistenziale per pazienti con obesità in età evolutiva e diabete mellito.
- **Progetti obiettivo Anno 2013** - D.D.G. 1789/2014, Prot/Serv.5° n. 85417 del 07.11.2014
somme assegnate per la realizzazione dei progetti obiettivo PSN anno 2013 per € 5.624.820 e con successivo D.A. 623/17 il finanziamento è stato rideterminato in € 6.311.850; tale importo include la linea 14 "I tumori dell'apparato maschile in Sicilia - conoscere per prevenire". Il valore delle somme residue al netto degli utilizzi rilevati al 31.12.2023 ammonta ad € 961.228.
- **Progetti obiettivo Anno 2014** - D.A. n. 1627/15 assegnato con le seguenti note:
 - Prot. Serv. 5/Dip/n. 85811 del 2017 € 2.203.907;
 - Prot. Serv. 5/Dip/n. 77579 del 2017 € 491.334;
 - Prot n. 5/Dip/78638 del 2017 € 223.700; nell'esercizio 2017, con D.D.G. 1039/2017, è stata assegnata la quota di € 125.326 per la realizzazione della linea 3.27 "realizzazione di n. 5 posti letto Hospice pediatrico presso il P.O. Di Cristina" per un totale complessivamente assegnato di € 3.044.267. Il valore delle somme residue al netto degli utilizzi rilevati al 31.12.2023 ammonta ad € 556.160.
- **Progetti obiettivo Anno 2015** - DD.AA. nn. 1301/2017 e 1302/2017 somme assegnate per la realizzazione delle azioni afferenti alla linea 4 dei Progetti Obiettivo di PSN 2015 per un totale di € 2.595.000; nel corso del 2018 con D.D.G. 248 del 09.02.2018 sono state assegnate somme pari a € 515.655 per la realizzazione delle linee 3.9 e 3.22 per attivazione ed apertura n. 5 P.L. di Hospice Pediatrico (linea 3.9) e per cure palliative-integrazione tra hospice, day hospice e simultaneous Care (linea 3.22) per un totale complessivo pari a € 3.110.655. Con delibera n. 258 del 10.03.2020 è stata autorizzato l'U.O.C Economico finanziario ad effettuare le annotazioni contabili contenute nella nota assessoriale prot.11901 del 02.03.2020 in

esecuzione del disposto di cui al D.D.G. del Dipartimento per la Programmazione Strategica dell'Assessorato della Salute n°2037 del 13.11.2019, notificato all'Azienda con nota regionale prot. 74674 del 14.11.2019, il quale dispone il trasferimento del contributo di € 1.000.000 dell'Azione 1.2 denominata "Centodiciottovolte digitale" del PO-PSN 2015, inizialmente assegnato a quest'Azienda, destinandolo a favore dell'AOUP Policlinico V.Emanuele di Catania. Alla luce del provvedimento sopra citato il totale del finanziamento per i PO-PSN 2015 è pari a € 2.110.665. Il valore delle somme residue al netto degli utilizzi rilevati al 31.12.2023 ammonta ad € 120.075.

- **Progetti obiettivo Anno 2016** - D.A. n. 1940 del 9.10.2017 e D.A. n. 2094 del 25.10.2017 che assegna somme per la realizzazione delle azioni afferenti alle linee 2, 1, 5 e 6 dei Progetti Obiettivo di PSN 2016 per un totale di € 4.745.000; ai sensi della nota prot. n. 20440 del 09.03.2018 – D.D.G. 247 del 09.02.2018 sono state assegnate nel corso dell'esercizio 2018 € 515.655 – linea progettuale 3.22 e 3.9, per un totale complessivo pari a € 5.260.655. Il valore delle somme residue al netto degli utilizzi rilevati al 31.12.2023 ammonta ad € 1.579.679.
- **Progetti obiettivo Anno 2017** - D.A. n. 365/2019 che assegna le somme relative alla linea progettuale 2 per un importo pari a € 247.900; con D.D.G. 223 del 12.03.2020 sono state assegnate nel corso dell'esercizio 2020 somme pr € 230.000 – linea progettuale 4; con D.D.G. 364 del 29.04.2020 sono stati assegnati nel corso dell'esercizio 2020 € 4.000.804 – linea progettuale 5 e 6 per un totale complessivo pari a € 4.478.704; in esecuzione del D.A. 364/2020 di assegnazione delle somme alle aziende ospedaliere per la realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale 2017, l'ARNAS Garibaldi di Catania ha provveduto con deliberazione del Direttore Generale n. 1322 del 30.11.2021 alla corresponsione dell'importo di € 233.450 (70% dell'intera somma pari a € 333.500) all'ARNAS Civico di Palermo, alla luce della partnership per la realizzazione della linea progettuale 6.13 e nello specifico "Diagnosi ecografica delle neoplasie ovariche. Diagnosi precoce e sorveglianza oncologica". Il valore delle somme residue al netto degli utilizzi rilevati al 31/12/2023 ammonta ad € 1.951.860.
- **Progetti obiettivo Anno 2018** - con D.D.G. n. 366 del 29/04/2020 sono state assegnate nel corso dell'esercizio 2020 somme pari a € 1.073.519, - L.P. 1 e 2; con D.D.G. 252/2020 sono state assegnate nel corso dell'esercizio 2020 somme pari a € 300.000 – linea progettuale 4, per un totale complessivo pari a € 1.373.519. Il valore delle somme residue al netto degli utilizzi rilevati al 31/12/2023 ammonta ad € 831.909.
- **Progetti obiettivo Anno 2019** - con D.A. n. 561 del 21.06.2021 sono state assegnate nel corso dell'esercizio 2021 somme pari a € 170.000 - L.P. 4 (escluse azioni 4.1 e 4.2). Il valore residuo al netto degli utilizzi rilevati al 31/12/2023 ammonta ad € 145.843.

- Progetti obiettivo Anno 2020** - considerato che in ottemperanza a quanto disposto dall'Assessorato Regionale Salute con note 42123 del 24.05.2019 e 53836 del 02.07.2019 questa Azienda ha creato un fondo "Quote inutilizzate contributi PSN - economie anni precedenti" in cui sono confluite le somme derivanti dalla riattualizzazione di svariati progetti obiettivo per un ammontare complessivo di euro 1.895.982,04. Successivamente con D.A. n°658/2020 è stata finanziata la L.P. 5 "La tecnologia sanitaria operativa come strumento di integrazione ospedale-territorio". Le fonti di finanziamento individuate dal citato DA n°658/2020 per la spesa complessiva prevista di € 7.975.000,00, sono per € 6.352.588,00 correlate a contributi vincolati assegnati dalla Regione con il medesimo provvedimento regionale e per la restante parte di € 1.622.412,00 correlate alle economie rilevate nel Bilancio Aziendale conseguite dalla realizzazione di Finanziamenti anni pregressi di PO PSN, rilevate con Deliberazione Aziendale n.296 del 13.03.2020. Alla luce di quanto detto, il residuo disponibile del fondo "Quote inutilizzate contributi PSN - economie anni precedenti" pari euro 273.570,04 è stato destinato alla realizzazione del progetto "Stroke unit" come da delibera aziendale n. 430 del 07.04.2021 "Destinazione quota parte dei fondi economie PO di PSN per Stroke Unit". Infine, con DA n. 144 del 27.02.2023 sono state assegnate nel corso dell'esercizio 2023 somme pari a € 425.044 - L.P 4 Piano Nazionale prevenzione e supporto al Piano Nazionale Prevenzione 2020 "Call for Action". Il valore residuo al netto degli utilizzi rilevati al 31.12.2023 ammonta ad € 529.780.
- Progetti obiettivo Anno 2021** - con D.A. 417 del 01/06/2022 è stata assegnata a questa Azienda ARNAS-Civico, nella misura del 100%, la somma complessiva di euro 1.556.000 per la realizzazione Progetto Obiettivo di Piano Sanitario Nazionale 2021 "Rete Endometriosi Sicilia per la prevenzione dell'infertilità e del dolore pelvico cronico femminile" relativo alla Linea Progettuale 4. Il valore residuo al netto degli utilizzi rilevati al 31.12.2023 ammonta ad € 1.494.809.
- Per effetto della nota del Dipartimento per la Pianificazione Strategica – Servizio 5 Economico Finanziario - prot. n. 35254 del 22.06.2023 sono stati contabilizzati i contributi per la riorganizzazione dei laboratori anno 2021 e 2022 (D.D.G. n. 1349 del 23.12.2022) pari rispettivamente ad € 85.165 e € 2.000.000 inoltre è stato accantonato l'importo di € 750.000 pari al contributo per l'endometriosi.
- Con Delibere Aziendali n. 736 del 05.05.2023 e n. 1180 del 19.12.2023 sono state determinate economie sulle linee progettuali evidenziate in tabella e confluite nel fondo 2023/Rifunionalizzazione Economie Anni precedenti per un ammontare complessivo di € 159.418. Il valore residuo al netto degli utilizzi rilevati al 31.12.2023 ammonta ad € 118.756.

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI				FONDO AL 31.12.2023
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo			
				Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) (voce SP PBA 170)	2021	150.000	B.1) Acquisti di beni				
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				
			A.115) Finanziamenti per investimenti da reddito				
			Contributi in conto esercizio			76.439	
				Totale		76.439	
	2022	17.094	B.1) Acquisti di beni				
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				
			A.115) Finanziamenti per investimenti da reddito				
Contributi in conto esercizio							
			Totale			17.094	
2023		B.1) Acquisti di beni					
		B.2) Acquisti di servizi sanitari					
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
		A.115) Finanziamenti per investimenti da reddito					
		Contributi in conto esercizio					
			Totale			90.635	

Tab. 38 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

Nella voce **PBA170** Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) contabilizzati i seguenti contributi assegnati e non spesi:

- € 150.000 contributo assegnato dal Ministero della Salute nell'ambito del bando di ricerca finalizzata 2018 cod NET – 2016 12367032 – 4 dal titolo “Early identification of end of life care needs and prognostication in complex patients hospitalized medicine and geriatric wards” – Deliberazione n. 871 del 12.11.2019;
- € 17.094 risorse finanziate di cui all'intesa Conferenza Stato Regioni Atti n.77 CSR del 3.06.2021 con vincolo di destinazione al Centro Regionale Trapianti – Deliberazione n. 86 del 26.01.2022 incassato con ordinativo n. 3017 del 14.12.2021.

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31.12.2023	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo						
				Esercizio 2017 e precedenti	2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2022		Esercizio 2023
				CE						
			B.1) <i>Acquisti di beni</i>	-		-	-	-	-	-
			B.2) <i>Acquisti di servizi sanitari</i>	-		-	-	-	-	-
	2008	40.000	B.3) <i>Acquisti di servizi non sanitari</i>	-		-	-	-	-	40.000
			B.6) <i>Costi del personale</i>	-		-	-	-	-	
			<i>Altri costi (dettagliare)</i>	-		-	-	-	-	
	TOTALE	40.000	TOTALE	-		-	-	-	-	40.000

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

La tabella evidenzia la rilevazione di un contributo erogato dall'IRCCS Istituto Tumori di Milano per un progetto finanziato dall'Associazione Italiana sul Cancro (AIRC) dal titolo "Lifestyle and breast cancer recurrence The Diana Trial" di cui alla Deliberazione n. 1901 del 23.12.2013, non risulta ancora utilizzato.

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUITI	UTILIZZI / COSTI										FONDO AL 31.12.2023
	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		Importo								
	Esercizio	Importo contributo	Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		
			Tipo di spesa								
	2012	140.271	B.1) Acquisti di beni B.2) Acquisti di servizi sanitari B.3) Acquisti di servizi non sanitari B.6) Costi di personale FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA RITENUTE CONTRIBUTIVE IN CONTO ESERCIZIO - DA ALTRISOGGETTI	34.973							105.298
			TOTALE	34.973							105.298
	2016	48.000	B.1) Acquisti di beni B.2) Acquisti di servizi sanitari B.3) Acquisti di servizi non sanitari B.6) Costi di personale FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA RITENUTE CONTRIBUTIVE IN CONTO ESERCIZIO - DA ALTRISOGGETTI			2.747					45.253
			TOTALE			2.747					45.253
Quote inutilizzate e contributi vincolati da privati (voce SP PBA 190)	2018	15.000	B.1) Acquisti di beni B.2) Acquisti di servizi sanitari B.3) Acquisti di servizi non sanitari B.6) Costi di personale Altri costi (dettagliare)					13.565			1.435
			TOTALE					13.565			1.435
	2019	30.000	B.1) Acquisti di beni B.2) Acquisti di servizi sanitari B.3) Acquisti di servizi non sanitari B.6) Costi di personale Altri costi (dettagliare)			1.374					28.627
			TOTALE	34.973		17.685					80.613

Tab. 40 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da privati

Nella voce **SP PBA200 “Altri Fondi per oneri e spese”** che al 31.12.2023 ammonta a complessivi €. 15.882.593 sono ricompresi le seguenti disponibilità finanziarie connesse a gestioni per le quali il costo di competenza rilevato sulla scorta di eventi gestionali, riferimenti normativi o regolamentari o indicazioni regionali quali gli accantonamenti per rinnovi di CCNL, risulta alla data di chiusura dell’esercizio di natura certa ma indeterminato nella identificazione dei beneficiari dei pagamento e nel tempo in cui si manifesteranno effettivamente.

Nella seguente tabella sono riportati in dettaglio le voci accese nella contabilità aziendale che alimentano l’ammontare complessivo della voce patrimoniale in argomento, ognuna correlata a specifiche destinazioni di oneri sospesi in attesa di determinazione dei beneficiari:

PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	2022	acc.li	utilizzi	2023
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	8.116.253,22	2.535.093,00	0,00	10.651.346,22
2.02.05.02.0102	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente Dirigenza Medica	6.533.449,49	2.351.909,00	0,00	8.885.358,49
2.02.05.02.0103	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente Dirigenza non Medica	557.201,57	183.184,00	0,00	740.385,57
2.02.05.02.0104	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente Comparto	1.025.602,16	0,00	0,00	1.025.602,16
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	2.976.234,96	660.381,69	530.421,84	3.106.194,81
2.02.05.05.0107	Fondo premialità Organi Azienda	611.910,60	0,00	0,00	611.910,60
2.02.05.05.0108	Fondo proventi da sperimentazione	338.456,75	46.422,93	46.540,00	338.339,68
2.02.05.05.0109	Fondo compensi a Legali interni	63.863,89	57.598,76	11.272,45	110.190,20
2.02.05.05.0112	Fondo Perequazione ALPI	280.275,33	111.388,97	0,00	391.664,30
2.02.05.05.0113	Fondo ALPI Supporto Diretto	99.149,55	0,00	0,00	99.149,55
2.02.05.05.0114	Fondo ALPI Supporto Indiretto	95.079,20	67.391,21	36.633,10	125.837,31
2.02.05.05.0115	Fondo ALPI Prevenzione	503.283,33	98.802,89	0,00	602.086,22
2.02.05.05.0116	Fondo per altri Accantonamenti residuali	984.216,31	278.776,93	435.976,29	827.016,95
PBA270	Altri fondi incentivi funzioni tecniche art 113 D. Lgs. 50/2016	2.235.342,55	533.577,02	643.867,31	2.125.052,26
2.02.05.06.0101	Altri fondi incentivi Funzioni Tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	1.787.553,76	425.074,55	569.200,25	1.643.428,06
2.02.05.06.0102	Altri fondi per l'Innovazione Tecnologica Art. 113 D.Lgs 50/2016	447.788,79	108.502,47	74.667,06	481.624,20

Con riguardo alla voce di dettaglio ricompresa nell’aggregato **PBA260 “Altri fondi per oneri e spese”**, il conto di fondo residuale pari a € **827.016,95** ha la seguente composizione gestionale:

- € **125.377** - residuo degli accantonamenti effettuati nell’annualità 2020 per oneri connessi al pagamento di corsi AIDS L.5_6_1990 n.135 patrocinati dalla Regione nel 2015 (delibera 182/2021);
- € **334.278** - residuo del 50% dell’accantonamento effettuato nell’anno 2020 connesso a oneri da potersi riconoscere alla Ditta Guerrato solo in esito alla definizione della realizzazione del nuovo impianto di cogenerazione (nota Gestione Tecnica prot.10696 del 23.05.2024) ;
- € **105.000** - residuo correlato agli accantonamenti operati nell’anno 2021 e connessi all’applicazione di quanto previsto dall’art. 5 della Convenzione a suo tempo vigente per le annualità 2018 e 2019 con l’Istituto Rizzoli dipartimento di Bagheria approvata con Deliberazione n°460/2017;

- **€ 219.743** - accantonamento 2023 connesso alla fatturazione di competenza in forza delle convenzioni con le strutture Buccheri la Ferla (delib. 1276/2021), Is.Me.T.T. (delib.1268/2021) e Casa di Cura Karol (delib.1127/2021) per prestazioni sanitarie di fornitura sacche di sangue;
- **€ 42.619** - accantonamento 2023 connesso al conferimento incarico di collaborazione per difesa contenzioso tributario - Dott. M. Agliarolo - Delibera n. 1387 del 20/09/2023.

13. Trattamento di fine rapporto

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PBA250	Fondo per premi operosità medici SUMAI	-	-	-	-
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	-	-	-	-
PCZ999	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-	-

Tab. 41 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto

La voce **PCA010 Fondo per trattamento di fine rapporto per personale dipendente** 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.

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.

