



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO ESERCIZIO 2024



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

1. L'AZIENDA	3
2. CRITERI GENERALI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	4
3. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO	8
4. DATI RELATIVI AL PERSONALE	12
5. STATO PATRIMONIALE	13
5.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	13
5.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	15
5.3 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17
5.3.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI.....	20
5.4 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	22
6. ATTIVO CIRCOLANTE	29
6.1 RIMANENZE SANITARIE E NON SANITARIE	29
6.2 CREDITI.....	31
6.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI.....	38
6.4. DISPONIBILITÀ LIQUIDE	39
6.4.1 ISTITUTO TESORIERE	40
6.4.2 C/C POSTALE	42
7. RATEI E RISCONTI ATTIVI	42
8. PATRIMONIO NETTO	42
9. FONDI PER RISCHI ED ONERI	47
10. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	61
11. DEBITI	62
12. RATEI E RISCONTI	66
12.1 RATEI.....	66
12.2 RISCONTI	67
13. CONTI D'ORDINE	67
13.1 DEPOSITI CAUZIONALI	68
13.2 BENI IN COMODATO	68
14. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	69
15. RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE INVESTIMENTI	72
16. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	72
17. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	75



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA	
18. RICAVI E COSTI D'ESERCIZIO	75
SERVIZI NON SANITARI	84
MANUTENZIONI	84
19. COSTO DEL PERSONALE	85
20. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	90
21. ACCANTONAMENTI	90
22. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	91
23. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	91
24. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	92
25. IMPOSTE E TASSE	94
26. RISULTATO D'ESERCIZIO	94



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

1. L'AZIENDA

L'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico "Paolo Giaccone" di Palermo, costituita con la Legge regionale n. 5/2009, ha personalità giuridica pubblica ed è dotata di autonomia imprenditoriale, organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica ai sensi delle disposizioni legislative nazionali e regionali. L'Azienda è l'ente di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento dei compiti istituzionali di didattica e di ricerca dell'Università degli Studi di Palermo (d'ora in poi Università) e ne garantisce la reciproca integrazione.

L'attività aziendale è disciplinata dai seguenti atti di indirizzo o di intesa aventi carattere generale e speciale:

- Legge Regionale del 14 aprile 2009 n. 5 "Norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale" ai sensi dell'art. 14 recante "Aziende ospedaliere-universitarie;
- Protocollo d'intesa sottoscritto tra la Regione Siciliana - Assessorato della Sanità - e le Università degli studi di Catania, Messina e Palermo in attuazione dell'art. 14 della L.R. del 14 Aprile 2009, n. 5, pubblicato nella GURS del 27 febbraio 2015;
- Art. 5 L.R. 32/87 e successive modificazioni ed integrazioni



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

2. 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, nonché 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.

Ai fini della predisposizione del presente Bilancio si è fatto riferimento ai decreti ministeriali attuativi del citato D. Lgs. 118/2011 e sono state recepite le indicazioni fornite dall'Assessorato della Salute - *Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica* con nota prot. 26455 del 29.05.2025, recante "Direttiva chiusura Bilanci 2024".

Inoltre, si è tenuto conto della Direttiva regionale Prot. n. 34490 del 05/06/2025, con la quale è stata trasmessa la "Tabella A - Consuntivo 2024" definitiva, comprensiva dei ricavi derivanti da mobilità infra, extra regionale ed internazionale, nonché del D.A. n. 622 del 24/06/2025 concernente l'assegnazione delle risorse FSR e dei contributi per l'anno 2024, di cui si riporta di seguito apposita rappresentazione tabellare.

Si dà atto, altresì, che il presente bilancio recepisce le prescrizioni formulate con nota prot. n. 19015 del 13/04/2026 del Dipartimento per la Pianificazione Strategica, avente ad oggetto "*Notifica assegnazione definitiva risorse di FSR 2024 - D.A. n. 453 del 10/04/2026*", con la quale l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana ha richiesto la riadozione del bilancio d'esercizio 2024, adducendo le seguenti motivazioni: "*I tavoli tecnici per la verifica degli adempimenti regionali con i Ministeri affiancanti, nell'ultima riunione svoltasi il 24 marzo 2026, sulla valutazione del risultato d'esercizio relativo al Conto economico*



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

consuntivo dell'anno 2024, con riferimento ai dati di riparto di FSR indistinto e vincolato, hanno confermato quanto già riportato nel verbale del 31 luglio 2025 sulla non perfetta riconciliazione tra le scritture di contabilità economico-patrimoniale e le scritture di contabilità finanziaria del bilancio regionale, ai sensi dell'art. 20 del decreto legislativo n.118/2011.

Dovendo adeguarsi alle risultanze dei Tavoli di verifica degli adempimenti, questa Amministrazione ha provveduto con D.A. n. 453 del 10/04/2026, che con la presente nota si notifica, a modificare il riparto di Fondo Sanitario per l'anno 2024.

Pertanto, alla luce del DA n.453/2026, codeste Aziende sono tenute a provvedere all'aggiornamento del Bilancio d'esercizio 2024 e, contestualmente, a modificare i modelli di rilevazione contabile secondo le indicazioni di cui all'Allegato 1 - trattamento contabile rettifica Bilancio 2024 (Conto economico, Stato Patrimoniale e modello LA).

Inoltre, alla luce di quanto comunicato si chiede a codesta Azienda di provvedere ad effettuare le modifiche richieste a valere sul Bilancio di esercizio 2024 avendo cura di esplicitare i processi e la motivazione prevista dal suddetto decreto che ha condotto alla riapertura del Bilancio di esercizio 2024 all'interno della Nota Integrativa."



