

SOMMARIO

1. CRITERI GENERALI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	2
2. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	5
3. DATI RELATIVI AL PERSONALE	9
4. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	11
5. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	17
6. RIMANENZE	20
7. CREDITI	22
8. ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	33
9. DISPONIBILITÀ LIQUIDE	34
10. RATEI E RISCONTI ATTIVI	35
11. PATRIMONIO NETTO	36
12. FONDI PER RISCHI E ONERI	39
13. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	47
14. DEBITI	48
15. RATEI E RISCONTI PASSIVI	55
16. CONTI D'ORDINE	56
17. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	57
18. PROVENTI E RICAVI DIVERSI	60
19. ACQUISTI DI BENI	63
20. ACQUISTI DI SERVIZI	65
21. COSTI DEL PERSONALE	71
22. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	76
23. ACCANTONAMENTI	77
24. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	79
25. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	79
26. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	79

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 del D.Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente Nota Integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. 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 e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Il D.Lgs. 118/2011 è stato recepito nell'ordinamento contabile della Regione Siciliana con l'art. 47 della Legge Regionale n. 5 del 28 gennaio 2014 (Titolo II) e con l'art. 6, comma 1, della Legge Regionale n. 21 del 12 agosto 2014 (Titolo I e III).

Per la redazione del Bilancio, si è tenuto conto in particolare delle Direttive nazionali e Regionali in materia di contabilizzazione degli ammortamenti ed in particolare:

- ✓ *Decreto Ministeriale del 17 settembre 2012* relativo alla casistica applicativa delle sterilizzazioni degli ammortamenti;
- ✓ *Circolare MDS-MEF del 25 marzo 2013* che prevede che le nuove aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011 si applichino retroattivamente, a partire dall'esercizio di entrata in ammortamento, ai cespiti acquisiti fino al 31 dicembre 2011 che alla data del 1 gennaio 2014 presentavano ancora un residuo da ammortizzare;
- ✓ *Direttive dell'Assessorato della Salute n. 18780 del 28 febbraio 2014 e n. 94480 dell'11 dicembre 2014* che forniscono istruzioni operative contabili per la contabilizzazione degli ammortamenti prevedendo la necessità di effettuare - per i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio ed entrati in ammortamento negli anni 2012, 2013, 2014 - rettifiche di contributi in conto esercizio in misura rispettivamente pari al 20%, 40% e 60% del costo storico ed il corrispondente incremento della voce finanziamenti per investimenti.
- ✓ *Nota Assessoriale regionale n. 18780 del 28 febbraio 2014* relativa alla contabilizzazione degli ammortamenti in applicazione dell'art. 29, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 118/2011, come modificato dall'art. 1, comma 36, della Legge del 24 dicembre 2012, n. 228;
- ✓ *D.D.G. n. 705 del 19 aprile 2019* avente ad oggetto "Integrazione Piano dei Conti della Contabilità Generale delle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana (PdC) di cui al Decreto Interdipartimentale n. 2582 del 28/12/2012 e s.m.i.;"
- ✓ *Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019*, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25 giugno 2019, di adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli di Assistenza (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale;
- ✓ *Nota prot. n. 5°/dip/70452 del 16 ottobre 2019* avente ad oggetto "Direttive sul trattamento contabile degli investimenti effettuati con contributi correnti assegnati in esercizi precedenti";
- ✓ *D.D.G. n. 1939 del 21 ottobre 2019* dell'Assessorato della Salute, Dipartimento per la Pianificazione Strategica Regione Sicilia, con il quale si approva il nuovo Piano dei Conti della Contabilità Generale delle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana nonché le Linee Guida che regolano il funzionamento dei Conti di cui al suddetto Piano, con effetto dall'01 gennaio 2019.

Con deliberazione n.779 del 26/04/2023, in considerazione dell'art. 2364, comma 2, del Codice Civile, è stato disposto il rinvio al maggior termine, non superiore a 180 giorni, per l'adozione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, nella considerazione che:

- a quella data l'Assessorato regionale della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, non aveva impartito la Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali né trasmesso la c.d. Tabella "A" definitiva contenente i valori di ricavo e costo da iscrivere nei conti intestati alla mobilità attiva/passiva intra ed extra regionale dell'anno 2022;
- a quella data l'Assessorato regionale della Salute non aveva altresì comunicato il valore dell'assegnazione definitiva per l'anno 2022 delle risorse da Fondo Sanitario Regionale indistinto e vincolato, nonché del contributo per Payback ordinario anno 2022;
- in mancanza dei suddetti elementi informativi, l'Azienda ha ritenuto di non disporre delle condizioni necessarie per definire le scritture di assestamento di bilancio, finalizzate a garantire che il Bilancio d'esercizio venga redatto con chiarezza, rispettando i principi di competenza, completezza e prudenza e rappresenti in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda ed il risultato economico dell'esercizio.

Il presente Bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto inoltre sulla base delle istruzioni annuali trasmesse dalla Regione, ed in particolare:

- della *Nota Assessoriale regionale* prot. n. 5°/Dip/n. 0031121 del 31 maggio 2023 recante *Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali*, contenente la c.d. "Tabella A" con i **valori definitivi di ricavo e costo per mobilità intraregionale, extraregionale ed internazionale.**
- della *Nota Assessoriale regionale* prot. n. 5°/Dip/n. 35254 del 22 giugno 2023 recante *Integrazioni alla Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali*, contenente la scheda di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di **di Fondo Sanitario Indistinto e Vincolato (voci CE AA0030 e AA0040) e di Payback per l'anno 2022.**

La presente Nota Integrativa contiene ai sensi dell'art 26, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 anche i modelli CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente redatti sulla base del *Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019.*

La Relazione sulla Gestione contiene il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente di cui al Decreto Ministeriale 18 giugno 2014 e successive modifiche ed integrazioni.

Il presente bilancio di esercizio chiude con un **utile di € 14.683,44.**

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	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.
-----------------------	---

Altre informazioni di carattere generale e relative alla conversione dei valori

GEN04 –	<p>Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.</p> <p>Sono stati implementati i Regolamenti e le Procedure previste in applicazione della normativa PAC (Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci) ai sensi del DM 17/09/2012 e del DM 01/03/2013, percorso pluriennale per poter introdurre in futuro la certificazione del bilancio.</p>
----------------	--

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il Bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	<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. Sono relative a software applicativi comprensivi dei costi accessori ed a migliorie su beni di terzi, queste ultime integralmente ammortizzate.</p> <p>L'ammortamento avviene per quote costanti sulla base delle aliquote previste dall'Allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 ritenute rappresentative della vita utile stimata. Le nuove aliquote utilizzate non differiscono da quelle in uso all'azienda negli anni precedenti.</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 esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.</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. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.</p> <p>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>Per una migliore trasparenza e chiarezza dei dati, sono stati creati in contabilità dei conti specifici per individuare il valore attribuito a ciascun fabbricato dei vari presidi ospedalieri ed il corrispondente fondo ammortamento.</p>

Si ricorda che i valori di iscrizione in bilancio del presidio C.T.O., del presidio di Via Ingegneros, del Presidio Villa Sofia e del Presidio Cervello, sono stati determinati sulla base della delibera commissariale del 16 gennaio 1998 e quindi successivamente recepiti in sede di primo impianto della contabilità sin dal 2002.

I criteri seguiti nella valutazione dei predetti immobili si basano sulla rendita catastale, mentre per il cosiddetto Polichirurgico (posto all'interno del Presidio Villa Sofia), il valore è stato determinato sulla base del costo di costruzione.

I valori di iscrizione dell'immobile di Viale Strasburgo acquisito in seguito alla fusione dell'ISMIG sono quelli risultanti dai valori di libro del predetto ente risultanti in sede di fusione.

Per l'immobile della Casa del Sole, si è proceduto all'iscrizione in bilancio sulla base dei valori comunicati da parte della A.S.P., che si basano su una perizia di stima da parte di una società esterna. Si fa presente che il predetto presidio, a seguito di precise disposizioni assessoriali, è stato consegnato in comodato d'uso alla ASP di Palermo nel corso del 2014.

Nel corso dell'esercizio 2017 - a seguito di acquisizione del *parere favorevole dell'Assessorato della Salute formulato con nota 30050 del 16 aprile 2018* - sono stati iscritti tra le immobilizzazioni materiali i terreni siti a Palermo "Fondo Luparello" e Fondo Garsigliana" di proprietà di questa Azienda in contropartita del Fondo di Dotazione 2017. I suddetti terreni erano stati oggetto di aggiornamento catastale nel 2015, ma solo con nota prot. n. 3699/10 COMM del 3 ottobre 2017, su suggerimento del Collegio Sindacale, si è richiesto all'agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Palermo il valore dei suddetti terreni che sono stati inseriti sia nel Patrimonio immobiliare MEF sia nel bilancio.

Tutte le altre immobilizzazioni sono valutate sulla base del costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori (trasporto, l'imballo, l'installazione e collaudo, nonché l'IVA indetraibile), in ossequio al principio contabile n. 16.

L'ammortamento avviene per quote costanti sulla base delle aliquote previste dall'Allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 ritenute rappresentative della vita utile stimata.

I beni inferiori a 516 € sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio. Infine per le immobilizzazioni in corso sono stati analiticamente individuati gli immobili presso i quali tali opere sono state effettuate e ciò per consentire, a seguito del collaudo, l'incremento di valore del corrispondente immobile.

Immobilizzazioni Materiali	PRECEDENTE ALIQUOTA	% AMMORTAMENTO ALLEGATO 3 DEL D.LGS. 118/2011
<i>Apparecchiature elettroniche ufficio</i>	20,00%	20,00%
<i>Apparecchiature elettromedicali</i>	12,50%	20,00%
<i>Attrezzature laboratorio analisi</i>	20,00%	20,00%
<i>Attrezzature sanitarie</i>	12,50%	20,00%
<i>Automezzi</i>	25,00%	25,00%
<i>Automezzi da trasporto</i>	20,00%	25,00%
<i>Beni di valore inferiore a 516,46 euro</i>	100,00%	100,00%
<i>Fabbricati non strumentali (disponibili)</i>	3,00%	3,00%
<i>Fabbricati strumentali (indisponibili)</i>	3,00%	3,00%
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	0,00%	0,00%
<i>Impianti e macchinari</i>	15,00%	12,50%
<i>Mobilio</i>	10,00%	12,50%
<i>Strumentario chirurgico</i>	12,50%	20,00%
<i>Terreni</i>	0,00%	0,00%

	<p><i>Apparecchiature e Attrezzature Tecnico / economali</i></p> <p>12,50%</p> <p>20,00%</p> <p><i>Costruzioni Leggere</i></p> <p>10,00%</p> <p>10,00%</p>	
	<p>Gli ammortamenti riferiti a immobilizzazioni materiali finanziati da contributi ricevuti dallo Stato, Regione o altri soggetti pubblici sono oggetto della c.d. sterilizzazione, ossia il procedimento contabile mediante il quale viene annullato l'effetto sul risultato di esercizio dell'ammortamento dei cespiti finanziati da contributi in contocapitale.</p> <p>In applicazione dell'art. 1 comma 36 della Legge del 24 dicembre 2012 n. 228, modificativo dell' art. 29 comma 1, per gli esercizi dal 2012 al 2015 i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, sono stati interamente sterilizzati, applicando le seguenti percentuali per esercizio di acquisizione mediante l'utilizzo della voce rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (Voce A) 3) del Conto Economico):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. esercizio di acquisizione 2012: per il 20% del loro valore nel 2012, 2013, 2014, 2015; 2. esercizio di acquisizione 2013: per il 40% del loro valore nel 2013, 2014; per il 20% nel 2015; 3. esercizio di acquisizione 2014: per il 60% del loro valore nel 2014; per il 40% nel 2015; 4. esercizio di acquisizione 2015: per l'80% del loro valore nel 2015; per il 20% nel 2016. <p>Tutti i cespiti acquisiti in conto esercizio nel periodo 2012-2015 nonché quelli del 2016, hanno pertanto in bilancio una specifica fonte di finanziamento iscritta nei conti di patrimonio.</p> <p>In ossequio alla normativa PAC (Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, pubblicato nella G.U.R.I. del 26 marzo 2013 – Serie Generale n. 72 – recante “definizione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità”) è stata effettuata una ricognizione dei cespiti patrimoniali, assegnando sulla procedura gestione cespiti ammortizzabili la fonte di finanziamento correlata. In tal modo ogni singolo bene ha una correlazione univoca con una specifica voce del Patrimonio Netto, rendendo in tal modo univoco il criterio per la corretta rilevazione della sterilizzazione.</p>	
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.	
Rimanenze	<p>Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.</p> <p>E' stata completata nel corso dell'esercizio precedente l'informatizzazione dei magazzini di reparto : in tal modo è stato possibile monitorare dalla procedura il valore economico delle giacenze di reparto.</p> <p>L'inventario al 31 dicembre 2022 è effettuato per le rimanenze sanitarie e non sanitarie dei magazzini centrali utilizzando la procedura contabile in uso. Sono state periodicamente effettuati inventari di magazzino al fine di poter controllare la corrispondenza fra valori contabili e valori reali di magazzino. Anche le rimanenze dei magazzini di reparto vengono rilevate mediante procedura contabile integrata con i magazzini centrali.</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 al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità correlati all'anzianità del credito.</p> <p>Il fondo svalutazione è stato determinato a seguito dell'analisi dei crediti per anzianità di formazione considerati di difficile recupero, e per i quali si sta altresì procedendo, laddove necessario, ad avviare azioni specifiche tramite l'Ufficio Legale, rilevando l'insussistenza del fondo stesso per le somme già incassate.</p> <p>Inoltre su segnalazione dell'Internal Audit si è proceduto ad iscrivere ed a svalutare le somme relative ai ticket di pronto soccorso come meglio specificato nella deliberazione n. 779 del 24 aprile 2018.</p>	
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.	
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.	
Patrimonio netto	Il Fondo di dotazione è stato determinato al momento del passaggio alla contabilità economica patrimoniale delle cessate aziende Villa Sofia – CTO e V.Cervello (2002) e sulla	

	<p>base dei valori risultanti al momento della fusione (1 settembre 2009) è confluito nel bilancio dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello. I valori del fondo di dotazione sono logicamente correlati ai fabbricati iscritti in bilancio tra i fabbricati strumentali. Per la voce Finanziamenti per beni di prima dotazione è stata operata una riclassifica nel Bilancio 2015 in quanto i valori ivi esposti erano in realtà relativi a finanziamenti per investimenti e come tali vengono pertanto esposti anche nei prospetti del bilancio corrente.</p> <p>Il fondo di Dotazione risulta incrementato nel 2017 del corrispondente valore dei terreni "Fondo Luparello" e Fondo Garsigliana" iscritti nel corso dell'esercizio come già accennato nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni materiali.</p> <p>La voce Finanziamenti per Investimenti è movimentata in ogni esercizio per effetto delle assegnazioni di contributo in conto capitale da parte dello Stato, Regione e soggetti pubblici, per la cosiddetta sterilizzazione degli ammortamenti e per effetto delle altre movimentazioni delle immobilizzazioni a cui si riferiscono. Tutti i beni di primo conferimento, risultano completamente ammortizzati.</p> <p>I finanziamenti per investimenti da contributo in conto esercizio sono stati costituiti in applicazione dell'art. 29 comma 1 per consentire l'intera sterilizzazione delle immobilizzazioni acquisite a partire dal 2012.</p> <p>Le Riserve da donazioni sono correlati ai relativi atti di donazione recepiti negli anni con deliberazioni aziendali.</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.</p> <p>L'utile del precedente esercizio è stato riportato a nuovo e ha ridotto il valore delle perdite portate a nuovo scaturite dalle operazioni tecnico contabili del precedente esercizio per l'applicazione retroattiva delle nuove aliquote di ammortamento previste dal D.Lgs. 118/2011 per i cespiti entrati in ammortamento negli anni 2011 e ante e ciò in ossequio al principio contabile OIC 29 come previsto dalle direttive di chiusura.</p>
Fondi per rischi e oneri	<p>I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <p>Gli accantonamenti al fondo rischi per cause civili sono operati sulla base delle informazioni rese dai legali incaricati e delle ulteriori informazioni disponibili da parte del Servizio Legale al momento della redazione del bilancio.</p> <p>Per gli accantonamenti al fondo rischi per copertura dirette dei sinistri si è proceduto nell'esercizio ad una ricognizione dei fondi accantonati (dal 2014-al 2021) trasferendo al fondo rischi per cause civili le quote relative ai sinistri che sono stati successivamente oggetto di azione legale.</p> <p>I fondi per imposte raccolgono anche accantonamenti per tributi locali relativi alle determinazioni di maggiori somme Tarsu, Tares, IMU di anni pregressi in corso di definizione con il Comune di Palermo.</p> <p>I fondi per quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati sono costituite da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) e verranno imputati negli anni di effettivi utilizzi.</p>
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti, nel rispetto dei contenuti dell'art. 29 comma 1 lett. h).
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

PERSONALE DIPENDENTE E NON DIPENDENTE (A TEMPO INDETERMINATO E TEMPO DETERMINATO)

Sulla base dei dati contenuti nelle Tabelle D.1.2 si rilevano i seguenti scostamenti:

UNITA' DI PERSONALE IN SERVIZIO	31/12/2022	31/12/2021	delta
Dirigenti Medici	464	429	35
Dirigenti Veterinari			0
Totale Dirigenza Area IV	464	429	35
Dirigenti Sanitari	62	56	6
Dirigenti Professionali	3	2	1
Dirigenti Tecnici	2	2	0
Dirigenti Amministrativi	6	5	1
Totale Dirigenza Area III	73	65	8
Personale non dirigente Ruolo Sanitario	1.174	1.091	83
Personale non dirigente Ruolo Professionale	0	0	0
Personale non dirigente Ruolo Tecnico	439	408	31
Personale non dirigente Ruolo Amministrativo	181	190	-9
Totale Comparto	1.794	1.689	105
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO	2.331	2.183	148
Personale Dirigente a tempo determinato	96	115	-19
Personale non Dirigente a tempo determinato	394	480	-86
Personale ex LSU contrattualizzato			0
TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	490	595	-105
Personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa	168	231	-63
Personale con convenzione	6	5	1
Personale addetto ai LSU	10	10	0
Altro Restante Personale	0	0	0
TOTALE RESTANTE PERSONALE	183	246	-63
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	3.004	3.024	-20

Nel corso dell'esercizio 2022 si registra complessivamente un decremento di 20 unità di personale in servizio (dipendente e non), ed in particolare le seguenti principali variazioni sulla consistenza del personale:

- un incremento del personale dipendente a Tempo Indeterminato di n.148 unità, dovuto all'incremento dei dirigenti medici di n.35 unità e del personale del Comparto di n. 105 unità, in particolare nel ruolo sanitario e tecnico;
- un decremento del personale dipendente a Tempo Determinato di n. 105 FTE;
- un decremento del Restante personale non dipendente di 63 unità FTE, dovuto alla riduzione del personale con contratto di co.co.co. e/o lavoro autonomo per fronteggiare la gestione dell'emergenza covid-19.

Dati sull'occupazione al 31/12/2022 – conto ANNUALE

PERSONALE DIPENDENTE (A TEMPO INDETERMINATO E TEMPO DETERMINATO)

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2022	di cui Personale Part Time al 31/12/2022	Personale al 31/12/2021	di cui Personale Part Time al 31/12/2021	Numero Mensilità 2022
RUOLO SANITARIO	1.942,11	12,73	1.941,07	17,00	23.305,32
Dirigenza	588,00	3,37	591,61	4,00	7.056,00
- Medico - veterinaria	515,58	3,37	519,26	4,00	6.186,96
- Sanitaria	72,42		72,35		869,04
Comparto	1.354,11	9,36	1.349,46	13,00	16.249,32
- Categoria Ds	9,33		11,78		111,96
- Categoria D	1.343,03	9,36	1.333,51	13,00	16.116,36
- Categoria C	1,75		4,17		21,00
- Categoria Bs	0,00				0,00
RUOLO PROFESSIONALE	6,68	0,00	4,54	0,00	80,16
Dirigenza	6,68	0,00	4,54	0,00	80,16
Livello dirigenziale	6,68		4,54		80,16
Comparto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Categoria D	0,00				0,00
RUOLO TECNICO	513,52	30,36	502,84	2,00	6.162,24
Dirigenza	3,00	0,00	3,00	0,00	36,00
Livello dirigenziale	3,00		3,00		36,00
Comparto	510,52	30,36	499,84	2,00	6.126,24
- Categoria Ds	0,00				0,00
- Categoria D	16,02		17,63		192,24
- Categoria C	7,46		5,88		89,52
- Categoria Bs	320,60		320,12		3.847,20
- Categoria B	96,04	30,36	82,01	2,00	1.152,48
- Categoria A	70,40		74,20		844,80
RUOLO AMMINISTRATIVO	188,97	0,58	194,48	1,00	2.267,64
Dirigenza	7,00	0,00	3,69	0,00	84,00
Livello dirigenziale	7,00		3,69		84,00
Comparto	181,97	0,58	190,79	1,00	2.183,64
- Categoria Ds	6,83		8,02		81,96
- Categoria D	11,08		11,64		132,96
- Categoria C	26,36	0,58	34,15	1,00	316,32
- Categoria Bs	1,00		1,00		12,00
- Categoria B	104,80		101,32		1.257,60
- Categoria A	31,90		34,66		382,80

(*) Dati calcolati da tabella 12 sulla base delle mensilità, integrate dalla tabella 2 per i tempi determinati con criterio FTE

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

La procedura di gestione dei cespiti ammortizzabile è integrata con la contabilità generale e funzionale alle innovazioni introdotte dalla fatturazione elettronica PA. La procedura consente la determinazione dei fondi ammortamento secondo i parametri del D.Lgs. 118/2011 nonché la gestione delle fonti di finanziamento per la sterilizzazione degli ammortamenti.

Si riepiloga di seguito, la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile	
		Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati		Dismissioni (valore netto)
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>													
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>													
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	2.278.836			2.191.285	87.551			143.556					38.078,99
		2.143.861			2.083.235	60.625			143.556					38.078,99
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				-	-								
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>				-	-								
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	69.309			69.309	-								-
AAA160	Migliorie su beni di terzi <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	60.156			60.156	-								-
AAA180	Pubblicità <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>				-	-								-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.408.301	-	-	2.320.750	87.551	0	0	0	143.556	0	0	0	38.079
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	2.143.861	-	-	2.083.235	60.625	-	-	-	143.556	-	-	-	38.079

Tab.1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile			
		Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti		
AAA290	Terreni disponibili <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	367.790		367.790										367.790
AAA300	Terreni indisponibili <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-		-										-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili) <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	1.428.766	600.547	828.219									42.863	785.356
		1.426.539	600.547	825.992									42.863	783.129
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili) <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	90.214.888	46.499.975	43.714.913									2.533.527	41.181.386
		58.273.878	25.596.992	32.676.886									1.604.059	31.072.827
AAA380	Impianti e macchinari <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	4.989.750	4.820.187	169.563				62.110					82.514	149.158
		2.136.515	1.884.029	252.486				62.110					82.514	232.082
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	86.528.399	78.535.755	7.992.644				5.782.566		12.784		3.045.707	10.716.719	10.614.818
		66.798.415	58.907.672	7.890.743				5.782.566		12.784		3.045.707	10.614.818	10.614.818
AAA440	Mobili e arredi <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	5.852.192	5.586.062	266.130				10.360				929	73.755	201.806
		3.949.058	3.690.419	258.639				10.360				929	73.755	194.315
AAA470	Automezzi <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	1.087.040	1.061.282	25.758									25.758	0
		648.011	624.400	25.758									25.758	0
AAA500	Oggetti d'arte			-										-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	10.260.151	10.076.276	183.875				174.465		829		111.433	246.079	246.079
		5.746.116	5.637.040	109.076				174.465		829		111.433	171.279	171.279
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	14.391.226	-	14.391.226				4.005.551						18.396.777
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	215.120.201	147.180.085	67.940.117	-	-	-	10.035.052	-	14.542	-	5.915.557	9.915.557	72.045.071
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	138.978.532	96.941.099	42.039.580	-	-	-	6.029.501	-	14.542	-	4.986.089	4.986.089	43.068.450

Tab.5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Gli acquisti di cespiti dell'anno 2022 sono principalmente costituiti da Apparecchiature elettromedicali (+5.782.566 Euro) e immobilizzazioni in corso per manutenzioni straordinarie (+3.171.891 euro) e/o per beni in corso di fatturazione/collaudato (di cui 819.278 euro), di cui € 26.589 destinate alla gestione dell'emergenza sanitaria COVID-19.

L'ammontare complessivo delle operazioni di dismissione cespiti per fuori uso ha generato una minusvalenza pari a 14.542 euro.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Descrizione tipologia			
			-
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	3.721.093	- 3.618.539	102.555
BENI NON INVENTARIABILI < DI EURO 516.46	2.595.903	- 2.595.903	-
APPARECCHIATURE TECNICO ECONOMALE	729.890	- 724.434	5.456
STRUMENTARIO CHIRURGICO	2.435.709	- 2.336.481	99.228
ATTREZZATURE TECNICO ECONOMICI	922.114	- 883.273	38.840
totale altre immobilizzazioni materiali	10.404.709	-10.158.630	246.079

Tab.6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni in corso vengono monitorate periodicamente dal Servizio Tecnico e dall'UOC Economico Finanziario e Patrimoniale, e portate ad incremento del cespite di riferimento o dell'immobilizzazione materiale corrispondente soltanto a seguito di collaudo.

Di seguito il dettaglio.