14. Debiti

Le seguenti tabelle, riportano il dettaglio delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio in incremento o decremento delle voci di debito:

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	2.582	15.494	12.911	5.165	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-
PDA040	Accanto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per accert.	-	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	2.582	15.494	12.911	5.165	-	-
	...	-	-	-	-	-	-
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	316.464.684	316.464.684	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	1.508.162	1.508.162	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-
PDA110	Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	314.765.323	314.765.323	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma GSA	-	-	-	-	-	-
PDA121	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	191.199	191.199	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	2.092	59.721	59.721	2.092	-	-
	COMUNE DI VALTOPINA	2.092	59.721	59.721	2.092	-	-
	...	-	-	-	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.630.647	2.282.390	2.186.831	1.726.206	849.747	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.568.675	2.207.841	2.102.669	1.673.847	849.747	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	61.972	74.550	84.163	52.359	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-	-

Tab. 42 A – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						
PDA250	Debiti v/enti regionali:	2.096	17.568	17.568	2.096	-	-
	Debiti vs ARPA	504	-	-	504	-	-
	Debiti vs IZS	1.592	17.568	17.568	1.592	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	1.534.132	6.475.832	7.121.174	888.790	-	-
	Debiti verso ISMETT	395.378	43.061	438.439	-	-	-
	debiti verso S.E.U.S. Sspa (SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA)	297.442	4.290.078	4.083.684	503.857	-	-
	debiti verso Servizi sanitari Sicilia	841.312	2.142.693	2.599.051	384.933	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	27.020.151	424.678.729	411.305.185	40.393.695	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	106.191	565.734	428.645	243.280	-	-
	ASS. OASI MARIA SS. ONLUS	-	-	-	-	-	-
	OSPEDALE PEDIATRICO BAMBINO GESU'	70.394	241.132	104.043	207.483	-	-
	OSPEDALE BUCCIERI LA FERLA FATEBENEFRAT.	35.797	324.602	324.602	35.797	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	26.913.960	424.112.995	410.876.541	40.150.414	-	-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	26.913.960	424.112.995	410.772.981	40.253.974	-	-
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-	-	103.559	103.559	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	1.871.298	95.860.186	88.154.971	9.576.513	-	-
	Debiti per Emolo c/ Ies	19.745	180.000	162.067	37.678	-	-
	Debiti per Emolo c/ ritenute su lavoro autonomo, dipendente, o.o.a.	148.560	36.508.429	31.040.147	5.616.843	-	-
	Debiti per Emolo c/ I.V.A.	8.267	39.473.621	39.041.830	440.057	-	-
	Debiti per Emolo c/ Irap	1.341.558	13.973.523	12.072.041	3.243.040	-	-
	Altri debiti per imposte e tasse	227.991	3.218.845	3.364.510	82.326	-	-
	Asddizionale Comunale	125.177	983.866	971.426	137.617	-	-
	Asddizionale Regionale	-	1.521.902	1.502.930	18.952	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	8.150.338	61.968.652	53.848.652	16.270.338	-	-
	debiti v/ INPDAP	5.774.478	56.641.807	48.676.133	13.740.151	-	-
	Debiti verso INPS per lav Dipendenti	2.155.070	1.870.196	1.713.697	2.311.569	-	-
	Debiti verso INAIL	142.851	3.192.068	3.199.237	135.682	-	-
	Debiti verso ON.NOSI	77.940	264.581	259.585	82.936	-	-
	Debiti verso altri enti previdenziali	-	-	-	-	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	21.157.082	235.758.400	233.615.156	23.300.327	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	20.882.122	222.438.720	221.666.566	21.654.277	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	274.960	13.319.680	11.948.590	1.646.050	-	-
	Debiti verso organizzazioni sindacali	850	398.242	397.984	1.108	-	-
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (cessionari diversi)	164	3.127.067	3.126.992	239	-	-
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (pignoramenti)	101.366	208.400	204.300	105.466	-	-
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (trattenute varie)	675	149.823	149.823	675	-	-
	Debiti verso Organi direttivi e istituzionali	-	403.429	403.429	-	-	-
	Debiti vs organi di controllo	36.657	23.583	23.583	36.657	-	-
	Debiti verso assistiti	82	6.132	3.387	2.827	-	-
	Altri debiti diversi:	135.165	9.003.004	7.639.093	1.499.076	-	-

Tab. 42 B - Consistenza e movimentazioni dei debiti

Con riferimento alla voce **PDA380 "Altri debiti diversi"** di cui alla tabella precedente, si rappresenta di seguito il corrispondente dettaglio:

Altri debiti diversi:	1.499.076
<i>Debiti per depositi cauzionali</i>	33.983,48
<i>Debiti da restituz somme X mandati di pagamento non andati a buon fine</i>	33.329,09
<i>Debiti v/Equitalia-Riscoss.Sicilia per esecuz. Pignoramenti (BP: F28275 - AGENZIA DELLE ENTRATE- RISCOSSIONE PALERMO)</i>	73.593,74
<i>Debiti v/terzi</i>	1.052.872,98
<i>Debiti v/personale dipendente per fondi ALPI</i>	305.296,78

Le seguenti tabelle, riportano il dettaglio delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio in incremento o decremento delle voci di debito

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-	5.165
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA					
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva	-	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva	-	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:					
	COMUNE DI VALTOPINA	45	959	1.088	-	-
	TOTALE DEBITI V/ COMUNI	45	959	1.088	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	308.077	68.993	44.204	61.058	1.191.516
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	19.050	2.652	318	3.195	27.144
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	327.127	71.645	44.522	64.254	1.218.659

Tab. 43 A – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2019 e precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA250	Debiti v/enti regionali:	-	778	778	540	-
	ARPA	-	-	-	540	-
	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE SICILIA "A. MIRRI"	-	778	778	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	16.339	-	27.888	-	844.562
	S.E.U.S. Scpa (SICILIA EMERGENZA-URGENZA)	-	-	-	-	503.836
	Servizi ausiliari Sicilia	16.339	-	27.888	-	340.726
	Debiti v/altre collegate: ISMETT	-	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	2.064.821	171.747	46.438	176.870	37.933.819
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	1.617	523	22.744	15.426	202.970
	OSPEDALE BUCCHERI LA FERLA	1.617	523	18.383	15.274	-
	OSPEDALE BAMBIN GESU	-	-	4.361	152	202.970
	OSPEDALE SAN RAFFAELE S.R.L. (EX	-	-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	2.063.204	171.224	23.695	161.444	37.730.848
PDA301	Debiti verso altri fornitori	2.063.204	171.224	23.695	161.444	37.834.407
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-	-	-	-	103.559
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	9.576.513
	Debiti per Erario c/Ires	-	-	-	-	37.678
	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro autonomo, dipendente, o.o.o.	-	-	-	-	5.616.843
	Debiti per Erario c/ I.V.A.	-	-	-	-	440.057
	Debiti per Erario c/Irap	-	-	-	-	3.243.040
	Altri debiti per imposte e tasse	-	-	-	-	82.326
	Altri debiti per addizionale comunale e regionale	-	-	-	-	156.569
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					16.270.338
	debiti v/ INPDAP	-	-	-	-	13.740.151
	debiti v/ INPDAP - CPDEL	-	-	-	-	-
	Debiti verso INPS per lav Dipendenti	-	-	-	-	2.311.569
	Debiti verso INAIL	-	-	-	-	135.682
	Debiti verso ONAOSI	-	-	-	-	82.936
	Debiti previdenza complementare - Fondo Persco	-	-	-	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	6.860.472	1.223	876.201	2.796.130	12.766.301
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	6.820.883	-	874.292	2.656.883	11.302.219
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	39.589	1.223	1.909	139.247	1.464.082
	Debiti verso organizzazioni sindacali	-	-	634	216	258
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (cessionari diversi)	164	-	-	-	75
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (pignoramenti)	2.685	1.223	600	91.515	9.444
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (trattenute varie)	-	-	675	-	-
	Debiti verso Organi direttivi e istituzionali	-	-	-	-	-
	Debiti us organi di controllo	36.657	-	-	-	-
	Debiti verso assistiti	82	-	-	-	2.745
	Altri debiti diversi:	-	-	-	47.517	1.451.560

Tab. 43 B – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

Con riferimento alla voce PDA360 “Debiti verso il personale” si è provveduto a chiedere periodicamente all’U.O.C. Risorse Umane, nell’ambito delle attività di chiusura dei bilanci d’esercizio degli scorsi anni e in ultimo, per l’anno 2023 con nota prot. n. 8557 del 22/04/2024, una verifica circa l’effettiva consistenza riferibile ad anni pregressi dei debiti verso il personale dipendente iscritti nello

Stato Patrimoniale, per tipologia di debito (fondi contrattuali o debiti di altra natura) e stratificati per anno di formazione delle obbligazioni. Con specifico riferimento ai debiti di formazione 2019 ed ante, e in particolare per la categoria di debiti diversi da quelli maturati per fondi contrattuali, si rappresenta che alla data di redazione del bilancio 2023, l'attività di ricognizione svolta dall'U.O.C. Risorse Umane sull'esistenza di eventuali partite debitorie ancora da liquidare al personale dipendente è in corso di svolgimento e, che pertanto, non sono noti gli esiti.

Nelle tabelle seguenti si riporta il saldo stratificato per anno di formazione dei debiti che compongono le voci **PDA210 "Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione"** e **PDA220 "Debiti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione"**, con indicazione della posizione debitoria per singola azienda sanitaria della regione ed extra regione.

PDA210 - Dettaglio Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione Siciliana

Codice Fornitore	Fornitore	2019 E ANTE	2020	2021	2022	2023	FDR	Totale complessivo
F28493	IRCCS CENTRO NEUROLESI BONINO PULEJO					5.254,78	7.883,17	13.137,95
F29605	AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA-CERVELLO		1.337,00		15,00	91.872,36	302.643,64	395.868,00
F29616	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CATANIA	45,80					117.684,81	117.730,61
F29618	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI MESSINA	60.906,20						60.906,20
F29619	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI PALERMO	20.995,46						20.995,46
F29620	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI RAGUSA				10.190,54			10.190,54
F29626	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO	143.591,53	67.655,73	44.204,00	50.852,89	82.645,80	374.625,46	763.575,41
F29627	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI MESSINA	31.406,36				47.761,38		79.167,74
F29629	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITA DI CATANIA	182,00				21.523,35		21.705,35
F29630	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO	37.399,02				92.710,96	7.542,00	137.651,98
F29631	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA	13.550,40					26.017,00	39.567,40
F29624	AZIENDA OSPEDALIERA PER L'EMERGENZA CANNIZZARO						1.094,31	1.094,31
F29617	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA						12.256,50	12.256,50
	TOTALE COMPLESSIVO	308.076,77	68.992,73	44.204,00	61.058,43	341.768,63	849.746,89	1.673.847,45

PDA220 - Dettaglio Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche extra Regione Siciliana

Codice Fornitore	Fornitore	2019 E ANTE	2020	2021	2022	2023	FDR	Totale complessivo
1396404	AZIENDA USL TOSCANA NORDOVEST				4,00	2,00		6,00
F1062	AZ. OSP. S. ORSOLA-MALPIGHI - BO		731,00					731,00
F1091	AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRIT. DELLA BRIANZA	2.679,60						2.679,60
F1814	AZ. OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA DI VERONA					1.209,00		1.209,00
F25698	ISTITUTO "GIANNINA GASLINI"				2.177,32			2.177,32
F26150	AZ. OSP. UNIV. SENESE				1.012,00	4.206,00		5.218,00
F26287	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA PISANA					4.950,50		4.950,50
F27741	MEYER AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA	6.459,95	1.409,80			16.484,00		24.353,75
F27892	FONDAZIONE I.R.C.C.S."OSP.MAGG.POLICLINICO"					219,62		219,62
F27944	AZ. SAN. OSP.ORD. MAURIZIANO TO.					72,70		72,70
F30200	AZIENDA SANITARIA OSPEDALIERA S.CROCE E CARLE	972,81						972,81
F31259	AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA CAREGGI	5.254,78						5.254,78
F344	ASST MELEGNANO E DELLA MARTESANA REGIONE LOMBARDIA	2.866,37						2.866,37
F35386	REGIONE CALABRIA AZ.SAN. PROV. DI REGGIO CALABRIA	47,67						47,67
F916	I.R.C.C.S. POLICLINICO SAN MATTEO	768,98	511,32	317,50	2,00			1.599,80
	Totale Complessivo	19.050,16	2.652,12	317,50	3.195,32	27.143,82		52.358,92

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO			
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:		-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	5.165	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti		-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale		-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale		-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma		-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma		-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:		-	-
	Comune di Valtopina	2.092		
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE		-	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-		-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.673.847	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	52.359		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.726.206	-	-

Tab. 44 A – Dettaglio dei debiti per scadenza

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	890.886	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali:	2.096		
	ARPA	504	-	-
	IZS	1.592	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	888.790		
	ISMETT	-	-	-
	S.E.U.S. Scpa (SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA)	503.837	-	-
	Servizi ausiliari Sicilia	384.953	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	40.393.695	-	-
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	243.280	-	
PDA300	Debiti verso altri fornitori	40.150.414	-	
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	9.576.513	-	-
	Debiti per Erario c/Ires	37.678	-	
	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro autonomo, dipendente, co.co.co.	5.616.843		
	Debiti per Erario c/ I.V.A.	440.057		
	Debiti per Erario c/Irap	3.243.040		
	Altri debiti per imposte e tasse	82.326		
	Altri debiti per addizionale comunale e regionale	156.569		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	16.270.338		
	debiti v/ INPDAP - CPS - CPDEL	13.740.151		
	Debiti verso INPS per lav Dipendenti	2.311.569		
	Debiti verso INAIL	135.682		
	Debiti verso ONAOSI	82.936		
	Debiti v/ altri enti previdenziali	-		
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	23.300.327	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	21.654.277		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie		-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	1.646.050	-	-
	Debiti verso organizzazioni sindacali	1.108		
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (cessionari diversi)	239		
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (pignoramenti)	105.467		
	Debiti verso terzi su emolumenti stipendiali (trattenute varie)	675		
	Debiti verso Organi direttivi e istituzionali	-		
	Debiti vs organi di controllo	36.657		
	Debiti verso assistiti	2.827		
	Altri debiti diversi:	1.499.076		

Tab. 44 B – Dettaglio dei debiti per scadenza

Attività di circolarizzazione dei Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche

Sono state avviate le procedure di conferma esterna al fine di acquisire informazioni sulla corretta esposizione dei saldi delle poste di bilancio iscritte in contabilità generale intestati alle singole Aziende Sanitarie Pubbliche.

Il processo di circolarizzazione ha coinvolto le Aziende Sanitarie Intra/Extra Regione attraverso invio a mezzo PEC del report contenente l'estratto conto e il dettaglio delle **partite debitorie** aperte relativi a documenti emessi alla data del 31.12.2023 e ante risultanti dai partitari estratti dal sistema informatico – contabile aziendale.

Dalle risultanze contabili, emerse a seguito di un costante scambio di informazioni con le Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione ,si evidenzia che, l'ammontare complessivo dei debiti per documenti emessi alla data del 31/12/2023 e ante, oggetto di circolarizzazione , ricompresi nella superiore Tabella 42 e Tabella 43 della presente nota integrativa, è pari a € 1.673.847,45.

Si sottolinea che, a seguito della mancata risposta entro il termine fissato ai solleciti inviati, i saldi debitori risultanti dalla nostra contabilità sono stati considerati definitivi per le Aziende Sanitarie Provinciali di Trapani, Messina, Catania e Azienda Ospedaliera Riuniti Papardo Piemonte.

Risultano invece in corso di definizione le procedure di riconciliazione con l' Azienda Sanitaria Provinciale di Palermo (€ 20.995), per la quale a seguito di sollecito, si rimane in attesa di riscontro. Con riferimento all'Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta, l'importo rilevato pari a € 18.035,59 relativo a compimento di attività da parte del personale comandato, è in corso di verifica da parte degli uffici preposti.

In relazione alle Aziende Sanitarie Pubbliche Extraregione l'ammontare complessivo dei Debiti oggetto di circolarizzazione è risultato pari a € 52.359 come da valore esposto in tabella Tab. 42 A – Consistenza e movimentazioni dei debiti codice Mod SP PDA220.

Infine si comunica che tutta la documentazione relativa ai rapporti intercorsi con le Aziende Sanitarie, è custodita presso gli uffici dell'Economico Finanziario.

Circularizzazione al 31.12.2023 dei Debiti/Crediti vs Società Partecipate

In tale fattispecie rientrano n°3 Società per le quali si evidenziano alla data del 31.12.2023 saldi di Debiti e Crediti. Per tali società si è disposto l'invio mezzo PEC dei report contenenti l'estratto conto e il dettaglio delle partite aperte che concorrevano alla determinazione dello stesso. A seguito della documentazione inviata si è attivato un plurimo scambio di informazioni e documentazioni inviate a mezzo mail-PEC a partire da Gennaio 2024, finalizzato a determinare reciprocamente la consistenza dei saldi contabili Debiti/Crediti al 31.12.2023, relativi a documenti con data di emissione al 31.12.2023 e ante, risultanti dai partitari estratti dai relativi sistemi informativo-contabili aziendali.