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Scheda Assegnazione FSR, contributi ulteriori e PAYBACK anno 2024 – Definitiva AOUP P. GIACCONE di Palermo

	RIEPILOGO COMPLESSIVO	Assegnazione negoziata 2024	Rideterminazione Assegnazione	D.A. n. 453/2026	Assegnazione definitiva 2024
A)	QUOTE FINALIZZATE: (voce CE AA0032)	4.787.710,34	4.700.505,05		9.488.215,39
	SAS - Anno 2024	2.474.384,74	-47.383,93		2.427.000,81
(1)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI - Anno 2024	-	1.079.971,29		1.079.971,29
(2)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI - Anno 2024	-	95.159,27		95.159,27
(3)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - COMPARTO - Anno 2024	-	1.665.783,13		1.665.783,13
	Incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere	1.245.575,60	841.104,66		2.086.680,26
	Art. 1 co. 232 L.213/2024 - Piano liste d'attesa (Assegnazione definitiva 2024)	828.600,00	-		828.600,00
	Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010	216.650,00	87.675,00		304.325,00
	Registro Tumori	22.500,00	-		22.500,00
	Indennità PS 2024 (DA n. 20/2025)	-	978.195,63		978.195,63
B)	FUNZIONI (voce CE AA0033)	62.325.390,00	4.219.173,00		66.544.563,00
AA0034	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Pronto Soccorso	8.842.831,00	2.965.180,00		11.808.011,00
AA0035	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Altro	53.482.559,00	1.253.993,00		54.736.552,00
	SUBTOTALE QUOTA FSR INDISTINTO - ANNO 2024	67.113.100,34	8.919.678,05		76.032.778,39
(4)	Contributo al Fondo di Sostegno - Voce AA0031		57.378.129,55		57.378.129,55
(5)	Contributo al Fondo di Sostegno - Voce EA0140		5.735.893,00		5.735.893,00
(6)	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2024	67.113.100,34	72.033.700,60		139.146.800,94
	Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003	110.961,54	12.311,68	-17.261,79	106.011,43
(6)	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2024 (voce CE - AA0040)	110.961,54	12.311,68	-17.261,79	106.011,43
(7)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce BA0063	-1.088.159,00	280.948,00		-807.211,00
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2024	66.135.902,88	72.326.960,28		138.445.601,37
	SALDO DI MOBILITA' Anno 2024 Definitivo		186.244.139,32		186.244.139,32
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2024	66.135.902,88	258.571.099,60		324.689.740,69
(8)	Payback 2022-2023 - voce AA0910	-	1.624.274,00		1.624.274,00
(9)	Ulteriore Payback 2024 - voce AA0920	-	299.627,00		299.627,00
(10)	Riprogrammazione economie Fondo Sanitario Anni precedenti - voce EA0140	-	2.604.203,00		2.604.203,00
			-		4.528.104,00



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt.1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42, entrato in vigore il 1 °gennaio 2012, ha previsto per gli enti del SSN l'adozione di nuovi schemi di bilancio di conto economico e stato patrimoniale, e al fine di consentire la loro corretta compilazione, il ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia hanno operato la revisione dei modelli CE e SP.

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. Tuttavia, a seguito come detto dell'entrata in vigore delle disposizioni del D.lgs 118/11 le modalità di ammortamento e le aliquote sono quelle indicate dalle direttive regionali soprarichiamate e in linea con il suddetto decreto e pertanto non coincidono con quelle dell'esercizio precedente.
-------------------	---

Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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, relative alla conversione dei valori:

GEN04 NO	- Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.
---------------------------	--

3. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

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.

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espresse in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. A seguito come detto dell'entrata in vigore delle disposizioni del D.lgs 118/11 le modalità di ammortamento e le aliquote sono quelle indicate dalle direttive regionali



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
	<p>soprarichiamate e in linea con il suddetto decreto e pertanto non coincidono con quelle dell'esercizio precedente. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.</p>
<p>Immobilizzazioni materiali</p>	<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>A seguito come detto dell'entrata in vigore delle disposizioni del D.lgs 118/11 le modalità di ammortamento e le aliquote sono quelle indicate dalle direttive regionali soprarichiamate e in linea con il suddetto decreto e pertanto non coincidono con quelle dell'esercizio precedente</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. 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</p>



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
	del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	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.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I 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. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	Rappresenta l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti, verso le seguenti figure professionali: <i>[INSERIRE]</i> . Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
	conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

4 . DATI RELATIVI AL PERSONALE

La Dotazione organica riferita sia al personale dirigente che al personale del comparto dell'Azienda al 31/12/2024 è quella determinata con la Deliberazione n.625 del 20/05/2022, integrata e rettificata con deliberazione.

I contratti di lavoro applicati sono rispettivamente:

1. per il personale dipendente aziendale si applicano i Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro di categoria della Sanità Pubblica che per la dirigenza è rinnovato in sede nazionale in data 24/07/2019 per il triennio 2016/2018 mentre per il comparto è stato rinnovato in data 21/05/2018 sempre per il periodo 2016/2018,
2. per il personale universitario il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del comparto università, fatti salvi i rinvii contenuti nel suddetto Contratto al Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro di categoria del comparto Sanità.

Personale universitario

Nelle macrovoci BA1420 e BA1810 del modello CE è stata riepilogato il costo del personale sanitario e non sanitario dell'Università degli Studi di Palermo, che presta servizio presso l'A.O.U.P. in applicazione dei Protocolli d'Intesa Università-Regione Siciliana, attuativi del D. Lgs. n. 517/1999.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

5 . STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Azienda è costituito da tutti i beni mobili ed immobili ad essa appartenenti, come risulta dallo stato patrimoniale allegato al bilancio di esercizio, nonché da tutti i beni comunque acquisiti nell'esercizio delle proprie attività, anche a seguito di atti di liberalità e viene conservato ed incrementato, nel tempo, per meglio assicurare il soddisfacimento dei bisogni degli utenti del Servizio sanitario regionale, cui eroga prestazioni e servizi. Le immobilizzazioni accolgono quegli elementi del patrimonio, che sono destinati a essere durevolmente utilizzati (art.2424-bis C.C.). Lo schema ministeriale classifica le immobilizzazioni in: immateriali, materiali e finanziarie. Le immobilizzazioni sono riportate nel libro dei cespiti che contiene i dati analitici (n. inventario, descrizione, valore, etc.) di ciascun bene in dotazione alle singole strutture dell'Azienda.