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Immobilizzazioni in corso Presido Villa sofia		7.079.878	2.252.879	-	7.402.569
Via Ingegneros		1.172.564			19.411
ING SCHEMBRE DELIB 1035/17 LAVORI VIA INGEGNEROS	D.A. 790/2002	33.885			33.885
Lavori Di Adeguamento Definitivo E Rifunionalizzazione Padiglione Polichirurgicop P.O. Villa Sofia		318.050			318.050
Prog.Ne Area Emergenza V S	FSR VINCOLATO	25.376			25.376
Redaz Studio Costruz Scala Pad. Troja	C/ESE	37.307			37.307
Progetto esecutivo dei lavori di demolizione parziale della pensilina di ingresso al Padiglione Geriatrico nel P.O. Villa Sofia e consolidamento della porzione residua.	C/ESE	60.293			60.293
Lavori di pronto intervento e ristrutturazione edile dei pad e aree esterne dell'AOR Villa Sofia Cervello con contratto con importo fissato a tempo vincolato	C/ESE	16.757			16.757
07/12/2017	C/ESE	44.528			44.528
Competenze tecniche per direzione, misura e contabilità a SAL finale dei Lavori di rifunionalizzazione e adeguamento padiglione Polichirurgico del PO Villa Sofia	C/ESE	85.440			85.440
310/18	AUTOFINANZIAMENTO	25.000			25.000
DELIBERAZIONE N. 30 DEL 14/9/2012 DI manutenzione straordinaria	AUTOFINANZIAMENTO	144.692			144.692
DELIBERAZIONE N. 30 DEL 14/9/2012 DI manutenzione straordinaria	AUTOFINANZIAMENTO	134.885			134.885
manutenzione straordinaria multiservizio consip del 29/2018	AUTOFINANZIAMENTO	3.158.258			3.158.258
Progetto Prevenzione Incendi Villa Sofia - delibera 751/16	AUTOFINANZIAMENTO	35.873			35.873
Lavori di riqualificazione, decoro e sicurezza dei locali di accesso e di attesa delle Aree di Emergenza dei P.O. villa sofia DEL. 900/2020	C/ESE	47.869			47.869
Lavori di manutenzione e di ristrutturazione e di pronto intervento edile nelle trutture e aree di proprietà dell'Azienda del. 453/2019	C/ESE	18.510			18.510
Lavori di rifunionalizzazione dei locali del piano terra del padiglione ex Pediatrico finalizzati all'ampliamento del Pronto Soccorso del presidio ospedaliero Villa Sofia	C/ESE	179.371			179.371
FINALIZZATI ALL'AMPLIAMENTO DEL P.S. DEL P.O. VILLA SOFIA	C/ESE	5.710			5.710
ASP PALERMO ACQUISIZ PARERE IGIEN SANITLAV EX CUCINA	C/ESE	133			133
Lavori di riqualificazioni dei locali dell'ex cucina	C/ESE	180.179			180.179
Lavori di pronto intervento e ristrutturazione edile dei padiglioni e delle aree esterne di proprietà	C/ESE	293.528			293.528
LAVORI DI PRONTO INTERVENTO E DI RISTRUTTURAZIONE EDILE E DELLE AREE ESTERNE DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA. ANNUALITA' 2020. CONTRATTO CON IMPORTO FISSATO E TEMPO VINCOLATO. - AGGIUDICAZIONE ALL'IMPRESA A.T.I. SOLE SOCIETA' COOPERATIVA (MANDATARIA) - M.P. IMPIANTI CIG: 8421098DE5. DEL 1636/20	C/ESE	823.000			884.302
Lavori di rifacimento pad.Geriatrico(us)	C/ESE	232.829			232.829
Pubblicazioni	C/ESE	1.781			1.781
Lavori angiografo	C/ESE	4.060			4.060
CONTRATTO IN CONVENZIONE CONSIP "MULTISERVIZIO TEC			741.320		148.071
Lavori di risanamento balconi e manutenzione dei prospetti del Padiglione Geriatrico nel Presidio Ospedaliero Villa Sofia Palermo, Delibera n.1563 del 15/12/2020	AUTOFINANZIAMENTO		331.607		89.324
Lavori di pronto intervento e di ristrutturazione edile dei Padiglioni e delle aree esterne di proprietà dell'Azienda di Delibera N.1332 del 29/10/2020 II S.A.L.			41.034		41.034
Lavori in economia urgenti ed indifferibili presso i vari uffici e PPOO dell'Azienda -Delibera n.61 del 13/01/2022	LAVORI IN ECONOMIA		10.968		8.162
Lavori di ristrutturazione dei locali adibiti a deposito e spogliatoio siti al piano seminterrato e di impermeabilizzaz Delibera 182 DEL 04/02/2022 del 25/11/2022	PIANO DI INVESTIMENTI		149.270		149.270
LAVORI COMPLESSO OPERATORIO FDR-DELIB.2174/2022	FINANZIAMENTO		230.000		230.000
OPERA RIFACIMENTO FDR DEL.2174/2022	FINANZIAMENTO		50.000		50.000
LAVORI DI PRONTO INTERVENTO FDR DELIB.1951/2022	PIANO DI		400.000		400.000
INTERVENTO DI RIPRIST.FDR DELIB.N.1884/2022	AUTOFINANZIAMENTO		40.000		40.000
LAVORI IN ECONOMIA			258.681		258.681

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
immobilizzazioni in corso Sede Legale		449.880	92.791	-	542.671
Acconto Progettazione Definitiva Lavori Di Ristrutturazione E Adeguamento Del Complesso Immobiliare Ex Ismig	FINANZIAMENTO	39.010			39.010
Complesso Immobiliare Ex Ismig	FINANZIAMENTO	9.075			9.075
Elaborati Relativi Al Progetto Di Ristrutturazione Ed Adeguamento Del Complesso Immobiliare Ex Ismig	FINANZIAMENTO	3.933			3.933
verifica progetto esecutivo lavori di ristrutturazione ed adeguamento del complesso immobiliare ex ismig	FINANZIAMENTO	23.930			23.930
verifica progetto esecutivo lavori di ristrutturazione ed adeguamento del complesso immobiliare ex ismig	FINANZIAMENTO	- 2.360		-	2.360
progettazione esecutiva lavori di ristrutturazione e adeguamento del complesso immobiliare ex ismig	FINANZIAMENTO	43.139			43.139
incarico progettazione impianti meccanici ed elettrici relativi ai progetti di ristrutturazione ed adeguamento del complesso immobiliare ex ismig p.o. villa sofia	FINANZIAMENTO	28.060			28.060
Rup Su Lavori Ristruttur. E Adeguamento Complesso Immobiliare Ex Ismig	AUTOFINANZIAMENTO	23.904			23.904
Rup Su Lavori Ristruttur. E Adeguamento Complesso Immobiliare Ex Ismig	AUTOFINANZIAMENTO	14.530			14.530
DELIBERAZIONE N. 30 DEL 14/9/2012 DI manutenzione straordinaria	AUTOFINANZIAMENTO	10.672			10.672
Lavori di pronto intervento e ristrutturazione edile dei pad e aree esterne dell'AOR Villa Sofia Cervello con contratto con importo fissato a tempo vincolato	C/ESE	24.373			24.373
manutenzione straordinaria multiservizio consp del 29/2018	C/ESE	141.347			141.347
Lavori di manutenzione e di ristrutturazione e di pronto intervento edile nelle trutture e aree di proprietà dell'Azienda del. 452/2019	C/ESE	90.267			90.267
CONTRATTO IN CONVENZIONE CONSP "MULTISERVIZIO TEC	C/ESE		59.975		59.975
Lavori di ristrutturazione e adeguamento del complesso immobiliare ex ISMIG -1* stralcio- affidamento diretto del Delibera DETERMINA N.25 del 29/03/2022	C/ESE		32.816		32.816
immobilizzazioni in corso Presidio C.T.O.		598.456	83.356	-	615.694
DELIBERAZIONE N. 30 DEL 14/9/2012 DI manutenzione straordinaria	AUTOFINANZIAMENTO	98.094			98.094
Lavori di pronto intervento e ristrutturazione edile dei pad e aree esterne dell'AOR Villa Sofia Cervello con contratto con importo fissato a tempo vincolato	C/ESE	29.114			29.114
07/12/2018	C/ESE	22.264			22.264
manutenzione straordinaria multiservizio consp del 29/2018	C/ESE	370.425			370.425
Lavori di manutenzione e di ristrutturazione e di pronto intervento edile nelle trutture e aree di proprietà dell'Azienda del. 453/2019	C/ESE	78.560			78.560
CONTRATTO IN CONVENZIONE CONSP "MULTISERVIZIO TEC			83.356		17.237
immobilizzazioni in corso Presidio Cervello		5.005.955	1.278.433	-	5.884.944
Realizzazione Nuovo Padiglione Di Medicina Trasfusionale Destinato Al Crr Per La Diagnosi E Cura Delle Leucemie E Trapianto Di Midollo Osseo	FINANZIAMENTO	93.587			93.587
Studio Di Fattibilità In Materia Di Prevenzione Incendi U.O.V Cervello	C/ESE	22.832			22.832
LAVORI RECUPERO PADIGLIONE B2 - PO CERVELLO	C/FSR	11.882			11.882
Lavori di Prog. Cell-Factory	C/FSR	46.843			46.843
Fornitura di attrezzature e software per impianto parcheggio	C/ESE	45.874			45.874
Studio Di Fattibilità In Materia Di Prevenzione Incendi U.O.V Cervello	Finanziamento C/FSR	706.510			706.510
Lavori di completamento locali di Radiologia P.O. Cervello	C/ESE	12.371			12.371
manutenzione straordinaria p.o. cervello	C/ESE	556.735			556.735
manutenzione straordinaria multiservizio consp del 29/2018	C/ESE	1.554.809			1.554.809
Lavori di manutenzione edile dei pad. e aree esterne dell' aoor - con contratto vincolato di 8 mesi Delibera 673 del 02/02/2018	C/ESE	42.302			42.302
Lavori di ristrutturazione ed ampliamento dei locali della UOC di Ematologia 1 siti al piano primo del corpo B5 del PO Cervello	C/ESE	124.847			124.847
Lavori di pronto intervento e ristrutturazione edile dei pad e aree esterne dell'AOR Villa Sofia Cervello con contratto con importo fissato a tempo vincolato	C/ESE	426.915			426.915
APPROVAZIONE VERBALI DI GARA ED AGGIUDICAZIONE ALLA DITTA S.C.I. SAS SOC. COSTRUZIONI INGEGNERIA DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI ALCUNI LOCALI DELL'EX REPARTO DI RADIOLOGIA (PAD. "B" PIANO T) E DEL PRONTO SOCCORSO ADULTI (PAD. "A" PIANO S1) DEL P.O. "V. CERVELLO". CIG: Z5B1D0AE54.	C/ESE	28.333			28.333
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE LOCALI EX CNRN A P.O. CERVELLO DA ADIBIRE A LABORATORI DI MEDICINA TRASFUSIONALE Lavori di realizzazione delle scate esterne nei pad. A - B e dell'ascensore antincendio nei pad. A Delibera 647 del 26/05/2016	C/ESE	195.170			195.170
Lavori di ampliamento, ristrutturazione e di adeguamento dei locali del Pronto Soccorso Adulti PO Cervello -Delibera	FINANZIAMENTO	28.078			28.078
Conferimento incarico riguardo l'aspetto degli impianti per lavori di ristrutturazione e adeguamento dei locali del PS del PO Cervello DELIBERA 823/2017		6.203			6.203
Lavori di ristrutturazione ed ampliamento dei locali della UO Ematologia 1 sita al piano primo del corpo B5 del PO Cervello Delibera 226 del 01/02/2018	FINANZIAMENTO	4.270			4.270
SALDO FORNITURA SALDO FORNITURA IMPIANTO ELEVATORE N. QZK30053 DA INSTALLARE IN PALERMO VIALE STRASBURGO 233 AZIENDA OSPEDALIERA VS. ORDINATIVO TEC19/30 DEL 06/05/2019 COD.CIG: X8413BE849 FORNITURA ED INSTALLAZIONE DI UN IMPIANTO ELEVATORE PRESSO IL PADIGLIONE "A" DEL PRESIDIO "V. CERVELLO" DELIBERA N.572 DEL 14/05/2015	C/ESE	18.737			18.737
Lavori di ristrutturazione e sistemazione funzionale degli ingressi, dei tratti viari e delle aree di parcheggio del P.O. Cervello DEL 395/19 (AA11exA83) DEL 216/2020	C/ESE	16.224			16.224
Lavori di riqualificazione, decoro e sicurezza dei locali di accesso e di attesa delle Aree di Emergenza del P.O. CERVELLO DEL 000/2020	C/ESE	14.984			14.984
Lavori di manutenzione e di ristrutturazione e di pronto intervento edile nelle trutture e aree di proprietà dell'Azienda del. 453/2019	C/ESE	12.217			12.217
Lavori di ristrutturazione ed ampliamento dei locali dell' UOC Ematologia 1 siti al piano primo del corpo B5 del P.O. Cervello Delibera 226 del 01/02/2018- del 755/2019	C/ESE	469.224			469.224
LAVORI DI AMPLIAMENTO DEL LABORATORIO DEL CENTRO TRASFUSIONALE DEL P.O. V. CERVELLO PALERMO	C/ESE	3.806			3.806
LAVORI DI REALIZ.SCALE ESTERNE PADIGL. A-B DETERM.26 DEL 06/04/2022	C/FSR		17.472		17.472
Lavori di ristrutturazione ed ampliamento dei locali dell'UO C Ematologia 1 siti al piano primo del corpo B5 del PO Delibera 755 del 30/10/2022	C/ESE		72.251		192.798
CONTRATTO IN CONVENZIONE CONSP "MULTISERVIZIO TEC			512.970		16.010
Lavori per la sostituzione dell'impianto di climatizzazione delle Camere Bianche presso la Farmacia dell'Ospedale Cervello.			4.134		4.134
Lavori di pronto intervento e di ristrutturazione edile dei Pad. e delle aree esterne di proprietà dell'Azienda di cui Delibera 1951 del 25/11/2022	PIANO DI INVESTIMENTI		1.165		1.165
Lavori di realizzazione delle scale esterne nei pad. A - B e dell'ascensore antincendio nel pad. A e opere connesse Delibera 647 del 26/05/2016	FINANZIAMENTO /FONDO		35.090		35.090
Lavori in economia urgenti ed indifferibili presso i vari uffici e PPOO dell'Azienda - delibera n.61 del 13/01/2022 Delibera DELIBERA N.61 del 13/01/2022	C/ESE		30.351		7.320
LAVORI DI RISTRUTTURAZ. FDR DELIB.2173/2022	INVESTIMENTI		540.000		540.000
LAVORI DI MANUT. FDR DELIB.2077/2022	INVESTIMENTI		65.000		65.000
immobilizzazioni in corso beni viaggianti		922.281	1.159.101	-	1.551.483
immobilizzazioni in corso per Nuovo Distretto Ospedaliero			3.664		3.664
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO		14.056.451	4.870.225	-	18.396.777

Tab.7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	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, a meno delle licenze d'uso il cui contratto ha una durata inferiore a quella prevista dal D.Lgs. suddetto. L'ammortamento avviene per quote costanti sulla base delle aliquote previste dalle leggi fiscali (D.M. 31/12/1998 modificato dal D.M. 28 marzo 2006 Settore Sanità) ritenute rappresentative della vita utile stimata.
-------------------	---

Immobilizzazioni Immateriali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
Costi di Impianto ed Ampliamento	20%	20%
Costi di Ricerca e Sviluppo	20%	20%
Diritti di Brevetto e Utilizzazione Opere Ingegno	20%	20%
Diritti di Concessione, Licenze Marchi e Diritti Simili	20%	20%
Migliorie su Beni di Terzi	20%	20%

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 – NO	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.
-------------------	---

Immobilizzazioni Materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda fino al 2013
Fabbricati strumentali (indisponibili)	3%	3%
Fabbricati non strumentali (disponibili)	3%	3%
Costruzioni leggere	10%	10%
Impianti e macchinari	12,5%	15,00%
Apparecchiature elettromedicali	20,00%	12,50%
Attrezzature lab. Analisi	20,00%	20,00%
Attrezzature Sanitarie	20,00%	12,50%
Automezzi	25,00%	25,00%
Automezzi da trasporto	25,00%	20,00%
Strumentario Chirurgico	20,00%	12,50%
Apparec.e Attrez. Tecnico/economali	20,00%	12,50%
Apparec. Elettroniche Ufficio	20,00%	20,00%

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

IMM03 MISTO	– Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento, con esclusione delle immobilizzazioni materiali e della categoria di beni di valore inferiori a € 516,46.
--------------------	---

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

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

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – NO	Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).
-------------------	--

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	X		
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?	X		
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?	X		
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?]	X		

IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	X		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art. 2423 cc)?	x		

5. Immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato				
AAA670	Crediti finanziari v/Regione				
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:				
	...				
	...				
AAA690	Crediti finanziari v/altri:				
	<i>Depositi cauzionali</i>				0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0

Tab.8 – Movimentazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione
AAA660	Crediti finanziari v/Stato				
AAA670	Crediti finanziari v/Regione				
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:				
	...				
	...				
AAA690	Crediti finanziari v/altri:				
	...				
	...				

Tab.9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2017				
		Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					
AAA670	Crediti finanziari v/Regione					
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:					
	...					
	...					
AAA690	Crediti finanziari v/altri:					
	<i>Depositi cauzionali</i>					
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0	0

Tab.10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2017		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/Stato			
AAA670	Crediti finanziari v/Regione			
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:			
	...			
	...			
AAA690	Crediti finanziari v/altri:			
	<i>Depositi cauzionali</i>			
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0

Tab.11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza

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
AAA710	Partecipazioni:	229.183	0	0	229.183			51.183			178.000
	Partecipazioni in imprese controllate										0
	Partecipazioni in imprese collegate	179.183			179.183			1.183			178.000
	Partecipazioni in altre imprese	50.000			50.000			50.000			0
AAA720	Altri titoli:	0	0	0	0						0
AAA730	Titoli di Stato										
AAA740	Altre Obbligazioni										
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa										
AAA760	Titoli diversi										
	TOTALE	229.183	0	0	229.183	0	0	51.183	0	0	178.000

Tab.12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
...										
Partecipazioni in imprese collegate:										
Soc. Consortile "Sicilia emergenza - urgenza sanitaria" SEUS	VIA VILLAGRAZIA 46 - PA	SOC consortile	6.400.000	100%	9.386.093	55.995.579	68.091	2,75%	176.000	val nominale
Servizi Ausiliari Sicilia - SAS	VIA LIBERTA' 37 - PA	Sp.A.	255.585	100%	1.373.167	39.222.822	0	1,23%	2.000	val nominale
CONSORZIO AZIENDE SANITARIE SICILIANE S.R.L.	VIA G. CUSMANO 24 - PA	SOC consortile	36.000	100%				3,29%	-	val nominale
Partecipazioni in altre imprese:										
Fondazione per l'emergenza Sanitaria sud del Mondo	VIA TRABUCCO N 180	Fondazione	100.000					50,00%	-	val nominale

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

Con riguardo al **dettaglio delle partecipazioni** si evidenzia che:

- I dati relativi al bilancio della società SEUS quelli relativi alla società SAS sono aggiornati all'ultimo bilancio approvato al 31 dicembre 2022.
- Con specifico riferimento al Consorzio Aziende sanitarie siciliane S.R.L. ed alla Fondazione per l'emergenza Sanitaria sud del mondo, in quanto società inattive, con la deliberazione n.2167 del 28/12/2022 per la ricognizione delle partecipazioni, ai sensi del D. Lvo. n. 175/2016 "testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" è stato stabilito di operare la svalutazione, ai sensi dell'OIC 21 "Partecipazioni e azioni proprie", rispettivamente di € 1.183 e di € 50.000.

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Partecipazioni in imprese collegate:	179.183			179.183						178.000
Partecipazione Soc.Consortile "Sicilia emergenza - urgenza Sanitaria	176.000			176.000						176.000
"CONSORZIO AZIENDE SANITARIE SICILIANE S.R.L."	1.183			1.183			1.183			-
Servizi Ausiliari Sicilia	2.000			2.000						2.000
Partecipazioni in altre imprese:	50.000			50.000						-
Fondazione per l'emergenza Sanitaria sud del Mondo	50.000			50.000			50.000			-

Tab.14 – Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie
IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01	-	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.
NO		

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
	NO	SI

<p>IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?</p>	X		
<p>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?</p>	X		
<p>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?</p>	X		
<p>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)?</p>	X		

6. Rimanenze

In questa voce sono registrati i valori dei beni risultanti dalla contabilità di magazzino, necessari per il normale svolgimento delle attività aziendali. I relativi costi di acquisto sono esposti al netto di resi, sconti, abbuoni, etc...

Le rimanenze sono state valutate con il metodo del costo medio ponderato, in applicazione dell'art.29, comma 1, lett. A) del D.Lgs. 118/11.

Alla chiusura dell'esercizio sono state rilevate le rimanenze esistenti presso le diverse UU.OO. attraverso il sistema gestionale di magazzino, come risultanti dagli inventari fisici di reparto.

Di seguito viene illustrato il valore iniziale e finale delle rimanenze per macrovoci, secondo la reportistica utilizzata in corso d'anno per i controlli sul modello CE.

Il dettaglio analitico, per magazzino di ciascun Presidio ospedaliero, delle rimanenze al 31 dicembre 2022, è esposto nell'**Allegato n. 1**.

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:	6.156.294,65	0,00	63.179.530,00	0,00	61.648.369,18	7.687.455,47	0,00	874.567,31
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	6.145.832,38		63.132.120,00		61.613.004,14	7.664.948,24		856.658,94
	<i>Medicinali senza AIC</i>	10.462,27		47.410,00		35.365,04	22.507,23		17.908,37
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
ABA030	Sangue ed emocomponenti	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
ABA040	Dispositivi medici:	8.616.525,92	0,00	29.809.103,00	0,00	29.303.436,90	9.237.678,37	0,00	8.544.180,48
	<i>Dispositivi medici</i>	4.854.831,14		18.161.750,00		17.336.850,08	5.795.217,41		5.118.029,16
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	57.244,76		1.837.061,00		1.830.755,81	63.549,95		63.549,95
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	3.704.450,02		9.810.292,00		10.135.831,01	3.378.911,01		3.362.601,37
ABA050	Prodotti dietetici	7.343,00		52.896,00		43.777,19	16.461,81		5.266,28
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
ABA070	Prodotti chimici	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00		0,00		0,00	0,00		127.028,46
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	459.026,70		685.477,00		800.864,16	343.639,54		343.639,54
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari								
	RIMANENZE BENI SANITARI	15.239.190,27	0,00	93.727.006,00	0,00	91.796.447,43	17.285.235,19	0,00	9.894.682,07
ABA120	Prodotti alimentari	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	49.718,85		159.468,00		208.071,51	1.115,34		0,00
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	103.248,93		293.858,00		254.184,48	142.922,45		0,00
ABA160	Materiale per la manutenzione	0,00		62.895,00		62.895,00	0,00		0,00
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	8.341,40		153.912,00		129.747,93	32.505,47		0,00
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	0,00							
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	161.309,18	0,00	670.133,00	0,00	654.898,92	176.543,26	0,00	0,00

Tabella 15 – Movimentazioni di beni sanitari e non sanitari

RIM01 – Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti.	X		
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	X		
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?	X		
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)?	X		

7. Crediti

	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	TOTALE CREDITI V/STATO	-				
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	49.025.644	348.273.052	330.565.645	66.733.052	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	22.106.686	331.821.666	304.026.475	49.901.877	-
ABA390	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER QUOTA FSR	22.106.686	331.821.666	304.026.475	49.901.877	
ABA400	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	159.571.024	159.571.024	-	
ABA410	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	1.153.479	1.153.479	-	
ABA420	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER ACCONTO QUOTA FSR	-	293.683.200	293.683.200	-	
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	25.932.556	16.329.948	26.298.427	15.964.076	-
ABA450	CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER SPESA CORRENTE - ALTRO	19.811.290	11.697.081	22.210.972	9.297.399	
ABA450	CRED. V/REG. SIC. PER COSTI PERS. COMANDATO	1.039.862	438.825	-	1.478.687	
ABA450	REG. SIC. C/ANTICIPAZIONI AUTORIZZATE	445.271	-	-	445.271	
ABA450	Cred. v/Regione per quota FSR indistinta SEUS 118	-	1.628.035	1.628.035	-	
ABA450	CRED. V/REGIONE PER PROG. "FARMACOVIGILANZA IN PAZ. AFFETTI DA MALATTIE INFIAMM. CRONICHE" D.D.G. 01330/12 U.O. MED. I V. CERVELLO RESP. SCI	106.535	-	-	106.535	
ABA450	Cred. v/Reg. Ass. Famiglia D.D. 1776/13 Progetto Strada Facendo del Materno Infantile	270.000	-	-	270.000	
ABA450	Credit v/Regione per Contributo Payback	1.965.598	2.566.007	2.459.420	2.072.185	
ABA450	Credito V/Regione D.A. 1839/2018 Finanziamenti per la messa in sicurezza dei presidi di continuità assistenziale e delle aree di emergenza e pronto soccorso.	2.250.000	-	-	2.250.000	
ABA450	Progetto SNAPS(Extra FSR) Sistema Nazionale Allerta Precoce sulle Droghe	44.000	-	-	44.000	
ABA451	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)		121.439		121.439	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	986.402		240.743	745.659	-
ABA460	PROG. T 19/18 V. CERVELLO CRED. CONTR. REG. D.D.G. 01007/2010	3.699	-	-	3.699	
ABA460	PROG. T 21/2 V. CERVELLO CRED. CONTR. REG. D.D.G. 192/12	6.541	-	-	6.541	
ABA460	Credito progetto rif.2011-02351139 "PhaseIV Clinical Trial of anti-viral treatment for hepatitis(C/S 798/2015 Dr D'Amico med. Cervello)	132.852	-	100.753	32.099	
ABA460	Credito prog. Relativo Sistemi Regionale di Emovigilanza c/o Strutt. Trasf. e Un. Di raccolta assoc.	240.000	-	-	240.000	
ABA460	Credito Programma di Rete n.4 "Studi di metodiche avanzate per la diagnosi e per il monitoraggio della retinite pigmentosa e sviluppo delle terapie innovative"	603.310	-	139.989	463.321	
ABA470	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	12.543.328	20.252.899		32.796.227	
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	12.543.328	20.252.899		32.796.227	
ABA480	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	-	1.000.000	-	1.000.000	
ABA480	CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI CREDITI V/REGIONE D.A. N.34759/01(PET)	1.513.204	-	-	1.513.204	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.ASS. N.583/02	3.574	-	-	3.574	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.575	12.245	-	-	12.245	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.584	4.795	-	-	4.795	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.579	45.399	-	-	45.399	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE POTENZIAM.LABOR.ANALISI CLINICHE	3.873	-	-	3.873	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.789/2002 PER RIFUNZIONALP	684.700	-	-	684.700	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	10.895	-	-	10.895	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A.582 LAVORI PER AMBULATORI DI	2.021	-	-	2.021	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.D.G.578 SISTEMAZIONE PROGETTO	3.633	-	-	3.633	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/REGIONE D.A.790/2002 LAVORI DI COMPLET. R	4.627.279	-	-	4.627.279	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/REGIONE D.A. 24664/98 LAVORI PER 1°PIANO	7.778	-	-	7.778	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/REGIONE DDG 7186/05 (PARI AL 5%) ACQ. ARR	70.213	-	-	70.213	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED. V/REG. D.A.7187/05 PARI AL 5% PROGR. INRTV. AR	67.973	-	-	67.973	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED.V/REG.APP.ELETR.TRAUMACENTER D.22/07/2003	207.426	-	-	207.426	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED.V/REG. ATTREZ.SAN. STEREOTASSI (D.A. 34759/2001	142.066	-	-	142.066	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti DDG. 6203/05 POR SICILIA SOTTOMISURA SISTEMA ENDOSCOPI	52.661	-	-	52.661	
ABA480	Reg. Sic. contr. in C/Capitale 2007 P. O. Cervello	103.676	-	-	103.676	
ABA480	CREDITI V/REGIONE X FINANZ. DDG 1351/09 REALIZZ.HOSPICE P.O. CERVELLO	7.712	-	-	7.712	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/ REGIONE PE R QUOTA A CARICO STATO PER AC	30.839	-	-	30.839	
ABA480	Credit v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED. V/STATO D.D.G.5705(PARI AL 95%)PER UN SISTEMA	10.728	-	-	10.728	
ABA480	Credit Vs./Stato per finanziamenti C/Ex Ismig	4.600.153	-	-	4.600.153	
ABA480	Reg. Sic. Contrib. in C/Capitale 2013	176.429	-	-	176.429	
ABA480	REG. SIC. CONTRIB. IN C/CAPITALE 2014	-	-	-	-	
ABA480	REG. SIC. CONTRIB. IN C/CAPITALE 2016	154.055	-	-	154.055	
ABA480	REG. SIC. CONTRIB. IN C/CAPITALE 2018	-	-	-	-	
ABA480	Credit v/Regione - PNRR - Digitalizzazione DEA	-	9.943.049	-	9.943.049	
ABA480	Credit v/Regione - PNRR - Grandi apparecchiature	-	9.309.850	-	9.309.850	
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	0	
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	0	
ABA350	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	61.568.972	368.404.512	330.565.645	99.529.279	-