Sulla base della documentazione condivisa e custodita agli atti del Servizio Economico Finanziario, si sono confermati tutti i saldi a debito e a credito presenti nella contabilità Aziendale alla data del 31.12.2023 per le Società a vario titolo partecipate dall'ARNAS Civico di Palermo, che in sintesi si rappresentano nella seguente tabella:

Società partecipate	Valori bilancio d'esercizio 2023	
	ABA640 - CREDITI	PDA270 - DEBITI
ISMETT SRL	665.085	-
Debiti v/società controllate e collegate	665.085	-
SERVIZI AUSILIARI SICILIA	-	384.953
SEUS SICILIA EMERGENZA URG. SAN.	-	503.837
Debiti v/altre partecipate	-	888.790

Circularizzazione al 31.12.2023 dei Debiti vs altri fornitori

L'attività di circularizzazione alla data del 31.12.2023 è stata estesa all'analisi delle posizioni riguardanti l'aggregato di Stato patrimoniale Mod.SP – voce PDA300 “debiti verso altri fornitori” che contiene la voce “debiti vs fornitori nazionali”. L'esito dell'attività effettuata dall'ufficio, ha fornito la seguente configurazione contabile:

Conto co.ge. / Cod. Mod. SP	Descrizione conto co.ge.	Valore modello SP 31/12/2023
2.04.07.02.0101	Debiti v/ altri fornitori nazionali	19.949.435
2.04.07.02.9901	Debiti v/ altri fornitori nazionali per Fatture da ricevere (registraz. Manuali)	288
2.04.07.02.9902	Debiti v/ altri fornitori nazionali per Fatture da ricevere (registraz. Automatiche)	19.379.556
	Debiti verso altri fornitori	39.329.279

Nell'ambito dei "debiti vs fornitori nazionali" sono rilevate in co.ge. n°559 posizioni anagrafiche di fornitori con la presenza al 31.12.2023 con un saldo diverso da zero per un valore complessivo di € 19.949.435.

Fin dal mese di Gennaio 2024 si è avviata l'attività di verifica e riconciliazione dei rispettivi saldi al 31.12.2023, e data la numerosità dei fornitori si è limitata l'analisi su di una partizione dei fornitori a cui corrispondessero saldi maggiormente significativi in termini di valore del debito in oggetto e i fornitori per i quali il processo di cartolarizzazione alla data del 31.12.2022 non era stato già definito.

Sulla base di tale metodologia applicata i fornitori per i quali è stata avviata la circolarizzazione sono stati n° 100, la selezione è stata fatta, come citato in precedenza, prendendo a riferimento il saldo che non risultava allineato alla data del 31 Dicembre 2022 ed il saldo dei fornitori che non erano stati oggetto di circolarizzazione alla stessa data, con un debito associato al 31.12.2023 pari ad € 7.923.983 pari al 39,72% del debito complessivo.

A seguito delle richieste di circolarizzazione n°76 fornitori hanno proceduto alla **verifica documentale** e comunicato il relativo riscontro **per un debito associato** alle relative posizioni pari a complessivi **€ 5.564.616** (pari al 27,89% del debito iscritto a SP pari a € 19.949.435 e pari al 70,22% del debito complessivo oggetto di circolarizzazione pari a € 7.923.983).

I fornitori che non hanno fornito riscontro alla richiesta di verifica e conferma dei saldi al 31.12.2023, nonostante la richiesta sia stata ulteriormente sollecitata, sono pari a n. 24. A questi fornitori al 31.12.2023 è associato un debito complessivo di € 2.359.367 (pari al 11,83% del debito iscritto a SP pari a € 19.949.435 e pari al 29,78% del debito complessivo oggetto di circolarizzazione € 7.923.983).

Nella tabella sottostante il dettaglio del debito per il quale sebbene avviata non risulta essere stata definita alla data di redazione del Bilancio 2023 la circolarizzazione dei saldi per anno di formazione:

Anno 2019 ed ante	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	IMPORTO COGE
7.085,65				62.959,32	70.044,97
				73.419,08	73.419,08
4.192,47	1.178,52	4.279,76	3.675,62	47.214,31	60.540,68
140,72				223.551,53	223.692,25
				62.370,00	62.370,00
				261.285,08	261.285,08
				54.666,83	54.666,83
6.239,38		-150,00			6.089,38
				57.797,77	57.797,77
				26.660,70	26.660,70
	114.982,56				114.982,56
				45.716,55	45.716,55
				111.271,84	111.271,84
431,24				67.292,06	67.723,30
11.799,16	186,61		31.466,20	588.963,67	632.415,64
138.813,92					138.813,92
7.321,83			-8.540,00	232.044,00	230.825,83
7.360,67	100,93			38.562,73	46.024,33
				75.026,22	75.026,22
183.385,04	116.448,62	4.129,76	26.601,82	2.028.801,69	2.359.366,93

La verifica dei saldi sulle posizioni Fornitore di cui alla precedente tabella continueranno senza soluzione di continuità.

Alla fine dell'anno 2024, le posizioni dei fornitori che non hanno dato riscontro alla ns richiesta saranno le prime ad essere verificate, nel caso di reiterato mancato riscontro si provvederà a segnalare l'inadempimento alle Unità responsabili dei relativi contratti per le valutazioni di competenza.

La complessiva attività di circolarizzazione relativa alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2023 sostanzialmente ha consentito di confermare i saldi contabili ed è stata realizzata attraverso le seguenti fasi:

- verifica indirizzi PEC utilizzando il sito www.inipec.gov.it;
- invio ai fornitori richiesta di un estratto conto comprensivo di tutte le partite aperte alla data del 31.12.2023, in modo da evidenziare la formazione del saldo a debito come risultante dal partitario estratto dal sistema informativo contabile aziendale;
- redazione tabella in cui sono stati inseriti i saldi rilevati dal sistema contabile in uso.

L'attività di circolarizzazione è stata rivolta anche agli istituti di credito che hanno ottenuto, in qualità di cessionari la cessione dei crediti vantati nei confronti dell'ARNAS da parte dei fornitori cedenti.

Le maggiori criticità hanno riguardato i fornitori:

- fatture pagate e nc non contabilizzate;

- fatture non ancora contabilizzate dal fornitore;
- fatture che sono state pagate e per le quali si attende conferma di ricezione;
- disallineamento riconducibile a fatture motivatamente rifiutate sulla PCC.

La suddetta attività di circolarizzazione, la cui documentazione a supporto è custodita agli atti del Servizio Economico Finanziario, è stata finalizzata alla progressiva verifica di tutti i saldi contabili dei fornitori, non perseguibile in un'unica soluzione alla data del 31.12.2023 data l'esiguità di personale amministrativo da dedicare a tale funzione gestionale; pertanto la stessa proseguirà con criteri rotatori nel corso dell'anno 2024, prioritariamente mediante l'invio di solleciti a coloro i quali non hanno dato riscontro e nei confronti dei fornitori non oggetto di circolarizzazione al 31.12.2023, con riserva, come detto, di attivare procedure alternative per ottenere la consistenza delle singole poste oggetto di circolarizzazione.

La voce **PDA301**, accoglie i “**Debiti altri fornitori**”. L’analisi per anno di formazione evidenzia:

1. I **debiti di formazione 2023**, risultano pari a € 37.834.407 di cui:
 - € 15.268.331, risultano essere debiti con scadenza 2024;
 - € 3.186.232, sono riferibili alle fatture di formazione 2023 e già scadute al 3.12.2023;
 - € 19.379.844, sono costituiti da fatture da ricevere al 31.12.2023.
2. I **debiti di formazione ante 2023** ancora da pagare ammontano a € **2.419.566**.

Per quanto riguarda l’area dei debiti commerciali si registra un incremento dei debiti scaduti alla data del 31.12.2023 rispetto al dato 2022 pari a € 1.246.980.

In valore assoluto l’importo dei pagamenti dei debiti commerciale pari ad €150.190.590 ha subito un incremento di € 5.363.323 rispetto all’esercizio precedente 2022 (€ 144.827.267).

Ai sensi del D.L. 66/2014 art. 41, comma 1 si rappresenta l’ammontare dei pagamenti effettuati nell’esercizio 2023 distinti sulla base dell’anno di emissione della fattura:

ARNAS Civico Di Cristina benfratelli - PAGAMENTI ANNO 2023 (per anno di formazione del debito)							
	2019 e ante	2020	2021	2022	2023	Totale complessivo	di cui importo pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014
Somma di Importo Ordinativo di Pagamento	917.734	212.537	141.403	11.465.414	137.453.503	150.190.590	15.742.879

Sono state effettuate transazioni, soprattutto con istituti cessionari, relativi al pagamento di interessi moratori e residui di sorte capitale degli anni pregressi, spesso non pagati perché oggetto di contestazione; mediamente è stato ottenuto un abbattimento di circa il 50 % del valore degli interessi maturati.

Con riferimento all’**indice di tempestività** dei pagamenti quest’ultimo è stato oggetto di pubblicazione trimestrale sul sito aziendale, come previsto dalla normativa vigente.

Si riporta di seguito l’andamento dell’indice di tempestività dei pagamenti nel corso dell’anno 2023.

Indice di tempestività dei pagamenti 2023					
	1 trimestre 2023	2 trimestre 2023	3 trimestre 2023	4 trimestre 2023	Indice annuale
Indice di tempestività	11,05	-24,46	-24,08	6,63	-8,68
Pagato	33.571.837	34.947.291	44.323.687	37.347.776	150.190.590

15. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA010	Ratei passivi - polizze assicurative	15.537	-

Tab. 47 – Ratei passivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA040	Risconti passivi	-	-

Tab. 48 – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RP01 – 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	

16. Conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	-	-	-	-
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE				
	<i>Beni sanitari (disp. medici) di terzi presso l'Azienda</i>	6.195.012	-	187.913	6.007.099

Tab. 49 – Dettagli e movimentazioni dei conti d'ordine

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance	NO	
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	NO	
CO03 – 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	

17. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitolaria	Funzioni	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto di cui:	-	7.077.000,00	101.430.158	Regione Siciliana - Assessorato della Salute Dipartimento Pianificazione Strategica - Servizio 5 Economico Finanziario - Direttiva di chiusura dei bilanci d'esercizio Aziende Sanitarie SSR 2023 prot. n. del
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	2.528.927	Regione Siciliana - Assessorato della Salute Dipartimento Pianificazione Strategica - Servizio 5 Economico Finanziario - Direttiva di chiusura dei bilanci d'esercizio Aziende Sanitarie SSR 2023 prot. n. del
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	-	-	220.701	
	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	-	220.701	Regione Siciliana - Assessorato della Salute Dipartimento Pianificazione Strategica - Decreto del Responsabile di Servizio n. 1250 del 14/12/2022 - Rimborso degli oneri per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno
	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	
	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	
	A.1.B.3.f) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-	
AA0230	Contributi c/ esercizio da privati	-	-	-	

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

Nella tabella seguente si riporta la composizione delle risorse FSR indistinte e vincolate assegnate in sede di assegnazione per l'anno 2023 con mail dell'Assessorato della Salute del 21/06/2024:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Importo accantonato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:			183.716.386	183.093.809	3.523.434	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto:			181.192.459	183.282.272	3.764.208	
	Prestazioni non tariffabili						
	Finanziamento per Funzioni massimamente ammissibili ai sensi dell'art. 8 - sexies D.LGS 502/92	Regione Siciliana - Assessorato della Salute Dipartimento Pianificazione Strategica - Servizio 5 Economico Finanziario - Direttiva di chiusura dei bilanci d'esercizio Aziende Sanitarie SSR 2023 prot. n.27630 Del 11/06/2024	Funzioni	79.761.301	78.500.000	-	
	Contributo al Fondo di Sostegno assegnato		quota disimpegno	70.906.684	79.441.651		
	Finanziamento CRT		quota finalizzata	2.384.505	2.384.505		
	Fibrosi cistica		quota finalizzata	418.915	-	418.915	BA2771
	Contributo contratto Kedion lavorazione plasma		quota finalizzata	9.337.585	9.262.585	75.000	BA2771
	Screening neonatale		quota finalizzata	1.309.008	744.951	564.057	BA2771
	Contributo investimenti cardiocirurgia pediatrica		quota finalizzata	1.138.661	1.138.661		
	Insensibilizzazione produzione plasma ex D.A. 15.12.2010 anno 2019		quota finalizzata	971.225	805.225	166.000	BA2771
	Contributo SaS		quota finalizzata	2.126.519	2.126.519		
	Rinnovi contrattuale - Diagnosi Medica		quota finalizzata	2.116.278		2.116.278	BA2860
	Rinnovi contrattuale - Diagnosi non Medica		quota finalizzata	183.184		183.184	BA2860
	Contributo per insensibilizzazione corrisposta al personale sanitario su mezzi SEUS 118		quota finalizzata	8.689.712	8.689.712		
	Art. 9 co. 9 - octies Piano liste di attesa (D.A. 453/2024)		quota finalizzata	188.463	188.463		
	Art. 1 co. 261 L. 234/2021 - Quota implementazioni prim e misure Piano Anno 2023		quota finalizzata	675.700			
	DA 1333/2023 CONTRIBUTI prestazioni aggiuntive e indennità PS		quota finalizzata	984.719	743.945	240.774	BA2771
AA0040	Quota F.S. R. regionale - vincolato:				2.523.927	2.523.927	-
	Rimborso unità disangue trasfuso in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003	Regione Siciliana - Assessorato della Salute Dipartimento Pianificazione Strategica - Servizio 5 Economico Finanziario - Direttiva di chiusura dei bilanci d'esercizio Aziende Sanitarie SSR 2023 prot. n.27630 Del 11/06/2024	quota vincolata	1.781.427	1.781.427		
	trasporto organi		quota vincolata	742.500	742.500		
CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Importo accantonato	Codice conto
AA0050	EXTRA FONDO:			220.701	-	-	
AA0060	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:						
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati						
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro						
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)			220.701	-	-	
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	Regione Siciliana - Assessorato della Salute Dipartimento Pianificazione Strategica - DRS 1338 del 12/12/2023 - Nota regione prot. 2504 del 16/01/2024 - contributi correlati stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno		220.701			
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati						
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92						
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro						
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca						
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente						
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente finalizzata						
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:						
AA0220	Contributi da privati per ricerca:						
AA0230	Contributi c/esercizio da privati						
AA0010	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO			183.937.087			

Tab. 51- – Informativa contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	183.716.386	2.610.134	1,4%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	-	-	-
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	-	-	-
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-	-	-
	Totale	183.716.386	2.610.134	1,4%

Tab. 52 – Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

La quota destinata ad investimenti indicata nella tabella 52 è composta da contributi di parte corrente - anno 2023 destinati ad investimenti determinata operando le rettifiche dei contributi in contropartita ai “Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio” (PAA090).

Voce AA0250 – Rettifica dei contributi in c/es. per investimenti da Regione o P.A. per FSR

Con specifico riferimento alla rettifica dei contributi in conto esercizio alla voce AA0250 sono iscritti (con segno negativo nella sezione “valore della produzione”) il controvalore degli acquisti effettuati utilizzando i contributi dell’anno in corso per € 2.610.134; si tratta di investimenti riconducibili ad acquisti di apparecchiature, attrezzature sanitarie e per interventi strutturali collaudati nel 2023.

CONTO CESPITE	ORDINE	FORNITORE	IMPORTO	DESCRIZIONE CESPITE
1.01.02.03.0101 - Fabbricati strumentali (indisponibili)	23001410 - 26-GEN-23	GRM COSTRUZIONI	125.391	Lavori di manutenzione straordinaria in estrema urgenza da eseguire presso i locali dell' UOC UTIC siti al piano seminterrato del padiglione 12 " Cardiologia del P.O Civico
1.01.02.03.0101 - Fabbricati strumentali (indisponibili)	23010746 - 31-AGO-23	Bureau Veritas Italia S.p.A.	37.430	FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI
1.01.02.03.0101 - Fabbricati strumentali (indisponibili)	23016237 - 23-DIC-23	STUDIO TECNICO MAIMONE GIUSEPPE ING.	29.745	FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI
1.01.02.03.0101 - Fabbricati strumentali (indisponibili)	23008464 - 30-GIU-23	SUNLIGHT SRLS UNIPERSONALE	11.952	FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI
1.01.02.03.0101 - Fabbricati strumentali (indisponibili)	23005460 - 26-APR-23	ED. INF. SRLS	8.314	MANUTENZIONE STRAORD. FABBRICATI ISTITUZ. POST
1.01.02.03.0101 - Fabbricati strumentali (indisponibili)	23010302 - 09-AGO-23	EMMOLO SRL	1.020	FABBRICATI STRUMENTALI INDISPONIBILI
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	COGE-23000558	MEDAS SRL - FASTWEB	424.926	INFRASTRUTTURA DI RETE TELENEURES - P.O. PSN 2013 LP 1.6
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23005338 - 21-APR-23	GRM COSTRUZIONI	117.784	Intervento di riqualificazione e rigenerazione dell'impianto di climatizzazione composto da un Gruppo Frigorifero a pompa di calore tropicalizzato da 400 KW termici posto a servizio del Padiglione 4 "Chirurgia" del P.O Civico di Palermo _cig_ 9723366774
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23005345 - 21-APR-23	GRUPPO SERVIZI TECNICI S.R.L.	78.256	Intervento di riqualificazione e rigenerazione dell'impianto di climatizzazione composto da un Gruppo Frigo tropicalizzato da 200KW, posto a Servizi del Pad. 6" Chirurgia Plastica" del P.O. Civico di Palermo
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23009643 - 25-LUG-23	G.A.M. CLIMA di Motisi geom..Giuseppe	78.239	Intervento di riqualificazione e rigenerazione dell'impianto di climatizzazione composto da un Gruppo Frigo da 300 KW, posto a servizio del Pad. 7 " Chururgia Toracica del P.O. Civico (sostituisce l'ordine 23004771 del 11/04/2023)
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23004922 - 31-MAR-23	G.A.M. CLIMA di Motisi geom..Giuseppe	46.360	Intervento di riqualificazione e rigenerazione degli impianti di climatizzazione composti da due gruppi frigoriferi da 100 kw, posti a servizio dell' Endoscopia Bronchiale e dell' Oncematologia Pediatrica del Pad. 17/C del P.O Civico
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23006450 - 17-MAG-23	G.A.M. CLIMA di Motisi geom..Giuseppe	39.040	Intervento di riqualificazione e rigenerazione dell'impianto di climatizzazione composto da un Gruppo Frigorifero, posto a servizio del Blocco Operatorio del Pad. 12 del P.O. Civico
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23011670 - 18-SET-23	G.A.M. CLIMA di Motisi geom..Giuseppe	39.040	Riqualificazione e rigenerazione dell'impianto di climatizzazione composto da un Gruppo frigorifero, posto a servizio del Blocco Operatorio del Pad.12 del P.O Civico-CIG:Z503C52A0A
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23005436 - 26-APR-23	G.A.M. CLIMA di Motisi geom..Giuseppe	25.376	Riqualificazione e rigenerazione dell'impianto di climatizzazione composto da un Gruppo Frigorifero, posto a servizio del Blocco Operatorio del Pad.12 del P.O Civico-CIG:Z503C52A0A
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23005441 - 26-APR-23	GUERRATO S.P.A.	23.599	Interventi di riqualificazione e risanamento degli impianti elettrici e tecnologici presso il reparto di Radiologia, pad. 17 c "locali nuovo Angiografo" del P.O Civico
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23005349 - 21-APR-23	AMG ENERGIA	18.993	Lavori di realizzazione di una nuova condotta del gas destinata ad alimentare il costruendo impianto di rigenerazione da porre a servizio del P.O Civico di Palermo _cig_ Z813A9331E
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23014004 - 06-NOV-23	MONDIALPOL SECURITY S.p.a.	4.444	Intervento per la sostituzione di n.2 impianti di allarme.
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23007582 - 13-GIU-23	A.R.A. S.R.L.	1.976	Fornitura e collocazione di n.1 "Climatizzatore senza unità esterna" da installare nella stanza n. 224 del Pad.1 (uffe servizi) del P.O Civico di Palermo -Responsabile U.O.S Coordinamento Gestione Sale Operatorie Dott. M.Valenza, Cig.Z333A1FC13
1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari	23006600 - 23-MAG-23	MEDITTEL DATA SRL	1.832	Fornitura ed installazione dell'impianto di videosorveglianza presso la TAC del Padiglione 8 del P.O Civico
TOTALE 1.01.02.04.0101 - Impianti e macchinari sanitari e non sanitari			1.113.716	