5.1 IMMOBILIZZAZIONI

A seguito dell'applicazione del D.lgs 118/11, per tutti i cespiti e a partire dall'esercizio 2014, a prescindere dall'anno di acquisizione, sono state applicate le aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del Decreto Lgs 118/11, indipendentemente dalla relativa fonte di finanziamento (conto capitale o conto esercizio, coerentemente con la casistica applicativa relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti, allegata al Decreto Ministeriale del 17/09/2012.

Le aliquote applicate sono rappresentate nella tabella seguente:

Immobilizzazioni materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata ante 2014
Fabbricati	0,03	0,03
Impianti Sanitari	12 5%	0,15
Impianti elettrici	0,125	0,15



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Immobilizzazioni materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata ante 2014
Macchinari elettrici	0,125	0,15
Imp.e macch. sanitari ad alta tecn.	0,125	0,125
Impianti riscaldamento e climatizz.	0,125	0,15
Impianti telefonici	0,125	0,15
Impianti di allarme e sicurezza	0,125	0,15
Impianti di allarme e sicurezza	0,125	0,15
Altri impianti e macchinari	0,125	0,15
Attrezzature sanitarie e scientifiche	0,2	0,125
Attrezz.per Laboratorio Analisi	0,2	0,2
Attrezzature diverse	0,2	0,125
Appar.elettromedicali	0,2	0,125
Mobili e arredi	0,125	0,1
Automezzi	0,25	0,25
Altri mezzi di trasporto	0,25	0,2
Attrezz. tecnico-economia li	0,2	0,125
Elaborat. elettron. terminali	0,2	0,2
Strumentario chirurgico	0,2	0,125
Altri beni	0,2	0,2
Macchine elettron.ufficio	0,2	0,2

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da costi aventi utilità pluriennale, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo dell'Imposta sul valore aggiunto che nel caso specifico delle Aziende sanitarie rappresenta un onere accessorio. Le aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del D.Lgs 118/11:

D.LGS 118/11	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	% Ammortamento
COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	20%
COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	20%
DIRITTI DI BREVETTO E UTILIZZAZIONE OPERE INGEGNO	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
DIRITTI DI CONCESSIONE, LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	--
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20%



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

5.2 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si prosegue nell'analisi attraverso le tabelle riferite alle immobilizzazioni immateriali.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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)		Ammortamenti	
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>					-										-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	31.907.230	1.436.994		-	33.344.224				-	3.933.139		2.631.314			34.646.049
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	33.682.944	2.752.840	-	16.269.514	20.166.269	-	-	-	5.668.014	-	-	-	1.385.115		24.449.168
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<i>9.703.844</i>	<i>2.980.557</i>	-	<i>4.380.454</i>	<i>8.303.947</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>1.385.115</i>		<i>6.918.832</i>
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.579.596	1.001.501		1.801.327	779.770				27.658				232.311		575.117
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<i>655.766</i>	<i>913.387</i>		<i>967.567</i>	<i>601.586</i>				-				<i>232.311</i>		<i>369.275</i>
AAA160	Migliorie su beni di terzi	32.103.348	1.751.339		14.468.188	19.386.499				5.640.356				1.152.805		23.874.051
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<i>9.048.078</i>	<i>2.067.170</i>		<i>3.412.887</i>	<i>7.702.361</i>				-				<i>1.152.805</i>		<i>6.549.556</i>
AAA180	Pubblicità					-										-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-										-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	65.590.174	4.189.834	-	16.269.514	53.510.493	-	-	-	5.668.014	3.933.139	-	2.631.314	1.385.115		59.095.217
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<i>9.703.844</i>	<i>2.980.557</i>	-	<i>4.380.454</i>	<i>8.303.947</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>1.385.115</i>		<i>7.273.343</i>

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

TTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

Nessun dato da inserire

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

Nessun dato da inserire

DETTAGLIO PUBBLICITA'	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione					

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

Nessun dato da inserire

5.3 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si prosegue nell'analisi attraverso le tabelle riferite alle immobilizzazioni materiali.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile			
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati		Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili					-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA300	Terreni indisponibili					-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	292.088,00	363.654,00		368.192,74	287.549,26								46.993	240.555,83	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	40.546,00	363.655,00		172.791,00	231.410,00								46.993	184.416,57	
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)					-										-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-										-
AAA380	Impianti e macchinari	22.834.498,00	4.989.622,00		21.842.131,00	5.981.989,00				2.867.098				1.385.928	7.463.158,56	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	11.923.841,00	3.054.230,00		12.623.920,00	2.354.151,00								548.380	1.805.771,35	
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	39.832.432,00	18.460.295,00		47.387.851,00	10.904.876,00				3.005.502				4.069.229	9.841.148,60	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	27.028.376,00	11.537.718,00		35.948.026,00	2.618.068,00				3.005.502				4.069.229	1.554.340,60	
AAA440	Mobili e arredi	2.521.399,00	1.055.359,00		3.019.942,00	556.816,00				119.139				142.557	533.398,12	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	768.910,00	600.565,00		1.141.644,00	227.831,00								142.557	85.274,05	
AAA470	Automezzi	85.564,00	83.570,00		77.006,00	92.128,00								23.798	68.329,97	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	51.149,00	43.170,00		51.149,00	43.170,00								23.798	19.371,97	
AAA500	Oggetti d'arte				-	-										-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	743.093,00	214.601,00		834.535,00	123.159,00				141.669				167.702	97.126,02	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	742.675,00	173.889,00		793.405,00	123.159,00								35.021	88.138,45	
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	22.683.455,00	7.997.879,00			30.681.334,00				2.467.128					28.214.205,68	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	88.992.529,00	33.164.980,00	-	73.529.657,74	48.627.851,26	-	-	2.467.128	6.133.407	-	-	-	5.836.207	46.457.922,78	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	40.555.497,00	15.773.227,00	-	50.730.935,00	5.597.789,00	-	-	-	3.005.501,52	-	-	-	4.865.978	3.737.313	