Tab.16 – 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
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	-	-	-	-
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	14.470.677	1.268.444	7.733.220	8.005.901	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	14.470.677	1.268.444	7.733.220	8.005.901	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	19.733	96.107	112.729	3.110	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	52.271	96.107	112.729	35.648	
ABA690	FONDO SVALUTAZIONE - CREDITI VAZIENDE SANITARIE EXTRAREGIONE	- 32.538	-	-	- 32.538	
ABA540	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	14.490.410	1.364.550	7.845.950	8.009.011	-
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-	-
ABA620	Crediti verso Arpa	13.202			13.202	
ABA620	Fondo svalutazione CREDITI V/ENTI REGIONALI	- 13.202	-	-	- 13.202	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	44.246	183.069	21.912	205.403	-
ABA650	Crediti per Erario c/lres	44.246		21.912	22.334	-
ABA650	Crediti per Ritenute Iva Split Payme	-	183.069	-	183.069	
	CREDITI V/ALTRI	10.579.478	106.030.838	104.452.234	12.158.082	
ABA670	Crediti v/clienti privati	6.480.127	4.658.120	4.528.646	6.609.601	
ABA670	Crediti v/clienti privati	503.163	167.072	54.502	615.733	
ABA670	CREDITI V/ PRIVATI PER SERVIZI RESI	3.012.530	3.157.139	2.560.798	3.608.871	
ABA670	cred. vs Consorzio x Valut. Bio-Farmacologiche (Prog. DEEP)	125.665		-	125.665	
ABA670	crediti v/Farmacie	61.223	88.261	57.019	92.465	
ABA670	Fondo svalutazione - Crediti v/clienti privati	- 710.242	-	99.762	- 810.004	
ABA670	CREDITI V/ CASE DI CURA PRIVATE	3.536.684	1.245.648	1.756.565	3.025.767	
ABA670	Fondo svalutazione - Crediti v/casa di cura privata	- 48.896	-	-	- 48.896	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	433.679	1.142.386	1.366.288	209.777	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	107.458	14.236	12.901	108.793	
ABA690	CREDITI V/INPS	942.855	-	-	942.855	
ABA690	CREDITI INPDAP ACCONTI PENSIONI	25.907	-	-	25.907	
ABA690	CREDITI V/INAIL	189.898	1.128.150	1.318.048	-	
ABA690	Acconto verso altri Fornitori Progetto Rimedri	130.926			130.926	
ABA690	Fondo svalutazione - Crediti v/altri soggetti pubblici	- 963.365	-	35.339	- 998.704	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	3.665.671	100.230.333	98.557.300	5.338.704	-
ABA711	Crediti per fatture da emettere	3.006.735	4.291.956	2.814.488	4.484.203	4.484.202,95
ABA711	Acconti verso altri fornitori	29.444	141.377	104.781	66.041	
ABA711	Crediti v/dipendenti	70.542	54.477	47.855	77.165	-
ABA711	CREDITI PER RECUPERI VARI PERSONALE	477.459	302.330	245.221	534.568	-
ABA711	ACCONTO STIPENDI AL PERSONALE	-	92.610.246	92.610.246	-	-
ABA711	ALTRI CREDITI DIVERSI	1.233.318	2.232.010	2.228.961	1.236.367	-
ABA711	CREDITI V/FORNITORI	41.699	5.987	-	47.686	-
ABA711	CREDITI PER RECUPERI VARI	217	-	-	217	
ABA711	Altri crediti per mandati restit.tesoreria	-	53.594	53.594	-	
ABA711	ACCONTI DA CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE	- 31.322	3.845	55.199	- 82.675	
ABA711	Fondo svalutazione - Altri Crediti diversi	- 1.026.813	415.492	-	- 611.321	
ABA712	Note di credito da emettere (diversi)	- 135.608	118.381	396.318	- 413.545	-
ABA714	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	
ABA715	Crediti per Note credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	

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

Con riferimento agli scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si rileva principalmente:

- Il decremento dei crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione riconducibile principalmente all'incasso del credito di 6.000.000 Euro nei confronti dell'IRCCS Bonino Pulejo, iscritto nel 2021 per effetto delle disposizioni regionali contenute nella nota prot n. 0014128 del 10/03/2021 dell'Assessorato della salute - Dipartimento regionale per la pianificazione strategica - Servizio 5 recante "acquisizione disponibilita' finanziaria tra aziende del s.s.r." con cui è stato disposto il trasferimento di liquidità alla

- suddetta azienda ed il successivo rimborso;
- il decremento dei crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori regione per effetto degli incassi avvenuti nell'anno;
 - l'incremento dei crediti v/erario per effetto del credito per IVA split maturatosi per effetto dell'acconto IVA versato a dicembre 2022 in misura maggiore dell'effettivo debito per lo stesso mese;
 - l'incremento dei crediti v/clienti privati, principalmente per effetto dei maggiori crediti verso i laboratori privati e/o farmacie per la fatturazione degli esercizi VEQ (Valutazione Esterna di Qualità). Allo stesso tempo si rileva il decremento dei crediti verso case di cura private per effetto degli incassi dell'anno;
 - il decremento dei crediti v/altri soggetti pubblici per effetto del recupero del credito v/INAIL iscritto nel 2021;
 - l'incremento degli "Altri crediti" per l'incremento dei crediti per fatture da emettere, successivamente emesse nel 1° semestre dell'anno 2023.

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
	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				
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:				
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:				
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA				

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	- 32.538	-	-	- 32.538
ABA600	<i>FONDO SVALUTAZIONE - CREDITI V/AZIENDE SANITARIE EXTRAREGIONE</i>	-32.538	-	-	-32.538
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	- 32.538	-	-	- 32.538
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI		0		0
ABA620	Crediti v/enti regionali:	13.202			13.202
ABA620	<i>Fondo svalutazione - Crediti v/enti regionali</i>	-13.202			-13.202
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Crediti v/clienti privati	-759.138	-99.762	0	-858.900
ABA670	<i>Fondo svalutazione - Crediti v/clienti privati</i>	-710.242	99.762	0	-810.004
ABA670	<i>Fondo svalutazione - Crediti v/casa di cura privata</i>	-48.896	0	-	-48.896
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				0
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	-963.365	-35.339	0	-998.704
ABA690	<i>Fondo svalutazione - Crediti v/altri soggetti pubblici</i>	-963.365	35.339	-	-998.704
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				0
ABA710	Altri crediti diversi	-1.026.813	0	415.492	-611.321
ABA710	<i>Fondo svalutazione - Altri crediti diversi</i>	-1.026.813		415.492	-611.321
	TOTALE	-2.749.316	-135.101	415.492	-2.468.925

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

A seguito dell'analisi dei crediti con anni di formazione pregressi (anni 2017 ed antecedenti) sono state determinate le somme da stanziare al **Fondo svalutazione crediti**, sulla base alla valutazione del rischio di inesigibilità.

A tal fine è stato determinato il fondo svalutazione dei crediti verso Aziende sanitarie extraregionali, verso clienti privati per ticket da codici bianchi del Pronto Soccorso e per altre prestazioni rese, verso Case di cura e altri crediti diversi.

Ciò ha determinato un accantonamento a fondo svalutazione pari a **135.101 Euro**, per effetto della svalutazione dei crediti per ticket da codici bianchi del Pronto Soccorso iscritti nel 2022 per 36.200 euro, gli ulteriori crediti verso soggetti pubblici di formazione 2017 ed antecedenti per 35.339 Euro e verso ulteriori clienti privati.

In esito all'analisi puntuale finalizzata a valutare l'esigibilità dei crediti esistenti e determinare conseguentemente la congruità del Fondo svalutazione al 31 dicembre 2022, è emerso quanto segue:

- i Crediti **v/Regione** ed i Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione non sono stati oggetto di svalutazione ai sensi della Circolare Regionale n. 7/2005;
- i Crediti **v/aziende sanitarie pubbliche extraregione**, pari a complessivi 35.648 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per 32.538 Euro, corrispondenti ai crediti di formazione anni 2017 ed antecedenti;
- i Crediti **v/enti regionali**, pari a 13.201,70 Euro verso ARPA sono stati integralmente oggetto di svalutazione per decorso del termine prescrizione;
- i Crediti **v/clienti privati**, pari a complessivi 4.224.604 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per 810.004 Euro, in misura pari ai crediti per ticket da codici bianchi del Pronto Soccorso di formazione dal 2017 al 2022, ed agli altri crediti v/privati di formazione anni 2017 ed antecedenti;
- i Crediti **v/case di cura private** pari a complessivi 3.025.767 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per complessivi 48.896 Euro, corrispondenti ai crediti di formazione anni 2017 ed antecedenti;
- i crediti **v/Altri soggetti pubblici**, pari a 1.208.481 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per la quota parte di credito v/INPS, pari a 939.000 Euro, in considerazione che la richiesta di sgravio inoltrata dall'Azienda non è mai stata ancora riscontrata dall'Ente e per la quota parte di crediti di formazione anni 2017 ed antecedenti pari a 59.704 Euro;
- gli **Altri crediti diversi** pari a complessivi 1.236.367 Euro sono stati oggetto di svalutazione per 611.321 Euro, comprensivi dei crediti di formazione anni 2017 ed antecedenti, nonché del credito iscritto nel 2021 verso la ditta di costruzioni CA.TI.FRA. per 488.207,61 euro in esecuzione della penale per ritardata

ultimazione lavori di adeguamento Polichirurgico - giusta delibera 1566 del 11/11/2021 – interamente svalutato visto l'elevato rischio di inesigibilità.

Sullo stesso Fondo svalutazione si rilevano, inoltre, utilizzi per effetto dell'incasso dei crediti verso la ditta Trinacria Vending, sui compensi per la concessione del servizio di gestione, noleggio ed installazione di distributori automatici di alimenti e bevande, precedentemente svalutati.

CODICE MOD. SP	CREDITI	ANNO 2016 E PRECEDENTI	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	totale
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	7.114.913	0	2.250.000	3.559.383	4.706.454	14.182.814	34.919.489	66.733.052
		0							0
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	6.010.769	0	0	2.360.174	4.126.979	4.813.227	32.590.729	49.901.877
ABA390	Quota Assegnazione FSR 2012	5.956.220							5.956.220
ABA390	Quota Assegnazione FSR 2014	54.549							54.549
ABA390	Quota Assegnazione FSR 2019	-			2.285.803,7				2.285.804
ABA390	Progetti Obiettivo PSN 2017	-			74.370,0				74.370
ABA390	Quota Assegnazione FSR 2020	-				3.056.929,1			3.056.929
ABA390	Progetti Obiettivo PSN 2017	-				1.070.050,0			1.070.050
ABA390	Quota Assegnazione FSR 2021	-					4.813.227,0		4.813.227
ABA390	Quota Assegnazione FSR 2022	-						32.590.728,5	32.590.729
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR (*)	-	-	-	-	-	-	-	0
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro (**)	821.806	0	2.250.000	735.888	458.036	9.369.587	2.328.761	15.964.076
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-				8.743.760	2.781,9	8.746.542
ABA450	ulteriore payback 2022	-	-					305.558,0	305.558
ABA450	rilascio Payback 2020	-	-					217.955,0	217.955
ABA450	PMA	-	-					27.343,9	27.344
ABA450	Cred. V/Reg. Sic. per Costi Pers. Comandato	-	-			458.035,6	581.826,6	438.824,8	1.478.687
ABA450	Reg. Sic. c/anticipazioni autorizzate	445.271							445.271
ABA450	Crediti V/Regione D.A. 1839/2018 -pronto soccorso	-	-	2.250.000,0					2.250.000
ABA450	Cred. v/Regione per prog. "Farmacovigilanza in paz. affetti da malattie infiamm. croniche" D.D.G. 01330/12	106.535							106.535
ABA450	Cred. v/Reg. Ass. Famiglia D.D. 1776/13 Progetto Strada Facendo del Materno Infantile	270.000							270.000
ABA450	crediti v/Regione per Payback	-	-		735.888,0			1.336.297,0	2.072.185
ABA450	ULTERIORI TRASFERIMENTI PUBBLICI EX ART.16 D.L.146/2021	-	-						0
ABA450	CITT. STRANIERI ACCONTO FTP 2021 DR5 641/2022	-	-						0
ABA450	CITTAD. STRANIERI CONGUAGLIO FTP 2020	-	-						0
ABA450	CONTRIBUTO GESTIONE EMERGENZA COVID-19 ANNO 2021	-	-						0
ABA450	Progetto SNAPs(Extra FSR) Sistema Nazionale Allerta Precoce sulle Droghie	-	-				44.000,0		44.000
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	121.439	0	-	121.439
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA: (**)	282.338	0	0	463.321	-	-	-	745.659
ABA460	PROG. T 19/18 V. CERVELLO CRED. CONTR. REG. D.D.G. 01007/2010	3.698							3.698
ABA460	PROG. T 21/2 V. CERVELLO CRED. CONTR. REG. D.D.G. 192/12	6.541							6.541
ABA460	credito progetto rf. 2011-02351139 "phase iv clinical trial of anti-viral treatment for hepatitis (s/c 798/2015 dr d'amico med.cervello)	32.099							32.099
ABA460	Credito Prog. relativo Sistemi Regionali di Emovigilanza c/Ostrutt. Trasf. e Un. di racc. assoc.	240.000							240.000
ABA460	Credito per la realizzazione di Programma di Rete n.4 "retinite pigmentosa"	-	-		463.320,9				463.321
ABA461	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-	-	-	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	-	-	-	-	-	-	0
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	12.543.329	0	0	0	0	0	20.252.899	32.796.228
ABA480	Crediti per finanziamenti ex ISMIG	4.600.154							4.600.154
ABA480	D.D.G. 5705(PARI AL 95%)PER UN SISTEMA DI MON. ED ANGIOL. CARDIOL	10.728							10.728
ABA480	CREDITO V/REGIONE PE R QUOTA A CARICO STATO PER ACQ. ATTR. SAN. PER PAD. POLICIRURGICO	30.839							30.839
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti - D.A. N.34759/01(PET)	1.513.204							1.513.204
ABA480	CREDITO V/REGIONE D.A. 24664/98 LAVORI PER 1°PIANO PADIGLIONE TROIA	7.778							7.778
ABA480	CREDITO V/REGIONE DDG 7186/05 (PARI AL 5%) ACQ. ARREDAM. ED ATTREZZ. P.O. VIA INGEGNEROS	70.213							70.213
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti - D.ASS. N.583/02	3.574							3.574
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti - D.A. N.575	12.245							12.245
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti - D.A. N.584	4.795							4.795
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti - D.A. N.579	45.399							45.399
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti POTENZIAM.LABOR.ANALISI CLINICHE D.A. N.33695	3.873							3.873
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti - D.A. N.789/2002 PER RIFUNZIONAL.POLICIRURGICO	684.700							684.700
ABA480	CREDITO V/REGIONE D.A. 581/02 LAVORI PER PEDIATRIA	10.895							10.895
ABA480	CREDITI V/REGIONE D.A.582 LAVORI PER AMBULATORI DI NEUROCHIRURGIA	2.021							2.021
ABA480	CREDITI V/REGIONE D.D.G.578 SISTEMAZIONE PROGETTO LAVORI SISTEM.AMB. PADI.TROIA	3.633							3.633
ABA480	CREDITO V/REGIONE D.A.790/2002 LAVORI DI COMPLET. RISTRURAZ. EX ONIG VIA	4.627.279							4.627.279
ABA480	CRED. V/REG. D.A.7187/05 PARI AL 5% PROGR. INRTV. ART.20 L.67/88	67.973							67.973
ABA480	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED. V/REG.APP.ELETT. TRAUMACENTER D.22/07/2003	207.426							207.426
ABA480	CRED. V/REG. ATTREZZ.SAN. STEREOTASSI (D.A. 34759/2001)	142.066							142.066
ABA480	DDG.6203/05 POR SICILIA SOTTOMISURA SISTEMA ENDOSCOPIA	52.661							52.661
ABA480	Reg. Sic. contr. in C/Capitale 2007 P.O. Cervello	103.676							103.676
ABA480	Reg. Sic. FINANZIAMENTO DDG 1351/09 REALIZZAZIONE HOSPICE P.O. V. CERVELLO	7.712							7.712
ABA480	Reg. Sic. Contrib. in C/Capitale 2013	176.429							176.429
ABA480	Reg. Sic. Contrib. in C/Capitale 2016	154.055							154.055
ABA480	Finanziamento CUP - D.A. n. 54 del 3/02/2022 e s.m.i.	-	-					1.000.000	1.000.000
ABA480	Crediti v/Regione - PNRR - Digitalizzazione DEA	-	-					9.943.049	9.943.049
ABA480	Crediti v/Regione - PNRR - Grandi apparecchiature	-	-					9.309.850	9.309.850
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	19.658.242	0	2.250.000	3.559.383	4.706.454	14.182.814	55.172.388	99.529.280

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	Anno 2016 E PRECEDENTI	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	totale
		ABA530	CREDITI V/COMUNI	0	0	0	0	0	0
ABA550	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	3.109.814	1.066.335	758.902	1.383.926	965.508	378.499	342.917	8.005.901
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	3.109.814	1.066.335	758.902	1.383.926	965.508	378.499	342.917	8.005.901
ABA590	Accanto quota FSR da distribuire								0
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	0	0	888	0	0	1.491	731	3.110
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	32.538		888			1.491	731	35.648
ABA600	FONDO SVALUTAZIONE - CREDITI VAZIENDE SANITARIE EXTRAREGIONE	-32.538							-32.538
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.109.814	1.066.335	759.790	1.383.926	965.508	379.990	343.648	8.009.011
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0	0	0	0	0	0
ABA620	Crediti v/enti regionali:	0	0	0	0	0	0	0	0
ABA620	Crediti verso Arpa	13.202							13.202
ABA620	Fondo svalutazione CREDITI V/ENTI REGIONALI	-13.202							-13.202
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	0	0	0	0	0	0	0	0
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	0	0	0	0	0	0	0	0
ABA650	CREDITI V/ERARIO	0	0	0	0	0	0	205.403	205.403
ABA650	Erario c/lres							22.334	22.334
ABA650	Crediti per Ritenute Iva Split Payme							183.069	183.069
	CREDITI V/ALTRI	155.426	182.950	258.199	954.827	1.539.140	2.003.173	7.064.367	12.158.082
ABA670	Crediti v/clienti privati	126.849	0	59.313	687.748	1.540.786	1.943.428	2.251.476	6.609.601
ABA670	Crediti v/Clienti privati	0	250.575	76.825	90.877	45.156	55	152.246	615.733
ABA670	Crediti v/privati PER SERVIZI RESI	263.849	90.380	20.077	543.715	794.410	777.399	1.119.041	3.608.871
ABA670	Fondo svalutazione - Crediti v/clienti privati	-263.849	-340.955	-52.150	-46.875	-37.850	-32.125	-36.200	-810.004
ABA670	crediti v/Farmacie	0					39.650	52.815	92.465
ABA670	cred. vs Consorzio x Valut. Bio-Farmacologiche (Prog. DEEP)	125.665							125.665
ABA670	Crediti v/ Case di cura private	35.710	14.370	14.562	100.031	739.070	1.158.450	963.574	3.025.767
ABA670	Fondo svalutazione - Crediti v/casa di cura privata	-34.525	-14.370						-48.896
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie								
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	25.907	0	148.366	21.113	8.147	2.771	3.472	209.776
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	50.636	5.213	17.440	21.113	8.147	2.771	3.472	108.792
ABA690	CREDITI V/INPS	942.855							942.855
ABA690	crediti inpdap accanti pensioni	25.907							25.907
ABA690	Accanto progetto Rimedri			130.926					130.926
ABA690	Fondo svalutazione - Crediti v/altri soggetti pubblici	-993.491	-5.213						-998.704
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0
ABA710	Altri crediti diversi	2.669	182.950	50.519	245.966	-9.793	56.974	4.809.420	5.338.705
ABA711	Altri Crediti	2.669	182.950	50.519	245.966	-9.793	59.871	5.220.069	5.752.250
ABA711	Crediti per fatture da emettere						0	4.484.203	4.484.203
ABA711	Accanti verso altri fornitori						29.444	36.596	66.041
ABA711	Crediti v/dipendenti	2.669	2.826	36.655	19.977	2.300	339	12.398	77.165
ABA711	Crediti PER RECUPERI VARI PERSONALE		180.123	6.096	223.763	4.636	400	119.549	534.568
ABA711	Altri Crediti diversi	122.843	271		2.226	618	496.719	613.690	1.236.367
ABA711	Fondo svalutazione - Altri crediti diversi	-122.843	-271	0	0	0	-488.208		-611.321
ABA711	CREDITI PER RECUPERI VARI			217			0		217
ABA711	CREDITI V/FORNITORI			7.551			34.148	5.987	47.686
ABA711	accanto da clienti per fatture da emettere					-17.347	-12.972	-52.355	-82.675
ABA712	Note di credito da emettere (diversi)						-2.896	-410.649	-413.545
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0	0	0	0	0	0	0	0
ABA715	Crediti per Note credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)								

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

Di seguito si fornisce il dettaglio degli "Altri Crediti diversi- ABA710" pari a 5.338.705 Euro:

CODICE MOD. SP	CREDITI	Anno 2016 E PRECEDENTI	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	totale
		ABA710	Altri crediti diversi	2.669	182.950	50.519	245.966	-9.793	56.974
ABA711	Crediti per fatture da emettere						0	4.484.203	4.484.203
ABA711	Accanti verso altri fornitori						29.444	36.596	66.041
ABA711	Crediti v/dipendenti	2.669	2.826	36.655	19.977	2.300	339	12.398	77.165
ABA711	Crediti PER RECUPERI VARI PERSONALE		180.123	6.096	223.763	4.636	400	119.549	534.568
ABA711	Crediti v/Trinacria Vending per concessione spazi							532.225	532.225
ABA711	Credito v/CATIFRA per penale						488.206		488.206
ABA711	Altri Crediti diversi	122.843	271		2.226	618	8.513	81.465	215.936
ABA711	Fondo svalutazione - Altri crediti diversi	-122.843	-271	0	0	0	-488.208		-611.321
ABA711	CREDITI PER RECUPERI VARI			217			0		217
ABA711	CREDITI V/FORNITORI			7.551			34.148	5.987	47.686
ABA711	accanto da clienti per fatture da emettere					-17.347	-12.972	-52.355	-82.675
ABA712	Note di credito da emettere (diversi)						-2.896	-410.649	-413.545

In particolare si evidenzia che il dettaglio della voce "Altri Crediti diversi" comprende principalmente:

- 1) i **crediti per fatture da emettere per 4.484.203 Euro**, interamente di formazione 2022 costituiti principalmente dalla fatturazione delle prestazioni ex "File Z", cessione sangue ed emocomponenti e prestazioni VEQ rese dall'U.O. CQRC, le quali fatture sono state emesse nel corso del 1° semestre 2023.
- 2) i **crediti per recuperi vari dal personale dipendente per 534.568 Euro**, costituiti principalmente dalla rilevazione del credito per recupero orario anno 2017-2018;
- 3) il credito verso la Trinacria Vending, di formazione 2022, per la concessione a titolo oneroso dell'installazione di distributori automatici di bevande e snacks.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022		
		PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	0	0	
	TOTALE CREDITI V/STATO	0	0	0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	34.919.489	24.577.211	7.114.913
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	32.590.729	11.300.380	6.010.769
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	32.590.729	11.300.380	6.010.769
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	2.328.761	12.813.510	821.806
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	0	121.439	0
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	0	463.321	282.338
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	20.252.899	0	12.543.329
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	20.252.899	0	12.543.329
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	0	0	
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	55.172.388	24.698.650	19.658.242