CONTO CESPITE	ORDINE	FORNITORE	IMPORTO	DESCRIZIONE CESPITE
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000034 - 20 GIU-23	PHILIPS S.P.A. - HEALTHCARE	423.360	1009852 - ECOCARDIOGRAFI TRIDIMENSIONALI
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000031 - 19 GIU-23	3C MED SRL	126.016	1009849 - SISTEMA DI MONITORAGGIO
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000030 - 19 GIU-23	DRAEGER ITALIA SPA	109.146	Tave pensile per Adulti
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000037 - 22 GIU-23	ULTRAMED S.R.L.	90.268	SISTEMA A SOFFITTO GEMELLARE MACH LED 6 PROD. DR MACH
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000028 - 19 GIU-23	3C MED SRL	89.304	DEFIBRILLATORE
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000029 - 19 GIU-23	OPT SURGISYSTEMS S.R.L.	78.910	TAVOLO OPERATORIO A PIANI TRASFERIBILI CON ARCHETTO REGGITELLO STANDARD
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000015 - 12 GIU-23	3C MED SRL	67.100	Apparecchio per Anestesia
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000032 - 19 GIU-23	DRAEGER ITALIA SPA	34.258	RESPIRATORE NEONATALE Babylog
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000021 - 13 GIU-23	EUROMED SRL	34.160	ISOLA NEONATALE
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000026 - 14 GIU-23	MICROMED S.P.A.	33.631	ELETTROENCEFALOGRAFO
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000025 - 13 GIU-23	DRAEGER ITALIA SPA	33.599	Incubatrice Isolette 8000 plus
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000041 - 07 LUG-23	GLFRA, DI LAURATARANTINO & C. S.A.S.	30.256	Apparecchi Hemochron signature Elite
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000033 - 19 GIU-23	DRAEGER ITALIA SPA	29.519	ISOLA NEONATALE Babyleo
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000016 - 12 GIU-23	BURKE & BURKE S.P.A.	20.714	Monitor multiparametrico da 12,1
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000012 - 12 GIU-23	3C MED SRL	20.405	Defibrillatore Mindray
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000042 - 07 LUG-23	CE.AS.T. S.N.C.	19.575	Aspiratore secrezioni
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000035 - 20 GIU-23	ELSE SOLUTIONS SRL	18.117	Contatore di dose
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000019 - 13 GIU-23	BURKE & BURKE S.P.A.	15.120	Sistema per CPAP/BiPAP e terapia ad alti flussi
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000017 - 12 GIU-23	AIR LIQUIDE MEDICAL SYSTEMS S.P.A. (EX MARKOS MEFA)	14.932	Accessori del ventilatore a turbina con country kit
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000043 - 06 OTT-23	3C MED SRL	14.872	Piastre riutilizzabili per defibrillazione interna, 25MM
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000013 - 12 GIU-23	DRAEGER ITALIA SPA	14.652	Sistema pensile per chirurgia Ambia
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000014 - 12 GIU-23	DRAEGER ITALIA SPA	14.067	Sistema pensile per anestesia
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000027 - 14 GIU-23	SIRIMED SRL	13.860	Ecografo carrellato
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000022 - 13 GIU-23	INTERMED S.r.l.	10.511	Personal Computer completo
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000024 - 13 GIU-23	INTERMED S.r.l.	10.310	CASCHETTO CHIRURGICO A LUCE FRONTALE
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000023 - 13 GIU-23	MEDTRONIC ITALIA S.P.A.	9.984	CARDIOSTIMOLATORE ESTERNO BICAMERALE
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000018 - 12 GIU-23	E.F.M. EMANUELE FIORE MANCINI SRL	9.759	SFIGMO PORTATILE (LACCIO EMOSTATICO PNEUMATICO)
1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche	CC23000020 - 13 GIU-23	MEDICINA S.A.S	7.625	Sollevapazienti
TOTALE 1.01.02.05.0101 - Attrezzature sanitarie e scientifiche			1.394.029	
1.01.02.06.0101 - Mobili e arredi sanitari e ufficio	CC23000009 - 29 MAG-23	MALVESTIO S.P.A.	57.581	ARMADIO A 2 POSTI QUATTRO ANTE, STRUTTURA IN ACCIAIO, ANTE CON BORDI IN ABS.
1.01.02.06.0101 - Mobili e arredi sanitari e ufficio	CC23000036 - 22 GIU-23	MALVESTIO S.P.A.	38.306	ARMADIO AD ANTE SCORREVOLI IN LAMIERA
1.01.02.06.0101 - Mobili e arredi sanitari e ufficio	23008238 - 23- GIU-23	RESCAFF COMMERCIALE SRL	2.135	scalfalatura metallica
1.01.02.09.0102 - Apparecchiature informatiche (Elab. Lettere Stampanti)	23003579 - 14- MAR-23	VARGROUP S.p.A.	4.367	licenza software Zebra
Totale altre immobilizzazioni materiali			102.389	
TOTALE			2.610.134	

Altre informazioni relative ai Contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<p>CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?</p>	<p>SI</p>	<p>Nell'ambito della voce AA0010 "Contributi in c/esercizio" si registra un incremento, in valore assoluto, rispetto al CNS 2022 di € 20.082.695 (11%). Ai fini di una corretta lettura dell'aggregato occorre tener conto che la quota di sostegno assegnata dalla regione in contributi in conto esercizio per l'anno 2023 pari a 70.906.684 €, iscritta alla voce AA0030, deve essere confrontata con l'importo di 75.232.998 € iscritto nell'anno 2022 per 54.561.268 € nell'aggregato AA0030 e per una quota parte pari a € 20.671.730, in ottemperanza alle direttive regionali, nell'ambito della gestione straordinaria alla voce CE EA0140 "Altre sopravvenienze attive v/terzi".</p>

18. Proventi e ricavi

I Ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità sono individuati nella Tabella A allegata alla nota prot. n. 27630 del 11/06/2024.

NEW CODICE CE MIN.LE	TABELLA (A) –Consuntivo Anno 2023	2023 Tabella A Direttiva 27630 del 11.06.2024	2022 Tabella A Direttiva 31121 del 31.05.2023
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	180.253.155	158.290.211
AA0350	<i>A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero</i>	109.728.544	95.412.073
AA0360	<i>A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale</i>	22.463.743	17.558.040
	<i>Flusso C</i>	17.871.660	13.772.683
	<i>Flusso DSAO</i>	4.592.083	3.785.357
AA0361	<i>A.4.A.1.3) Flusso C - prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero</i>	4.192.621	3.707.567
AA0380	<i>A.4.A.1.4) Prestazioni di File F</i>	42.972.247	41.055.781
	<i>Flusso F</i>	35.122.619	34.463.589
	<i>Flusso T</i>	7.849.628	6.592.192
AA0430	<i>A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria</i>	896.000	556.750
	<i>Hospice</i>	896.000	556.750
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.142.251	2.842.347
AA0460	<i>A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero</i>	1.119.482	1.011.972
AA0470	<i>A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali</i>	115.554	51.014
	<i>Flusso C</i>	86.847	39.910
	<i>Flusso DSAO</i>	28.707	11.104
AA0471	<i>A.4.A.3.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero</i>	55.619	49.865
AA0490	<i>A.4.A.3.4) Prestazioni di File F</i>	203.562	189.018
	<i>Flusso F</i>	194.260	186.138
	<i>Flusso T</i>	9.302	2.880
AA0530	<i>A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione</i>	910.848	1.044.700
AA0561	<i>A.4.A.3.14) altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetto pubblici Extraregione</i>	500	-
AA0600	<i>A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale</i>	736.685	495.778
AA0830	A.4.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	886.433	480.582
	<i>Contributo erogazioni farmaci fibrosi cistica</i>		-
	<i>Contributo erogazioni farmaci sclerosi multipla</i>	886.433	480.582
		184.281.839	161.613.140
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		
BA1500	<i>B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>		
BA1500	<i>-- STORNO 81 % FATTURATO REPARTO DI PSICHIATRIA</i>	420.365	431.887
BA1280	<i>B.2.A.14) Rimborsi assegni e contributi v/ Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione</i>		
	<i>Riaddebito NC su Farmaci File F</i>		-
	<i>Riaddebito Eccedenza tetto File F e File T</i>		-
	<i>Riaddebito per attività del centro di Qualificazione Biologica ex D.A. 1179/2016</i>	1.087.798	1.075.921
	Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo --	182.773.676	160.105.332

L'aggregato dei Proventi e Ricavi diversi dalla produzione Sanitaria comprende le seguenti voci gestionali per come denominate nel modello ministeriale Conto Economico (CE):

AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
AA0980	A.7) Quota contributi e/ capitale imputata all'esercizio
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi

Nella seguente tabella sono rappresentati i valori delle voci di ricavo sopra evidenziate disaggregate per i loro sub-totali e la rispettiva variazione in valore assoluto e percentuale rispetto al valore rilevato a consuntivo il 31/12/2022 :

Voce mod CE	Descrizione voce	31/12/2023	31/12/2022	Variaz. 2023-2022	% var
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.104.804	2.342.215	762.589	33%
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	414.390	330.473	83.917	25%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.528.314	1.417.727	110.587	8%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	nd
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	886.500	360.621	525.879	146%
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	nd
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	nd
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	275.600	233.394	42.206	18%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.141.425	2.938.160	203.265	7%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-	nd
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	11.194	-	11.194	nd
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	-	nd
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	11.194	-	11.194	nd
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.066.319	596.323	469.996	79%
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	82.309	-	82.309	nd
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	nd
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	984.010	596.323	387.687	65%
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	-	-	nd
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	238.835	488.166	-249.331	-51%
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	95.202	93.343	1.859	2%
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	nd
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	143.633	394.823	-251.190	-64%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.825.077	1.853.671	-28.594	-2%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.096.776	1.156.000	-59.224	-5%
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-	nd
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	756.718	1.156.000	-399.282	-35%
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	340.058	-	340.058	nd
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	-	nd
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	728.301	697.671	30.630	4%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.662.355	1.253.953	408.402	33%
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	1.661.280	1.252.753	408.527	33%
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	1.075	1.200	-125	-10%
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	nd
AA0980	A.7) Quota contributi c/ capitale imputata all'esercizio	13.555.135	12.222.578	1.332.557	11%
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	226.686	17.687	208.999	1182%
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.112.697	4.148.308	-33.611	-1%
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.214.006	2.214.006	0	0%
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	5.899.912	4.748.597	1.151.315	24%
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	3.283	3.283	0	0%
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.098.551	1.092.697	5.854	1%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	853.422	374.655	478.767	128%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	15.020	2.160	12.860	595%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	336.686	26.961	309.725	1149%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	501.716	345.534	156.182	45%
TOTALI Aggregato		22.317.141	19.131.560	3.185.581	17%

L'incremento complessivo rispetto all'anno 2022 dell'aggregato (+ €3.185.581) è per lo più riconducibile ai ricavi da prestazioni rese in regime di libera professione intramuraria (+33% vs 2022) e all'incasso della quota di partecipazione alla spesa sanitaria (Ticket a carico dei contribuenti).

Tutte le voci di ricavo sono rilevate sulla base di documenti/giustificativi contabili resi disponibili all'area Economico Finanziaria e tracciati in contabilità in ragione di competenza economica.

Fatta eccezione della componente riconducibile alle “Quote contributi in conto capitale imputata all’esercizio” che essendo le c.d. “sterilizzazioni degli ammortamenti” sono un posta non correlata ad incassi finanziari e gli eventuali rimborsi da Aziende Sanitarie ed altri Enti per importi connessi a personale in posizione di comando, tutte le **componenti di ricavo** sono **rilevate** in contabilità in corrispondenza **dell’effettivo movimento finanziario** di incasso correlato.

Si forniscono di seguito specifici dettagli informativi in relazione alle componenti dell’aggregato sopra rappresentato.

Proventi da esercizio della Libera Professione intramuraria secondo Regolamento Aziendale:

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31.12.23	Valore CE al 31.12.22	Variazioni importo	Var. %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	414.390	330.473	83.917	25%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.528.314	1.417.727	110.587	8%
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	886.500	360.621	525.879	146%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	275.600	233.394	42.206	18%
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	3.104.803	2.342.215	762.588	33%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	345.000	198.808	146.192	74%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.005.724	887.776	117.948	13%
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	614.562	164.199	450.363	274%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	119.019	188.063	- 69.044	-37%
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.084.305	1.438.845	645.460	45%
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	135.000	93.220	41.781	45%
BA2890	Accantonamento a F.do ALPI P.le indiretto	67.391	56.492	10.899	19%
BA2890	Accantonamento a F.do ALPI prevenzione	98.803	45.464	53.339	117%
BA2890	Accantonamento F.do Perequazione A.L.P.I.	111.389	85.078	26.311	31%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	412.584	280.254	132.330	47%

Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Nell’anno 2023 l’Attività Libero Professionale Intramuraria (A.L.P.I.) è stata esercitata ai sensi del Regolamento approvato con deliberazione n.730 del 29.12.2015 che ne disciplina le modalità di svolgimento.

Le tipologie di attività erogate sono state:

- prestazioni ALPI ambulatoriale svolte individualmente in spazi interni all’Azienda;
- prestazioni ALPI per interventi chirurgici svolte in equipe;
- prestazioni ALPI in convenzione svolte sia individualmente che in equipe.

L'Azienda non gestisce una contabilità separata correlata alla gestione dell'ALPI anche in considerazione del non elevato livello del fatturato che non giustificerebbe sia sotto il profilo di efficienza che di economicità, l'adozione di un sistema contabile separato da quello correlato alle attività istituzionali, ma ha attivato, in linea alle previsioni regionali del Piano dei Conti minimo Regionale vigente, una strutturazione di costi analitici nell'ambito della propria struttura del Piano dei conti Aziendale, funzionale a ricevere i ricavi e costi correlati alla gestione dell'ALPI, affinché la direzione strategica possa in ogni momento disporre di una rappresentazione macro dei principali aggregati economici di gestione.

I **Ricavi di competenza** anno 2023 riconducibili alle diverse tipologie di prestazioni erogate tramite il ricorso a prestazioni Libero Professionali del personale dipendente in applicazione alla disposizioni dei relativi CCNL, alle Direttive Regionali al vigente Regolamento Aziendale ammontano a complessivi **€ 2.746.483**.

I **Costi** ammontano a complessivi **€ 2.248.286** ivi incluse le somme spettanti al personale avente diritto secondo le diverse modalità di ripartizione gestite dal Regolamento Aziendale, correlate a fatturato ALPI di competenza anno 2023 e non ancora liquidate alla data del 31.12.2023.