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
ATTREZZATURE TECNICO-ECONOMALI	187.500,46	187.500,46	-
BENI DIVERSI	650.135,60	553.151,41	96.984,19
MACCHINE ELETTRICHE UFFICIO	98.405,26	30.498,28	67.906,98
BIBLIOTECA	30.640,11	98.405,26	67.765,15
TOTALE	966.681,43	869.555,41	97.126,02

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

Per quanto attiene le sterilizzazioni delle Immobilizzazioni, pari a € 6.251.093, si precisa che i valori riportati in tabella sono stati confrontati con i valori degli utilizzi inseriti in bilancio e riportati nella Tab. 32 per un valore complessivo pari a € 12.538.765 e differiscono per un importo pari a € 6.287.672 che è la quota PNRR DIGITALIZZAZIONE/SERVIZI APPLICATIVI.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

5.3.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI

Sono costi sostenuti dall'Azienda per nuove realizzazioni di opere di costruzione e/o di nuovi impianti (investimenti strutturali ex art.20 legge 67/88, POR SICILIA 2000-2012, PO FESR SICILIA 2007-2013 etc..) non ancora concluse e collaudate. Al momento della conclusione dei lavori e messa in opera dell'immobilizzazione saranno stornati al conto di appartenenza. Detti costi sono comprensivi delle spese di progetto.

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamenti	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Lavoro 1					
Lavoro 2					
...					
		30.681.334,00		- 2.467.128,32	28.214.205,68

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

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

IMM03 – NO	Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra (i) il momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso e (ii) il 31/12.
-------------------	--

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – SI	Nel corso dell'esercizio si sono effettuate capitalizzazioni di costi
-------------------	---

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda		Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
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?	NO		
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti? [SE SÌ ILLUSTRARE L'AMMONTARE PER SINGOLO IMPEGNO]	NO		



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	NO		

5.4 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nell'esercizio 2009, come disposto dalla legge regionale 14 aprile 2009, n. 5 "Norme per il riordino del servizio Sanitario Regionale" all'art. 24, è stata costituita la Società Consortile per azioni a capitale interamente pubblico, tra la Regione Siciliana, in qualità di socio pubblico di maggioranza e le Aziende del Servizio Sanitario Regionale la cui denominazione sociale è "SICILIA EMERGENZA - URGENZA SANITARIA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI".

L'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Paolo Giaccone, con atto deliberativo n. 154 del 18 dicembre 2009 partecipa al capitale sociale con la sottoscrizione di n. 176 azioni del valore nominale pari a €. 1.000,00 per una complessiva quota di € 176.000,00. Ai sensi dell'art. 2342 del codice civile all'atto della costituzione è stato effettuato il versamento del 25% del capitale sociale pari a € 44.000,00 così come riportato all'art. 2 dell'Atto costitutivo rep. 22002 del 23 dicembre 2009.

Nell'esercizio 2012 con atto deliberativo n.764 del 21/06/2012 l'Azienda ha aderito all'ingresso nella compagine sociale della Società Consortile per Azioni denominata "Servizi Ausiliari Sicilia"



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

mediante girata azionaria di un numero di azioni pari a 400 per un valore complessivo di €. 2.000,00. la Società Consortile per Azioni denominata "SERVIZI AUSILIARI SICILIA" senza scopo di lucro, con sede a Palermo, ha quale oggetto statutario la prestazione di servizi strumentali alle attività della Regione Siciliana e alle aziende e/o Enti pubblici azionisti.

Le attività rilevanti sono di supporto e integrazione delle risorse umane, gestione servizi e manutenzione impianti e saranno svolti in regime di house providing, che consentirà l'applicazione di un regime di esenzione IVA ex art. 10 DPR 633/72.

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:				
	...				
	TOTALE CREDITI FINANZIARI				

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

Nessun dato da inserire

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

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

Nessun dato da inserire



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					
AAA670	Crediti finanziari v/Regione					
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:					
	...					
	...					
AAA690	Crediti finanziari v/altri:					
	...					
	...					
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0	0

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

Nessun dato da inserire

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/Stato			
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0		
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	0		
	...			
	...			
AAA690	Crediti finanziari v/altri:			
	...			
	...			
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0

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

Nessun dato da inserire

TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalut.	Svalut.	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalut.	Svalut.	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
Partecipazioni:	178.000	0	0	178.000	0	0	0	0	0	178.000
Partecipazioni in imprese controllate	0			0			0			0
Partecipazioni in imprese collegate				0						0
Partecipazioni in altre imprese	178.000			178.000						178.000
Altri titoli:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Titoli di Stato				0						0
Altre Obbligazioni				0						0



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalut.	Svalut.	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalut.	Svalut.	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
Titoli azionari quotati in Borsa				0						0
Titoli diversi				0						0
TOTALE	178.000	0	0	178.000	0	0	0	0	0	178.000

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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:										
...										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
S.E.U.S SICILIA EMERGENZA - URGENZA SANITARIA	PALERMO	Società Consortile per azioni	6.400.000	100%			0	2,75%	176.000	costo
SERVIZI AUSILIARI SICILIA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI		Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.657	20.754.837	0	1,24%	2.000	costo

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
...										
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
S.E.U.S SICILIA EMERGENZA - URGENZA SANITARIA	176.000			176.000						176.000
SERVIZI AUSILIARI SICILIA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	2.000			2.000						2.000

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

IF01 - Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IF02 - Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IF03 - Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF04 - Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IF05 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

6. ATTIVO CIRCOLANTE

6.1 RIMANENZE SANITARIE E NON SANITARIE

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata a partire dalla rilevazione fisico-contabile effettuata periodicamente (trimestralmente e annualmente) della merce presente all'interno dei magazzini dell'Azienda.