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2022		
		PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	0	0	0
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	342.917	4.553.170	3.109.814
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	342.917	4.553.170	3.109.814
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	731	2.379	0
ABA600	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche extraregione	731	2.379	32.538
ABA690	Fondo svalutazione - Crediti v/aziende sanitarie pubbliche extraregione	0	0	-32.538
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	0
ABA620	Crediti v/enti regionali:	0	0	0
ABA620	Crediti verso Arpa	0	0	13.202
ABA620	Fondo svalutazione CREDITI V/ENTI REGIONALI			-13.202
ABA650	CREDITI V/ERARIO	205.403	0	0
ABA650	Erario c/lres	22.334	0	0
ABA650	Crediti per Erario c/va	183.069	0	0
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.251.476	4.231.276	126.849
ABA670	Crediti v/Clienti privati	152.246	463.487	0
ABA670	Crediti v/privati PER SERVIZI RESI	1.119.041	2.225.981	263.849
ABA670	crediti v/Farmacie	52.815	39.650	0
ABA670	Crediti v/Case di cura private	963.574	2.026.483	35.710
ABA670	cred. vs Consorzio x Valut. Bio-Farmacologiche (Prog. DEEP)	0	0	125.665
ABA670	Fondo svalutazione - Crediti v/clienti privati	-36.200	-509.955	-263.849
ABA670	Fondo svalutazione - Crediti v/casa di cura privata	0	-14.370	-34.525
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.472	180.397	25.907
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.472	54.684	50.636
ABA690	CREDITI V/INPS	0	0	942.855
ABA690	crediti inpdap acconti pensioni	0	0	25.907
ABA690	Acconto progetto Rimedri	0	130.926	0
ABA690	Fondo svalutazione - Crediti v/altri soggetti pubblici	0	-5.213	-993.491
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	0
ABA710	Altri crediti diversi	4.809.420	526.616	2.669
ABA711	Crediti per fatture da emettere	4.484.203	0	0
ABA711	Acconti verso altri fornitori	36.596	29.444	0
ABA711	Crediti v/dipendenti	12.398	62.097	2.669
ABA711	Crediti PER RECUPERI VARI PERSONALE	119.549	415.018	0
ABA711	Altri Crediti diversi	613.690	499.834	122.843
ABA711	CREDITI V/FORNITORI	5.987	41.699	0
ABA711	CREDITI PER RECUPERI VARI	0	217	0
ABA711	Banche C/Pignoramenti	0	0	0
ABA711	Fondo svalutazione - Altri crediti diversi	0	-488.478	-122.843
ABA711	acconto da clienti per fatture da emettere	-52.355	-30.320	0
ABA712	Note di credito da emettere (diversi)	-410.649	-2.896	0

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
Crediti v/ASP AG			409.846
Crediti v/ASP CL			541.934
Crediti v/ASP CT			26.526
Crediti v/ASP EN			6.495
Crediti v/ASP ME			61.306
Crediti v/ASP PA			2.170.136
Crediti v/ASP RG			54.713
Crediti v/ASP SR			49.579
Crediti v/ASP TP			864.017
Crediti v/AO CANNIZZARO CT			0
Crediti v/AO GARIBALDI CT			10.980
Crediti v/AOU POLICLINICO CT			35.541
Crediti v/AO PAPARDO PIEMONTE			36.650
Crediti v/AOU POLICLINICO ME			112.164
Crediti v/AO CIVICO PA			177.643
Crediti v/AOU POLICLINICO PA			3.443.320
Crediti v/IRCCS BONINO PULEJO ME			5.049
totale crediti intraregionali			8.005.901

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

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
Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti							
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		43.196.372	30.843.418	12.543.328	20.252.899	0	32.796.227
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.34759/01(PET)	DDG3901/2004	11.557.551	10.044.347	1.513.204		0	1.513.204
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.ASS. N.583/02	DDG 583/2002	229.565	225.991	3.574		0	3.574
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.575	DDG 575/2002	84.852	72.607	12.245		0	12.245
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.584	DDG584/2002	53.934	49.138	4.795		0	4.795
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.579	DDG579/2002	58.311	12.912	45.399		0	45.399
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE POTENZIAM.LABOR.ANALISI CLINICHE D.A. N.33695	D.A. 33695/2000	7.747	3.873	3.873		0	3.873
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A. N.789/2002 PER RIFUNZIONAL.POLICIRURGICO	D.A. 789/2002	8.934.704	8.250.005	684.700		0	684.700
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/REGIONE D.A. 581/02 LAVORI PER PEDIATRIA	DDG 581/2002	47.754	36.859	10.895		0	10.895
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.A.582 LAVORI PER AMBULATORI DI NEUROCHIRURGIA	DDG 582/2002	138.989	136.968	2.021		0	2.021
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITI V/REGIONE D.D.G.578 SISTEMAZIONE PROGETTO LAVORI SISTEM.AMB. PADI.TROJA	DDG 578/2002	35.816	32.183	3.633		0	3.633
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/REGIONE D.A.790/2002 LAVORI DI COMPLET. RISTRURAZ. EX ONIG VIA	D.A. 790/2002	9.334.461	4.707.181	4.627.279		0	4.627.279
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/REGIONE D.A. 24664/98 LAVORI PER 1°PIANO PADIGLIONE TROIA	D.A. 24664/98	7.778		7.778		0	7.778
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/REGIONE DDG 7186/05 (PARI AL 5%) ACQ. ARREDAM. ED ATTREZZ. P.O. VIA INGEGNOROS	DDG 7186/05	71.766	1.553	70.213		0	70.213
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED. V/REG. D.A.7187/05 PARI AL 5% PROGR. INRTV. ART.20 L.67/88	D.A.7187/05	67.973		67.973		0	67.973
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED.V/REG.APP.ELETR.TRAUMACENTER D.22/07/2003	DDG 666/2003	2.599.844	2.392.418	207.426		0	207.426
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED.V/REG. ATTREZ.SAN. STEREOTASSI (D.A. 34759/2001)	DDS 2315/2003	516.457	374.391	142.066		0	142.066
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti DDG. 6203/05 POR SICILIA SOTTOMISURA SISTEMA ENDOSCOPIA	DDG 6203/2003	488.766	436.105	52.661		0	52.661
Reg. Sic. contr. in C/Capitale 2006 P.O. Cervello		0	0	0			0
Reg. Sic. contr. in C/Capitale 2007 P. O. Cervello		108.428	4.751	103.676			103.676
Crediti V/Regione x finanz. DDG 1351/09 Realizz.Hospice P.O. Cervello	DDG 1351/09	568.103	420.281	7.712			7.712
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CREDITO V/ REGIONE PE R QUOTA A CARICO STATO PER ACQ. ATTR. SAN. PER PAD.POLICIRURGICO	DDG 3282/2004	2.453.170	2.422.331	30.839			30.839
Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti CRED. V/STATO D.D.G.5705(PARI AL 95%)PER UN SISTEMA DI MON. ED ANGIOG. CARDIOL	DDG 705/2005	1.230.250	1.219.522	10.728			10.728
Crediti Vs./Regione per finanziamenti C/Ex Ismig		4.600.153	0	4.600.153			4.600.153
Reg. Sic. Contrib. in C/Capitale 2013				176.429			176.429
Reg. Sic. Contrib. in C/Capitale 2016				154.055			154.055
Finanziamento CUP - D.A. n. 54 del 3/02/2022 e s.m.i.	D.A. n. 54/2022				1.000.000		1.000.000
Crediti v/Regione - PNRR - Digitalizzazione DEA	DA N.678/2022				9.943.049		9.943.049
Crediti v/Regione - PNRR - Grandi apparecchiature	DA N.678/2022				9.309.850		9.309.850
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				0			0
Crediti v/Regione per ripiano perdite P.O. Villa Sofia				0			0

Tab.25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

I Crediti v/Regione per finanziamenti registrano nel 2022 i seguenti incrementi:

- per effetto dell'assegnazione, con D.A. 54/2022 delle somme per il finanziamento "SovraCUP";
- per effetto dell'assegnazione dei Fondi PNRR con D.A. n. 678/2022 avente ad oggetto "contratto istituzionale di sviluppo (CIS) del 30.05.2022, concernente la realizzazione degli interventi finanziati nell'ambito del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) - mission 6 del piano nazionale degli interventi complementari (PNC)".

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.
– SI	Si veda commento a pag.25-26

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	X		
CRED03 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	X		
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)?	X		

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore Iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni dell'esercizio	Svalutazioni dell'esercizio	Acquisizioni dell'esercizio	Cessioni dell'esercizio (valore netto)	Valore Netto	
Partecipazioni in imprese controllate e collegate											
Partecipazioni in altre imprese											
Titoli che non costituiscono immobilizzazioni											
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI											

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

ELENCO ATTIVITA' FINANZIARIE 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	Criterio di valorizzazione (costo/ PN)
Partecipazioni in imprese controllate e collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
...										

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

DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore Iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni dell'esercizio	Svalutazioni dell'esercizio	Acquisizioni dell'esercizio	Cessioni dell'esercizio (valore netto)	Valore Finale
Partecipazioni in imprese controllate e collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
...										

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

9. Disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	5.711	2.559.402	2.558.515	6.598
ABA770	Istituto Tesoriere	118.614.736	326.856.611	339.093.099	106.378.247
ABA780	Tesoreria Unica	0	0	0	0
ABA790	Conto corrente postale	176.424	26.514	155.000	47.938
	totale Disponibilità Liquide	118.796.870	329.442.527	341.806.614	106.432.783

Tab.29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Il saldo di cassa esposto verso l'Istituto Cassiere al 31/12/2022 corrisponde con la situazione di cassa trasmessa dallo stesso Istituto nel conto giudiziale reso per l'anno 2022.

Il saldo del Conto corrente postale al 31/12/2022 corrisponde con l'estratto conto trasmesso da Poste italiane.

DL01 – Fondi vincolati.

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

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare

DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti, ecc ?	NO	SI X	Le somme presenti sul conto corrente postale (rapporto di cc n. 20012902) risultavano al 31/12/2021 temporaneamente indisponibili per effetto di n. 3 vincoli apposti a fronte della notifica a Poste Italiane di n.3 atti di pignoramento. Nel corso del 2022 è stato ottenuto lo svincolo relativamente a n.2 di tali pignoramenti, e risultava in essere il terzo. Nel corso del 2023 è stato sbloccato anche il terzo pignoramento e non ne insistono ulteriori.
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. 2423cc)	X		

10. Ratei e risconti attivi

RATEI ATTIVI	Importo	Di cui oltre 12 mesi
DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVO CE		
...		
...		

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI		
		IMPORTO	di cui oltre 12 mesi
BA1700	SERV. COPERTURA ASSICURATIVA PER ENTI SANITARI S.S.R.	121.975,95	
BA1700	fattura qyagen - (2023 - ott 2024)	13.359,67	5.566,53
	TOTALE	135.335,62	5.566,53

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
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)?	X		

11. Patrimonio netto

	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	26.315.920						26.315.920
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	80.330.030	602.899	25.885.992	-4.451.754	-997.096	0	101.370.072
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	0						0
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	0	0	20.297.555	0	-997.096	0	19.300.459
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88							0
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca							0
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro			20.297.555		-997.096		19.300.459
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	35.880.527	602.899		-2.324.307			34.159.119
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0						0
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	44.449.503		5.588.437	-2.127.447			47.910.493
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	806.650		3.992.692	-572.413			4.226.929
PAA110	ALTRE RISERVE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	0	0	0	0	0	0	0
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.589.081	0	0	0	0	0	3.622.735
	Utile portato a nuovo 2014	88.185						88.185
	Utile portato a nuovo 2015	2.680.165						2.680.165
	Utile portato a nuovo 2016	692.475						692.475
	Utile portato a nuovo 2017	85.787						85.787
	Utile portato a nuovo 2018	19.553						19.553
	Utile portato a nuovo 2019	9.522						9.522
	Utile portato a nuovo 2020	13.394						13.394
	Utile portato a nuovo 2021							33.654
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO						14.684	14.684
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	111.041.680	602.899	29.878.684	-5.024.167	-997.096	14.684	135.550.339

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

Illustrazione analitica delle cause di variazione del patrimonio netto

Con riferimento alle movimentazioni del Patrimonio Netto, si rappresenta che:

- le assegnazioni per Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio, pari a complessivi 26.020.993 Euro, corrispondono al valore delle "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale – voce AA0250", per 5.723.437 Euro, ed ai crediti iscritti nel 2022 per l'assegnazione dei Fondi PNRR per la digitalizzazione DEA (€ 9.943.049) e per l'acquisto di grandi apparecchiature elettromedicali (€ 9.309.850), per il finanziamento del fascicolo sanitario con D.A. n. 1379/2021 (€ 44.656,26) e per il finanziamento del "SOVRACUP" regionale con D.A. 54/2022 (€ 1.000.000);
- le assegnazioni per Riserve da donazioni corrispondo agli incrementi di cespiti, per il valore dei beni donati. In particolare la voce, pari a 3.992.692 Euro contiene il valore delle apparecchiature sanitarie acquistate dal SOGGETTO ATTUATORE per 1.282.719,39 € e dal DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA PROTEZIONE CIVILE per 2.659.854,13 Euro;
- il valore dei "Giroconti e Riclassificazioni", pari a 602.899 Euro, corrisponde con gli utilizzi del Fondo per quote inutilizzate di contributi da Regione - quota F.S.R. vincolato (progetti di PSN), per l'acquisto di immobilizzazioni;
- il valore complessivo degli utilizzi per sterilizzazioni, pari a 5.024.167 Euro corrisponde alla voce "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio – AA0980".

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti	
PAA020	Per beni di prima dotazione:					0						0		
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2011													
	... assegnati a partire dall'1/1/2011 (dettagliare)													
PAA030	Da Stato:													
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2011													
	... assegnati a partire dall'1/1/2011 (dettagliare)													
PAA070	Da Regione:					35.880.527	602.899	0	-2.324.307	0	34.159.119			
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2011													
	... assegnati a partire dall'1/1/2011 (dettagliare)													
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					0					0			
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2011													
	... assegnati a partire dall'1/1/2011 (dettagliare)													
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					44.449.503	0	5.588.437	-2.127.447	0	47.910.493			
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2011													
	... assegnati a partire dall'1/1/2011 (dettagliare)													

Tab.33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi 3 esercizi)

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2011 e precedenti	Valore al 31/12/2012	Valore al 31/12/2013 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	0		0	0
Incrementi	0		0	0
Utilizzi	0		0	0
Valore finale	0		0	0

Tab.34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2011 e precedenti	Valore al 31/12/2012	Valore al 31/12/2013 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	0	0	0	0
Incrementi	0	0	0	0
Utilizzi	0	0	0	0
Valore finale	0	0	0	0

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

Di seguito si rappresenta la Tabella di dettaglio delle “Perdite portate a nuovo” e degli “Utili portati a nuovo” pari a complessivi 3.622.735 Euro:

Anno	Perdite da bilanci	Contributi per ripiano perdita incassati al 31/12/2020	compensazione predita da D.Lgs. 118/2011	Perdite a nuovo al 31/12/2021
2002	6.085.000	6.085.000		0
2003	5.446.000	5.446.000		0
2004	12.069.000	12.069.000		0
2005	14.493.000	14.493.000		0
2006	7.220.000	7.220.000		0
2007	7.004.000	7.004.000		0
2008	14.246.000	14.246.000		0
2009	18.134.000	18.134.000		0
2010	2.774.000	2.774.000		0
2011	872.000	872.000		0
2013	-			0
2014 Perdita portata a nuovo D.Lgs 118/2011	2.532.000		2.532.000	0
Totale	90.875.000	88.343.000	2.532.000	0

Anno	Utili da bilancio di esercizio	Utilizzi per ripiano perdita	Utilizzi per investimenti	compensazione predita da D.Lgs. 118/2011	Utili a nuovo al 31/12/2022
2008	159.000			159.000	-
2009	-			-	-
2010	-			-	-
2012	5.000			5.000	-
2014	2.680.165			2.367.873	312.292
2015	2.456.060			-	2.456.060
2016	692.475				692.475
2017	85.787				85.787
2018	19.553				19.553
2019	9.521				9.521
2020	13.394				13.394
2021	33.653				33.653
Totale	6.154.607	-	-	2.531.873	3.622.735

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN01 – NO	Nell'esercizio non sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti.
------------------	---

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 – 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
	NO	SI	
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)?	X		

12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	5.118.540		1.310.671	1.943.620	4.485.591
PBA010	FONDI PER RISCHI:	37.868.301	5.588.604	0	4.399.414	39.057.491
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	25.198.770	3.888.997		4.213.774	24.873.993
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	0				0
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0				0
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	12.192.399	1.591.964	0	4.687	13.779.676
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	477.132	107.643		180.953	403.822
PBA060	Altri fondi rischi	0				0
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	0	0	0	0	0
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	14.499.832	3.228.928	-218.768	2.261.164	15.248.828
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione per FS "finalizzato"	11.440	231.476	-218.768		24.148
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	12.566.788	2.956.264		1.912.863	13.610.189
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	691.022	41.188		52.590	679.620
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	965.172			288.994	676.178
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	265.410			6.717	258.693
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	15.783.576	4.304.591	218.768	5.306.207	15.000.728
PBA210	Fondi integrativi pensione	0				0
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	8.401.631	2.767.776		4.935.064	6.234.343
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	0				0
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	0				0
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	5.279.999	574.888	218.768	218.275	5.855.380
PBA270	Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	2.101.946	961.927		152.868	2.911.005
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	73.270.248	13.122.123	1.310.671	13.910.405	73.792.637

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

Il **Fondo per imposte** accoglie i fondi IRAP sulle competenze del personale non liquidate, gli accantonamenti per l'eventuale rideterminazione della TARSU, TARES e TASI di anni pregressi (2009 -2012) per il quale è in corso un accertamento con il Comune di Palermo a seguito dell'accatastamento del complesso aziendale "Polichirurgico", e gli accantonamenti per l'eventuale rideterminazione dell'IMU di anni pregressi a seguito degli avvisi di accertamento notificati dal Comune sulle annualità 2013 e 2014, nel marzo 2021 sull'annualità 2015 e nel mese di luglio 2021 sull'annualità 2016. Avverso tali avvisi sono stati proposti altrettanti Ricorsi innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Palermo.

In particolare, con riferimento alle annualità 2013/2014, con le sentenze nn. 406/11/2022 e 410/11/2022 – del 28/01/2022 la CTP di Palermo ha rigettato i ricorsi in quanto ha ritenuto non sussistenti i presupposti soggettivo ed oggettivo della esenzione correlati alla persistenza della destinazione dell'immobile esclusivamente a compiti istituzionali.

Su tali pronunce è stato proposto appello.

La CGT di secondo grado della Sicilia in ordine all'IMU per gli anni 2013 e 2014 ha accolto parzialmente con le sentenze nn. 3293 - 3294/03/2023, depositate il 05.04.2023, gli appelli presentati annullando gli avvisi di accertamento ad eccezione dei terreni.

Solo per l'anno 2014 è l'avviso di accertamento non è stato annullato con riguardo alla pretesa ai fini IMU avanzata sull'ospedale Villa Sofia censito al foglio 22, particella 516 sub 2-3-4, e pertanto per ottenere il riconoscimento dell'esenzione su tale immobile è necessario impugnare la sentenza con ricorso per cassazione.

Nelle more di instaurare il ricorso in Cassazione, sulle annualità in oggetto permangono gli accantonamenti in bilancio.

Con riferimento all'annualità 2016, invece, la CTP di Palermo con la sentenza n.1591/2/2022 depositata il 15.05.2022 ha accolto il ricorso, annullando l'avviso impugnato con riferimento a tutti gli immobili ad eccezione dei terreni.

Così come con riferimento all'annualità 2015, la CTP di Palermo con la sentenza n.2186/2/2022 depositata il 22.07.2022 ha altresì accolto il ricorso, annullando l'avviso impugnato con riferimento a tutti gli immobili ad eccezione dei terreni.

Poiché tali sentenze risultano passate in giudicato, i relativi accantonamenti sono stati rilasciati ad insussistenza attiva.

Infine, nel mese di ottobre 2022 il Comune di Palermo ha notificato gli ulteriori avvisi di accertamento per IMU 2017 – 2018 – 2019 -2020, avverso i quali è stato ulteriormente proposto ricorso per la CTP.

In considerazione dell'andamento favorevole delle sentenze già rese nei precedenti ricorsi, il rischio di soccombenza, ancorchè possibile, è da ritenersi basso, pertanto non sono stati operati accantonamenti.

Il **Fondo per rischi da cause civili** accoglie tutte le passività potenziali derivanti da contenzioso, costantemente monitorate e analiticamente individuabili sulla base di apposito elenco alimentato dal Servizio Legale, sulla base dell'annuale andamento del contenzioso e degli aggiornamenti ricevuti da parte degli avvocati interni ed esterni all'azienda. Per il dettaglio della composizione del Fondo rischi per cause civili, con l'indicazione dell'anno di formazione del rischio, la tipologia, il valore eventuale del petitum, ed il valore accantonato sulla base del rischio di soccombenza, si veda l'**Allegato 2** della presente Nota Integrativa.

Il **Fondo per copertura diretta dei rischi** accoglie il fondo sinistri, istituitosi nel secondo semestre 2014 a seguito dell'interruzione del contratto di assicurazione, che viene costantemente aggiornato attraverso i verbali del comitato aziendale valutazione sinistri (CAVS) ed accoglie gli accantonamenti per le richieste di risarcimento per le quali non è stato ancora attivato un contenzioso legale. Per il dettaglio della composizione del Fondo per Autoassicurazione, con l'indicazione dell'anno di formazione del rischio, la tipologia, il valore eventuale del petitum, ed il valore accantonato sulla base del rischio di soccombenza si veda l'**Allegato 3** della presente nota integrativa.

Il **Fondo rischi per interessi di mora** comprende gli accantonamenti per interessi maturati per ritardi nei pagamenti che, sulla base dei dati storici, vengono comunicati dai fornitori oltre la data di chiusura del bilancio. Lo stanziamento ha tenuto conto non solo dei dati storici ma anche dei giudizi in corso;

Gli **Altri fondi per rischi ed oneri** includono, oltre agli accantonamenti in base alle direttive regionali per il rinnovo contrattuale della Dirigenza, principalmente:

- gli accantonamenti in ossequio a quanto previsto dal D.A. 15 dicembre 2010, per il fondo incentivo produzione plasma;
- gli accantonamenti per Applicazione art. 1 (Contratto del direttore generale) e 2 (direttori amministrativo e sanitario) D.P.C.M. n. 502/95 e s.m.i. e per Organi Direttivi e Collegiali;
- gli accantonamenti per gli avvisi di addebito notificati dall'INPS per importi presunti non versati (da modello DM10/rettificativo, contributi obbligatori pensionistici, recupero benefici in sede di pensione, riscatti TFS, ricongiunzioni) e per avvisi INPS anni 2011 e 2012 dell'Ex AO Villa Sofia, determinati nell'esercizio 2018 sulla base della situazione debitoria comunicata dallo stesso Ente;
- il Fondo di accantonamento 5% ALPI art. 2 lettera e del D.L. n. 158;
- gli accantonamenti per l'eventuale compenso agli avvocati interni da determinarsi ex D.L. 201/2011;
- il fondo per la liquidazione di incarichi legali conferiti in anni pregressi;
- gli accantonamenti per gli oneri derivanti dal riconoscimento dei compensi al personale che ha prestato servizio nell'ambito di convenzioni con Case di Cura;
- l'accantonamento prudenziale a fronte del rischio inesigibilità sulle note credito da ricevere da parte della Dussmann sulle somme fatturate per l'adeguamento ISTAT anni 2019 e 2020, interamente contestato alla ditta in quanto non dovuto;
- i fondi per sperimentazioni cliniche.

Di seguito si rappresenta il dettaglio degli "Altri fondi per rischi ed oneri":

Descrizione Fondo	Valore al 31/12/2022
Avvisi di Addebito INPS	1.568.583
Accantonamenti per convenzioni con Case di Cura Private	819.018
Accantonamento ESCLUSIVITA'-APPLICAZ L.133/2008	11.104
Quota prestazioni aggiuntive rese dal personale dell'UOC MCAU P.O. Cervello non ancora autorizzate	88.588
ACC.TO LISTE DI ATTESA D.A.657/2022	79.406
ACC.TO PER INCARICHI LEGALI PREGRESSI	96.469
Accantonamento quota 5% ALPI	437.961,45
Accantonamento per oneri Comitato Etico	103.972,20
Rischio inesigibilità NC da ricevere Dussmann	587.991,59
Accantonamenti Incentivo produzione plasma D.A. 15/12/10	1.205.196,04
Altri accantonamenti per Applicazione ART. 1 E 2 D.P.C.M. N. 502/95 e S.M.I. x Organi Direttivi e Collegiali	555.039,46
Compensi per Aavvocati interni ex DL 201/2011	220.580,60
Altri Fondi su accantonamenti per compensi professionali avv.ti ai sensi dell'art.6 comma 9 del regolamento aziendale	4.620,89
Fondi per sperimentazioni cliniche	76.848,43
Totale	5.855.379

Gli **Altri fondi per incentivi funzioni tecniche** in applicazione dell'art. 113 della D.Lgs. 50/2016, accolgono gli accantonamenti effettuati a partire dal 2017 non ancora liquidati al personale;

I **Fondi per quote inutilizzate di contributi c/esercizio** vengono costantemente monitorate dall'Ufficio Progetti Aziendali e vengono de-contati a conto economico tra i ricavi sulla base dei costi sostenuti nell'anno.

Di seguito si rappresenta il dettaglio degli ulteriori **fondi per quota inutilizzata contributi** nelle Tabelle 37 – 38 – 39 – 40.