Di seguito si fornisce analitico dettaglio delle voci di costo e ricavo correlate alla gestione ALPI e dei conti analitici di contabilità generale aziendale utilizzati per la loro separata rilevazione:

GESTIONE ECONOMICA ALPI 2023			
conto	PIANO DEI CONTI DELLA CONTABILITA' GENERALE DELLE AZIENDE SANITARIE DELLA REGIONE SICILIA DELL'AORNAS CIVICO	CNS 2023	%
RICAVI			
4.04.04.01.0101	Ricavi per prestazioni sanitarie in regime di ricovero in intramoenia - (ALPI)	414.389,54	15,1%
4.04.04.02.0101	Ricavi per prestazioni sanitarie specialistiche ambulatoriali in intramoenia - (ALPI) presso spazi esterni all'Azienda	1.528.313,74	55,6%
4.04.04.04.0101	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. e, d) ed ex art. 57-58)	496.285,08	18,1%
4.04.04.07.0101	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	307.494,79	11,2%
	TOTALE RICAVI (A)	2.746.483,15	100,0%
COSTI			
5.02.01.13.0101	Compartecipazione al personale per ALPI - Area ospedaliera - Dirigenza Medica e Veterinaria	276.355,88	10,1%
5.02.01.13.0301	Compartecipazione al personale per ALPI - Area ospedaliera - Comparto sanitario	68.404,70	2,5%
5.02.01.13.0401	Compartecipazione al personale per ALPI - Area ospedaliera - Comparto non Sanitario	239,74	0,0%
5.02.01.13.0501	Compartecipazione al personale per ALPI - Area Specialistica - Dirigenza Medica e Veterinaria	960.797,41	35,0%
5.02.01.13.0601	Compartecipazione al personale per ALPI - Area Specialistica - Altra Dirigenza	5.323,72	0,2%
5.02.01.13.0701	Compartecipazione al personale per ALPI - Area Specialistica - Comparto sanitario	39.602,82	1,4%
5.02.01.13.1301	Compartecipazione al personale per ALPI - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. e, d) ed ex art. 57-58) - Dirigenza Medica e Veterinaria -	414.188,58	15,1%
5.02.01.13.2601	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	119.018,80	4,3%
5.16.04.07.0102	Accantonamento F.do Perequazione A.L.P.I.	94.567,57	3,4%
5.16.04.07.0104	Accantonamento a F.do ALPI P.le indiretto	58.980,51	2,1%
5.16.04.07.0105	Accantonamento a F.do ALPI prevenzione	88.784,22	3,2%
9.01.03.01.0101	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	122.022,25	4,4%
	TOTALE COSTI (B)	2.248.286,20	81,9%
	QUOTA AZIENDA (C=A-B)	498.196,95	18,1%

Il risultato dell'attività in ALPI del 2023, prodotto dalla differenza tra i costi e ricavi diretti, evidenzia un **marginale aziendale di € 498.197** che risulta essere **pari al 18,1 % del valore dei ricavi**.

L'art.11 del citato regolamento ALPI (delib. 730/14) indica nel 5% il margine minimo di provento che l'Azienda deve conseguire nella complessiva gestione economica dell'ALPI pertanto, pur non disponendo di dati relativi ai costi indiretti sostenuti dall'Azienda, il margine del 18,1% conseguito porta a ritenere ampiamente remunerativa l'attività svolta nell'anno 2023.

Dettaglio voce AA0940 - "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)"

CODICE MOD. CE	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	VALORE CE AL 31.12.2023	VALORE CE AL 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.661.280	1.252.753	408.527	32,6%
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	1.075	1.200	125	-10,4%
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	-
AA0940	Totale Altri ricavi e proventi	1.662.355	1.253.953	408.402	32,6%

La variazione in incremento delle compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie - cod.CEAA0940 - è l'effetto dell'incremento degli accessi ambulatoriali e correlato valore di produzione rispetto all'anno 2022 (+ 5 ml pari al 28%).

Dettaglio voce AA0980 - "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio"

La quota di contributi in c/capitale imputata nell'esercizio 2023 ammonta ad € 13.555.136 (€ 12.222.578 al 31.12.2022), in sensibile incremento rispetto al precedente esercizio ed in linea con le nuove acquisizioni di immobilizzazioni dell'anno.

Si riporta di seguito il dettaglio delle sterilizzazioni per conto di immobilizzazione:

DESCRIZIONE	TOTALE STERILIZZAZIONI AL 1.1.2023	QUOTA STERILIZZAZIONI ANNO 2023
A.I) Immobilizzazioni immateriali	563.353	6.832
A.I.3.Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	434.714	-
A.I.5.Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	128.639	6.832
A.II) Immobilizzazioni materiali	188.246.466	13.548.294
A.II.1.Terreni disponibili	-	-
A.II.2.a.Fabbricati non strumentali (disponibili)	2.547.464	123.827
A.II.2.b.Fabbricati strumentali (indisponibili)	93.424.774	5.951.325
A.II.3.Impianti e macchinari	10.494.827	1.475.169
A.II.4.Attrezzature sanitarie e scientifiche	65.859.331	5.078.798
A.II.5.Mobili e arredi	5.806.411	327.344
A.II.6.Automezzi	360.095	75.477
A.II.7.Oggetti d'arte	-	-
A.II.8.Altre immobilizzazioni materiali	9.753.565	516.354
Totale complessivo	188.809.819	13.555.126

Si fornisce il dettaglio delle sterilizzazioni per codice SP - tipologia fonte di finanziamento:

Codice SP	Descrizione voce SP	TOT STERIL. AL 1.1.2023	QUOTA STERILIZZ ANNO 2023
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	49.685.534	2.214.006
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti	16.014	226.686
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	107.320.491	4.024.245
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	88.452	88.452
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	26.247.146	5.903.195
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	5.452.183	1.098.551
Totale		188.809.819	13.555.136

Si fornisce di seguito il dettaglio del **saldo ammortamenti/sterilizzazioni** raffrontando con il precedente esercizio:

Codice	Descrizione voce	31.12.2023	31.12.2022	Delta
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	13.555.136	12.222.578	1.332.558
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	226.686	16.014	210.672
	di cui contributi PNRR	215.385	10.332	205.053
	di cui contributi DA 54/2022- implem infrastr tecnologiche x riduz tempi di attesa	11.301	5.682	5.619
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.112.697	4.146.308	- 33.611
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.214.006	2.214.006	- 0
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	5.899.912	4.750.270	1.149.642
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	3.283	3.283	0
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.098.551	1.092.697	5.854
BA2560	Totale Ammortamenti	13.934.532	12.673.670	1.260.862
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	6.832	-	6.832
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	13.927.700	12.673.670	1.254.030
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.454.448	6.433.471	20.977
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	125.728	125.728	- 0
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	6.328.720	6.307.743	20.977
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	7.473.252	6.240.199	1.233.053
	SALDO AMMORTAMENTO STERILIZZAZIONI	379.396	451.092	- 71.696

Come noto l'andamento del saldo ammortamenti/sterilizzazioni rappresentativo degli "ammortamenti non sterilizzati" è in graduale riduzione rispetto al precedente esercizio, poiché tale differenziale scaturisce esclusivamente dai "cespiti acquisiti con contributi in c/esercizio 2011 e ante" per i quali non risulta iscritta a patrimonio netto la correlata posta funzionale alla sterilizzazione, che è quindi in esaurimento.

Dettaglio voce AA1060 - "Altri ricavi e proventi"

CODICE MOD. CE	RICAVI E PROVENTI DIVERSI	VALORE CE AL 31.12.2023	VALORE CE AL 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	15.020	4.570	10.450	228,7%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	336.686	131.394	205.292	156,2%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	501.716	347.682	154.034	44,3%
	Totale Altri ricavi e proventi	853.422	483.646	369.776	76,5%

La voce AA1060 "Altri proventi diversi" subisce una variazione complessiva di circa + 76,5%

L'incremento è quasi del tutto riconducibile:

- alla maggiore attività di affrancazione definita nell'anno 2023 per circa € 200.000 ;
- ai maggiori proventi per concessione spazi interni per distributori automatici dell'anno 2023 rispetto al valore dell'anno 2022 (circa € 102.000).

Dettaglio voce AA0270 - "Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati es.prec."

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO VOCE AA0270 "UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	Valore CE al 31.12.2023
	Utilizzo fondi quote inutilizz contrib esercizi preced da Regione indistinto finalizzato	Importo
AA0271	utilizzo totale del residuo al 31/12/2022 del contributo da DA 657/2022 - costi anno 2023	468.117
	utilizzo totale dei residui di quote contrib finalizz quale centro di rif.to per la cura della Fibrosi Cistica anni 2014-2015-2017-2021 a sterilizzate costi anni precedenti e pagamenti anno corrente quote spettanti ai centri SPOKE del Pol di Catania e del Pol di Messina	777.793
	utilizzo totale del residuo contrib finalizz per screening metabolico ass.to nell'anno 2014	329.019
	utilizzo totale del residuo contrib finalizz per inattivazz plasma anni 2014-2017-2020	430.852
	utilizzo totale del residuo contrib finalizz apertura costi convenz con Kedion anni 2014-2015-2016-2017	300.000
	Totale	2.305.781
	Utilizzo fondi quote inutilizz contrib esercizi preced da Regione quota Progetti obiettivo di PSN	Importo
AA0280	PSN 2011 Linea progettuale 11.4: "Ospedale va dal paziente esperienza della domiciliarizzazione"	49.733
	PSN 2013 L.P. 1.6 Percorso di completamento della rete dei servizi afferenti al sistema TeleNeuRes	349.478
	PSN 2013 18.18 Trial controllato per verificare l'utilità di uno screening per la diagnosi precoce del cancro pancreatico	42.166
	PSN 2014 L.P. 5.21 - Implementazione della RM fetale e perinatale per diagnosi e follow-up di malformazioni a carico del SNC - AZ.CIV.PA-	20.178
	PSN 2015 L.P. 4.1.5 - Piano Nazionale Prevenzione e Supporto al Piano Nazionale Prevenzione - Alimentazione e stili di vita	9.466
	PSN 2016 L.P.2.5 - La sicurezza del paziente: tecniche avanzate ed innovative per la valutazione del rischio di eventi indesiderati all'interno del percorso assistenziale nel settore radioterapico	33.892
	PSN 2016 L.P. 3.22 - le cure palliative nel P.O. Civico di Palermo integrazione tra hospice, day hospice e simultaneous Care	138.071
	PSN 2017 L.P.4.1.14 - Valutazione non invasiva Stress lavoro correlato	26.904
	PSN 2017 L.P.4.1.39 - Prevenzione MCNT in gravidanza	44.403
	PSN 2017 L.P.4.1.40 - PRIAMO disagio psichico	36.784
	PSN 2017 L.P.5.22 - Terapia in Arte	25.087
	PSN 2017 L.P 6.11 - Sostegno psicologico ai percorsi di cura on Oncologia	69.466
	PSN 2017 L.P.6.13 - Diagnosi ecografica delle neoplasie ovariche. Diagnosi precoce e sorveglianza oncologica"	53.934
	PSN 2018 L.P 1.3 - Percorsi assistenziali regionali per la rete dei servizi integrati ospedale territorio e di continuità delle cure per pazienti con diabete mellito in età evolutiva	205.547
	PSN 2018 L.P.2.10 - Intervento neuro-psico-sociale precoce nelle demenze e nelle malattie vascolari del sistema nervoso centrale	14.845
	PSN 2018 L.P.2.11 - Stroke Unit - Implementazione del processo di riorganizzazione della rete dei servizi di assistenza ospedaliera e territoriale	34.975
	PSN 2018 L.P.4.33 - Riabilit. e riduzione disabilità	44.632
	PSN 2021 - Stroke Unit	99.943
	RIFUNZIONALIZZAZIONE ECONOMIE PSN ANNI PRECEDENTI (2023/ECO)	40.662
	Totale	1.340.165
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	Importo
AA0290	Utilizzi quote del contributo da DA 54/2022 (Fondo implementazione Infrastrutture tecnologiche x sistemi di prenotazione elettronica) per acquisti di servizi	463.199
	Utilizzo quota contributo da IRCCS Ist. Tumori di Milano per convenzione espletamento progetto "RETE-NIET"	57.162
	Totale	520.361
	Utilizzo fondi quote inutilizz contrib vincolati esercizi preced da privato	Importo
AA0310	assegnazione n. 1 borsa studio a Medico specialista Cardiologia DG n. 1015 del 29.07.23 (fonte da donaz. liberale di ABBOTT DG 1602 del 21.12.2021 (doc gen 2200780 e age23/000432)	14.583
	Totale	14.583
	Totale complessivo	4.180.890

Tra le poste a ricavo diverse da contributi e produzione sanitaria si rilevano i cd “Utilizzi di fondi di quote di contributi assegnati in esercizi precedenti”. Rappresentano “la sterilizzazione” indiretta di costi rilevati nell’esercizio e correlati ad attività finanziate in esercizi precedenti con quote di contributo e che nell’esercizio di assegnazione sono stati oggetto di accantonamento negli appositi fondi patrimoniali. Trattasi per la maggior parte di attività connesse allo svolgimento su un arco temporale pluriennale di Progetti di PO PSN e in via residuale di contributi assegnati al Civico (per es . fibrosi cistica, incentivazione plasma, screening neonatale) in esercizi precedenti che manifestano i correlati costi nell’anno in corso il cui impatto economico è appunto sterilizzato a risultato d’esercizio con la posta contabile del ricavo da “Utilizzo di fondi di quote di contributi assegnati in esercizi precedenti”.

La tabella seguente, espone il dettaglio per natura (Acquisto di beni e servizi e Personale) degli utilizzi dell’esercizio per linea di finanziamento:

PSN	Beni e servizi	Personale	Totale complessivo
2023/ECO Rifunionalizzazione Economie PSN		40.662 €	40.662 €
PSN 2011 Linea progettuale 11.4: "Ospedale va dal paziente esperienza della domiciliarizzazione"		49.733 €	49.733 €
PSN 2012 Linea progettuale 7.4: "Parole in grembo di vita"			0 €
PSN 2012 Linea progettuale 8.1: "Consolidamento ed estensione sorveglianza malattie rareattivazione nuovicentri rete regionale malattie rare"			0 €
PSN 2013 L.P. 1.6 Percorso di completamento della rete dei servizi afferenti al sistema TeleNeuRes	349.478 €		349.478 €
PSN 2013 L.P. 18,18 Trial controllato per verificare l'utilità di uno screening per la diagnosi precoce del cancro pancreatico	39.750 €	2.416 €	42.166 €
PSN 2014 L.P. 5.21 – Implementazione della RM fetale e perinatale per diagnosi e follow-up di malformazioni a carico del SNC – AZ CIV.PA-		20.178 €	20.178 €
PSN 2014 L.P. 6.5 – Neoplasie ginecologiche in oncematologia pediatrica – AZ CIV.PA-			0 €
PSN 2015 L.P. 4.1.5 – Piano Nazionale Prevenzione e Supporto al Piano Nazionale Prevenzione – Alimentazione e stili di vita		9.466 €	9.466 €
PSN 2016 L.P. 2.5 – La sicurezza del paziente: tecniche avanzate ed innovative per la valutazione del rischio di eventi indesiderati all'interno del percorso assistenziale nel settore radioterapico	33.892 €		33.892 €
PSN 2016 L.P. 3.22 - le cure palliative nel P.O. Civico di Palermo integrazione tra hospice, day hospice e simultaneous Care	2.319 €	135.753 €	138.071 €
PSN 2017 L.P.4.1.14 - Valutazione non invasiva Stress Lavoro correlato		26.904 €	26.904 €
PSN 2017 L.P.4.1.39 - Prevenzione MCNT in gravidanza		44.403 €	44.403 €
PSN 2017 L.P.4.1.40 - PRIAMO disagio psichico		36.784 €	36.784 €
PSN 2017 L.P.5.22 - Terapia in Arte		25.087 €	25.087 €
PSN 2017 L.P.5.24 - Car model per bambino chirurgico con disabilità cronica			0 €
PSN 2017 L.P.6.11 - Sostegno Psicologico ai percorsi di cura in Oncologia		69.466 €	69.466 €
PSN 2017 L.P.6.13 - Diagnosi ecografica delle neoplasie oariche, Diagnosi precoce e sorveglianza oncologica"		53.934 €	53.934 €
PSN 2018 L.P.1.3 - Percorsi Assistenziali regionali per la rete dei servizi integrati ospedale territorio e di continuità delle cure per i pazienti con diabete mellito in età evolutiva		205.547 €	205.547 €
PSN 2018 L.P.2.10 - Intervento neuro-psicosociale precoce nelle demenze e nelle malattie vascolari del sistema nervoso centrale		14.845 €	14.845 €
PSN 2018 L.P.2.11 - Stroke Unit Implementazione del processo di riorganizzazione della rete dei servizi di assistenza ospedaliera e territoriale		34.975 €	34.975 €
PSN 2018 L.P.4.33 - Riabilitazione e riduzione disabilità		44.632 €	44.632 €
PSN 2018 L.P.4.34 - Corretta gestione pazienti con esofago di Barrett			0 €
PSN 2021 - Stroke Unit		99.943 €	99.943 €
Totale complessivo	425.438 €	914.727 €	1.340.165 €

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi:

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
<p>PR01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?</p>	<p>SI</p>	<p>Il principale incremento dell'aggregato è da ricondursi all'incremento della produzione sanitaria (ricoveri + ambulatoriale + distribuz diretta farmaci F) che rispetto al consuntivo 2022 registra un incremento di circa €.22,9 mln.</p> <p>L'incremento rispetto al Consuntivo 2022 rilevato nell'aggregato di ricavo "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" voce CE AA00270 è per la quasi totalità ascrivibile all'Utilizzo nell'anno 2023 della quota residua del contributo ex DA657/2022 e da quota di utilizzo del contributo assegnato con DA 54/2022 (di entrambi si è fornito dettaglio nella tabella precedente)</p>

19. Acquisti di beni

Cod CE	descrizione voce di costo modello CE	Valore CE al 31.12.23	Valore CE al 31.12.22	Variazioni importo	Var. %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	104.860.551	94.872.995	9.987.556	11%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	104.026.990	94.030.127	9.996.863	11%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	55.463.819	49.822.863	5.640.956	11%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	54.254.299	48.768.209	5.486.090	11%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	377	1.790	- 1.413	-79%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.022.592	972.184	50.408	5%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	186.551	80.680	105.871	131%
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	186.551	80.680	105.871	131%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.875.262	1.752.291	122.971	7%
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) –Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) –Mobilità extraregionale	-	-	-	
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.875.262	1.752.291	122.971	7%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	46.568.363	42.405.911	4.162.452	10%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	34.626.892	29.011.032	5.615.860	19%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.852.996	2.661.924	- 808.928	-30%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	10.088.475	10.732.955	- 644.480	-6%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	53.814	45.992	7.822	17%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	1.253	838	415	50%
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	64.479	2.232	62.247	2789%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	-	
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-	
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-	
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	833.561	842.868	- 9.307	-1%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	14	-	14	
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	307.735	347.520	- 39.785	-11%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	73.644	77.259	- 3.615	-5%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	304.132	334.926	- 30.794	-9%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	38.314	31.739	6.575	21%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	109.722	51.424	58.298	113%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	

In questa voce sono iscritti i costi relativi ai **beni sanitari** e **non sanitari** necessari per l'espletamento dell'attività istituzionale dell'Azienda. I costi derivanti dall'acquisto di beni sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio di competenza economica al netto di resi, abbuoni, sconti commerciali e premi.