Durante le operazioni di chiusura del bilancio d'esercizio 2024 è stata effettuata un'attività di rilevazione straordinaria delle Rimanenze di Beni eseguita in sede delle operazioni di chiusura di bilancio, attraverso cui è stata effettuata una significativa revisione dell'anagrafica aziendale, con particolare attenzione all'associazione dei beni ai conti di contabilità generale, attività questa che ha comportato l'eliminazione di articoli erroneamente codificati come beni di consumo (in questo caso tale eliminazione ha comportato una riduzione dei valori delle giacenze a magazzino). Inoltre, si è provveduto a verificare le causali di carico/scarico a magazzino centrale e di reparto, e attraverso tale analisi sono state considerate ai fini della valorizzazione delle giacenze anche



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

i beni di consumo rilevati come "transitivi" che rappresentano ricevimento di merce direttamente a reparto. Tale ultima fattispecie ha determinato un aumento significativo delle rimanenze finali presso reparti e, conseguentemente, un aumento della variazione complessiva rispetto alla rilevazione delle rimanenze iniziali.

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:	11.312.051	60.860	181.800	-	2.270.047,99	9.284.663,47	-	2.417.936,35
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	11.137.227	60.860	108.430		2.217.526,11	9.088.991,15		2.249.852,00
	Medicinali senza AIC	174.824		73.370		52.521,88	195.672,32		168.084,35
	Emoderivati di produzione regionale						-		
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-		221.555			221.555,19		221.555,19
ABA040	Dispositivi medici:	4.319.451	780.482	9.886.359	-	357,99	13.424.969,82	-	12.989.991,05
	Dispositivi medici	4.189.016	780.482	9.146.434		357,99	12.554.610,81		12.127.755,15
	Dispositivi medici impiantabili attivi	71.958		28.372			100.330,25		99.092,74
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	58.476		711.552			770.028,76		763.143,16
ABA050	Prodotti dietetici	7.882	7.882	2.149			2.148,77		8.583,39
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	-					-		-
ABA070	Prodotti chimici	-					-		-
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-					-		-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	667.548	727.504	453.570			1.848.622,12		966.022,20
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-					-		-
	RIMANENZE BENI SANITARI	16.306.932	-	10.745.434	-	2.270.405,98	24.781.959,37	-	16.604.088,18
ABA120	Prodotti alimentari	-		1.079,06			1,079,06		1,079,06
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.197,28				1.668,23	529,05		-
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-					-		-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	30.071,00		67.682,17		19.776,33	77.976,84		20.568,30
ABA160	Materiale per la manutenzione	-				-	-		-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	-					-		-
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-					-		-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	32.268,28	-	68.761,23	-	21.444,56	79.584,95	-	21.647,36

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

6.2 CREDITI

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000					-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:					-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	1.770.138,00	-	-	1.770.138,00	-
					-
					-
	CREDITI V/STATO - RICERCA					-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	271.000,00	1.703.499,59	400.000,00	1.574.499,59	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.917,86	8.144,30	4.338,30	5.723,86	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.043.055,86	1.711.643,89	404.338,30	3.350.361,45	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	76.661.430,93	371.264.974,78	387.163.376,81	60.763.028,90	-
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	-	312.785.825,00	312.785.825,00	-	-
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	19.885.019,74	6.328.592,01	5.758.615,62	20.454.996,13	-
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	241.540,00	-	194.903,71	46.636,29	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	308.445,14	696.714,30	453.762,30	551.397,14	-
					-
					-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	32.326.476,73	6.841.853,77	-	39.168.330,50	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	-	2.102,00	-	2.102,00	-
					
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					-
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					-
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					-
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	2.934.175,95	1.972.785,12	1.806.475,33	3.100.485,74	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	4.116.980,00	4.068.170,48	1.944.770,10	6.240.380,38	
ABA601	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	225.000,00		225.000,00	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE					-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					-
ABA620	Credit v/enti regionali:					-
					-
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:					-
					-
ABA640	Credit v/altre partecipate:					-
					-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	371.740,49	965.750,41	128.898,70	1.208.592,20	
					-
	CREDITI V/ALTRI					-
ABA670	Credit v/clienti privati	5.663.116,60	161.882,26		5.824.998,86	
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	
					-
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	26.197.447,56	820.247,61	3.556.485,29	23.461.209,88	
					-
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	308.250,00	66.343,70	19.903,11	354.690,59	
					-
ABA710	Altri crediti diversi	4.598.786,11	868.111,99	61.427,35	5.405.470,75	
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	45,00		45,00	
					-
		44.190.403,76	9.150.438,57	7.517.959,88	45.822.882,45	

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				0
	Credit v/Stato per spesa corrente e acconti:				0
ABA210	Credit v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000				0
ABA220	Credit v/Stato per spesa corrente - FSN				0
ABA230	Credit v/Stato per mobilità attiva extraregionale				0
ABA240	Credit v/Stato per mobilità attiva internazionale				0
ABA250	Credit v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard				0
ABA260	Credit v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente				0
	Credit v/Stato - altro:				0
ABA270	Credit v/Stato per spesa corrente - altro				0
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				0
ABA280	Credit v/Stato per finanziamenti per investimenti:				0
				0
				0
	CREDITI V/STATO - RICERCA				0
ABA300	Credit v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute				0
ABA310	Credit v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute				0
ABA320	Credit v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				0
ABA330	Credit v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti				0
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE				0