ESERCIZIO	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO			UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2022			
	Importo contributiv	Finalità del contributo assegnato	Importo contributo dettagliat	Tipologia	Esercizio 2018 e ante	Esercizio 20	Esercizio 20	Esercizio 20		Esercizio 20		
2010	3.238.084	PSN 2010 STEN E STAM	2.768.064	B.1) Acquisti di beni	48.273					12.637		
			470.000	B.2) Acquisti di servizi sanitari	2.324.986							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari	618.786							
				B.6) Costi del personale								
				Acquisto immobilizzazioni	76.679							
				Sopravvenienze passive	36.600							
				Commissioni di esami	10.123							
				altridibiti (rimessa quota progetto Arnas Civico Palermo)	110.000							
		3.238.084	Totale	3.225.447								
2011	1.787.139	PSN 2011	1.787.139	B.1) Acquisti di beni	-					17.697		
				B.2) Acquisti di servizi sanitari	1.313.954							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari	193.283							
				B.6) Costi del personale	36.114		15.097					
				Acquisto immobilizzazioni	209.672							
				Commissioni di esami	741							
				Altro (giroconti economie psn)	-		581					
					1.787.139	Totale	1.753.763	15.678				
2012	3.232.718	PSN 2012	3.232.718	B.1) Acquisti di beni	24.228					15.603		
				B.2) Acquisti di servizi sanitari	1.961.944							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari	1.108.444		305					
				B.6) Costi del personale	15.001							
				Altri costi ONERI STRAORINARI	4.801				194			
				Altro (giroconti economie psn)	-		28.780					
				Acquisto immobilizzazioni	72.672						745	
					3.232.718	Totale	3.187.090	29.085	194		745	
2013	6.918.212	Prog. Cell-Factory Adeguamento strutture accertamento Viati del Fuoco contributo finalizzato maggiori cespiti D.Lgs 118 Riassegnazione somme-Progetti obiettivi 2013 nota prot.	1.500.000	B.1) Acquisti di beni	-							
			4.000.000	B.2) Acquisti di servizi sanitari	-							
			1.421.000	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	590							
			2.788	B.6) Costi del personale	-							
				Acquisto immobilizzazioni	4.882.641							
				Altro (giroconti a finanziamenti per investimenti da rettifica contributi C/Esercizio)	-		2.034.981					
					6.918.212	Totale	4.883.231	2.034.981				
					1.500.000							
2014	9.936.820	PSN 2013 RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'AREA EMERGENZA PO VILLA SOFIA E PO CERVELLO (NOTA) LAVORI RECUPERO PADIGLIONE B2 - PO CERVELLO CONTRIBUTI DA REGIONE PER ATTIVAZIONE SALA IBRIDA LAVORI RIFACIMENTO PADIGLIONE GERIATRICO - PO	6.036.820	B.1) Acquisti di beni	45.491			15.869	4.612	779.377		
			1.700.000	B.2) Acquisti di servizi sanitari	2.795.509							
			700.000	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	960.282	108.576	58.397		136.645			
			500.000	B.6) Costi del personale	-	145.755	82.177	30.217	15.961			
			1.000.000	Acquisto immobilizzazioni	552.791	52.175		72.740	3.272			
				Altri costi (dettagliare)	143.251		2.565		1.519			
				Altro (giroconti a finanziamenti per investimenti da rettifica contributi C/Esercizio)	-		3.843.139					
				Altro (giroconti economie psn)	-		86.498					
		9.936.820	Totale	4.497.324	4.236.144	143.138	118.827	162.010				
2015	4.236.945	Servizio Prevenzione Incendi Acquisto apparecchiature Infrastrutture e Software Fondo Progetto Terapia Dolore per Contributo Fsr 2000/2002 Progetto "Istituzione Registroped - Inform.Patologia Neoplastica della Tiroide Fsr Sperimentazione Telemonitor. Teleassistenza Pneumologica Inpazienti Con I.R.C. Assegn.Fsr Attività Hospice Quote inutilizzate Contributi Da Regione Per Fs "Finalizzato"	1.378.765	B.1) Acquisti di beni	200.000					31.628		
			2.260.660	B.2) Acquisti di servizi sanitari	-							
			161.056	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-							
			38.270	B.6) Costi del personale	-							
			31.628	Altri costi (dettagliare)IMMOBILIZZAZIONI	1.774.621							
			81.165	Altro (giroconti a finanziamenti per investimenti da rettifica contributi C/Esercizio)	-		2.230.696					
			200.000		-							
			85.400		-							
		4.236.945	Totale	1.974.621	2.230.696							
2016	4.564.615	PSN 2014 Contributo Centro Down 2016	4.474.615	B.1) Acquisti di beni	333.282		1.515	15.603		930.020		
			90.000	B.2) Acquisti di servizi sanitari	200.022	87.537	21.317					
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-			96.821				
				B.6) Costi del personale	950.643	585.231	278.625	62.134	108.997			
				Altro (giroconti a finanziamenti per investimenti da rettifica contributi C/Esercizio)	-	746.992	145.875					
					4.564.615	Totale	1.483.947	1.419.760	447.333		174.558	108.997
					90.000		2.179	29.022	1.511		41.338	
					3.970.000		108	135.076	156.981		34.050	27.381
2017	7.785.000	PSN 2015 PSN 2016	3.970.000	B.2) Acquisti di servizi sanitari	108					3.006.500		
			3.725.000	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	1.841	135.076	156.981	34.050	27.381			
				B.6) Costi del personale	597.697	1.703.142	942.233	312.277	370.222			
				Altro (giroconti economie psn)	-	193.880	2.443					
				Acquisto immobilizzazioni	56.819	80.405	84.204	5.691				
					7.785.000	Totale	658.643	2.112.503	1.214.883		353.530	438.940
					90.000		2.179	29.022	1.511		41.338	
					3.970.000		108	135.076	156.981		34.050	27.381
2018	6.455.389	FSR vincolato Fonod per Investimenti Finanziati ex D.A. PSN 2015 LP. 3-20 Hospice PSN 2016 LP. 3-20 Hospice Realizzazione Investimenti 2018 Cervello Varie	3.650.000	B.1) Acquisti di beni	-					79.339		
			300.000	B.2) Acquisti di servizi sanitari	-				12.000			
			300.000	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	3.000							
			737.792,68	B.6) Costi del personale	17.555	223.385	186.759	77.962				
			1.204.071,50	Altro (giroconti a finanziamenti per investimenti da rettifica contributi C/Esercizio)	-	5.855.389						
			263.524,40	Acquisto immobilizzazioni	-							
			6.455.388,58	Altri costi (dettagliare)	-							
					6.455.388,58	Totale	20.555	6.078.774	186.759		77.962	12.000
2019	1.305.366	PSN 2017 ECONOMIE SU PSN	247.900,00	B.1) Acquisti di beni	-					1.287.224		
			1.057.466	B.2) Acquisti di servizi sanitari	-							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-		18.142					
				B.6) Costi del personale	-							
					1.305.366,02	Totale	-	18.142				
					2.636.832,00		4.377	13.132	50.069			
					3.451.417,00		21.966	3.660	10.980			
			2020	6.088.249	PSN 2017 PSN 2018	2.636.832,00	B.1) Acquisti di beni	-				
3.451.417,00	B.2) Acquisti di servizi sanitari	-										
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-				50.421	3.660	10.980				
	Acquisto immobilizzazioni	-					8.264	599.627				
	B.6) Costi del personale	-					39.733	662.068	507.407			
		6.088.249,00				Totale	-	116.498	687.124	1.168.083		
		310.189,00					-	-	-	-		
2021	400.189	PSN 2019 PROGETTO CRIDS				90.000,00	B.1) Acquisti di beni	-				377.356
				B.2) Acquisti di servizi sanitari	-							
2022		Contributo per la riorganizzazione dei laboratori	2.956.264	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	-				2.956.264			
				B.6) Costi del personale	-							
TOTALE	56.206.536		51.668.453		19.206.916	18.158.355	2.126.947	1.412.745	1.912.863	13.610.190		

Tab.37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione per quota F.S.R. vincolato

Il valore degli utilizzi 2022 esposto nella tab. 37, pari a **1.912.863 Euro**, comprende:

- gli utilizzi per costi d'esercizio pari a 1.309.964 Euro, corrispondenti alla voce di ricavo AA0280;
- gli utilizzi per acquisto immobilizzazioni pari a 602.899 Euro.

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO				UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2022		
	Esercizio	Importo contributo	Finalità del contributo assegnato	Importo contributo dettagliato	Tipologia	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio		Esercizio	
						2018	2019	2020	2021		2022	
Quote inutilizzate contributi finalizzati	2.020	1.995.482	Contributo per abbattimento Liste d'attesa D.A. 212/2021	1.995.482	B.1) Acquisti di beni							
					B.2) Acquisti di servizi sanitari							
					B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
					B.6) Costi del personale				1.995.482			
					Altri costi (dettagliare)							
					Totale	-	-	-	1.995.482			
	2.020	233.335	Incremento Contributo riconoscimento fondo particolari condizioni di lavoro COVID ex art. 1 comma 1 DL 18/2020, art. 2 comma 6 DL 34/2020 e art. 1	233.335	B.1) Acquisti di beni							
					B.2) Acquisti di servizi sanitari							
					B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
					B.6) Costi del personale				233.335			
					debiti v/personale							
					Totale	-	-	-	233.335			
2.021	11.440	Contributo Trasmissione telematica Certificati INAIL 2021	11.440								11.440	
2.022	12.708	Contributo Trasmissione telematica Certificati INAIL 2022	12.708								12.708	
TOTALE	2.240.257		2.240.257	TOTALE	-	-	-	2.228.817	-	-	24.148	

Tab.37.1 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi finalizzati

Il valore del fondo per quota inutilizzata contributi da Regione per quota F.S.R. finalizzato, pari a **24.148 Euro** corrisponde alle quote per "contributi trasmissione certificati INAIL" assegnate nel 2021 e 2022 e non ancora ripartite agli aventi diritto.

Gli utilizzi iscritti alla voce AA0290 per 1.025.968 Euro, sono relativi a:

- contributo Covid residuo 2020 "utilizzo flessibile" per 865.534 euro
- utilizzi del Fondo incentivo Plasma (riclassificato tra gli Altri fondi) per 160.434 euro.

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO				UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2022	
	Esercizio	Importo contributo	Finalità del contributo assegnato	Importo contributo dettagliato	Tipologia	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio		Esercizio
						2018	2019	2020	2021		2022
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2013	270.000	Progetto Strada facendo del Materno infantile	270.000	B.1) Acquisti di beni						270.000
					B.2) Acquisti di servizi sanitari						
					B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
					B.6) Costi del personale						
					Altri costi (dettagliare)						
				270.000	Totale	-	-	-	-	-	
	2.015	240.000	contributo progetto sistemi regionali di emovigilanza c/o strutture trasfusionali e unita' di raccolta ass.	240.000	B.1) Acquisti di beni						240.000
					B.2) Acquisti di servizi sanitari						
					B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
					B.6) Costi del personale						
					Altri costi (dettagliare)						
				240.000	Totale	-	-	-	-	-	
	2.016	1.242.494	P.M.A. fondo prog. monitoraggio eventi avversi ai farmaci immunosoppressori (farmacovigilanza) fondo prog. monitoraggio eventi avversi ai farmaci immunosoppressori (farmacovigilanza)	1.122.421 100.000 20.073	B.1) Acquisti di beni						5.379
					B.2) Acquisti di servizi sanitari	425.152				30.192	
					B.3) Acquisti di servizi non sanitari					1.137	
				B.6) Costi del personale	7.041	41.881		3.825	17.385		
				Altri costi (dettagliare)	212.086	386.934					
			1.242.494	Totale	644.279	428.815	-	3.825	48.714		
2.017	15.000	Contributo extra fondo da Azienda Ospedaliera Papardo Imolementazione Codice Rosa	15.000	B.1) Acquisti di beni						14.854	
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari					146		
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi (dettagliare)							
			15.000	Totale	-	-	-	-	146		
2.018	137.918	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondi) per P.M.A.	137.918	B.1) Acquisti di beni						798	
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale		27.929	36.385				
				insussistenze attive				74.402			
			137.918	Totale	-	27.929	36.385	74.402	-		
2.019	24.325	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) AOUP GIACCONE x PSN 2014 LP 6.15 SUPPORTO RICERCA CARATTERIZZAZIONE GENOMICA AMBITO ONCOEMATOLOGO	24.325	B.1) Acquisti di beni						6.825	
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi (dettagliare)			17.500				
			24.325	Totale	-	-	17.500	-	-		
2.019	15.000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) ASP Siracusa PSN 2016 LP. 6 a219 Osped. a domicilio U.O.C. Oncologia Cervello	15.000	B.1) Acquisti di beni						-	
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale				11.271	3.729		
				Altri costi (dettagliare)							
			15.000	Totale	-	-	-	11.271	3.729		
2.020	53.174	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) ARNAS CIVICO PER PAGAMENTO SOMME PER CORSI AIDS L05/06/1990 N.135	53.174	B.1) Acquisti di beni						53.174	
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi (dettagliare)							
			53.174	Totale	-	-	-	-	-		
2.020	5.000	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) PAPPARDO PSN2013 CODICE ROSA	5.000	B.1) Acquisti di beni						5.000	
				B.2) Acquisti di servizi sanitari							
				B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
				B.6) Costi del personale							
				Altri costi (dettagliare)							
			5.000	Totale	-	-	-	-	-		
2.021	44.000	PROGETTO SNAPS EXTRA FSR	44.000							44.000	
2.022	41.187	PMA - assegnazione con DDG 1000 del 25/10/2022	41.187							41.187	
TOTALE	2.046.911		2.046.911	TOTALE	644.279	456.745	53.885	89.498	52.589	679.620	

Tab.38 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da soggetti pubblici (extrafondo)

Il valore degli utilizzi 2022 esposto nella tab. 38, pari a **52.589 Euro**, corrisponde agli utilizzi per costi d'esercizio in misura pari alla voce di ricavo AA0290;

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2021	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021		Esercizio 2022
Quote inutilizzate contributi per ricerca	2.012	2.887.567	B.1) Acquisti di beni						0
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	-	-	-			
	2.015	126.575	B.1) Acquisti di beni						1.524
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale	30.575					
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	30.575	-	-			
	2.019	1.066.631	B.1) Acquisti di beni					77.439	674.654
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					42.582	
B.6) Costi del personale						102.983	168.973		
Altri costi (dettagliare)									
Totale							102.983	288.994	
TOTALE	4.080.773	TOTALE	30.575	-	-	102.983	288.994	676.178	

Tab.39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2022	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021		Esercizio 2022
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2016	25.000	B.1) Acquisti di beni						0
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	59					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	59	-				
	2.018	304.871	B.1) Acquisti di beni						220.193
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			304			
			B.6) Costi del personale	7.445	23.887	31.955		6.717	
			Altri costi (ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI)	2.711		3.430	8.229		
			Totale	10.156	23.887	35.689	8.229	6.717	
	2.019	38.500	B.1) Acquisti di beni						38.500
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
B.6) Costi del personale									
Altri costi (dettagliare)									
Totale									
TOTALE			10.215	23.887	35.689	8.229	6.717	258.693	

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

Fondo	Criteri di determinazione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Fondi per rischi	<p>Gli accantonamenti per rischi ed oneri, sono destinati esclusivamente a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.</p> <p>Il fondo Rischi è costantemente monitorato a cura del Servizio Legale e dell'UO Economico Finanziaria ed utilizzato nel corso dell'anno per i pagamenti effettuati relativi a rischi già accantonati.</p>	

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	X		
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	X		
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	X		
FR04 – 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)?	X		

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	0	0	0	0
PCAO10	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	0	0	0	0
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0	0

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

L'Azienda non ha iscritto in bilancio fondi di tale tipologia.

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
TR01 - 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	

14. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI						
PDA010	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-	0
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	120	4.100	4.100	120	-	0
PDA130	comune di palermo	120	4.100	4.100	120	-	0
PDA150	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	3.372.908	1.214.882	3.055.306	1.532.484	-	0
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	3.372.908	1.214.882	3.055.306	1.532.484	-	0
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	89.372	43.609	53.748	79.233	-	0
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/PN						
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.462.280	1.258.491	3.109.054	1.611.717	-	0
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	4.121	-	-	4.121	-	0
PDA250	Debiti v/enti regionali:	4.121	-	-	4.121	-	0
	Debiti v/ARPA	4.121	-	-	4.121	-	0
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	49.094.303	251.155.738	247.680.368	52.569.674	22.404.401	0
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	512.833	368.133	621.299	259.666		
PDA300	Debiti verso altri fornitori	48.581.471	250.787.605	247.059.068	52.310.008	22.404.401	
	Debiti verso altri fornitori nazionali	30.247.731	225.405.274	226.404.369	29.248.636		
	Debiti verso altri fornitori esteri	184.240	382.200	442.873	123.567		
	Debiti verso professionisti e collaboratori (ad esclusione degli organi direttivi)	596.197	5.010.286	5.073.079	533.403		
	Debiti per fatture da ricevere da altri fornitori	15.908.836	16.445.578	12.721.113	19.633.301	19.633.301	
	Debiti per fatture da ricevere per investimenti	2.698.083	2.864.215	1.805.819	3.756.479	3.756.479	
	Debiti per fatture da ricevere per spese legali	507.323	341.033	73.762	774.595	774.595	
	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	- 1.560.939	339.018	538.053	- 1.759.973	- 1.759.973	
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	0
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	4.844.790	44.615.589	44.529.839	4.930.541	-	0
PDA320	Debiti per Erario c/Ires	-	106.378	69.580	36.798	-	0
PDA320	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro autonomo	4.501	159.236	153.871	9.866	-	0
PDA320	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro dipendente	3.205.263	30.018.004	29.995.699	3.227.568	-	0
PDA320	Debiti per Addizionale Regionale	154.735	1.375.187	1.359.601	170.321	-	0
PDA320	Debiti per Addizionale Comunale	83.477	858.776	842.062	100.190	-	0
PDA320	DEBITI PER ERARIO C/RITENUTE - ALTRO	-	901	721	180	-	0
PDA320	Debiti per Erario c/I.V.A.	18.910	613.407	539.691	92.626	-	0
PDA320	DEBITI IVA R.C.	15.576	80.442	93.952	2.066	-	0
PDA320	Debiti per Erario c/Irap	1.336.260	11.235.206	11.295.061	1.276.405	-	0
PDA320	Altri debiti per imposte e tasse	26.069	168.051	179.599	14.521	-	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	13.263.367	54.407.552	54.432.676	13.238.243	-	0
PDA330	Debiti verso INPDAP CPS CPDEL INADEL INPDAP	5.878.834	47.063.962	47.481.964	5.460.832	-	0
PDA330	DEBITI PER CPS CPDEL INADEL ANNI PRECEDENTI	7.052.569	3.603.059	3.661.699	6.993.929	-	0
PDA330	Debiti verso INPDAP per riscatti	15.950	189.821	189.559	16.212	-	0
PDA330	Debiti per contributi Attività ALPI	201.040	154.159	127.583	227.617	-	0
PDA330	Debiti FONDO PENSIONE PERSEO SIRIO	2.682	25.821	23.767	4.736	-	0
PDA330	Debiti INPGI (Istituto Nazionale di Previdenza dei giornalisti Italiani)	1.328	5.849	7.133	43	-	0
PDA330	Debiti verso INPS lavoratori dipendenti	110.964	1.003.598	1.039.100	75.462	-	0
PDA330	Debiti verso INAIL	-	2.243.768	1.847.740	396.028	-	0
PDA330	Debiti verso ONAOSI	-	117.515	54.132	63.383	-	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	29.899.757	38.480.979	38.294.801	30.085.935	-	0
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	0
PDA360	Debiti v/dipendenti	27.691.344	27.864.672	27.698.056	27.857.960	-	0
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie						
PDA380	Altri debiti diversi:	2.208.413	10.616.306	10.596.745	2.227.974	-	0
PDA380	Debiti vs. Terzi su emolumenti stipendiali (organizzazioni sindacali, cessionari)	1.552	4.015.988	4.015.795	1.745	-	0
PDA380	ALIMENTI E PIGNORAMENTI SENZA RITENUTE	-	410.633	389.013	21.620	-	0
PDA380	Alimenti e pignoramenti quote accantonate	40.487	44.607	66.495	18.599	-	0
PDA380	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	-	39.754	36.696	3.058	-	0
PDA380	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	2.108	-	-	2.108	-	0
PDA380	Debiti utenti tickets	1.327	20.852	21.103	1.077	-	0
PDA380	Altri debiti diversi	1.405	3.703.823	3.696.503	8.726	-	0
PDA380	DEBITI V/PERS.X RESIDUI INTRAMURAR	478.692	889.444	869.867	498.269	-	0
PDA380	DEBITI VS PERS. CO.CO.CO ASS.RICERCA/BORSISTI	401.275	286.459	396.142	291.592	-	0
PDA380	Debiti v/personale cessato	33.693	117.096	112.784	38.005	-	0
PDA380	Debiti x quote proventi a perequazione	589.970	55.211	-	645.182	-	0
PDA380	Debiti x quote pers.le supp. diretto	344.510	114.085	73.601	384.995	-	0
PDA380	Debiti per depositi cauzionali A.O. Cervello	55.221	9.547	2.275	62.492	-	0
PDA380	Debiti a Fondo ALPI per quote a Pers. supporto Amm.vo	31.294	32.831	31.294	32.831	-	0
PDA380	DEBITI DIVERSI VERSO PERSONALE	8.107	53.078	42.904	18.280	-	0
PDA380	DEBITI V/PERS.118 X RESIDUI	216.174	197.278	216.654	196.798	-	0
PDA380	Altri debiti per indisponibilità somme somme per pignoramento pressoterzi	2.598	86.201	86.201	2.598	-	0
PDA380	Altri debiti per mandati restituitesoreria	-	519.987	519.987	-	-	0

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI								TOT
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	
PDA000	MUTUI PASSIVI								
PDA010	DEBITI V/STATO								
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	120							120
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	304.905	158.516	122.745	109.903	166.073	143.325	527.016	1.532.483
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	304.905	158.516	122.745	109.903	166.073	143.325	527.016	1.532.483
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche FUORI REGIONE	49.251	161		7.090	3.380	3.047	16.304	79.233
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/PN								-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	354.157	158.677	122.745	116.993	169.453	146.372	543.320	1.611.716
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	4.121	0	0	0				4.121
PDA250	Debiti v/enti regionali:	4.121	0	0	0				4.121
	Debiti v/ARPA	4.121	0	0	0				4.121
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	4.480.134	487.141	735.712	1.363.913	1.840.579	6.244.159	37.418.036	52.569.673
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	74.644	33.895	5.013	13.695	36.385	7.540	88.493	259.665
PDA290	Debiti v/Case di Cura convenzionate	35.544	33.895	5.013	13.695	36.385	7.540	88.493	220.564
PDA290	Debiti v/altre strutture accreditate e convenzionate	39.100							39.100
PDA300	Debiti verso altri fornitori	4.405.490	453.245	730.699	1.350.218	1.804.194	6.236.619	37.329.543	52.310.008
PDA300	DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI NAZIONALI	4.007.711	77.438	563.063	1.064.342	2.860.632	2.444.499	18.230.952	29.248.636
PDA300	DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI ESTERI	4.843		1.812	995		356	115.561	123.568
PDA300	DEBITI VERSO PROFESSIONISTI E COLLABORATORI	392.936	727	13.376	1.700	3.140	66.083	55.441	533.403
PDA300	Debiti per fatture da ricevere da altri fornitori						3.409.780	16.223.521	19.633.301
PDA300	Debiti per fatture da ricevere per investimenti		375.081	152.448	131.312	25.481	152.626	2.919.532	3.756.479
PDA300	Debiti per fatture da ricevere per spese legali				154.117	131.184	166.705	322.588	774.595
PDA300	Note di credito da ricevere (altri fornitori)				-2.248	-1.216.243	-3.429	-538.053	- 1.759.974
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0					-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	0	0	0	0	0	0	4.930.541	4.930.541
PDA320	Debiti per Erario c/Ires					0		36.798	36.798
PDA320	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro autonomo							9.866	9.866
PDA320	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro dipendente							3.227.568	3.227.568
PDA320	Debiti per Addizionale Regionale							170.321	170.321
PDA320	Debiti per Addizionale Comunale							100.190	100.190
PDA320	DEBITI PER ERARIO C/RITENUTE - ALTRO							180	180
PDA320	Debiti per Erario c/ I.V.A.							92.626	92.626
PDA320	DEBITI IVA R.C.							2.066	2.066
PDA320	Debiti per Erario c/Irap							1.276.405	1.276.405
PDA320	Altri debiti per imposte e tasse							14.521	14.521
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	558.739	208.220	258.935	694.886	807.758	1.543.046	9.166.659	13.238.243
PDA330	Debiti verso INPDAP CPS CPDEL INADEL INPDAP					0		5.460.832	5.460.832
PDA330	Debiti per CPS CPDEL INADEL Anni Precedenti	558.739	208.220	258.935	694.886	807.758	1.543.046	2.922.345	6.993.929
PDA330	Debiti verso INPDAP per riscatti							16.212	16.212
PDA330	Debiti per contributi Attività ALPI							227.617	227.617
PDA330	Debiti verso INPS lavoratori dipendenti							75.462	75.462
PDA330	Debiti verso ONAOSI							63.383	63.383
PDA330	Debiti FONDO PENSIONE PERSEO SIRIO							4.736	4.736
PDA330	Debiti FONDO PENSIONE ENPAPI							-	-
PDA330	Debiti verso INAIL							396.028	396.028
PDA330	Debiti verso ingi							43	43
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	2.526.332	901.001	1.123.051	2.787.329	3.299.143	6.374.675	13.074.404	30.085.935
PDA350	Debiti v/altri finanziatori								-
PDA360	Debiti v/dipendenti	2.091.589	789.157	975.981	2.678.073	3.231.087	6.189.451	11.902.624	27.857.960
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie								-
PDA380	Altri debiti diversi:	434.743	111.844	147.070	109.256	68.056	185.224	1.171.780	2.227.974

Tab.43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

Di seguito si rappresenta il dettaglio analitico della voce "Altri debiti diversi – PDA380" pari a **2.227.974 Euro**:

CODICE MOD. SP	DEBITI								
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	TOT
PDA380	Altri debiti diversi:	434.743	111.844	147.070	109.256	68.056	185.224	1.171.780	2.227.974
PDA380	ASSICURAZIONE E SINDACATI CON B.BANCARI	0				0		1.745	1.745
PDA380	Alimenti e Pignoramenti senza Ritenute	0	0	0				21.620	21.620
PDA380	Alimenti e Pignoramenti quote accantonate					0		18.599	18.599
PDA380	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali (Liberi Profess.)	0		0			1.835	1.223	3.058
PDA380	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	0	0			2.108	0		2.108
PDA380	Debiti verso utenti tickets	638	61		0	0	0	377	1.077
PDA380	ALTRI DEBITI DIVERSI							8.726	8.726
PDA380	DEBITI V/PERS.X RESIDUI INTRAMURARIA	0				0	26.421	471.848	498.269
PDA380	DEBITI VS PERS. CO.CO.CO ASS.RICERCA/BORSISTI	0				0		291.592	291.592
PDA380	Debiti v/personale cessato					0		38.005	38.005
PDA380	Debiti x quote proventi a perequazione	293.739	64.957	82.262	59.706	40.408	48.898	55.211	645.182
PDA380	Debiti x quote pers.le supp. diretto	140.366	46.826	64.809	46.952	25.539	20.018	40.484	384.995
PDA380	Debiti per depositi cauzionali A.O. Cervello	0			0		55.221	7.271	62.492
PDA380	Debiti a Fondo ALPI per quote a Pers. supporto Amm.vo	0	0	0	0	0	32.831		32.831
PDA380	DEBITI DIVERSI VERSO PERSONALE					0	0	18.280	18.280
PDA380	DEBITI V/PERS.118 X RESIDUI	0					0	196.798	196.798
PDA380	Altri debiti per indisponibilità somme per pignoramento presso terzi			0	2.598	0	0		2.598

Con riferimento agli scostamenti dei Debiti rispetto all'esercizio precedente, si rileva principalmente:

- Il decremento consistente dei debiti v/Aziende sanitarie pubbliche infra Regione per effetto dei maggiori pagamenti eseguiti verso l'ASP di Trapani (per cessione sangue) e AOUP Giaccone di Palermo (per il personale in convenzione);
- L'incremento dei debiti v/fornitori, pari a ca. il 7%, rilevato sul monte fatture da ricevere, successivamente ricevute nel corso del 2023. Tale incremento, pertanto, non ha comportato incremento di debito scaduto e non pagato né tantomeno è conseguenza di un peggioramento dei tempi di pagamento;
- l'incremento dei debiti tributari, per effetto della rilevazione del debito per IRES e v/erario c/IVA, saldati nel 1° semestre 2023 alle relative date di scadenza;
- L'incremento degli Altri debiti diversi, quale effetto netto dell'incremento dei debiti verso il personale e dei minori debiti verso co.co.co.ass.ricerca/borsisti.