Con riferimento ai costi afferenti alla suddetta area si rappresenta che tutti i beni associati e il loro processo di acquisizione sono gestiti con applicativi informatico – contabili integrati, ovvero il bene viene censito fin dalla fase di attivazione della procedura di acquisto e successivamente lo stesso è

tracciato informaticamente dall'ordine al carico al magazzino centrale e successivo scarico ai reparti; in fase di contabilizzazione il movimento di carico viene associato ai documenti contabili emessi dai fornitori.

Il costo sopra espresso, per ogni categoria di bene, ricomprende anche il valore della merce ordinata e ricevuta entro il 31.12.2023 ancorché la relativa fattura sia stata o debba essere ricevuta in data successiva.

L'aggregato di costo evidenzia un incremento di € 9.987.556 rispetto all'anno 2022 per la quasi totalità riconducibile alle voci di "Acquisto di Prodotti Farmaceutici Medicinali con AIC" (voce BA0040 per € 5.640.95) e "Acquisto di Dispositivi Medici" (voce BA0210 per € 4.162.452). Per quest'ultimi l'incremento è connesso con l'incremento dell'attività sanitaria e in particolare l'attività chirurgica di sala operatoria. Per quanto attiene l'incremento del costo dei medicinali sullo stesso incide il maggior onere per la distribuzione diretta (con il correlato ricavo nell'ambito della produzione sanitaria nelle voci CE per Rimborsi per erogazione di file F e T rilevati rispettivamente nelle voci AA0380 e AA0490 per la rilevazione delle quote in ambito regionale ed extraregionale).

20. Acquisti di servizi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.161.020	671.497	489.522	72,9%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1130	- da privato	1.161.020	671.497	489.522	72,9%
	Trasporto di organi/ sangue	900.118	-	900.118	-
	C.O. SEUS 118 residenze trasporti	260.901	663.433	- 402.532	
	Servizio di trasporto pazienti all'interno del P.O. Civico dell'Arnas	-	8.064	- 8.064	-100,0%
BA1140	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	-
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1200	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	2.084.305	1.438.845	645.460	44,9%
BA1280	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	1.091.168	1.080.292	10.875	1,0%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	-	-
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate c/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	3.370	4.371	- 1.001	-22,9%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.087.798	1.075.921	11.876	1,1%
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE	4.810.885	5.727.561	- 916.676	-16,0%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	4.455.925	5.314.236	- 858.311	-16,2%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.519.178	915.000	604.178	66,0%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	408.688	380.164	28.524	7,5%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	2.256.241	3.249.903	- 993.662	-30,6%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	271.819	769.169	- 497.350	-64,7%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	354.960	413.325	- 58.365	-14,1%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	354.960	322.527	32.433	10,1%
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	90.798	- 90.798	-100,0%
BA1490	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	14.562.353	13.022.466	1.539.887	11,8%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.021.223	681.070	340.153	49,9%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	21.960	6.360	15.600	245,3%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	68.036	38.874	29.162	75,0%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	13.451.133	12.296.162	1.154.971	9,4%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	-
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
	TOTALE	23.709.730	21.940.661	1.769.069	8,1%

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari

Complessivamente gli **acquisti di servizi sanitari** registrano un incremento del del 72,9%. In particolare sono da segnalare le variazioni maggiormente rilevanti riconducibili ai seguenti principali fatti gestionali (variazioni verso consuntivo 2022):

- maggiori oneri riconducibili a prestazioni sanitarie da privato - (BA1530) “altri servizi sanitari da privato”, di cui, **€ 0,5 ml** per i servizi di transf. plasma sangue c/ Regione da KE-DRION, per **+ € 0,8 ml** quale costo riconducibile al servizio di assistenza medica infermieristica (servizio EPS di perfusione) e il compenso forfettario e da corrispondere all' IRCCS

Policlinico San Donato quali oneri correlati alla convenzione in essere per il supporto professionale all'avvio delle attività della Cardiocirurgia Pediatrica UOC di Cardiocirurgia Pediatrica all' IRCCS Policlinico San Donato;

- minori contratti di collaborazione per prestazioni sanitarie per € 1,1 ml (voce CE BA1410);
- minori contratti di collaborazione per € 0,5 ml riconducibili ad una duplice motivazione;
- riduzione del monte orario assegnato al personale: e dimissioni di dirigenti medici con contratto di collaborazione (voce CE BA1440);
- maggiori oneri per € 0,2 ml per acquisto di servizi sanitari in convenzione (Osp Bambin Gesù di Roma, Fondazione banca degli occhi del Veneto, ordine dei medici di Palermo);
- maggiori oneri per € 0,9 ml correlati all' adesione della convenzione "ARCA 2018-110" predisposta per conto dell'Ass.to della Salute (giuste note prot. nn.50005 del 14.11.2022 e 55989 del 19.12.2022) avente per oggetto trasporto organi, tessuti, campioni biologici, equipe e paziente mediante aeromobile ad ala fissa stipulata tra A.R.I.A. (Agenzia Regionale per l' Innovazione e gli Acquisti della Regione Lombardia) e la società AVIONORD. COD – il valore è stato inserito a rendiconto nel prospetto oneri CRT anno 2023 nell'apposito sheet del file "prospetti di verifica IV CE 2023".

Dettaglio voce residuale BA1530 - "Altri servizi sanitari da privato"

"Altri servizi sanitari da privato"		Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1530	Trasformazione plasma Kedion Gestione c/ Regione)	9.262.585	9.082.292	180.293	2,0%
	Convenzione con la società Consortile Sicilia Emergenza - Urgenz Sanitaria SEUS servizio di supporto ai trasporti sanitari intra ed inetr ospedalieri da parte di operatori con la qualifica di autisti soccorritori	2.483.576	2.449.360	34.216	1,4%
	Convenzione con la società Consortile Sicilia Emergenza - Urgenz Sanitaria SEUS servizio per le attività di supporto a favore dei degeni tramite operatori OSS				
	Servizio Perfusione Circolazione extracorporea CEC / ECMO per Cardiocirurgia - EPS SpA	377.553	-	377.553	-
	Servizi per Cardiocirurgia Pediatrica di competenza Policlinico San Donato - Rimborso quota DRG	329.759	-	329.759	-
	Prestazioni sanitarie effettuate da Istituto mediterraneo per i trapianti e terapie ad alta specializzazione	59.234	47.290	11.944	25,3%
	Prestazioni sanitarie effettuate dall' Ospedale Pediatrico Bambin Gesù	74.185	102.916	-28.731	-27,9%
	Prestazioni sanitarie effettuate da altre strutture private	156.465	46.627	109.837	235,6%
	Servizio per il ritiro degli spot ematico per lo screening neonatale delle malattie metaboliche - CO.DI.SAN. S.P.A.	126.168	-	126.168	-
	Servizi per chirurgia oculare e rimborso spese per il prelievo, analisi, trattamento, conservazione e messa a disposizione di tessuti - Fondazione Banca degli Occhi del Veneto	56.878	-	56.878	-
	Servizi per Percorso formativo di professionisti sanitari PO PSN 2013/18.18 "Tnal controllato per verificare l'utilità di uno screening della diagnosi precoce del cancro pancreatico"	38.000	-	38.000	-
	Rimborsi erogati alle aziende sanitarie Bucerri La Ferla e San Raffaele Giglio Cefalù per incentivazione loro personale su mezzi di soccorso su mezzi di soccorso della C.O. SUTS 118	486.731	567.680	-80.949	-14,3%
	Totale	€ 13.451.133	€ 12.296.165	€ 1.154.968	

La principale variazione ad incremento rispetto al 2022 è riconducibile agli oneri connessi alla convenzione con l'Istituto San Donato per la operatività della **Cardiocirurgia Pediatrica**, sia per spe-

se di convenzione che per spese di viaggio vitto e alloggio correlate al personale infermieristico dell'Arnas avviato presso l'Isituto a Milano per svolgere periodicamente formazione professionale.

AS03 - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

AS03 – SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie
------------------	--

L'aggregato delle Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie registra decremento di **€ 858.311** (Cod. CE BA1380).

Per quanto riguarda i **servizi non sanitari** (voce CE BA1560) il valore complessivo esposto a CE è pari a € 27.829.891 e registra un decremento rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 169.983 (0,6 %); è l'effetto combinato di un serie di eventi gestionali riconducibili a plurime variazioni di segno opposto nelle varie categorie di costi di servizi.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1560	SERVIZI NON SANITARI	12.936.900	11.597.065	1.339.835	11,6%
BA1580	Lavanderia	327.876	270.819	57.057	21,1%
BA1590	Pulizia	5.486.503	5.298.456	188.047	3,5%
BA1601	Mensa dipendenti	37.487	29.431	8.056	27,4%
BA1602	Mensa degenti	3.419.336	3.150.501	268.835	8,5%
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.600.064	764.637	835.428	109,3%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	20.483	46.734	- 26.251	-56,2%
BA1640	Smaltimento rifiuti	480.752	579.593	- 98.841	-17,1%
BA1650	Utenze telefoniche	286.872	208.850	78.023	37,4%
BA1660	Utenze elettricità	3.072	2.122	949	44,7%
BA1670	Altre utenze	1.274.455	1.245.922	28.533	2,3%
BA1680	Premi di assicurazione	334.955	313.282	21.673	6,9%
	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	-	-	-
	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	285.217	313.282	- 28.066	-9,0%
	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi Inail contro infortuni	49.739	-	49.739	-
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	24.763	13.094	11.668	89,1%
	Altri servizi non sanitari da pubblico (IRCCS,)	-	-	-	-
	Altri servizi non sanitari da pubblico (Polidinici della Regione)	24.763	13.094	11.668	89,1%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	8.938.714	8.968.020	- 29.306	-0,3%
	Servizio di tesoreria	792.042	596.042	196.000	32,9%
	Servizio di vigilanza	724.031	658.917	65.114	9,9%
	Altri servizi non sanitari da privato per SUES 118	1.415.660	1.244.254	171.406	13,8%
	Altri servizi non sanitari da privato	2.791.846	3.443.676	- 651.830	-18,9%
	Servizio centrale di Sterilizzazione	2.871.691	2.811.978	59.713	2,1%
	Altri servizi non sanitari esternalizzati	264.858	146.838	118.019	80,4%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno Personale dipendente	78.586	66.315	12.271	18,5%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	5.387.390	6.896.880	-1.509.490	-21,9%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	5.387.390	6.896.880	-1.509.490	-21,9%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	5.387.390	6.896.880	-1.509.490	-21,9%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)	-	-	-	-
	FORMAZIONE	36.276	40.549	- 4.273	-10,5%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	24.172	33.529	- 9.357	-27,9%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	12.104	7.020	5.084	72,4%
	TOTALE	27.658.998	27.828.891	- 169.893	-0,6%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

Dettaglio analitico voce BA1740 - "Altri servizi non sanitari da privato"

Dettaglio voce "Altri servizi non sanitari da privato"		2023	2022	Δ	Variazioni %
BA1740	Servizio di vigilanza e sicurezza	724.031	658.917	65.114	9,9%
	Servizio Centrale di Sterilizzazione	2.871.691	2.811.978	59.713	2,1%
	Servizi per la "Gestione Integrata Salute e Sicurezza sui luoghi di lavoro" (convenzione CONSIP 2021)	170.003	146.838	23.164	15,8%
	Servizio di inventariazione straordinaria dei beni mobili e immobili dell'ARNAS	94.855	-	-	-
	Servizio di vigilanza Antincendio H24 del P.O Civico e G.Di Cristina	149.715	149.812	- 97	-0,1%
	Convenzione con Servizi ausiliari Sicilia	2.126.004	2.246.680	- 120.676	-5,4%
	Servizio archiviazione documentale esterna Sikelia	199.937	259.773	- 59.836	-23,0%
	Servizio di bonifica ambientale e smaltimento materiali pericolosi	5.490	-	5.490	-
	Servizio pronta disponibilità h24 presidio triage Civico e Di Cristina CROCE BIANCA ONLUS	89.718	100.905	- 11.188	-11,1%
	Servizio pronta disponibilità h24 presidio triage Civico e Di Cristina PACECO SOCCORSO ODV	19.125	15.300	3.825	25,0%
	Saldo conto corrente postale	282	287	- 4	-1,5%
	Servizio di noleggio corpo prefabbricato per l'esecuzione di tamponi rapidi	10.829	-	10.829	-
	Quota annuale CRT inserimento nella banca dati dell'EBMT	-	-	-	-
	Servizio di sanificazione e disinfezione sistemi letto/materasso	46.897	27.542	19.355	70,3%
	Servizi per collocazione di Gazebo per percorsi di trasferimento pazienti e aree di attesa sicure presso ARNAS	57.493	87.653	- 30.160	-34,4%
	Campagna pubblicitaria donazione di organi e tessuti	7.930	158.355	- 150.425	-95,0%
	Emergenza Covid -19 Fornitura e collocazione di una struttura temporanea per il deposito rifiuti speciali presso il PO Civico	-	120.113	- 120.113	-100,0%
	Service sistema di monitoraggio digitale delle temperature wireless	3.558	-	3.558	-
	Servizio di regolarizzazione catastale di unità immobiliari di proprietà ARNAS	7.944	-	7.944	-
	Disinfestazione aree interne ed esterne	57.449	66.662	- 9.213	-13,8%
	Servizio giardinaggio	-	51.485	- 51.485	-100,0%
	Servizi funerari	5.000	4.900	100	2,0%
	Quote associative e di partecipazione NISAN/Fondazione ONDA	4.476	4.498	- 22	-0,5%
	Servizio di tesoreria	792.042	745.755	46.286	6,2%
	Servizio antincendio e gestione piazzole elisoccorso e PMA	375.392	374.964	428	0,1%
	Rimborsi per servizi alberghieri personale medico 118	200.728	162.868	37.860	23,2%
	Servizio tecnico logistico c.o. centrale operativa 118 Pa/TP	806.566	673.765	132.800	19,7%
	Servizio di ospitalità per i ripetitori del Servizio Emergenza Sanitaria 118 -- noleggio annuo	26.776	25.243	1.533	6,1%
Fornitura carburante per autotrazione mezzi 118	6.198	7.414	- 1.216	-16,4%	
Rimborsi spese viaggi e soggiorno Personale dipendente	78.586	66.315	12.271	18,5%	
	8.938.714	8.968.020	- 29.306	-0,3%	

AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

AS04 – SI	Nell'esercizio sono rilevati costi per consulenze, collaborazioni, etc.
-----------	---

Nell'ambito della voce BA1830 sono contabilizzati costi relativi a contratti di collaborazione area non sanitaria per € 5.387.390 con un decremento rispetto al 2022 di € 1.509.490.

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

Come riportato dal principio contabile OIC n. 16 le manutenzioni straordinarie sono costituite da costi che comportano un incremento significativo e tangibile della produttività o della vita utile del

bene e pertanto, tali costi rientrano tra quelli capitalizzati. La manutenzione ordinaria è costituita, invece, dalle manutenzioni e riparazioni che rappresentano spese di natura corrente finalizzate a mantenere in efficienza le immobilizzazioni materiali che costituiscono costi operativi dell'esercizio in cui sono state sostenute.

Le manutenzioni rappresentate nella tabella sottosegnata sono manutenzioni a carattere ricorrente.

In tale aggregato sono stati iscritti i costi relativi alle fatture pervenute, integrato con le fatture da ricevere relative ai contratti in essere di competenza 2023.

Il valore complessivo esposto a CE è pari a € 18.928.867 con un decremento rispetto all'anno precedente di € 1.491.855 (-7,3%).