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	TOTALE CREDITI V/STATO				0
					0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				0
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				0
ABA370	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP				0
ABA380	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF				0
ABA390	Credit v/Regione o P.A. per quota FSR				0
ABA400	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale				0
ABA410	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale				0
ABA420	Credit v/Regione o P.A. per acconto quota FSR				0
ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				0
ABA440	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				0
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				0
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:				0
				0
				0
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO				0
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti				0
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione				0
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:				0
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite				0
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				0
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				0
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA				0

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				
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE				
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE				
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Credit v/enti regionali:				
				
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:				
				
ABA640	Credit v/altre partecipate:				
				
				
ABA650	CREDITI V/ERARIO				
				
				
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Credit v/clienti privati	626.202,14			626.202,14
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie				
				
				
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici				
				
				
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca				
				
				
ABA710	Altri crediti diversi	11.818,00			11.818,00



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000					
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro					
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:					
.....					
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE				1.918,00	3.805,86
	TOTALE CREDITI V/STATO	-	-	-	1.772.056	1.578.305
ABA360	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	8.572.781	14.187.183	8.653.459	16.638.479	12.711.127
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	19.023.108,29		40.000,00		1.391.887,84
ABA451	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	46.636,29				
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	200.647,50	47.750			303.000,00
.....					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	14.977.106		23.252.455	938.770	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite					
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	42.820.279	14.234.933	31.945.914	19.349.305	16.001.582

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
ABA530	CREDITI V/COMUNI					2.102
					
					
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.384.127	155.471	150.960	316.793	1.093.042
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE				3.806.465	2.433.915
ABA601	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)					225.000
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE					
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
					
					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
					
					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
					
					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	5.475			334.726	868.392
					
					
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	3.470.212	618.856	245.365	481.306	1.009.260
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
					
					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	23.260.388	16	91.117	24.725	84.964
					
					
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca		223.000	85.250		46.441
					
					
ABA710	Altri crediti diversi	270.100	546.547	54.260	3.727.879	806.685
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					45
					

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:		1.770.138	
			
			
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		1.574.500	
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		5.724	
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	TOTALE CREDITI V/STATO			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:			
ABA370	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP			
ABA380	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
ABA390	Credit v/Regione o P.A. per quota FSR	60.763.029		
ABA400	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale			
ABA410	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Credit v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	20.454.996		
ABA451	Credit v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	46.636		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	551.397		
			
			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO			
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti		39.168.331,00	
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite			
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA			

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2024 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.102		
			
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione		3.100.392	-
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione			
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni		3.100.392	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE		6.240.380	
ABA601	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)		225.000	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE			
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Credit v/enti regionali:			
			
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:			
			
ABA640	Credit v/altre partecipate:			
			
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.208.592		
			
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Credit v/clienti privati	354.691	34.053.659	-
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie		5.198.797	
			
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici		23.461.210	
			
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	354.691		
			
ABA710	Altri crediti diversi		5.393.653	
ABA713	Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	45		
			



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
.....			
.....			
.....			

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti				1.770.138,00			1.770.138,00
	CREDITI V/ STATO X FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE PNRR MISSIONE 1.1 INFRASTRUTTURE DIGITALI				1.254.245,00			1.254.245,00
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE PNRR - INFORMATIZZAZIONE APP IO SPID				515.893,00			515.893,00
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti				32.326.477,00	6.841.853,77		39.168.331,00
	CREDITI V/ REGIONE PER ALTRI FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE				100.476,07			100.476,07
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE EX ART. 20 L. 67/88 (RISTRUTTURAZIONI)				207.126,75			207.126,75
	CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI IN C/CAPITALEEX ART.20 L.67/88 (ATTREZZATURE)				253.000,88			253.000,88
	CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE EX ART.20 L.67/88 (DIAGNOSTICA X IMMAGINI)				480.000,00			480.000,00
	CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE DA FONDI PO-FESR 2007-2013				989.780,98	6.841.853,77		7.831.634,75
	CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE EX ART.20 L.67/88 (CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA)				903.193,25			903.193,25
	CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE DA FONDI PO-FESR 2007-2013 - LINEA 4.1.2.A				88.000,00			88.000,00
	CREDITI V/REGIONE PER FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE EX ART.20 L.67/88(LABORATORIO CENTRALIZZATO)				2.571.219,65			2.571.219,65
	CREDITI V/ REGIONE X FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE EX ART.71 L.448/98 REALIZZAZIONE RETE FOGNARIA				2.371.470,27			2.371.470,27
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE FORNITURA E POSA SISTEMA TC/PET EX ART. 20 L. 67/88				170.984,08			170.984,08
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI PER INTERVENTI VOLTI A RIDURRE LE LISTE D'ATTESA E FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO (FSE)				1.000.000,00			1.000.000,00
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE PNRR - MISSIONE 6 C2 - 1.1.1 DIGITALIZZAZIONE DEA I E II LIVELLO				8.748.741,40			8.748.741,40
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE PNRR - MISSIONE 6 C2 - 1.1.2 GRANDI APPARECCHIATURE				2.520.000,00			2.520.000,00
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE PNRR - MISSIONE 6 C2 - 1.2.1 OSPEDALI SICURI E SOSTENIBILI				10.097.785,80			10.097.785,80
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE PNC - MISSIONE 6 C2 - 1.2.1 OSPEDALI SICURI E SOSTENIBILI				885.928,00			885.928,00
	CREDITI V/ REGIONE PER FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE PNRR - ADOZIONE E UTILIZZO FASCICOLO ELETTRONICO				938.769,60			938.769,60
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione							
	<i>Inserire dettaglio</i>							
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite							
	<i>Inserire dettaglio</i>							
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005							
	<i>Inserire dettaglio</i>							
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							
	<i>Inserire dettaglio</i>							

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

6.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Per quanto concerne questa sezione l'Azienda AOUP non ha valorizzazioni da dettagliare.