Con riferimento ai debiti verso fornitori di formazione degli anni 2011 ed antecedenti, già oggetto in passato di procedure di ricognizione straordinarie (ex D.L. 35 del 2013) attraverso le quali si è potuta ridurre l'esposizione debitoria di rilevanti ammontari, gli stessi sono stati oggetto di ulteriore verifica ai fini dell'accertamento della sussistenza degli atti interruttivi del termine prescrizione.

A seguito dell'analisi sopra richiamata sono state accertate, per taluni di essi, le condizioni per procedere alla cancellazione con rilevazione di **insussistenze attive** per complessivi **187.884 euro** (MED LINE srl in liquidazione; Takeda; Ortho-Clinical Diagnostics; Instrumentation laboratory; Schering-Plough Spa).

Permangono ancora alcuni debiti, gran parte dei quali soggetti a contenzioso o a procedure di accertamento amministrativo, sui quali procede l'attività di monitoraggio e verifica a cura dell'UOC Economico Finanziario e Patrimoniale.

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	0	0	0
	DEBITI V/STATO	0	0	0
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	0
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	0	120	0
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	527.016	700.562	304.905
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	527.016	700.562	304.905
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	16.304	13.678	49.251
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/PN			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	543.320	714.240	354.157
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0	0	4.121
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0	0	4.121
	Debiti v/ARPA	0	0	4.121
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	37.418.036	10.671.503	4.480.134
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	88.493	96.528	74.644
PDA300	Debiti verso altri fornitori	37.329.543	10.574.975	4.405.490
	DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI NAZIONALI	18.230.952	7.009.972	4.007.711
	DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI ESTERI	115.561	3.163	4.843
	DEBITI VERSO PROFESSIONISTI E COLLABORATORI	55.441	85.026	392.936
	Debiti per fatture da ricevere da altri fornitori	16.223.521	3.409.780	0
	Debiti per fatture da ricevere per investimenti	2.919.532	836.947	0
	Debiti per fatture da ricevere per spese legali	322.588	452.006	0
	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-538.053	-1.221.921	0
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	4.930.541	0	0
PDA320	Debiti per Erario c/Ires	36.798	0	0
PDA320	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro autonomo	9.866	0	0
PDA320	Debiti per Erario c/ritenute su lavoro dipendente	3.227.568	0	0
PDA320	Debiti per Addizionale Regionale	170.321	0	0
PDA320	Debiti per Addizionale Comunale	100.190	0	0
PDA320	DEBITI PER ERARIO C/RITENUTE - ALTRO	180	0	0
PDA320	Debiti per Erario c/ I.V.A.	92.626	0	0
PDA320	DEBITI IVA R.C.	2.066	0	0
PDA320	Debiti per Erario c/Irap	1.276.405	0	0
PDA320	Altri debiti per imposte e tasse	14.521	0	0
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	9.166.659	3.512.845	558.739
PDA330	Debiti verso INPDAP CPS CPDEL INADEL INPDAP	5.460.832	0	0
PDA330	Debiti per CPS CPDEL INADEL Anni Precedenti	2.922.345	3.512.845	558.739
PDA330	Debiti verso INPDAP per riscatti	16.212	0	0
PDA330	Debiti per contributi Attività ALPI	227.617	0	0
PDA330	Debiti verso INPS lavoratori dipendenti	75.462	0	0
PDA330	Debiti verso ONAOSI	63.383	0	0
PDA330	Debiti FONDO PENSIONE PERSEO SIRIO	4.736	0	0
PDA330	Debiti FONDO PENSIONE ENPAI	0	0	0
PDA330	Debiti verso INAIL	396.028	0	0
PDA330	Debiti verso inpgi	43	0	0
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	13.074.404	14.485.199	2.526.332
PDA360	Debiti v/dipendenti	11.902.624	13.863.748	2.091.589
PDA380	Altri debiti diversi:	1.171.780	621.451	434.743
PDA380	ASSICURAZIONE E SINDACATI CON B.BANCARI	1.745	0	0
PDA380	INPDAP C/PRESTITI DA RICONCILIARE	0	0	0
PDA380	Debiti vs Societa' Mutuo Soccorso	0	0	0
PDA380	Alimenti e Pignoramenti con Ritenute	0	0	0
PDA380	Alimenti e Pignoramenti senza Ritenute	21.620	0	0
PDA380	Cral	0	0	0
PDA380	Alimenti e Pignoramenti quote accantonate	18.599	0	0
PDA380	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali (Liberi Profess.)	1.223	1.835	0
PDA380	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	0	2.108	0
PDA380	Debiti verso utenti tickets	377	61	638
PDA380	ALTRI DEBITI DIVERSI	8.726	0	0
PDA380	Debiti Donatori midollo osseo	0	0	0
PDA380	DEBITI V/PERS.X RESIDUI INTRAMURARIA	471.848	26.421	0
PDA380	DEBITI VS PERS. CO.CO.CO ASS.RICERCA/BORSISTI	291.592	0	0
PDA380	Debiti v/personale cessato	38.005	0	0
PDA380	C/DEPOSITI CUZIONALI DIVERSI	0	0	0
PDA380	Debiti x quote proventi a perequazione	55.211	296.231	293.739
PDA380	Debiti x quote pers.le supp. diretto	40.484	204.144	140.366
PDA380	Debiti per depositi cauzionali A.O. Cervello	7.271	55.221	0
PDA380	Debiti a Fondo ALPI per quote a Pers. supporto Amm.vo	0	32.831	0
PDA380	DEBITI DIVERSI VERSO PERSONALE	18.280	0	0
PDA380	DEBITI V/PERS.118 X RESIDUI	196.798	0	0
PDA380	Altri debiti per indisponibilità somme per pignoramento presso terzi	0	2.598	0

Tab.44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse	Garanzie reali
...				0	0	0	0	0,00
TOTALE MUTUI				0	0	0	0	0,00

Tab.45 – Dettaglio mutui

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
debiti v/ASP AG	0	0	29.327,45
debiti v/ASP CL			9.916,63
debiti v/ASP CT	0	0	1.189,50
debiti v/ASP EN	0	0	88.984,92
debiti v/ASP ME	0	0	99,34
debiti v/ASP PA	0	0	68.914,64
debiti v/ASP RG	0	0	2.258,94
debiti v/ASP SR	0	0	-
debiti v/ASP TP	0	0	50.502,40
debiti v/AO CANNIZZARO CT	0	0	2.592,25
debiti v/AO GARIBALDI CT	0	0	16.218,48
debiti v/AOU POLICLINICO CT	0	0	5.341,73
debiti v/AO PAPARDO PIEMONTE	0	0	-
debiti v/AOU POLICLINICO ME	0	0	27.444,90
debiti v/AO CIVICO PA	0	0	488.735,28
debiti v/AOU POLICLINICO PA	0	0	740.957,23
debiti v/AOU POLICLINICO ME	0	0	-
debiti v/IRCCS BONINO PULEJO ME	0	0	-

Tab.46 – Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

DB01 – Transazioni

DB01 - SI	A seguito delle attività già da tempo avviate da parte della U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale per il costante monitoraggio dei debiti pregressi, nell'intendimento di arginare i ritardi dei pagamenti ed al contempo contenere la lievitazione dei costi aziendali correlati alle azioni volte al recupero delle pretese creditorie nonché agli interessi moratori, anche nel corso dell'anno 2022 sono state portate avanti le attività per la definizione in via transattiva di varie partite debitorie pregresse, ottenendo l'abbattimento % delle pretese creditorie e scongiurando l'avvio o la prosecuzione di azioni legali foriere di ulteriori oneri, quali gli accordi conclusi con la BFF BANK S.P.A., Gaurbet S.P.A., Takeda italia, Banca Ifis, Johnson Medical & Janssen Cilag ecc.
------------------	---

Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	

DB02 - 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)?		X	Vedi sotto
--	--	---	------------

Nell'esercizio 2022, il valore dell'indice di tempestività dei pagamenti (ITP), di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33, registra un **netto miglioramento** rispetto all'anno 2021, passando da 20,13 a 15,79 giorni. Inoltre lo stesso indicatore, calcolato solo sulle fatture correnti dell'anno 2022 registra un valore negativo pari a -24,13, che evidenzia il rispetto della scadenza nel pagamento dei debiti correnti, in miglioramento rispetto al dato del 2021, pari a -20,11.

Di seguito il dettaglio dell'ITP trimestrale 2022 vs ITP trimestrale 2021:

- I trimestre (01/01 – 31/03) 2022 pari a 32,91 vs I trimestre 2021 pari a 17,02
- II trimestre (01/04 – 30/06) 2022 pari a 18,05 vs II trimestre 2021 pari a 47,12
- III Trimeste (01/07-30/09) 2022 pari a 8,93 vs III trimestre 2021 pari a 8,8
- IV trimestre (01/10-31/12) 2022 pari a 6,31 vs IV trimestre 2021 pari a 3,49
- TOTALE ANNO 2022 pari a 15,79 vs ANNO 2021 pari a 20,13

Inoltre ai sensi del D.L. 66/2014, art. 41 comma 1, si rappresenta di seguito l'ammontare dei pagamenti eseguiti nell'anno 2022, distinti per anno di emissione della fattura con indicazione separata dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal DPCM 22 settembre 2014:

enti	Pagamenti effettuati al 4° trimestre 2022 (01/10/2022-31/12/2022) per anno di emissione fattura									Importo pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014
	ante 2016	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)	
AO Villa Sofia - Cervello	18.445	2.771	12.102	3.333	112.810	546.502	1.164.902	36.819.973	38.680.837	9.193.717

La presenza di pagamenti effettuati oltre termini si è resa necessaria, nel corso dell'esercizio 2022, in virtù dell'azione di regolarizzazione del debito pregresso che l'Azienda porta avanti.

La maggior parte del debito pagato oltre termini, infatti, riguarda fatturazioni di acquisto beni e servizi il cui iter amministrativo di liquidazione è stato rallentato dalla mancata disponibilità di uno o più elementi necessari per il riscontro positivo a quantità e valore del fatturato emesso, che consentono l'autorizzazione al pagamento da parte degli uffici liquidatori (bolla, ordine, carico di magazzino, attestazione di avvenuta esecuzione del servizio, etc).

Il ritardo dei pagamenti, di fatti, è più frequentemente riconducibile alle difficoltà di reperimento della documentazione probativa a supporto del credito. Tale fattispecie in particolare si rileva nelle transazioni con le altre aziende sanitarie pubbliche, e con altre società che forniscono servizi non sanitari quali mensa, pulizia, ausiliario, trasporti o manutenzioni per l'acquisizione delle attestazioni sulla conformità dei servizi resi da parte delle UU.OO. utilizzatrici.

Al fine di scongiurare il ripetersi di tali ritardi, questa Azienda ha adottato idonee procedure amministrative, nell'ambito del PAC aziendale che, interessando in maniera trasversale tutte le Unità Operative aziendali (amministrativi e sanitari) consentano di rendere maggiormente efficace ed efficiente la produzione di tutta

la necessaria documentazione a supporto e pertanto snellire i processi di liquidazione delle fatture e migliorare la tempestività dei pagamenti.

In aggiunta a ciò la Direzione aziendale ha provveduto a ponderare adeguatamente in sede di fissazione degli obiettivi di performance dirigenziale il raggiungimento di determinati target in merito sia allo "smaltimento" del debito pregresso sia al pagamento tempestivo del debito corrente nonché alla tempestiva registrazione delle fatture.

15. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTI CE	0	0

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

I Risconti passivi accolgono ricavi sospesi relativi a finanziamenti extra fondo o vincolati di esercizi pregressi ad altri ricavi come descritto nella successiva tabella.

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA040	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE	4.564.442	
PEA040	RISCONTI PASSIVI ALTRI CONTRIBUTI FSR VINCOLATI		
PEA040	RISCONTI PASSIVI TERAPIA DEL DOLORE		
PEA040	RISCONTO PASSIVO ISTITUZIONE REG. OSP. INFORMATIZ. PATOLOGIA NEOPLASTICA DELLA TIROIDE		
PEA040	RISCONTI PASSIVI CONTRIB. SANITARI REGIONALI EXTRA FSR		
PEA040	RISCONTI PASSIVI CONTRIBUTI ALTRI FINANZ. REG.LI EXTRA FSR		
PEA040	RISCONTI PASSIVI V/ASL-AO-REGIONE	0	
PEA040	RISCONTI PASSIVI SU ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI DA ALTRI SOGGETTO		
PEA040	RISCONTI PASSIVI SU ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI DA ALTRI SOGGETTO		
PEA040	RISCONTI PASSIVI SPERIMENTAZIONE CLINICA	4.347.904	
PEA040	ALTRI RISCONTI PASSIVI COMITATO ETICO	216.538	
PEA040	ALTRI RISCONTI PASSIVI V/TERZI (FITTI)	0	

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	SI X	Fin dal bilancio 2018 i “Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti”, codice co.ge. 2.05.02.01.0119 sono stati interamente riclassificati, nell’esercizio 2018, al “Fondo per quote inutilizzate di contributi vincolati da privati”, codice co.ge. 2.02.04.04.0101, in ossequio ai principi di contabilizzazione contenuti all’art.29, comma 1. Lett. E) del D. Lgs 118/2011 (si veda anche paragrafo “Contributi c/esercizio”).

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	0			0
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI				
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	0			0
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	6.348.240	2.909.870	-5.803.272	3.454.838
	Canoni di leasing a scadere				0
	Depositi cauzionali	55.221	9.547	-2.275	62.492,44
	Beni di terzi presso l'Azienda	0			0
	Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)	0			0
	Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)	6.293.018	2.900.324	-5.800.996	3.392.346

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

Il decremento degli "Altri conti d'ordine" è dovuto alla riduzione delle Fideiussioni non scadute alla data del 31/12/2022 ed all'incremento dei depositi cauzionali.

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?	X		
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?		X	Si riferiscono ai beni del complesso sanitario Casa del Sole trasferito all'ASP nel marzo 2014. Tali beni sono gestiti nella procedura cespiti ammortizzabili che consente l'individuazione degli stessi.
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)?	X		

17. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD.	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Funzioni	Finalizzato	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	69.420.946	13.934.181	50.557.170	La voce altro corrisponde al Fondo di sostegno di cui alla nota prot. 35253 del 22/06/2023
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>		-		
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>		-		

Tab.50– Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo da risconti	Importo utilizzato
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				0	143.170.808
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto					133.912.297
AA0032	Quota F.S. regionale - indistinto finalizzato	Nota prot 35254	22/06/2023	direttiva		64.491.351
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	Nota prot 35254	22/06/2023	direttiva		19.315.459
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	Nota prot 35254	22/06/2023	direttiva		50.105.487
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:	Nota prot 35254	22/06/2023	direttiva		9.258.511
AA0050	EXTRA FONDO:					175.075
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				0	-
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				0	-
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:					-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)					147.731
AA0140	CITTAD. STRANIERI NON IN REGOLA CONG.2020 ANT.2021	DRS n. 1234	12/12/2022			120.387
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati: contributo PMA	DDG n. 319	12/04/2023			27.344
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:					-
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:					-
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				0	143.493.615

Tab.51 – Informativa contributi in conto esercizio

I **Contributi c/esercizio da Regione per FSR indistinto (voce AA0030)**, pari a **133.912.297 Euro**, e sono stati iscritti sulla base delle “**Scheda di assegnazione definitiva delle risorse FSR e Payback 2022**” di cui alla nota dell’Assessorato regionale della Salute prot./Dip 5/n. 35254 del 22 giugno 2023.

Tali contributi sono composti da:

- Contributi per FSR finalizzato pari a 64.491.351 euro così composti:

DESCRIZIONE ASSEGNAZIONE	Assegnazione definitiva 2022
SAS - Anno 2022	2.098.552,59
Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI - Anno 2022	1.915.887,40
Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI - Anno 2022	197.723,22
Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - COMPARTO - Anno 2022	654.166,31
Incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere	1.628.034,75
Art. 1 co. 276-279 L.234/2021 - Piano liste d'attesa (DA 657/2022)	2.517.854,00
Art. 1 co.261 L. 234/2021 - Quota implementazioni prime misure PanFlu	4.089.480,00
Contributo Trasmissione telematica Certificati INAIL	12.707,50
Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010	819.775,00
QUOTE FINALIZZATE: (voce CE AA0032)	13.934.180,77
Contributo al Fondo di Sostegno - Voce AA0032	50.557.170,00
totale QUOTE FINALIZZATE: (voce CE AA0032)	64.491.350,77

- La voce comprende quota parte del Contributo di Sostegno pari a 50.557.170 Euro, mentre l’ulteriore quota di sostegno è iscritta, come da indicazioni regionali, tra le sopravvenienze attive per 19.154.689 Euro

- Contributo per Funzioni, calcolato facendo riferimento a quanto previsto dall'art. 8-sexies del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n.502 e s.m.i. ovvero un ammontare che rappresenti al massimo la percentuale del 30% sul totale della remunerazione dell'attività dato dalla somma dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzioni massimo ammissibile, pari a 19.315.459 Euro per Funzioni - Pronto Soccorso e 50.105.487 Euro per Altre funzioni.

I **Contributi c/esercizio da Regione per FSR vincolato (voce AA0040)**, pari a 9.258.511 Euro, corrispondono a quanto assegnato con la nota dell'Assessorato regionale della Salute prot./Dip 5/n. 35254 del 22 giugno 2023 e sono così composti:

DESCRIZIONE ASSEGNAZIONE	Assegnazione definitiva 2022
Finanziamento per Centro Down	90.000,00
Tipizzazione del midollo	75.128,16
Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003	1.986.092,76
Contributo straordinario per la copertura dei costi energetici e spese Covid	6.971.026,25
Contributo per la riorganizzazione dei laboratori - Anno 2022	136.264,00
TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2022 (voce CE - AA0040)	9.258.511,17

I **Contributi c/esercizio da Aziende sanitarie pubbliche** della Regione, sono pari a zero.

I **Contributi c/esercizio da Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)**, sono pari a **147.731** euro e sono relativi:

- Per **120.387 Euro** al rimborso degli oneri per prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno, iscritto secondo le indicazioni contabili di cui alla nota assessoriale prot. 3678 del 17/01/2023;
- Per **27.343,89 Euro** al contributo PMA di cui al DDG 319/2023.

I **Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata** sono pari a zero.

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	143.170.808	5.588.437	3,90%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	0		
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0		
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	147.731		
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	27.344		
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:	0		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	0		
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	0		
	Totale	143.345.883	5.588.437	3,90%

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

La quota destinata ad investimenti indicata nella Tabella 52 è composta dagli investimenti effettuati nel 2022 utilizzando contributi in conto esercizio, pari a 5.723.437 Euro, di cui 26.589 Euro spese riconducibili alla gestione emergenza COVID-19 , di seguito il dettaglio:

	VALORE AL 31/12/2022
Interventi di riqualificazione impianti compresi nell'attività a canone del multiservizio tecnologico integrato quinquennale CONSIP/MIES2	725.272
Interventi di manutenzione straordinaria extra-canone compresi nel multiservizio tecnologico integrato quinquennale CONSIP/MIES2	672.349
Lavori di rifunionalizzazione di parte dei locali del Complesso operatorio del 1° piano del padiglione "Emergenze" del presidio ospedaliero "Villa Sofia" per la creazione di percorsi diversificati per i pazienti pre-operandi, postoperati e pediatrici, nonché sistemazione area per risveglio dei pazienti in area dedicata attigua alla sala operatoria	230.000
Opere di rifacimento della pavimentazione di n.4 sale operatorie del complesso operatorio sito al 1° piano e di n.1 sala operatoria sita al 3° piano del padiglione Emergenza del presidio ospedaliero Villa Sofia, connesse alla sostituzione dei letti operatori esistenti con altri di nuovo acquisto	50.000
Lavori di pronto intervento e ristrutturazione edile dei padiglioni e delle aree esterne di proprietà - Anno 2022	400.000
Lavori di ristrutturazione e adeguamento impiantistico dei locali di piano terra del padiglione "B", corpo di fabbrica "B5", del presidio ospedaliero "Cervello", attualmente assegnati alla U.O.C. di Ematologia I ed adibiti ad area ambulatoriale	540.000
Interventi di ripristino sostitutivo a seguito di dismissione e smaltimento di manufatti in cemento-amianto presso i presidi "V. Cervello", "Villa Sofia", "San Lorenzo" e "Sede legale - viale Strasburgo"	40.000
Lavori edili di manutenzione e riqualificazione dell'area antistante il montalettighe antincendio, da eseguirsi nel sottopassaggio sito al piano seminterrato del padiglione A del presidio ospedaliero "V. Cervello"	65.000
Lavori di ristrutturazione dei locali adibiti a deposito e spogliatoio siti al piano seminterrato e di impermeabilizzazione della terrazza -medicina trasfusionale del p.o. villa sofia di palermo NEBRODI COSTRUZIONI GENERALI S.R.L.	149.750
Altri Lavori di manutenzione straordinaria	1.010.000
LAVORI IN ECONOMIA	300.000
TOTALE LAVORI	4.182.371
	<i>di cui per gestione emergenza COVID</i>
	26.589
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO - ALTRI	57.762
AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO/ARREDI	1.057.934
ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE SANITARIE	290.371
	TOTALE ACQUISTI CON CONTRIBUTI C/ESERCIZIO
	5.588.437
	<i>di cui per gestione emergenza COVID</i>
	26.589

Infine, con specifico riferimento alla quota di **Payback** assegnato per l'anno 2022, come da Nota assessoriale prot. n. prot./Dip 5/n. 35254 del 22 giugno, è stato iscritto per complessivi **1.641.855 Euro**, così suddivisi:

- Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera per 1.336.297 euro;
- Ulteriore Pay-back per 305.558 euro.

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	SI X	Vedi i commenti su Contributi per Funzioni

18. Proventi e ricavi diversi

La tabella di seguito riportata riepiloga le tipologie di prestazioni sanitarie erogate secondo l'azienda regionale di provenienza.

Si conferma la rilevante incidenza dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Palermo, territorio di riferimento degli Ospedali Riuniti ed anche la significativa erogazione di prestazioni ad assistiti delle provincie di Trapani ed Agrigento. I dati sotto rappresentati corrispondono alle risultanze complessive indicate nella c.d. "Tab. A", trasmessa dall'Assessorato regionale con nota prot. n. 31121 del 31.05.2023, contenente i dati di attività sanitaria ridotti per effetto degli abbattimenti e delle compensazioni in sede di assegnazione definitiva delle risorse da parte della Regione.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	A.S.P. DI AGRIGENTO	A.S.P. DI CALTANISSETTA	A.S.P. CATANIA	A.S.P. DI ENNA	A.S.P. DI MESSINA	ASP DI PALERMO	A.S.P. DI RAGUSA	A.S.P. SIRACUSA	ASP DI TRAPANI	ALTRE AA.OO.	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	11.037.973	2.741.964	1.192.969	809.788	2.254.265	122.667.675	344.344	313.527	16.260.217		158.476.769,58
AA0350	Prestazioni di ricovero	4.725.675	1.247.630	190.617	382.175	674.576	68.770.503	97.327	36.923	7.996.575		84.122.002,00
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.141.377	376.074	841.232	131.035	845.023	14.268.127	181.164	248.017	1.997.474		20.029.524,00
AA0361	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	31.429	6.025	6.906	3.576	11.273	5.536.681	2.502	1.240	79.637		5.679.268,00
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											0,00
AA0380	Prestazioni di File F	3.657.191	883.481	154.005	226.440	560.657	27.654.640	63.351	27.346	5.080.853		38.307.965,00
AA0380	Prestazioni di File T	1.482.300	228.754	209	66.561	162.736	6.437.724	-	-	1.105.679		9.483.964,00
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)											1.153.479,00
AA0460	Prestazioni di ricovero											601.412
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale											404.284
AA0471	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero											73.045
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											
AA0490	Prestazioni di File F											55.830
AA0490	Prestazioni di File T											18.908
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INTERNAZIONALE (C)											290.593
AA0600	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria-Mobilità attiva interna											290.593
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B+C)	11.037.973	2.741.964	1.192.969	809.788	2.254.265	122.667.675	344.344	313.527	16.260.217		159.920.841,58
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (D)	67.060	125.254	33.557	15.777	45.131	841.258	4.509	26.421	111.047	592.288	1.862.302,14
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (E)											275.387
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (D+E)	67.060	125.254	33.557	15.777	45.131	841.258	4.509	26.421	111.047	592.288	2.137.689
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+D)	11.105.033	2.867.219	1.226.525	825.564	2.299.396	123.508.934	348.854	339.948	16.371.265		160.339.072
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+E)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1.428.866
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	11.105.033	2.867.219	1.226.525	825.564	2.299.396	123.508.934	348.854	339.948	16.371.265		161.783.144
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' INTERNAZIONALE(C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		290.593

Tab.53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	85.988	37.905	48.083	56%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.212.493	1.012.863	199.630	16%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	45	-45	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	0	360	-360	#DIV/0!
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	96.040	183.766	-87.726	-91%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0	#DIV/0!
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0%
AA0670	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	1.394.521	1.234.939	159.582	11%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	61.356	21.181	40.175	65%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	945.551	797.887	147.664	16%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	#DIV/0!
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	0	0	0	#DIV/0!
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	62.608	122.384	-59.776	-95%
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	68.351	60.323	8.028	12%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	1.137.867	1.001.776	136.091	12%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione				
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	98.469	86.969	11.500	12%
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali	151.980	134.158	17.822	
BA1260	Quota di perequazione			0	
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	250.449	221.127	29.322	12%

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

Con riferimento alla Tabella 54 si specifica che, sulla base di quanto indicato nella nota prot. n. 7436_EFP del 21 novembre 2019 avente ad oggetto "Contabilità separata ALPI - precisazioni e nuove modalità di ribaltamento dei costi generali aziendali" è stato stabilito che, con riferimento alla **Contabilità separata dei costi e dei ricavi ALPI**:

- 1) Per la rilevazione dei ricavi (Voci AA0680 a AA0740) e dei costi (BA1210 a BA1270) derivanti dallo svolgimento dell'attività libero-professionale intramoenia sono istituiti, e vengono regolarmente movimentati, nell'ambito della contabilità generale, appositi conti, che accolgono i ricavi e i costi per il personale;
- 2) La voce di indennità di esclusività medica non va valorizzata ai fini della contabilità separata alpi in quanto voce stipendiale riconosciuta dal CCNL al personale appartenente al ruolo sanitario che opta per il rapporto di lavoro esclusivo, indipendentemente dallo svolgimento, o meno, di attività intramoenia ed in considerazione del fatto che l'attività intramoenia viene svolta al di fuori dell'orario di servizio;
- 3) Per la rilevazione dell'IRAP relativa ad attività di libera professione è istituito nell'ambito della contabilità generale, un apposito conto;
- 4) I costi diretti aziendali sono assunti al precedente punto 1);
- 5) La voce del fondo di perequazione, previsto dal contratto collettivo nazionale, non va valorizzata in quanto già contabilizzata alla voce BA1260, riferita alla "compartecipazione del personale per attività libero-professionale intramuraria - altro" e, come tale, già compresa nei costi diretti;
- 6) Per la quantificazione dei **costi generali aziendali** riconducibili all'ALPI, viene determinato un criterio di ribaltamento che si basa sul coefficiente dato dal rapporto tra l'ammontare dei ricavi intramoenia (Voci

da AA0680 a AA0740) ed il Valore della Produzione complessivo aziendale per l'attività istituzionale (voce AZ9999 al netto dei ricavi ALPI).