Nell'ambito delle altre manutenzioni - voce BA1970 sono contabilizzati i lavori di ripristino del tratto di condotto fognario del PS.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31.12.2022	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.636.350	1.008.189	628.161	62,3%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	13.603.700	15.658.440	- 2.054.740	-13,1%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.658.944	3.684.832	- 25.888	-0,7%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	6.000	- 6.000	-100,0%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	26.457	29.308	- 2.851	-9,7%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	3.416	33.953	- 30.537	-89,9%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	18.928.867	20.420.722	- 1.491.855	-7,3%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Nella tabella seguente, si espone il dettaglio dei costi per contratti Multiservice:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31.12.2023	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	327.876	-	327.876	0%
BA1590	Pulizia	5.486.503	-	5.486.503	0%
BA1601	Mensa dipendenti	37.487	-	37.487	0%
BA1602	Mensa degenti	3.419.336	-	3.419.336	0%
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	0%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.600.064	-	1.600.064	100%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	20.483	-	20.483	0%
BA1640	Smaltimento rifiuti	480.752	-	480.752	0%
BA1650	Utenze telefoniche	286.872	-	286.872	0%
BA1660	Utenze elettricità	3.072	-	3.072	0%
BA1670	Altre utenze	1.274.455	-	1.274.455	0%
BA1680	Premi di assicurazione	285.217	-	285.217	0%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	24.763	-	24.763	0%
	Altri servizi non sanitari da pubblico (Polidinio della Regione)	24.763	-	24.763	0%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	8.938.714	-	8.938.714	0%
	Servizio di tesoreria	792.042	-	792.042	0%
	Servizio di vigilanza	724.031	-	724.031	0%
	Altri servizi non sanitari da privato per SUES 118	1.415.660	-	1.415.660	0%
	Altri servizi non sanitari da privato	2.791.846	-	2.791.846	0%
	Servizio centrale di Sterilizzazione	2.871.691	-	2.871.691	0%
	Altri servizi non sanitari esternalizzati	264.858	-	264.858	0%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno Personale dipendente	78.586	-	78.586	0%
BA1820	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	24.172	-	24.172	0%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	12.104	-	12.104	0%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	18.928.867	13.603.700	5.325.167	68%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.636.350	-	1.636.350	0%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	13.603.700	13.603.700	-	100%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.658.944	-	3.658.944	0%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	0%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	26.457	-	26.457	0%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	3.416	-	3.416	0%
	TOTALE	41.150.736	13.603.700	27.547.036	-

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:						
...						
...						
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:						
...						
...						

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

21. Costi del Personale

CP01 –Costi del personale

L'aggregato (BA2080) accoglie il costo del personale distinto per ruolo, comprensivo di tutti gli oneri per competenze fisse e accessorie, indennità, incentivazioni ed oneri sociali, per prestazioni lavorative rese nell'esercizio, ancorché non abbiamo avuto manifestazione numeraria. Il valore suddetto ricomprende anche gli oneri connessi all'incentivazione per attività SEUS 118.

I **fondi contrattuali** dei dipendenti - sia per quanto riguarda l'area della dirigenza medica e sanitaria e della PTA, sia per quanto riguarda l'area del comparto - sono stati oggetto di rideterminazione a cura del Servizio competente e le corrispondenti deliberazioni sono in fase di definizione, come da nota dell'U.O.C. Risorse Umane n. 1984/2024.

La rideterminazione dei fondi tiene conto degli incrementi dell'art. 11 della legge n. 135 del 14.12.2018 che prevede la disapplicazione dell'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 (che dispone che l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale non può superare l'importo dei fondi contrattuali per l'anno 2016) pertanto, non opera più per gli incrementi derivanti dai contratti collettivi successivi al decreto legislativo medesimo.

Il **costo del personale** dipendente, a tempo determinato e a tempo indeterminato, di competenza dell'anno 2023 presenta, rispetto al corrispondente costo dell'anno 2022, un **incremento** pari a complessivi € **12.355.580** (escluso IRAP).

Gli incrementi suddetti sono ascrivibili alle seguenti fattispecie principali:

- €/mgl 3.450 relativi ad effetto trascinarsi delle assunzioni - a tempo indeterminato e determinato - effettuate nell'anno 2022;
- €/mgl 4.162 relativi alle assunzioni e/o stabilizzazioni - a tempo indeterminato e determinato - effettuate nell'anno 2023:
 - stabilizzazione di unità di personale co.co.co./LP: *n. 69 O.S.S.; n. 7 dirigenti medici; n. 20 infermieri; n. 4 Tecnici Sanitari di laboratorio; n. 1 Nutrizionista; n. 1 fisioterapista.*
 - stabilizzazione a tempo a tempo indeterminato di *n. 23 ASU* a partire dal 01/06/2023.
- €/mgl 1.809 conseguenti all'applicazione, ai sensi dell'articolo 1, comma 330 della legge 197/2022 (finanziaria 2023), dell'incremento "una tantum 1,5%" per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato.
- €/mgl 1.012 per l'assunzione - a tempo determinato - nell'anno dei seguenti profili necessari per il funzionamento della Cardiocirurgia Pediatrica (profili afferenti la dirigenza medica e il comparto ruolo sanitario): *n. 23 infermieri; n. 4 medici anestesisti; n. 3 dirigenti medici cardiocirurgici.*
- €/mgl 1.216 per l'incremento dei fondi contrattuali derivante dall'applicazione dell'art. 11 del

DL 35/2019.

- €/mgl 706 per l'incremento dei fondi contrattuali derivante dalla applicazione dell'art.1 commi 604 e 612 della L. 234/2021.

Le seguenti tabelle evidenziano la composizione del costo del personale per i singoli ruoli:

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	155.149.629	146.558.449	8.591.181	5,9%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	75.525.847	71.448.137	4.077.711	5,7%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	70.486.466	66.999.945	3.486.521	5,2%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	63.159.658	60.093.774	3.065.884	5,1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	34.979.840	32.494.002	2.485.838	7,7%
	Retribuzione di posizione	10.462.642	10.781.797	-319.155	-3,0%
	Indennità di risultato	386.890	432.247	-45.357	-10,5%
	Altro trattamento accessorio	2.611.750	2.499.522	112.228	4,5%
	Oneri sociali su retribuzione	13.721.856	13.006.688	715.168	5,5%
	Altri oneri per il personale	996.681	879.519	117.162	13,3%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	7.326.808	6.906.171	420.637	6,1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.772.887	3.838.765	-65.877	-1,7%
	Retribuzione di posizione	1.450.529	1.047.307	403.222	38,5%
	Indennità di risultato	60.520	31.436	29.084	92,5%
	Altro trattamento accessorio	338.715	351.188	-12.473	-3,6%
	Oneri sociali su retribuzione	1.692.024	1.631.381	60.643	3,7%
	Altri oneri per il personale	12.133	6.095	6.038	99,1%
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	5.039.381	4.448.192	591.189	13,3%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.635.305	3.577.105	1.058.199	29,6%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.670.396	2.154.233	516.162	24,0%
	Retribuzione di posizione	854.622	520.217	334.405	64,3%
	Indennità di risultato	87.421	41.705	45.716	109,6%
	Altro trattamento accessorio	10.756	80.845	-70.089	-86,7%
	Oneri sociali su retribuzione	1.012.110	771.532	240.578	31,2%
	Altri oneri per il personale	-	8.573	-8.573	-100,0%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	404.076	871.086	-467.010	-53,6%
	Voci di costo a carattere stipendiale	157.031	589.556	-432.525	-73,4%
	Retribuzione di posizione	123.237	29.948	93.290	311,5%
	Indennità di risultato	30.003	-	30.003	-
	Altro trattamento accessorio	5.345	51.021	-45.675	-89,5%
	Oneri sociali su retribuzione	88.460	200.562	-112.102	-55,9%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	79.623.782	75.110.312	4.513.470	6,0%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	57.764.483	56.690.318	1.074.165	1,9%
	Voci di costo a carattere stipendiale	30.314.157	30.093.145	221.012	0,7%
	Compensi per incarichi, progressioni economiche ed indennità profili (art 102)	6.360.693	5.791.954	568.739	9,8%
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	6.717.012	7.212.240	-495.227	-6,9%
	Altro trattamento accessorio 118	1.825.532	1.658.055	167.477	10,1%
	Oneri sociali su retribuzione	12.545.938	11.934.925	611.013	5,1%
	Altri oneri per il personale	1.152	-	1.152	-
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	21.859.299	18.419.994	3.439.305	18,7%
	Voci di costo a carattere stipendiale	12.754.992	10.543.111	2.211.881	21,0%
	Compensi per incarichi, progressioni economiche ed indennità profili (art 102)	2.460.862	2.455.236	5.626	0,2%
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	1.113.491	911.478	202.013	22,2%
	Altro trattamento accessorio 118	349.111	206.616	142.494	69,8%
	Oneri sociali su retribuzione	5.180.844	4.242.341	938.502	22,1%
	Altri oneri per il personale	-	61.211	-61.211	-100,0%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	912.798	754.217	158.581	21,0%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	792.467	644.287	148.181	23,0%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>739.102</i>	<i>584.478</i>	<i>154.624</i>	<i>26,5%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	251.898	199.379	52.519	26,3%
	Retribuzione di posizione	289.537	208.866	80.671	38,6%
	Indennità di risultato	44.588	41.878	2.710	6,5%
	Altro trattamento accessorio	8.013	3.496	4.517	129,2%
	Oneri sociali su retribuzione	144.233	130.859	13.373	10,2%
	Altri oneri per il personale	833	-	833	-
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>53.366</i>	<i>59.809</i>	<i>6.443</i>	<i>-10,8%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	15.358	12.389	2.969	24,0%
	Retribuzione di posizione	29.169	31.741	2.572	-8,1%
	Indennità di risultato	-	2.507	2.507	-100,0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	8.838	13.172	4.334	-32,9%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	120.331	109.930	10.401	9,5%
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>120.331</i>	<i>109.930</i>	<i>10.401</i>	<i>9,5%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	68.534	76.043	7.510	-9,9%
	Compensi per incarichi, progressioni economiche ed indennità prof.li (art 102)	10.920	4.255	6.664	156,6%
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	14.931	6.509	8.422	129,4%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	25.946	23.123	2.824	12,2%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Compensi per incarichi, progressioni economiche ed indennità prof.li (art 102)	-	-	-	-
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	12.713.000	9.959.226	2.753.774	27,7%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	283.243	148.404	134.839	90,9%
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>159.703</i>	<i>142.793</i>	<i>16.910</i>	<i>11,8%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	46.487	45.777	709	1,5%
	Retribuzione di posizione	69.936	56.377	13.559	24,1%
	Indennità di risultato	-	8.953	8.953	-100,0%
	Altro trattamento accessorio	11.339	2.335	9.004	385,0%
	Oneri sociali su retribuzione	31.942	29.351	2.591	8,8%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>123.540</i>	<i>5.611</i>	<i>117.929</i>	<i>2101,9%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	45.500	3.675	41.825	1138,0%
	Retribuzione di posizione	50.836	191	50.645	26485,3%
	Indennità di risultato	-	538	538	-100,0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	27.203	1.206	25.997	2155,7%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	12.429.757	9.810.822	2.618.935	26,7%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>12.319.241</i>	<i>9.427.198</i>	<i>2.892.043</i>	<i>30,7%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	7.115.914	5.439.326	1.676.588	30,8%
	Compensi per inquadri, progressioni economiche ed indennità prof.li (art 102)	945.611	993.177	47.566	-4,8%
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	1.537.173	977.928	559.245	57,2%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	2.713.717	2.016.767	696.950	34,6%
	Altri oneri per il personale	6.826	-	6.826	-
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>110.516</i>	<i>66.519</i>	<i>43.997</i>	<i>66,1%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	65.288	43.894	21.394	48,7%
	Compensi per inquadri, progressioni economiche ed indennità prof.li (art 102)	6.967	2.933	4.035	137,6%
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	12.488	3.992	8.496	212,8%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	25.773	15.701	10.073	64,2%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	<i>-</i>	<i>317.105</i>	<i>317.105</i>	<i>-100,0%</i>

Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.692.494	5.840.451	852.044	14,6%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.225.386	1.225.890	503	0,0%
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	<i>1.030.161</i>	<i>1.067.608</i>	<i>37.448</i>	<i>-3,5%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	322.094	299.775	22.320	7,4%
	Retribuzione di posizione	428.787	490.623	61.836	-12,6%
	Indennità di risultato	64.832	59.000	5.832	9,9%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	214.448	218.211	3.763	-1,7%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	<i>195.226</i>	<i>158.281</i>	<i>36.944</i>	<i>23,3%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	90.968	65.077	25.891	39,8%
	Retribuzione di posizione	46.539	44.882	1.658	3,7%
	Indennità di risultato	15.000	12.982	2.018	15,5%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	42.718	35.341	7.378	20,9%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.467.108	4.614.561	852.547	18,5%
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	<i>5.261.400</i>	<i>4.171.610</i>	<i>1.089.790</i>	<i>26,1%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.980.801	2.460.508	520.293	21,1%
	Compensi per incarichi, progressioni economiche ed indennità prof.li (art 102)	482.505	305.780	176.725	57,8%
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	657.952	524.534	133.418	25,4%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.128.508	880.789	247.719	28,1%
	Altri oneri per il personale	11.634	-	11.634	-
<i>BA2480</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	<i>110.097</i>	<i>232.808</i>	<i>122.710</i>	<i>-52,7%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	24.831	148.748	123.917	-83,3%
	Compensi per incarichi, progressioni economiche ed indennità prof.li (art 102)	23.956	10.294	13.662	132,7%
	Compensi per premialità e condizioni di lavoro (art 103)	40.576	15.144	25.432	167,9%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	20.734	49.759	29.025	-58,3%
	Altri oneri per il personale	-	8.863	8.863	-100,0%
<i>BA2490</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	<i>95.610</i>	<i>210.143</i>	<i>114.533</i>	<i>-54,5%</i>

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

Relativamente all'anno 2023, si conferma il rispetto del tetto di spesa di cui al DA 1380/2015 e s.m.i. per il personale a tempo indeterminato, come da prospetto sottostante:

Totale complessivo spese del personale - Tabella D.1.2 - anno 2023	Tetto di spesa del personale ex D.A. 1380 del 5.8.2015	scostamento
156.162	157.150	- 988

Per contro, non risulta rispettato il tetto di spesa del personale a tempo determinato di cui all'art. 9 comma 28 del DL 78/2010 (2.851.000,00 €). La maggiore spesa, nelle more del completamento delle procedure di trasformazione dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato, è riportata nella seguente tabella:

Totale complessivo spese del personale al lordo anno 2023	Tetto di spesa del personale ex art 9, comma 28 del D.L. 78/2010	scostamento
22.735	2.850	19.885

	IMPOR TO FONDO AL 31/12/2016	IMPOR TO FONDO AL 01/01/2023	PERSONALE PRESENT E AL 01/01/2023	PERSONALE ASSUNTO NEL 2023	PERSONALE CESSATO NEL 2023	PERSONALE PRESENT E AL 31/12/2023	IMPOR TO FONDO AL 31/12/2023	VARI AZIONE FONDO ANNO 2021 VS FONDO ANNO 2016	VARI AZIONE FONDO ANNO 31/12/2023 VS FONDO 01/01/2023
	-1	-2	-3	-4	-5	(6)=(3)+(4)-(5)	-7	(8)=(7)-(-1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI E ALTRI DIRIGENTI SANITARI	14.753.847	15.801.150	711	169	109	771	16.422.428	1.668.581	621.278
- Fondo per la retribuzione degli incarichi	11.801.327	12.510.305					12.891.029	1.089.702	380.724
- Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro	2.625.988	2.831.338					3.013.230	-417.242	191.692
- Fondo per la retribuzione di risultato	326.532	439.307					-88.169	161.637	-48.862
DIRIGENTI NON MEDICI PTA	819.198	964.367	20	-	-	20	1.058.575	239.377	94.208
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	714.121	832.679					914.803	200.682	82.124
- Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori	105.077								
PERSONALE NON DIRIGENTE	17.851.924	19.243.381	2.080	124	101	2.103	143.772	38.695	12.084
FONDO CONDIZIONI DI LAVORO ED INCARICHI - ART.80	8.911.818							2.533.211	1.141.754
FONDO PREMIALITV E FASCE ART.81	8.940.106							8.911.818	-
FONDO INCARICHI, PROGRESSIONI ECONOMICHE ED INDENNITV PROLETTARI (ART.102)								8.940.106	-
FONDO PREMIALITV E CONDIZIONI DI LAVORO (ART.103)		8.401.776					8.944.141	8.944.141	542.365
TOTALE	33.424.969	36.008.899	2.811	293	210	2.894	37.866.138	4.441.169	1.857.239

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

L'incremento dei fondi contrattuali rappresentato nella tabella per un importo pari a **1.857.239 €** è da ricondursi alle seguenti fattispecie:

- €. 982.824,27 all'applicazione decreto CALABRIA;
- €. 128.688,17 all'incremento ria cessati nell'anno 2022 - solo Dirigenza Area Sanitaria;
- €. 212.273,62 all'applicazione del D.A. 1333/2023, solo comparto;
- €. 533.453,44 all'applicazione dell'art. 1 c. 604-612 della L. 234/2021.

22. Oneri Diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	464.699	449.042	15.657	3,5%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	418.889	567.886	148.998	-26,2%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per Direzione Aziendale	344.685	515.991	171.306	-33,2%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per Collegio Sindacale	60.704	40.396	20.309	50,3%
	Compensi componenti OIV	13.500	11.500	2.000	17,4%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	832.995	552.025	280.970	50,9%
	spese legali per contenziosi	299.773	204.553	95.220	46,6%
	spese legali per transazioni	-	-	-	-
	spese postali	3.696	4.612	915	-19,8%
	spese per pubblicazioni	87.390	124.518	37.128	-29,8%
	spese bancarie	1.223	534	689	129,1%
	accreditamento ECM	10.749	9.360	1.389	14,8%
	spese per valori bollati	266	1.918	1.651	-86,1%
	spese bolli automezzi	404	-	404	-
	Compensi e rimborsi spese a componenti esterni di commissioni di concorso	51.415	39.259	12.156	31,0%
	altri oneri diversi di gestione	376.788	167.272	209.517	125,3%
	arrotondamenti	1.290	-	1.290	-
	TOTALE	1.716.583	1.568.953	147.629	9,4%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

La voce “altri oneri diversi di gestione” pari a € 376.788, fa riferimento a fattispecie residuali, tra cui: 164.565 € per *Spese/trasferte per formazione Cardiocirurgia pediatrica*; € 125.287 per *Oneri centri spoke fibrosi cistica Policl. ME e CT*; € 25.336 per *Rimborsi oneri contributivi dipendenti in aspettativa*; € 18.690 per *Acquisti economici*; € 8.840 per *Quote associative e Abbonamenti (es. FLASO, banca dati giuridica)*; € 9.586 per *Contributo trasporti radiofarmaci*; € 9.005 per *Contributi Anac*; €3.517 per *Spese condominiali* e €1.962 per spese residuali.