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

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

Nessun dato da inserire

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

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

Nessun dato da inserire

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

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

Nessun dato da inserire



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

6.4. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore esposto alla voce "Cassa" esprime il saldo disponibile delle casse dislocate dell'Azienda alla chiusura di esercizio. Il valore esposto alla voce "Istituto Tesoriere" esprime il saldo alla chiusura dell'esercizio delle disponibilità liquide giacenti presso la cassa dell'Istituto Cassiere come risulta dal saldo contabile di cassa esposto nel rendiconto di fine esercizio presentato dal cassiere del Bds Gruppo Unicredit in atto pignorate e pertanto non utilizzabili.

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	26.261,26	5.746.796,33	5.750.478,69	22.578,90
ABA770	Istituto Tesoriere	4.446.331,05	1.072.708.865,23	1.072.992.597,41	4.162.598,87
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	25.806,87	33.998,20	53.833,92	5.971,15

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

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

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

6.4.1 ISTITUTO TESORIERE

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide giacenti presso la Cassa dell'Istituto Cassiere, più gli interessi attivi maturati al 31/12/2024. È stata riscontrata la concordanza del saldo contabile di cassa con il rendiconto di fine esercizio presentato dal Cassiere B.N.L.

Il saldo attivo della cassa presso l'Istituto Cassiere è determinato da somme introitate a fine esercizio e non spese.

Il Servizio di Cassa è affidato alla Banca Nazionale del Lavoro ed è stato attivato con decorrenza 01 gennaio 2007 e fino al 31/12/2009 a seguito di pubblico incanto, giusta delibera di aggiudicazione definitiva n. 52 del 13 febbraio 2007, il cui rapporto è regolamentato da apposita convenzione.

Inoltre, con la deliberazione n. 168 del 22.12.2009 è stato prorogato il termine del servizio al 31/12/2010 in esecuzione del D.A. n.01661/2009 del 12 agosto 2009 relativo all'affidamento in regime transitorio del servizio di cassa delle Aziende Sanitarie.

Con Delibera n. 148 del 09 febbraio 2011 della Direzione Generale avente a oggetto: Banca Nazionale del Lavoro Spa - gestione del servizio di tesoreria e cassa - proroga fino al 31/12/2011, è stato prorogato il Servizio di Tesoreria e Cassa alla Banca Nazionale del Lavoro fino al 31/12/2011, nelle more dell'espletamento della gara, alle medesime condizioni contrattuali riportate nella convenzione.

Successivamente, con delibera n.28 del 20/01/2014 è stata indetta la gara per il Servizio di Cassa e Tesoreria, conclusasi negativamente, in quanto alle condizioni previste nel bando e nel capitolato di gara non è seguita alcuna offerta da parte degli operatori economici del settore (giusta atto deliberativo n. 687 del 16.7.2014).

Nelle more dell'indizione di una nuova gara, ed alla luce delle indicazioni fornite dall'Assessorato Regionale della Salute con nota



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

n.40521 del 13/05/2015, concernente le "Convenzioni per il Servizio di Cassa" tra l'altro, è stata accolta l'indicazione assessoriale finalizzata alla modifica del limite massimo di indebitamento per l'anticipazione di tesoreria mediante emendamento alla Legge Regionale n. 5/1998, art. 16, fatto che avrebbe comportato certamente per l'Istituto Cassiere condizioni di favore, per l'effetto riduttivo sugli accantonamenti a riserve sul bilancio dell'Istituto bancario. ridefinire per l'A.O.U.P il limite massimo di indebitamento per l'anticipazione di tesoreria, fissandolo nella misura di 3/12 dell'assegnazione.

Conseguentemente, con atto deliberativo n.682 del 20/07/2015 sono state disposte le modifiche alle condizioni precedenti così consistenti:

- Tasso debitore per anticipazione di cassa pari a Euribor a tre mesi, individuando, quale base, 365 maggiorato di 250 bps (immutato);
- Commissione annuale forfettaria sul transato (intendendosi le rimesse annuali delle quote di FSN ed FSR esclusivamente di competenza dell'Esercizio): 2 per mille da calcolarsi sul movimento finanziario effettivo dell'ente registrato trimestralmente dalle entrate correnti e risultante dal conto annuale di tesoreria, ai sensi dell'art.7 del D.M. del 21/09/1981.
- Commissione di affidamento (CAF): 0,5% annua calcolata sull'importo dell'anticipazione accordata in base alla normativa vigente.

Con deliberazione n. 343 del 23/03/2023 è stata indetta procedura aperta telematica, ai sensi dell'art. 60 D. Lgs 50/2016 e s.m.i., per l'affidamento del "Servizio di Tesoreria e Cassa, per la durata di tre anni, con facoltà di rinnovo per un anno". Numero gara ANAC 8998737 che è andata nuovamente deserta.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

6.4.2 C/C POSTALE

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide giacenti su c/c postale, comprensivo degli interessi maturati al 31/12/2024.

7. RATEI E RISCONTI ATTIVI

In questa voce vanno riepilogati i costi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio, e si riferiscono a rettifiche per la quota non di competenza di canoni anticipati di premi assicurativi, noleggi, fitti passivi etc. Non risultano per l'esercizio 2024 contabilizzazioni di Ratei o risconti attivi.