Il predetto coefficiente viene applicato all'ammontare complessivo dei costi dei fattori produttivi aziendali, come meglio descritti nell'allegato "A", che vengono impiegati anche per l'attività intramoenia, principalmente costituita da prestazioni sanitarie specialistiche ambulatoriali rese presso spazi interni all'Azienda, in modo da attribuire la quota parte di tali costi riconducibile all'ALPI.

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...	Azienda ...			TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:													
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale													
Medicinali senza AIC													
Emoderivati di produzione regionale													
Sangue ed emocomponenti													
Dispositivi medici:													
Dispositivi medici													
Dispositivi medici impiantabili attivi													
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)													
Prodotti dietetici													
Materiali per la profilassi (vaccini)													
Prodotti chimici													
Materiali e prodotti per uso veterinario													
Altri beni e prodotti sanitari:													
...													
...													
Prodotti alimentari													
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere													
Combustibili, carburanti e lubrificanti													
Supporti informatici e cancelleria													
Materiale per la manutenzione													
Altri beni e prodotti non sanitari:													
...													
...													
TOTALE													

Tab.55 – Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PR01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	63.329.917		63.329.917
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	60.583.568		60.583.568
Medicinali senza AIC	47.410		47.410
Ossigeno e altri gas medicali	2.548.552		2.548.552
Emoderivati di produzione regionale	150.387		150.387
Prodotti dietetici	52.896		52.896
TOTALE	63.382.813	-	63.382.813

Tab.56 – Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

L'Azienda effettua soltanto acquisti "diretti" di prodotti farmaceutici, in quanto la Distribuzione per conto è demandata alle AA.SS.PP. della regione.

I costi per acquisto di "prodotti farmaceutici ed emoderivati" sono esposti al netto del valore delle note di credito di competenza dell'anno 2022.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	A.S.P. di Agrigento	A.S.P. di Caltanissetta	A.S.P. di Messina	A.S.P. di Trapani	Azienda Ospedaliera A.R.N.A.S. Civico Palermo	A.S.P. di Ragusa	A.S.P. di Enna	AOUP Giaccone id Palermo	TOTALE
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:									
BA0070	Sangue ed emocomponenti	22.802	23.940	183	586.582	34.934	66.252	42.925	26.875	804.493
BA0210	Dispositivi medici:									
BA0250	Prodotti dietetici									
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)									
BA0270	Prodotti chimici									
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario									
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari:									
BA0320	Prodotti alimentari									
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere									
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti									
BA0350	Supporti informatici e cancelleria									
BA0360	Materiale per la manutenzione									
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari:									
	TOTALE	22.802	23.940	183	586.582	34.934	66.252	42.925	26.875	804.493

Tab.57 – Dettaglio acquisti di beni da aziende sanitarie pubbliche

AB01 – Acquisti di beni

AB01 NO	Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.
--------------------	--

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
AB02. Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?		X	Acquisto di Sangue ed emocomponenti da parte della Medicina Trasfusionale
AB03. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?		X	Vedi sotto

Rispetto all'anno precedente, **la spesa per Prodotti farmaceutici ed emoderivati**, pari a **63.382.813 Euro**, registra un **incremento di 3.145.475,94 Euro**, per effetto del maggior valore dei farmaci erogati in file F, + 2.623.173 euro e l'incremento dei farmaci a consumo ospedaliero per 990.122 euro, comprensivi del maggior consumo del Soliris per nuovi arruolamenti di pazienti, per effetto della ripresa delle attività sanitarie nel corso dell'anno 2022. Si riduce, invece, il valore dei consumi di ossigeno considerata la riduzione dei ricoveri COVID.

La voce in oggetto comprende 2.622.235 Euro riconducibili all'emergenza COVID-19, in decremento di 830.282 euro rispetto al 2021.

Sulla spesa per acquisto di **altri beni sanitari**, diversi dai prodotti farmaceutici, principalmente composta da dispositivi medici, rispetto al 2021 si registrano incrementi per reagenti ed altro materiale sanitario strettamente connesso alla gestione dell'emergenza Covid precedentemente fornito dalla Protezione Civile, ed all'utilizzo di nuove strumentazioni di laboratorio principalmente utilizzate per la diagnostica SARS Cov-2, HCV, HIV e/o indagini genetiche.

Nel confronto con l'anno precedente occorre considerare che nella spesa 2021 era compreso il valore dei beni consegnati dal Dipartimento Regionale della Protezione Civile (DRPC) quali acquisti effettuati in nome e per conto del SSR, rilevati nelle voci in argomento sulla base delle indicazioni assessoriali contenute nella direttiva chiusura dei bilanci 2021 con nota prot. n. 0037515 del 3 agosto 2022 nella misura indicata nell'Allegato 1 della stessa nota, pari a **complessivi 14.585.610,3 Euro** (13.622.147 Euro nel 2020), di cui:

- 544.585 Euro tra i dispositivi medici generici M (DPI)
- 13.865.494 Euro tra i dispositivi medici diagnostici (reagenti e kit rapidi)
- 175.532 Euro tra gli Altri beni sanitari (disinfettanti, camici, tute, calzari, oneri accessori).

20. Acquisti di servizi

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	A.S.P. DI AGRIGENTO	A.S.P. DI CALTANISSETTA	A.S.P. DI ENNA	A.S.P. DI MESSINA	ASP DI PALERMO	A.S.P. DI RAGUSA	ASP DI TRAPANI	AO CANNIZZARO	A.O. UNIVERSITARIA POLICLINICO V. EMANUELE DI	A.R.N.A.S. AZ. OSP. CIVICO DI CRISTINA BENEDETTI	A.O. UNIVERSITARIA POLICLINICO GIACCONI DI	TOTALE
COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	36.265	40.565	46.448	183	5.090	90.437	628.483	33.750	13.094	76.137	408.837	1.379.287
COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)												
TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	36.265	40.565	46.448	183	5.090	90.437	628.483	33.750	13.094	76.137	408.837	1.379.287
TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	36.265	40.565	46.448	183	5.090	90.437	628.483	33.750	13.094	76.137	408.837	1.379.287
TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)												
TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)												

Tab.58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

I servizi sanitari in mobilità di cui alla Tabella 58 si riferiscono a prestazioni sanitarie non soggette a compensazioni, tra le quali le più rilevanti riguardano le prestazioni sanitarie rese da altre Aziende a pazienti ricoverati presso questa Azienda, che prima erano codificate nel c.d. "File Z", e che oggi sono gestite mediante fatturazione diretta, in ossequio alle disposizioni assessoriali, e le cessioni di sangue ed emocomponenti.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE			
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA			
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE			
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA			
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA			
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA			
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA			
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE			
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F			
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE			

Tab.59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	803.982	737.368	66.614	8,29%
BA1130	- da privato	803.982	737.368	66.614	8,29%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	0	0	0	
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			0	
BA1200	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	1.137.867	1.001.776	136.091	11,96%
BA1280	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	3.570	657.821	-654.251	-18326,36%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato			0	
BA1300	Rimborsi per cure all'estero			0	
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			0	
BA1320	Contributo Legge 210/92			0	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi			0	#DIV/0!
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.570	657.821	-654.251	-18326,36%
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE	7.767.186	11.691.385	-3.924.199	-50,52%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0,00%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici			0	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	7.403.647	11.262.036	-3.858.389	#DIV/0!
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.538.282	1.970.348	-432.066	-28,09%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.172.100	3.007.035	-1.834.936	-156,55%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	4.007.528	5.950.317	-1.942.789	-48,48%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	0	0	0	#DIV/0!
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	0	1.277	-1.277	#DIV/0!
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	685.738	333.060	352.678	51,43%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	363.539	429.349	-65.810	-18,10%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	363.539	429.349	-65.810	-18,10%
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	3.009.204	3.250.022	-240.818	-8,00%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	687.016	778.284	-91.268	-13,28%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	1.935	77.592	-75.657	-3910,81%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	36.055	50.011	-13.956	-38,71%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	2.284.197	2.344.135	-59.938	-2,62%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			0	#DIV/0!
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC			0	#DIV/0!
	TOTALE	12.721.809	17.338.371	-4.616.563	-36%

Tab.60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – II parte

Rispetto all'anno precedente, i Costi per servizi sanitari registrano un decremento complessivo di 4.616.563 Euro. In particolare si rileva:

- l'incremento dei costi per Trasporti, riconducibile ai maggiori costi della Convenzione con l'Associazione Siciliana Medullolesi Spinali Onlus, mentre diminuiscono i costi legati alla Convenzione con la Croce Rossa Italiana per il trasporto dei pazienti immunodepressi COVID-19 negativi;
- l'incremento dei costi per compartecipazione ALPI per effetto delle maggiori prestazioni rese in tale regime, in conseguenza della ripresa delle attività sanitarie successivamente alle chiusure straordinarie per l'Emergenza COVID-19;
- il decremento della voce "Rimborsi, assegni e contributi v/aziende sanitarie pubbliche della Regione", per effetto del mancato "riaddebito", da parte della Regione, delle note di credito ricevute a rimborso del prezzo dei farmaci innovativi e non (rimborsato attraverso il File F e/o il File T) iscritto a rettifica del costo dei prodotti farmaceutici.
- Il decremento significativo della voce di costo relativa alle "consulenze e collaborazioni" per effetto:
 - Del decremento dei costi per "prestazioni aggiuntive" (voci BA1340 e BA1400) riconosciute al personale (dirigenziale e del comparto sanitario) per effetto del venir meno di quelle correlate alla gestione della campagna vaccinale. La voce comprende le prestazioni aggiuntive finalizzate al recupero liste d'attesa in attuazione dell'articolo 29, comma 9 del decreto legge n. 104 del 14 agosto 2020.
 - Con specifico riferimento ai costi per le prestazioni aggiuntive per il recupero Liste d'attesa, pari a 2.438.447,76 euro, si specifica che gli stessi sono finanziati dalle somme assegnate con il D.A. 657/2022 pari a complessivi 2.517.854 euro. La

differenza non utilizzata, pari a 79.406,24 euro, si trova accantonata tra gli altri fondi rischi ed oneri futuri.

- Del decremento delle Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie da privato (co.co.co. ed incarichi libero-professionali) per effetto della fuoriuscita di personale e della riduzione oraria applicata agli assunti per la gestione dell'emergenza Covid-19.

Tale decremento è in parte dovuto alla riclassifica contabile dei borsisiti nella voce "altre collaborazioni", che infatti registra un incremento di 352.678 euro.

- il decremento del rimborso oneri stipendiali a personale comandato per effetto del venir meno di alcuni contratti;
- il decremento degli "Altri servizi sanitari da privato", il cui dettaglio è rappresentato nella tabella 61 che segue.

Di seguito si rappresenta, infatti, il dettaglio della voce "**Altri servizi sanitari da privato**", pari a **2.248.197 Euro**, principalmente composta dal costo del servizio di ausiliario svolto dal personale della SAS (in decremento di 457.697 Euro):

	2022	2021	delta
BA 1530) B.2.A.16.4)Altri servizi sanitari da privato	2.284.197,38	2.344.135,36	- 59.937,98
5.02.01.17.0402 Costi per sperimentazioni	10.011,65	0,00	10.011,65
5.02.01.17.0403 Servizio di dosimetria	11.411,37	11.456,37	- 45,00
5.02.01.17.0401 Altri servizi sanitari da privato	2.262.774,36	2.332.678,99	- 69.904,63
SERVIZI AUSILIARI SICILIA SOC. CONSORTILE PER AZIO	1.044.815,86	1.502.512,57	- 457.696,71
FACTOTUM SERVIZI S.R.L.	229.331,94	134.714,84	94.617,10
MEDICINA S.A.S. DI ALESSANDRO SAITTA &C.	194.945,93	171.978,01	22.967,92
EFORA S.R.L.	154.657,18	135.504,81	19.152,37
NEW SERVICE S.R.L.	136.644,88	14.382,58	122.262,30
SOL S.P.A.	97.953,46	87.291,00	10.662,46
BAXTER SPA	80.107,54	38.888,93	41.218,61
INTERMEDICA S.R.L.	71.979,92	71.979,94	- 0,02
FRESENIUS MEDICAL CARE ITALIA S.P.A.	63.228,98	47.606,61	15.622,37
FLOW ASSESSMENT S.R.L.	43.904,14	42.293,74	1.610,40
CROCE BIANCA ONLUS	35.360,00		35.360,00
ICMED S.R.L.	31.973,76	31.973,76	-
ISMETT S.R.L.	26.000,00	199,81	
RESONANCE HEALTH ANALYSIS SERVICES PTY LTD	18.352,87	20.099,61	- 1.746,74
Macchiarella	10.000,00		
CREDITI PER RECUPERI VARI PERSONALE	9.088,00		9.088,00
B. BRAUN AVITUM ITALY S.P.A.	6.177,60		6.177,60
LYES ANALITICA S.R.L.	5.724,24	1.767,78	3.956,46
GADA ITALIA S.P.A.	1.100,66		1.100,66
CRYOLAB S.R.L.	1.000,40		1.000,40
METRIX ENGINEERING S.R.L.	427,00		427,00
EBMT EUROPEAN SOCIETY		1.098,00	- 1.098,00
FONDAZIONE BANCA DEGLI OCCHI DEL VENETO-ONLUS		1.350,00	- 1.350,00
SO.GEST AMBIENTE S.R.L.		1.037,00	- 1.037,00
TANZARIELLO ANTONIO		28.000,00	- 28.000,00

Tab.61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato

Altre informazioni relative a acquisti di servizi sanitari da privato

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AS01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI X	Vedi sopra

AS02 – Costi per prestazioni sanitarie da privato

AS02 NO	Nell'esercizio non sono stati rilevati disallineamenti tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione.
--------------------	---

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.
----------------------	---

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	27.526.823	24.128.573	3.398.250	12,3%
BA1580	Lavanderia	1.348.406	1.108.507	239.899	17,8%
BA1590	Pulizia	8.094.372	9.809.292	-1.714.920	-21,2%
BA1600	Mensa	3.501.522	3.329.668	171.854	4,9%
BA1610	Riscaldamento	0	0	0	0,0%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.902.717	1.760.728	141.989	7,5%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	350.578	318.360	32.218	9,2%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.093.228	806.626	286.602	26,2%
BA1650	Utenze telefoniche	932.989	1.028.989	-96.000	-10,3%
BA1660	Utenze elettricità	7.586.422	4.346.073	3.240.349	42,7%
BA1670	Altre utenze	2.481.836	1.464.469	1.017.367	41,0%
BA1680	Premi di assicurazione	234.753	155.861	78.892	33,6%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	15.234	22.692	-7.458	-49,0%
	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	15.234	22.692	-7.458	-49,0%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0	1.257	-1.257	#DIV/0!
	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0	1.257	-1.257	#DIV/0!
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	5.140.132	5.324.217	-184.085	-3,6%
5.02.02.01.1801	Servizio di vigilanza e sicurezza	915.484	939.138	-23.653	-2,6%
5.02.02.01.1901	Servizio di tesoreria	630.196	660.828	-30.632	-4,9%
5.02.02.01.2101	Rimborsi spese viaggi e soggiorno	51.116	28.214	22.902	44,8%
5.02.02.01.9901	Altri servizi non sanitari da privato	3.013.361	2.903.389	109.971	3,6%
5.02.02.01.9902	Servizio di giardinaggio	223.004	586.115	-363.111	-162,8%
5.02.02.01.9904	SERVIZI PER LA SICUREZZA E LA SALUTE	132.423	46.494	85.929	64,9%
5.02.02.01.9906	Abbonamenti e riviste	61.160	32.034	29.125	47,6%
5.02.02.01.9907	Bandi di gara e pubblicazioni	113.388	128.005	-14.617	-12,9%
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	2.731.997	3.412.431	-680.433	-24,9%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.731.997	3.412.431	-680.433	-24,9%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	0	0	0	
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	2.202.156	3.199.194	-997.038	-45,3%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0	0	0	
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	0	0	0	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	529.842	213.237	316.605	59,8%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0	#DIV/0!
BA1880	FORMAZIONE	45.517	74.217	-28.700	-63,1%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	10.125	41.606	-31.481	-310,9%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	35.392	32.611	2.781	7,9%
	TOTALE	35.459.704	32.963.387	2.496.317	7,0%

Tab.62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

Rispetto all'esercizio precedente i costi per acquisto Servizi non sanitari registrano un incremento di 2.496.317 Euro, quale effetto netto delle seguenti principali variazioni:

➤ L'incremento dei costi per:

- **Lavanderia** per 239.899 euro, **mensa degenti e mensa dipendenti** (rispettivamente + 93.142 € e + 78.712 €) e **smaltimento rifiuti** per 286.602 euro, quale effetto della ripresa delle attività sanitarie;
- **utenze elettriche** per 3.240.349 euro e **GAS** (tra le altre utenze) per 975.172 euro dovuti al notevole aumento, manifestatosi a livello mondiale, delle tariffe di vendita dell'energia elettrica e dei vettori energetici registratosi già a partire dal 1° semestre 2021.
- **Premi assicurativi** (+ 78.892 euro) per il servizio di intermediazione e consulenza assicurativa delle aziende sanitarie ed ospedaliere della regione siciliana affidato al RTI Gbsapri s.p.a. Viras international insurance broker s.p.a. a decorrere dal 15 aprile 2021.
- **Servizi di assistenza informatica** per 141.989 euro, comprensivo della fornitura e personalizzazione

di un sistema software per la gestione informatizzata del sistema premiante del personale dipendente comprensivo del servizio triennale di assistenza e manutenzione per l'unità operativa sviluppo organizzativo e patrimonio professionale.

- Il decremento dei costi principalmente riconducibili a:
- **Servizio di pulizia e sanificazione** (- 1.714.920 Euro) e **giardinaggio/manutenzione verde** (- 363.111 euro). Il valore 2022 registra una notevole riduzione rispetto al 2021, per effetto del venir meno delle attività integrative di sanificazione connesse con l'emergenza sanitaria e per effetto del nuovo contratto stipulato a fine 2021 con la ditta Rekeep s.p.a.;
 - **Servizio di vigilanza e sicurezza** (-23.653 Euro) anche per effetto del venir meno dei maggiori servizi di vigilanza armata in emergenza covid-19 presso l'U.O.C. CQRC del P.O. C.T.O.;
 - **Collaborazioni coordinate e continuative** (- 680.433 Euro) per la riduzione del personale NON SANITARIO (amministrativo e OO.SS.) con contratti di lavoro autonomo per la gestione dell'emergenza Covid-19.
 - La voce in oggetto contiene il costo relativo al personale assunto attraverso l'avviso pubblico per il reperimento di diversi profili professionali, tecnici ed amministrativi nell'ambito dell'emergenza Covid-19 espletato dall'AOUP Martino di Messina per la Regione Sicilia.
 - Il decremento è in parte dovuto alla riclassifica dei borsisti nella voce "altre collaborazioni", che infatti registra un incremento di 316.615 euro.
 - **Altri Servizi non sanitari da privato** (-184.085 euro) si veda dettaglio successivo.

Di seguito si rappresenta nello specifico il dettaglio della voce "Altri servizi non sanitari da privato – Voce BA1740", principalmente composta dal costo per i servizi non sanitari resi dal personale della SAS (diversi dal servizio di ausiliario esposto tra i servizi sanitari) e della SEUS (diversi dal Servizio di supporto per i trasporti sanitari intra ospedalieri esposto tra i "trasporti sanitari da privato"), dal Servizio di vigilanza, Tesoreria e di manutenzione del verde:

	2022	2021	delta
BA 1740 - B.2.B.1.12.C)Altri servizi sanitari non sanitari da privato	5.140.132,11	5.324.217,31	-184.085,20
5.02.02.01.1801 Servizio di vigilanza e sicurezza	915.484,34	939.137,70	-23.653,36
5.02.02.01.1901 Servizio di Tesoreria	630.196,12	660.827,80	-30.631,68
5.02.02.01.2101 Rimborsi spese viaggi e soggiorno	51.115,75	28.214,25	22.901,50
5.02.02.01.9902 Servizio di giardinaggio	223.004,49	586.115,45	-363.110,96
5.02.02.01.9904 Servizi per sicurezza e la salute	132.423,37	46.494,03	85.929,34
5.02.02.01.9906 Abbonamenti e riviste	61.159,52	32.034,17	29.125,35
5.02.02.01.9907 Bandi di gara e pubblicazioni	113.388,02	128.004,84	-14.616,82
5.02.02.01.9901 Altri servizi non sanitari da privato	3.013.360,50	2.903.389,07	109.971,43
SEUS-SICILIA EMERGENZA-URGENZA SANITARIA SCPA - PORTIERATO	1.030.873,20	951.904,40	78.968,80
SERVIZI AUSILIARI SICILIA SOC. CONSORTILE PER AZIO	911.958,68	847.201,64	64.757,04
TELECOM ITALIA SPA	527.126,24	538.217,50	-11.091,26
KSM SPA (EX IST. DI VIGILANZA CITTA' DI	313.954,31	313.713,47	240,84
FONDAZIONE FRANCO E PIERA CUTINO ONLUS	42.039,68		42.039,68
MERITO S.R.L.	38.503,81		38.503,81
L'AVVENIRE 90 SOC.COOP. A.R.L.	24.797,64	24.797,64	0,00
POSTE ITALIANE S.P.A. CUAS SICILIA	18.998,00	26.996,00	-7.998,00
SIKELIA GESTIONE ARCHIVI S.R.L.	18.446,40	18.446,40	0,00
PIRENE S.R.L.	13.890,42	16.553,10	-2.662,68
ASSOCIAZIONE BONE-HOPE ONLUS	12.000,00		12.000,00
AIL ASSOCIAZIONE IT. CONTRO LE LEUCEMIE-LINFOMIE	9.936,00	25.033,41	-15.097,41
FOTI PASQUALE ANTONIO	8.736,00		8.736,00
ODV BREAST CLUB (EX ONLUS BREAST CLUB)	8.649,20	31.404,80	-22.755,60
MONDIALPOL SECURITY SPA	7.320,00	3.660,00	3.660,00
PELLITTERI GIUSEPPE	6.999,99	6.999,99	0,00
FACTOTUM SERVIZI S.R.L.	2.638,86	596,58	2.042,28
ALTRO	16.492,07	97.864,14	-81.372,07

Le manutenzioni iscritte a conto economico sono quelle necessarie a mantenere i beni aziendali in un normale stato d'uso

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	219.713	200.543	19.170	10%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.451.874	1.916.608	535.265	28%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.934.587	4.956.691	-22.105	0%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0	0	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	36.872	49.762	-12.890	-26%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	34.499	32.322	2.177	7%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.184	15.349	2.835	18%
	TOTALE	7.695.728	7.171.275	524.453	7%

Tab.63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Nell'esercizio 2022 si registra un incremento complessivo dei costi per Manutenzione, pari a **524.453 Euro** principalmente riconducibile ai costi per "Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari" e correlato alla manutenzione degli impianti di stoccaggio, della rete di produzione, distribuzione, erogazione dei gas medicali, nonché gestione e distribuzione dei serbatoi mobili e monitoraggio ambientale e analitico dei gas nelle sale operatorie, presso i presidi ospedalieri dell'azienda ospedaliera.