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OG01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
BA2700	Accantonamenti per rischi:	12.191.945	7.101.484	5.090.462	71,7%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	6.202.793	4.650.730	1.552.063	33,4%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	549.462	645.633	96.171	-14,9%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.360.000	-	1.360.000	-
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	3.763.000	1.450.000	2.313.000	159,5%
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	316.690	355.120	38.430	-10,8%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	1.464.746	4.515.693	3.050.947	-67,6%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	1.464.746	1.680.528	215.782	-12,8%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	2.835.165	2.835.165	-100,0%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-
BA2820	Altri accantonamenti:	3.703.886	4.393.531	689.645	-15,7%
BA2860	Acc. Rinnovi contrattattuali dirigenza medica	2.351.909	2.267.441	84.468	3,7%
BA2870	Acc. Rinnovi contrattattuali dirigenza non medica	183.184	196.268	13.084	-6,7%
BA2880	Acc. Rinnovi contrattattuali comparto	-	688.939	688.939	-100,0%
BA2884	Acc. incentivi Funzioni Tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	416.324	659.591	243.266	-36,9%
BA2884	Acc. per l'Innovazione Tecnologica art. 113 D.lgs 50/2016	108.502	195.424	86.921	-44,5%
BA2890	Accantonamento F.do Perequazione A.L.P.I.	111.389	85.078	26.311	30,9%
BA2890	Accantonamento P.le Supporto diretto	-	-	-	-
BA2890	Accantonamento a F.do ALPI P.le indiretto	67.391	56.492	10.899	19,3%
BA2890	Accantonamento ripartizione proventi da sperimentazione	46.423	61.220	14.797	-
BA2890	Accantonamento per compensi a legali interni	57.599	3.880	53.719	-
BA2890	Accantonamento a F.do ALPI prevenzione	98.803	45.464	53.339	117,3%
BA2890	Premialità direzione strategica e collegio sindacale	-	77.000	77.000	-100,0%
BA2890	Altri accantonamenti per spese future	262.362	56.735	205.626	362,4%
	TOTALE	17.360.578	16.010.708	1.349.870	8,4%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Dettaglio voce BA2771 - “Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e P.A. quota F.S. indistinto-finalizzato”

Di seguito viene riportato il dettaglio della voce BA2771 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato.

BA2771	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	IMPORTO
BA2771	Fibrosi cistica 2023	418.915
BA2771	Screening neonatale 2023	564.057
BA2771	Incentivazione produzione plasma anno 2023	166.000
BA2771	Accantonamento quota non utilizzata lavorazione plasma siciliano e distribuzione emoderivati - KEDRION	75.000
BA2771	DA 1333/2023 - Quota contrib assegnati x prestaz agg.ve Dir Medico di P.S. non effettuate ed accantonate per utilizzo nel 2024	240.774
TOTALE A CE CNS 2023		1.464.746

La voce BA2771 accoglie risorse FSR indistinte e vincolate assegnate dall'Assessorato alla Salute quale contributi anno 2023 con mail del 21.06.2024 e non spese al 31.12.2023.

Nella tabella di seguito si riporta il dettaglio degli accantonamenti effettuati nella voce BA2700:

COD MOD CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI PER RISCHI - VOCE CE BA2700 -	Importo CE 2023
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	6.202.793
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	549.462
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.360.000
SUB TOTALE		8.112.255
BA2750	Cartella AdE	3.763.000
BA2750	acc.to per rischi mancata ricezione di note di credito da ricevere su fatt 2023 fornitori LEASYS spa e LEASE Plan Italia) U.U.OOCC AA.GG	41.000
SUB TOTALE		3.804.000
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	316.690
SUB TOTALE		316.690
BA2700	TOTALE	12.232.945

Nell'ambito degli accantonamenti per rischi, oltre a quelli riconducibili a "cause civili e oneri processuali", "contenzioso con personale dipendente" e "copertura diretta di rischi in autoassicurazione" (di cui si è fornito ampio dettaglio informativo nella superiore sezione dei Fondi Patrimoniali Riscgi) sono stati effettuati ulteriori accantonamenti relativi a:

- **€ 3.722.000** in relazione al rischio di pagamento connesso alla ricevuta Cartella di Pagamento n.29620240017923202000 emessa dall'AdE a carico dell'Azienda per presunte irregolarità rilevate sulle dichiarazioni dei modelli 770 degli anni 2019 e 2020, per le quali l'Azienda con deliberazione n°740 del 07/06/2024 ha conferito incarico a legale per l'impugnazione. Allo stato della redazione del Bilancio 2023 non si hanno ulteriori elementi che mitigano l'alea del rischio di pagamento;
- **€ 41.000** in relazione al rischio di mancata ricezione di Note di Credito da ricevere connesse a 24 fatture ricevute dai Fornitori Leasys SpA e Lease Plan Italia nel corso dell'anno 2023, e per le quali in data 31/12/2023 è stata apposta l'annotazione contabile di Note di Credito da Ricevere sulla scorta di specifica comunicazione dell'UOC Affari generali che ne gestisce i relativi contratti di noleggio. Stante che alla data di redazione del Bilancio 2023 non risulta ancora

pervenuta alcuna delle Note di Credito da Ricevere dai fornitori sopra menzionati si è ritenuto prudentiale e necessario apporre un accantonamento a fronte dei rischi di mancata ricezione;

- € 316.690 quale accantonamento di interessi moratori. Come razionale di calcolo dell'importo accantonato si è fatto riferimento alle tabelle pubblicate dal MEF GU n.12 del 16/01/2024 per l'aliquota percentuale da applicare ai debiti commerciali scaduti al 31/12/2023 per la quota di competenza anno 2023.

Nell'ambito degli accantonamenti sono stati iscritti, ai sensi del D.Lgs 118/11 i contributi assegnati e non spesi erogati dalla Regione ed altri soggetti pubblici secondo il dettaglio riportato nelle tabelle nn. 37-38 e 39 della presente Nota Integrativa Relative ai Fondi dello stato Patrimoniale Passivo a cui si rimanda per il dettaglio informativo analitico.

AC01 –Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AC01. La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?	SI	Il dettaglio delle singole componenti gestionali-contabili sono riportate nella seguente tabella "Altri Accantonamenti"

Dettaglio voce BA2820 - "Altri accantonamenti"

BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	IMPORTO
BA2860	Accantonamenti rinnovi contrattuali: dirigenza medica	2.351.909
BA2870	Accantonamenti rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	183.184
BA2880	Accantonamenti rinnovi contrattuali: comparto	-
BA2884	Accantonam. incentivi Funzioni Tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	416.324
BA2884	Accantonam. per l'Innovazione Tecnologica art. 113 D.lgs 50/2016	108.502
BA2890	Accantonam. Premialità Organi Azienda	-
BA2890	Accantonam. F.do Perequazione ALPI	111.389
BA2890	Accantonam. F.do ALPI Supporto Indiretto	67.391
BA2890	Accantonam. F.do ALPI Prevenzione	98.803
BA2890	Accantonam. Compensi a Legali interni	57.599
BA2890	Accantonam. Proventi da Sperimentazioni cliniche	46.423
BA2890	Altri accantonamenti per spese future	262.362
TOTALE A CE CNS 2023		3.703.886

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI	La variazione, elevata in termini percentuali, è in valore assoluto pari a circa 22 €/mgl. Alla data di redazione del bilancio, risulta in corso di definizione l'accordo transattivo - negoziato di anno in anno - finalizzato al parziale abbattimento di tale voce di costo a beneficio dell'Azienda.
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	SI	Gli oneri finanziari sono ascrivibili alla voce "altri interessi passivi" e pari, in valore assoluto, a 23 €/mgl. Sono riconducibili alla applicazione di interessi di mora e spese di recupero ai sensi ex D.lgs.192/12 del cessionario BFF Bank.

Illustrare la composizione dei proventi e degli oneri finanziari.

La tabella seguente, riporta il dettaglio dei Proventi ed Oneri finanziari rilevati nell'anno:

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31.12.2023	Valore CE al 31.12.2022	Variazioni importo	Variazioni %
CA0020	C.1. Interessi attivi	0	0	0	29,4%
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	0	0	29,4%
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/e postali e bancari	-	-	-	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	-	-	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	23.622	1.630	21.992	1349,3%
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	-	-
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	23.622	1.630	21.992	1349,3%
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 23.622	- 1.630	- 21.992	1349,4%

Con riferimento alla gestione finanziaria si rappresenta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato calcolato sulla base del D.P.C.M. del 22.09.2014 e della Circolare MEF RGS del 14.01.2017 definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato ed è stato per l'anno 2023 nel complessivo pari a **-8,68**.

24. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	NO	

25. Proventi ed Oneri straordinari

PS01–Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?	SI	In esito alla definizione dell'attività di ricognizione straordinaria dei beni mobili e conseguente riconciliazione contabile dei valori del libro cespiti alla coge si è reso necessario per n° 5 cespiti acquisiti negli anni 2015 e ante ed interamente ammortizzati e non più presenti, l'elisione degli stessi in coge assorbendo un maggior fondo accantonato complessivamente pari ad €.1.120,96 rispetto al valore storico degli stessi (COGE-23000566)

Di seguito il dettaglio esposto con indicazione delle voci di proventi ed oneri esposti a CE:

EA0020	E.1.A) Plusvalenze	IMPORTO
EA0020	Plusvalenze	1.121
TOTALE A CE -		1.121

EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	IMPORTO
EA0040	Delibera 1569-2023 Donazione contributo liberale da parte Sig.ra Rosalba Giallombardo pari ad euro 800,00 da destinare alla U.O.C. Cardiologia Pediatrica	800
TOTALE A CE -		800

PS02 –Sopravvenienze attive

Illustrare la composizione delle sopravvenienze attive, per anno di riferimento, per soggetto e per evento contabile, indicando quanto di esse è già stato incassato dall'Azienda.

EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	IMPORTO
EA0060	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO - SERVIZIO DI STERILIZZAZIONE FEBBRAIO 2019-2022	96.423
EA0060	ASP MESSINA rimborso personale comandato anno 2019 Dip Petrucci David Fabio	25.084
EA0060	ASP MESSINA rimborso personale comandato anno 2020 Dip Petrucci David Fabio prot 7746 aru 5/4/2024	106.011
TOTALE A CE -		227.518

EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	IMPORTO
EA0090	Altri recuperi somme da dipendenti	106.255
TOTALE A CE -		106.255

EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	IMPORTO
EA0130	Sopravvenienze attive per fatture relative a prestazioni sanitarie	38.422
EA0130	Sopravvenienze attive per fatture relative all'acquisto di beni	26.690
TOTALE A CE -		65.112

EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	IMPORTO
EA0140	Assegnazione per riprogrammazione economie Fondo sanitario anni precedenti	4.128.163
EA0140	Contributo nazionale ripiano payback anni 2015-2018	1.520.230
EA0140	Payback dispositivi medici anni 2015-2018	119.719
EA0140	Assegnazione regionale per test genomici per il carcinoma mammario omonoresponsivo in stadio precoce - Anno 2022 (DRS n.933 del 20/09/2023)	12.000
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	2.152
TOTALE A CE -		5.782.263

Tutte le Sopravvenienze Attive hanno avuto la correlata movimentazione finanziaria.

PS03 –Insussistenze attive

EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	IMPORTO
EA0230	Insussistenze per note di credito di fatture passive relative all'acquisto di beni e servizi	137.964
EA0230	Insussistenze per chiusura fatture passive relative all'acquisto di beni e servizi	66.435
EA0230	Insussistenze per rinuncia interessi legali	24.861
TOTALE A CE -		229.260

EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	IMPORTO
EA0240	Insussistenze attive per chiusura debiti già regolarizzati	16.839
EA0240	Insussistenze attive per chiusura debiti con quietanza liberatoria	10.432
TOTALE A CE -		27.271

PS04 –Sopravvenienze passive

EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	IMPORTO
EA0340	RIPARTIZIONE DEI CONTRIBUTI VINCOLATI ASSEGNATI DALLA REGIONE ANNO 2021 E FINALIZZATI ALLA GESTIONE HUB E SPOKE PAZIENTI AFFETTI DA FIB.CISTICA	111.464
EA0340	AOUP POLICLINICO PALERMO - PRESTAZIONI SANITARIE RESE A PAZIENTI RICOVERATI PERIODO ANNO 2022	12.214
TOTALE A CE -		123.678

EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	IMPORTO
EA0380	Competenze anni precedenti non rilevate in coge relative al personale - Dirigenza medica	60.376
TOTALE A CE -		60.376

EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	IMPORTO
EA0390	Oneri stipendiali dirigenza non medica competenza anni precedenti	30.293
TOTALE A CE		30.293

EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	IMPORTO
EA0400	Oneri stipendiali competenza anni precedenti	121.360
TOTALE A CE		121.360

EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	IMPORTO
EA0440	Sopravvenienze passive per rimborso consulenze CRT	92.711
EA0440	Sopravvenienza passiva per prestazioni sanitarie Convenzione Ismett	13.139
EA0440	Sopravvenienze passive per fatture Associazioni Donatori di Sangue	72.612
EA0440	Altre Sopravvenienze passive per acquisto di beni sanitari	12.371
EA0440	Sopravvenienze passive per fatture relative alla fomitura di utenze	53.114
EA0440	Sopravvenienza passiva per Polizza Assicurativa Infortuni	14.740
EA0440	Altre sopravvenienze passive per acquisto di servizi non sanitari	5.311
TOTALE A CE -		263.998

EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	IMPORTO
EA0450	Servizio integrato di Gestione Energetica, conduzione e manutenzione degli impianti tecnologici a servizio dell' A.R.N.A.S - Maggiori oneri del prezzo dei vettori energetici- Atto di transazione	475.835
EA0450	Esecuzione sentenza Tribunale di Palermo n.4092/2023 (pratica n. 32/2020)	739.302
EA0450	Esecuzione sentenza Tribunale di Palermo n.4440/2023 (pratica n. 71/2018)	465.516
EA0450	Altri oneri processuali sentenze esecutive anni precedenti	102.518
EA0450	Pagamento cartelle Agenzia delle Entrate - Adesione alla definizione agevolata art. 1 c. 231-252 L. 197/2022	116.823
EA0450	Regolarizzazione Iva Split Payment in ravvedimento operoso anni precedenti	97.668
EA0450	Debiti tributari e contributivi anni precedenti	14.358
EA0450	Spese assicurative anni precedenti	5.356
EA0450	Compenso Componenti commissioni di concorsi anni precedenti	1.273
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	613
TOTALE A CE		2.019.261

PS05 –Insussistenze passive

EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	IMPORTO
EA0500	Errata contabilizzazione recupero emolumenti stipendiali	90
TOTALE A CE		90

EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	IMPORTO
EA0540	Insussistenze passive relative a servizi di manutenzione	8.726
EA0540	Altre insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	322
TOTALE A CE		9.049

EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	IMPORTO
EA0550	Assegnazione provvisoria 2023 e conguaglio 2022 - DRS n. 1338/2023 - Rimborso oneri per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola (STP ex Dlgs 286/98)	233.080
EA0550	Stalco credito residuo IRES anni precedenti	33.309
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	717
TOTALE A CE		267.106

Altre informazioni relative a Proventi e Oneri Straordinari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO		
PS06. 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		

Allegati:

In ottemperanza direttiva di chiusura dei bilanci d'esercizio 2023 delle Aziende Sanitarie Pubbliche regionali, a cura del Dipartimento per la Pianificazione strategica SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario" con il prot. n. 26264 del 31.05.2024 ed integrata con successiva nota prot. 27630 del 11/06/2024 (Tabella A di produzione sanitaria) e alla normativa vigente in materia si allegano:

- 1 Modelli Ministeriale SP dell'anno 2023 e dell'anno 2021 (All. 4.1);
- 2 Modelli Ministeriale CE dell'anno 2023 e dell'anno 2021 (All. 4.2);
- 3 Attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'art 41 del D.L. 66/2014 (All. 4.3);
- 4 Prospetti SIOPE (ex comma 11 dell'art. 77-quater del D. L. n. 112 del 2008) (All. 4.4);
- 5 Allegato SP e CE PNRR (All. 4.5);
- 6 "Direttive per la chiusura dei bilanci d' esercizio 2023 delle Aziende Sanitarie Pubbliche Regionali Dipartimento per la Pianificazione strategica SERVIZIO 5 - "Economico Finanziario" con il prot. n. 26264 del 31.05.2024 ed integrata con successiva nota prot. 27630 del 11/06/2024 (All. 4.6).

Il Dirigente U.O.S. Contabilità
e ad interim
U.O.S. Bilanci e Programmazione
Dott. Antonello Porcaro

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

Il Direttore Generale
Dott. Walter Messina