Tra le voci relative alla Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze, Impianti e macchinari, sono compresi i costi che fanno capo all'adesione alla convenzione CONSIP/MIES – lotto 12 avviata dal 1° marzo 2018, come evidenziato nella tabella che segue.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2022	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza
			Multiservizio	Altro	
BA1660	Utenze elettricità	7.586.422	7.586.422		100,00%
BA1670	Altre utenze	2.481.836	1.905.172		76,76%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	7.695.728	1.430.991	1.330.150	18,59%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	219.713	75.676	144.037	34,44%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.451.874	1.355.315	1.096.559	55,28%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.934.587	0	0	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	36.872	0	36.872	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	34.499	0	34.499	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.184	0	18.184	0,00%
	TOTALE	17.763.986	10.922.585	1.330.150	61,49%

Tab.64 – Dettaglio costi per contratti multi servizi

21. Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	129.410.678	126.429.109	2.981.569	2,30%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	62.809.232	63.305.613	- 496.381	-0,79%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	56.599.947	57.075.918	- 475.971	-0,84%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	49.155.016	49.684.848	- 529.832	-1,08%
	Voci di costo a carattere stipendiale	25.633.455	25.882.608	- 249.153	-0,97%
	Retribuzione di posizione	9.004.256	9.082.143	- 77.887	-0,87%
	Indennità di risultato	1.102.800	1.078.322	24.478	2,22%
	Altro trattamento accessorio	2.090.818	2.124.212	- 33.394	-1,60%
	Oneri sociali su retribuzione	10.623.118	10.631.863	- 8.745	-0,08%
	Altri oneri per il personale	700.570	885.700	- 185.130	-26,43%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	7.444.930	7.391.069	53.861	0,72%
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.094.470	4.053.963	40.507	0,99%
	Retribuzione di posizione	1.068.161	1.065.503	2.658	0,25%
	Indennità di risultato	129.568	-	129.568	100,00%
	Altro trattamento accessorio	422.987	542.503	- 119.516	-28,26%
	Oneri sociali su retribuzione	1.729.744	1.729.100	644	0,04%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	0,00%
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	6.209.287	6.229.695	- 20.408	-0,33%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	5.260.765	5.247.727	13.038	0,25%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.401.671	3.406.816	- 5.145	-0,15%
	Retribuzione di posizione	425.738	444.947	- 19.209	-4,51%
	Indennità di risultato	100.528	148.673	- 48.145	-47,89%
	Altro trattamento accessorio	111.090	105.983	5.107	4,60%
	Oneri sociali su retribuzione	1.150.239	1.134.698	15.541	1,35%
	Altri oneri per il personale	71.499	6.611	64.888	0,00%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	948.522	981.968	- 33.446	-3,53%
	Voci di costo a carattere stipendiale	587.292	667.948	- 80.656	-13,73%
	Retribuzione di posizione	45.415	26.884	18.531	40,80%
	Indennità di risultato	61.957	-	61.957	100,00%
	Altro trattamento accessorio	32.446	54.643	- 22.197	-68,41%
	Oneri sociali su retribuzione	221.412	232.493	- 11.081	-5,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	0,00%
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	66.601.447	63.123.496	3.477.951	5,22%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	52.352.508	49.645.882	2.706.626	5,17%
	Voci di costo a carattere stipendiale	26.766.300	25.238.025	1.528.275	5,71%
	Straordinario e indennità incarichi	5.823.180	5.212.235	610.945	10,49%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	7.193.507	7.447.833	- 254.326	-3,54%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	11.454.436	10.570.451	883.985	7,72%
	Altri oneri per il personale	1.115.085	1.177.338	- 62.253	-5,58%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	14.248.939	13.477.614	771.325	5,41%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.205.708	7.721.898	483.810	5,90%
	Straordinario e indennità incarichi	1.878.685	1.760.888	117.797	6,27%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	708.415	762.733	- 54.318	-7,67%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	3.343.293	3.136.282	207.011	6,19%
	Altri oneri per il personale	112.838	95.813	17.025	15,09%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	0,00%

Tab.66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	735.616	538.137	197.479	26,8%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	735.616	530.620	204.996	27,9%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	345.980	259.948	86.032	24,9%
	Voci di costo a carattere stipendiale	126.061	52.707	73.354	58,2%
	Retribuzione di posizione	120.073	129.402	-9.329	-7,8%
	Indennità di risultato	22.241	22.192	49	0,2%
	Altro trattamento accessorio	77.604	55.647	21.957	28,3%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0,0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,0%
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	389.636	270.672	118.964	30,5%
	Voci di costo a carattere stipendiale	178.598	158.529	20.069	11,2%
	Retribuzione di posizione	100.541	39.881	60.660	60,3%
	Indennità di risultato	16.995	6.840	10.155	59,8%
	Altro trattamento accessorio	2.693	1.154	1.539	57,1%
	Oneri sociali su retribuzione	90.809	64.269	26.540	29,2%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,0%
<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	0,0%
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	0	7.517	- 7.517	0,0%
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	0	0	-	0,0%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	0,0%
	Straordinario e indennità incarichi	-	-	-	0,0%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	-	-	-	0,0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,0%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0,0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,0%
<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	7.517	-7.517	0,0%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	4.531	- 4.531	0,0%
	Straordinario e indennità incarichi	-	934	- 934	0,0%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	-	404	- 404	0,0%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,0%
	Oneri sociali su retribuzione	-	1.648	- 1.648	0,0%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,0%
<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	-

Tab.67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	19.137.029	18.209.331	927.698	4,85%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	360.223	334.058	26.165	7,26%
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	282.485	270.119	12.366	4,38%
	Voci di costo a carattere stipendiale	91.462	91.155	307	0,34%
	Retribuzione di posizione	112.649	104.401	8.248	7,32%
	Indennità di risultato	19.041	17.905	1.136	5,97%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	59.333	56.658	2.675	4,51%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	77.738	63.939	13.799	17,75%
	Voci di costo a carattere stipendiale	44.695	44.709	-14	-0,03%
	Retribuzione di posizione	12.664	3.384	9.280	73,28%
	Indennità di risultato	2.141	580	1.561	72,89%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	18.238	15.265	2.973	16,30%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	0,00%
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	18.776.806	17.875.273	901.533	4,80%
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	14.307.090	13.242.815	1.064.275	7,44%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.323.311	7.651.198	672.113	8,08%
	Straordinario e indennità incarichi	1.380.504	1.233.966	146.538	10,61%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	1.296.830	1.338.389	-41.559	-3,20%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	3.178.253	2.872.673	305.580	9,61%
	Altri oneri per il personale	128.192	146.589	-18.397	-14,35%
BA2390	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	4.469.716	4.632.458	-162.742	-3,64%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.709.458	2.812.250	-102.792	-3,79%
	Straordinario e indennità incarichi	514.906	518.467	-3.561	-0,69%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	193.935	224.516	-30.581	-15,77%
	Altro trattamento accessorio	3.503	-	3.503	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	1.047.914	1.077.225	-29.311	-2,80%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2400	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	0,00%

Tab.68 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	7.314.151	7.110.547	203.604	2,78%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	883.071	490.715	392.356	44,43%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	595.767	455.627	140.140	23,52%
	Voci di costo a carattere stipendiale	181.052	139.677	41.375	22,85%
	Retribuzione di posizione	245.219	187.389	57.830	23,58%
	Indennità di risultato	43.290	32.137	11.153	25,76%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	126.206	96.369	29.837	23,64%
	Altri oneri per il personale	-	55	-55	0,00%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	287.304	35.088	252.216	0,00%
	Voci di costo a carattere stipendiale	135.564	26.849	108.715	0,00%
	Retribuzione di posizione	76.748	0	76.748	0,00%
	Indennità di risultato	12.973	0	12.973	0,00%
	Altro trattamento accessorio	0	0	0	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	62.019	8.239	53.780	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	0,00%
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.431.080	6.619.832	-188.752	-2,93%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.431.080	6.619.832	-188.752	-2,93%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.824.175	3.939.724	-115.549	-3,02%
	Straordinario e indennità incarichi	391.113	364.721	26.392	6,75%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	724.216	809.261	-85.045	-11,74%
	Altro trattamento accessorio	63.983	76.380	-12.397	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	1.427.592	1.429.746	-2.154	-0,15%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	0,00%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	0,00%
	Straordinario e indennità incarichi	-	-	-	0,00%
	Retribuzione per produttività personale e fasce	-	-	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	0,00%
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	0,00%

Tab.69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

CP01 – SI	I costi del personale dipendente hanno registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a 4.310.349 Euro L'incremento è principalmente ascrivibile all'impatto del nuovo CCNL Comparto determinato in 4.176.119 euro (comprensivo di oneri) oltre IRAP.
------------------	---

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2016 (1)	IMPORTO FONDO AL 01/01/2022 (2)	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2022 (3)	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2022 (4)	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2022 (5)	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2022 (6)=(3)+(4)-(5)	IMPORTO FONDO AL 31/12/2022 (7)	VARIAZIONE FONDO ANNO 2022 VS FONDO 2016 (7)-(1)
MEDICI E SANITARI	14.081.300	14.760.381	502	50	51	501	14.699.432	618.132
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	10.385.274	10.652.791	502	50	51	501	10.647.239	261.965
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.091.719	2.880.596					2.657.341	565.622
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	1.604.307	1.226.994					1.394.852	-209.455
DIRIGENTI PTA	334.658	536.779	8	3	1	10	788.349	453.691
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	287.471		8	3	1	10		-287.471
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro								0
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	47.187							-47.187
Fondo ex art. 90		455.122					668.976	668.976
Fondo ex art. 91		81.656					119.374	119.374
PERSONALE NON DIRIGENTE	18.149.639	19.850.962	1.608	182	178	1.612	20.149.253	1.999.614
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	7.795.887		1.608	182	178	1.612		-7.795.887
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	5.886.250							-5.886.250
- Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	4.467.502							-4.467.502
Fondo ex art. 80		9.267.598					10.034.264	10.034.264
Fondo ex art. 81		10.583.364					10.114.988	10.114.988
TOTALE	32.565.597	35.148.122	2.118	235	230	2.123	35.637.034	3.071.437

Tab.70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

I Fondi contrattuali per l'anno 2022 sono stati determinati con le seguenti Deliberazioni:

- Deliberazione n. 416 del 24/02/2023 - FONDI CONTRATTUALI AREA DIRIGENZA SANITARIA
- Deliberazione n. 417 del 24/02/2023 – FONDI CONTRATTUALI DIRIGENZA SANITARIA
- Deliberazione n. 418 del 24/02/2023 - FONDI CONTRATTUALI AREA COMPARTO

comprensivi degli incrementi derivanti dall'applicazione degli adeguamenti contrattuali del CCNL Comparto sottoscritto il 2 novembre 2022.

Si specifica inoltre che, tali fondi sono comprensivi degli effetti di cui all'art. 11, comma 1, del D.L. n. 35/2019 convertito con la Legge n. 60/2019 (cd. "Decreto Calabria").

Di seguito si evidenziano gli scostamenti della spesa del personale per l'anno 2022 rispetto ai tetti, come rivelato da **Tabella D.1.2 al Consuntivo 2022**.

- Tetto di spesa complessivo per il personale DIPENDENTE E NON:

tetto di spesa ANNO 2022 (NOTA PROT. 5462 DEL 29/01/2021)	138.850.000
Totale spesa netta del personale 2022 da Tabella D.1.2 al CONSUNTIVO 2022	136.125.888
delta	- 2.724.112

Nel confronto con il tetto di spesa complessivo per il personale occorre tenere in considerazione la quota parte di spesa che, per espresse previsioni normative contenute nel D.L. n. 104 del 14 agosto 2020, convertito con legge n. 126 del 13 ottobre 2020, risulta "in deroga ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale".

Scomputando dal valore complessivo della spesa netta del personale il valore della spesa in deroga al tetto, la spesa complessivamente sostenuta nell'anno 2022 risulta inferiore al tetto per 2.724.112 euro.

- Tetto di spesa per il personale a tempo determinato di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010:

50% Spesa da Tab. D.1.2 consuntivo 2009	4.364.500
Totale spesa netta del personale a tempo determinato e restante personale 2022 da Tabella D.1.2 al CONSUNTIVO 2022	37.453.803
delta	33.089.303

Pur essendo in diminuzione di -1.451.924 euro rispetto all'anno recedente, il valore della spesa netta del personale a Tempo Determinato (dipendente e non) sostenuta nell'anno 2022 risulta superiore al tetto di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, per effetto dei reclutamenti per comprovate esigenze di carattere temporaneo o eccezionale atti a garantire il buon funzionamento dei servizi sanitari e dei L.E.A. nonchè necessari alla gestione dell'emergenza COVID-19.

22. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD.	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	709.674	660.089	49.585	8%
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	611.440	574.875	36.565	6%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	534.491	520.312	14.179	3%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per Collegio Sindacale	64.097	32.769	31.328	96%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per Nucleo di valutazione	12.851	21.793	-8.942	-41%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	698.349	518.486	179.863	35%
	Liti e risarcimenti	141.513	99.951	41.562	42%
	Spese legali	440.210	316.888	123.322	39%
	Oneri bancari diversi	82.991	61.089	21.902	36%
	Arrotondamenti passivi	59	71	-12	-17%
	Spese postali e valori	20.402	17.574	2.828	16%
	Altri oneri diversi di gestione	13.173	22.912	-9.739	-43%
BA2551	Altri oneri diversi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	#DIV/0!
	TOTALE	2.019.463	1.753.450	266.013	15%

Tab.71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

La Tabella 71 contiene il dettaglio degli “**Altri oneri diversi di gestione – BA2550**”, pari a 698.349 Euro.

Con specifico riguardo alle spese legali si evidenzia un leggero incremento registrato rispetto all’anno precedente, da ricondurre alla ripresa dell’attività giudiziaria dopo la sospensione nel periodo del cd. “lock-down” da Covid-19 ed al conseguente maggiore ricorso all’affidamento di incarichi ad avvocati esterni.

Gli oneri relativi alle indennità del collegio sindacale, sono in incremento in considerazione del periodo di *vacatio* dal dicembre 2019, fino all’insediamento del Collegio sindacale straordinario nel giugno 2021 ed al Collegio insediatosi nel dicembre 2021.

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	5.588.604	6.553.386	-857.228	-15%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.888.997	4.682.139	-793.142	-20%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0	0	0	-
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.591.964	1.656.050	-64.086	-4%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	0	0	0	-
BA2751	Accantonamenti per interessi di mora	107.643	215.197	-107.554	-100%
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			0	-
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	3.228.928	290.918	2.938.011	91%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	231.476	156.918	74.559	32%
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	2.956.264	90.000	2.866.264	97%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	41.188	44.000	-2.812	-7%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	0	0	-
BA2820	Altri accantonamenti:	4.304.591	7.633.660	-3.329.069	-546%
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.915.887	1.788.162	127.725	7%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	197.723	184.542	13.181	7%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	654.166	4.022.431	-3.368.265	-515%
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	961.927	581.890	380.037	40%
BA2890	Altri accantonamenti	574.888	1.056.635	-481.747	-84%
	TOTALE	13.122.123	14.477.963	-1.248.286	-10%

Tab.72 – Dettaglio accantonamenti

Per gli Accantonamenti cause civili ed oneri processuali e copertura diretta (autoassicurazione) si rimanda al paragrafo relativo ai Fondi rischi ed oneri.

Con particolare riferimento agli accantonamenti per cause civili ed oneri processuali dell'esercizio 2022, pari a 3.888.997 Euro, si evidenzia che tale importo è stato determinato in linea con le direttive impartite con nota prot. n. 765/DG del 18 novembre 2019 avente ad oggetto "Circolare applicativa azione PAC I4.4: Procedura per la gestione amministrativo-contabile dei fondi rischi e oneri per contenzioso".

L' accantonamento comprende quali importi maggiormente significativi quelli stanziati per nuove azioni giudiziarie promosse per risarcimento danni da *malpractice* medica per le quali i legali hanno stimato un rischio di soccombenza probabile, e risulta in riduzione rispetto all'esercizio 2021.

Gli Accantonamenti per interessi moratori, pari a 107.647 Euro, sono stimati sulla base degli interessi maturati principalmente nei confronti delle società di factoring, cessionarie dei crediti dei fornitori aziendali, e risultano in riduzione rispetto all'esercizio 2021;

Gli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi da Regione per F.S. indistinto finalizzato sono costituiti dalla quota pari al 17% dell'incentivo produzione Plasma ex D.A. 15 dicembre 2010 (139.362 euro), dalla quota di contributi per la trasmissione telematica certificati INAIL da ripartire al personale preposto (12.708 euro) e dalla quota del contributo per recupero Liste d'attesa di cui al D.A. 657 del 27 luglio 2022 accantonata (79.406,24 euro);

Gli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi da Regione per F.S. vincolato sono pari a 2.956.264 euro, corrispondenti al Contributo per la riorganizzazione dei laboratori - Anno 2021 e 2022;

Gli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati extrafondo, pari a 41.188 Euro, sono relativi a fondi per la PMA assegnati con il con DDG 1000 del 25/10/2022;

Gli Accantonamenti per Rinnovi contrattuali sono determinati in misura pari a quanto comunicato dall'Assessorato Regionale nella nota prot. n. 5°/Dip/n. 0031121 del 31 maggio 2023 recante *Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali*;

Gli accantonamenti per Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. n. 50/2016, sono così determinati:

BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	
BA2884	Altri accantonamenti incentivi art.113 Dlgs 50/2016	813.567
BA2884	Altri accantonamenti per innovaz. tecnologica art.113 Dlgs 50/16	148.360
	totale al 31/12/2022	961.927

Gli Altri accantonamenti sono pari a **574.888 Euro**, di cui si fornisce di seguito il dettaglio della composizione:

BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	
BA2890	ACC.TO PRESTAZ. MEDICA TRASFUS. CONVENZIONE LA MADDALENA '22	175.750,00
BA2890	ACC.TO PER INCARICHI LEGALI PREGRESSI	96.469,00
BA2890	PROP.N.88 del 10/02/2022 ACC.TO 10% CAUSA C.G.+2 TAR SICILIA PALERMO REG.RIC.N.763/20	671,23
BA2890	DELIB.N.1568 DEL 22/09/2022 ACC.TO 10% CAUSA F.S.R.L. DI G.F. ORDINANZA N.5862/2021	896,42
BA2890	DELIB.N.1569 DEL 22/09/2022 ACC.TO 10% CAUSA S.G. DEFINITO CON C.T.U./2021I G.F. ORDINANZA N.5862/2022	634,34
BA2890	DELIB.N.1570 DEL 22/09/2022 ACC.TO 10% CAUSA D.L.A.+1 ORDINANZA N.8202/2020	103,50
BA2890	Accantonamento Formazione Comitato	15.970,00
BA2890	Accantonamento quota 5% ALPI	68.351,43
BA2890	Rischio inesigibilità nc da ricevere per Adeguamento ISTAT Dussmann	123.000,00
BA2890	Altri accantonamenti per Applicazione ART. 1 E 2 D.P.C.M. N. 502/95 e S.M.I. x Organi Direttivi e Collegiali	93.042,00
	TOTALE	574.887,92

24. Proventi e oneri finanziari

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	X		Emergono miglioramenti per applicazione di sconti finanziari a seguito di transazioni
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	X		Importi non significativi

25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?		Si	Nell'esercizio 2022 è stata operata la svalutazione delle partecipazioni al Consorzio Aziende sanitarie siciliane S.R.L. ed alla Fondazione per l'emergenza Sanitaria sud del mondo, in quanto società inattive, con la deliberazione 2167 del 28/12/2022 per la ricognizione delle partecipazioni, ai sensi del D. Lvo. n. 175/2016 "testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, ai sensi dell'OIC 21

26. Proventi e oneri straordinari

PS01–Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?		X	Nell'esercizio sono state rilevate minusvalenze di

			modesta entità per messa in fuori uso di alcuni cespiti aziendali non ancora completamente ammortizzati. Al contrario non si sono rilevate plusvalenze.
--	--	--	---

Di seguito si rappresenta la sintesi per tipologia delle componenti straordinarie attive e passive (sopravvenienze ed insussistenze) il cui saldo è pari a **24.332.809,51 Euro**, ed evidenzia un netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Componenti straordinarie attive

Proventi Straordinari			
	CONTO	DESCRIZIONE	TOTALE
EA0020		Plusvalenze	100,06
EA 0040	8.01.02.01.0101	Proventi da donazioni e liberalità diverse	-
EA0040	8.01.02.01.0102	Proventi da donazioni e liberalità per Emergenza Covid-19	-
EA0051	8.01.02.02.0901	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	2.820.000,00
EA0060	8.01.02.02.0101	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	600,17
EA0090	8.01.02.02.0301	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	62.470,97
EA0110	8.01.02.02.0501	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0120	8.01.02.02.0601	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie	-
EA0130	8.01.02.02.0701	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	691.648,95
EA0140	8.01.02.02.0801	Altre sopravvenienze attive v/terzi	19.568.469,29
EA0160	8.01.02.03.0101	Insussistenze attive v/ Azienda sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0190	8.01.02.03.0301	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-
EA0230	8.01.02.03.0701	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	124.110,24
EA0240	8.01.02.03.0801	Altre insussistenze attive v/terzi	2.258.237,57
EA0250	8.01.02.04.0101	Altri proventi straordinari	192.000,00
			25.717.637,25

Si rilevano in particolare le sopravvenienze attive iscritte:

- per quote F.S. vincolato, in misura pari al Contributo per la riorganizzazione dei laboratori - Anno 2021 (€ 2.820.000);
- v/personale principalmente relative al rimborso da parte dell'Assessorato di emolumenti relativi ad anni precedenti pagati a personale comandato;
- per acquisto beni e servizi per effetto di Note credito ricevute su fatturato di anni precedenti, in particolare dalla JOHNSON & JOHNSON MEDICAL e FASTWEB, e di Note credito emesse dalla NOVARTIS in applicazione di accordi di *payment by result* e *cost sharing*.
- v/terzi, principalmente riconducibili, oltre che all'iscrizione del "**contributo per fondo di sostegno**" pari a 19.154.689,00 euro come da indicazioni regionali, all'incasso da AIFA per il rimborso spese sostenute per l'acquisto di farmaci che hanno ottenuto l'accesso al fondo 5% aifa (legge n.326/2003).

Si rilevano inoltre le insussistenze attive:

- relative all'acquisto di beni e servizi iscritte alla voce EA0230 per effetto di Note credito ricevute su fatturato di anni precedenti, per effetto di applicazione di sconti, in particolare dalla 3M ITALIA, o per somme non dovute;
- v/terzi alla voce EA0240 per effetto della sistemazione di varie partite pregresse, per 187.884 (si veda pag.50), per la rilevazione dell'insussistenza dei "finanziamenti per investimenti" iscritti a fronte del finanziamento SOVRACUP relativamente ai costi già sostenuti per 997.096 euro nell'ambito del contratto CONSIP con la Telecom S.p.a. (come da indicazioni regionali contabili contenute nella Direttiva chiusura bilanci 2022), per la rilevazione dell'insussistenza del fondo svalutazione crediti per

237.424 euro a fronte dell'incasso dei crediti v/Trinacria Vending precedentemente svalutati e la rilevazione dell'insussistenza per rilascio payback 2021, come da indicazioni regionali contabili contenute nella Direttiva chiusura bilanci 2022.

Infine si rileva tra gli altri proventi straordinari, la fatturazione in corso dei proventi da concessione spazi interni relativa agli anni 2020/2021, per 192.000 euro.

Componenti straordinarie passive

Oneri Straordinari			
	CONTO	DESCRIZIONE	TOTALE
EA0270	8.02.01.01.0101	Minusvalenze	14.542,37
EA0290	8.02.02.01.0101	Oneri tributari da esercizi precedenti	6.145,83
EA0300	8.02.02.02.0101	Oneri da cause civili	157.955,41
EA0340	8.02.02.03.0201	Soprapvenienze passive v/Asl-AO. IRCCS.Pol. della Regione	26.454,24
EA0380	8.02.02.03.0501	Soprapvenienze passive v/terzi relative al personale-dirigenza medica e veterinaria - varie	177.912,99
EA0390	8.02.02.03.0701	Soprapvenienze passive v/terzi relative al personale - Altra Dirigenza non medica - Varie	13.926,65
EA0400	8.02.02.03.0901	Soprapvenienze passive v/terzi relative al personale-comparto - varie	89.518,08
EA0440	8.02.02.03.1701	Soprapvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	365.797,23
EA0450	8.02.02.03.1801	Altre soprapvenienze passive v/terzi	347.254,14
EA0470	8.02.02.04.0101	Insussistenze passive v/Asl-AO.Irccs.Pol. della Regione	-
EA0490	8.02.02.04.0201	Insussistenza passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	8.02.02.04.0301	Insussistenza passive v/terzi relative al personale	-
EA0540	8.02.02.04.0701	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	18.422,00
EA0550	8.02.02.04.0801	Altre insussistenze passive v/terzi	166.898,80
EA0560	8.02.02.05.0101	Altri oneri straordinari	-
			1.384.827,74

Si rilevano in particolare componenti straordinarie passive iscritte:

- per la rilevazione di minusvalenze da dismissione cespiti, per 14.542 euro;
- a fronte di oneri da cause civili ed oneri processuali per la quota parte non prevista a fondo rischi, pari a 157.955 euro, in forte decremento rispetto al dato dell'anno scorso (pari a 428.440,26 euro);
- v/personale alle voci EA0380-EA0390-EA0400 per complessivi 281.357,72 euro, relative principalmente ad indennita' sostitutiva del preavviso e ferie residue, attribuzione indennità di esclusività, assegni nucleo familiare, accordi stragiudiziali e somme pagate al personale comandato in Regione per trattamenti accessori anni precedenti;
- per fatture ricevute su competenze di anni precedenti (voce EA0440), così suddivise per tipologia di spesa:

E.2.B.3.2.F) Soprapvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
tipologia fatturazione	Importo
BENI C/DEPOSITO	109.575,03
BENI SANITARI	118.047,25
SERVIZI	14.640,00
SERVIZI NON SANITARI	102.908,02
SERVIZI SANITARI	18.117,00
FATTURE DI IMPOTO INFERIORE A 1.000,00 RELATIVE A DIVERSE	
DITTE PER FORNITURE DI BENI IN ANNI PASSATI	2.510,00
Totale complessivo	365.797,30

- per altre fattispecie iscritte alla voce EA0450 – Altre soprapvenienze passive v/terzi, principalmente relative al pagamento di compensi professionali a diversi legali per incarichi conferiti in anni pregressi

- per insussistenze passive v/terzi, alla voce EA0550, principalmente relative alla correzione di errata registrazione di incasso in anni precedenti, cancellazione del credito per il contributo STP come da indicazioni regionali contenute nella nota prot. n. 3678 del 17/01/2023, e storno parziale per rideterminazione del canone mensile concessorio del servizio per la gestione, in concessione novennale del bar, minimarket e rivendita giornali e riviste per il P.O. Cervello.

Altre informazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
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)?	x		

ALLEGATI NOTA INTEGRATIVA

- 1) DETTAGLIO PER MAGAZZINO DELLE RIMANENZE AL 31 DICEMBRE 2022
- 2) DETTAGLIO FONDO PER RISCHI DA CAUSE CIVILI AL 31 DICEMBRE 2022
- 3) DETTAGLIO FONDO PER AUTOASSICURAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022
- 4) TABULATO CODICI SIOPE 2022
- 5) MODELLO SP – ESERCIZIO 2022 - *DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019*
- 6) MODELLO SP – ESERCIZIO 2021 - *DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019*
- 7) MODELLO CE – ESERCIZIO 2022 - *DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019*
- 8) MODELLO CE – ESERCIZIO 2021 - *DECRETO DEL MINISTERO DELLA SALUTE DEL 24 MAGGIO 2019*
- 9) MODELLO CE – COVID-19 AL 31 DICEMBRE 2022

Il Direttore Amministrativo
(*Dr.ssa Loredana Di Salvo*)

Il Direttore Sanitario
(*Dr. Aroldo Gabriele Rizzo*)

Il Commissario Straordinario
(*Dr. Walter Messina*)