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi

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

8. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è difforme, in maniera sostanziale, da quello medesimo previsto dal codice civile. Infatti, la natura di una azienda pubblica della struttura sanitaria giustifica, almeno in questo caso, le variazioni apportate allo schema di riferimento rappresentato dal Bilancio codicistico. La posta rappresenta



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

l'insieme di risorse a disposizione dell'Azienda Sanitaria a titolo di capitale.

A integrazione del corredo informativo viene riportato il prospetto delle variazioni delle voci del patrimonio netto che risulta così composto:



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale	
		Consistenza iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)		Risultato di esercizio (+/-)
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	10.821.541,51						10.821.542
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	108.121.026,54	-	12.104.292,73	12.538.764,88	742.060,52		108.428.615
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-						-
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	30.322.548,31	-		5.562.710,01	118.119,00		24.877.957
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	129.453,00				2,00		129.455
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-						-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	30.193.095,31			5.562.710,01	118.117,00		24.748.502
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	21.308.703,78		6.841.853,77	2.785.933,59	411.470,55		25.776.095
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	55.200,00		1.795.608,01		- 142.040,48		1.708.768
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	56.434.574,45		3.466.830,95	4.190.121,28	354.511,45		56.065.796
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.570.542,34		77.484,36		- 351.706,78		1.296.320
PAA110	ALTRE RISERVE:							-
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-						-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-						-
PAA140	Contributi da reinvestire	-						-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-						-
PAA160	Riserve diverse	-						-
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:							-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	-						-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	16.967.282,00	131.540,00					17.098.822
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	131.540,00	- 131.540,00				132.143,21	132.143,21
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	137.611.932,39	-	12.181.777,09	12.538.764,88	390.353,74	132.143,21	137.777.442

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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
PAA020	Per beni di prima dotazione:					-		-	-			
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2											
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)											
PAA030	Da Stato:											
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2											
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)											
PAA070	Da Regione:					21.308.703,78		6.841.853,77	2.374.461,85		25.776.095,70	
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2											
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)											
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					55.200,00		1.795.608,01	142.040,28		1.708.767,73	
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2											
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)											
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					56.434.574,45		3.821.342,41	4.190.121,28		56.065.795,58	
	... assegnati in data antecedente al 1/1/x-2											
	... assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)											

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

AGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/X-3 e precedenti	Valore al 31/12/X-2	Valore al 31/12/X-1 (Valore iniziale)	
Valore iniziale				
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale				

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

Nessun dato da inserire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/X-3 e precedenti	Valore al 31/12/X-2	Valore al 31/12/X-1 (Valore iniziale)	
Valore iniziale				
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale				

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

Nessun dato da inserire

N01 - Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

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

Si propone la tabella di confronto con l'utilizzo degli importi riepilogati per anno di acquisizione.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DESCRIZIONE	2023	2024
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.570.542,34	1.296.320,12
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2007	1.624,83	1.624,83
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2008	4.398,71	4.398,71
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2009	420,09	420,09
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2010	4.720,55	4.720,55
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2011	2.003,82	2.003,82
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2016	46.047,93	46.047,93
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2017	52.246,21	52.003,90
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2018	1.068,78	318,22
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2019	3.318,40	2.859,01
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2020	839.702,13	752.289,69
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI PER ESIGENZA COVID-19	227.179,94	227.179,94
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2021	17.662,36	12.182,36
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2022	351.114,88	125.816,18
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2023	19.033,71	9.493,35
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI ANNO 2024	0	73.948,24

9. FONDI PER RISCHI ED 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	-	-	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	26.039.079,61	8.480.793,00	-	11.251.150,23	23.268.722,38
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	12.980.482,06	4.600.000,00	-	1.518.646,17	16.061.835,89
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.936.390,72	2.350.000,00	-	2.577.442,66	4.708.948,06
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	7.069.318,85	1.530.793,00	-	7.155.061,40	1.445.050,45
PBA060	Altri fondi rischi:	1.052.887,98	-	-	-	1.052.887,98
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	650.804,80	-	-	-	650.804,80
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	650.804,80	-	-	-	650.804,80
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	26.424.312,40	3.722.694,68	1.449.728,97	1.978.447,06	29.618.288,99
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	345.668,00	-	-	-	345.668,00
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	18.268.501,69	-	35.008,15	1.366.981,47	16.866.512,07
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	1.520.185,71	3.712.694,68	-	611.465,59	4.621.414,80
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	6.213.860,00	-	1.484.737,12	-	7.698.597,12
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	76.097,00	10.000,00	-	-	86.097,00
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	7.410.697,78	3.430.913,69	351.025,26	2.920.597,06	8.272.039,67
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	3.790.899,57	2.840.913,69	-	2.920.597,06	3.711.216,20
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-	-	-	-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	3.619.798,21	250.000,00	351.025,26	-	4.220.823,47
PBA270	Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	-	340.000,00	-	-	340.000,00
	...	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	60.524.894,59	15.634.401,37	1.800.754,23	16.150.194,35	61.809.855,84

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

Per quanto attiene alla coerenza informativa tra i valori riportati nella Tab.36 aggregato PBA150, si riportano i valori riconciliati con gli aggregati del modello CE:



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

			valori CE		Motivazione
PBA150	ACCANTONAMENTI	BA2770	3.722.694,68	PNRR RICERCA E PSN	
		BA2800	3.712.694,68		
		BA2810	10.000,00		
	UTILIZZO	AA0270	1.978.447,06		
		AA0280	1.366.981,47		
		AA0290	611.465,59		

Per quanto attiene la valorizzazione e quantificazione del Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali, nel corso dell'anno 2024, è stata condotta una ricognizione puntuale circa il contenzioso civile che ha determinato la rilevazione delle cause in essere al 31/12/2024 e per le quali è stato individuato e determinato il rischio di soccombenza e i relativi importi di potenziale risarcimento (distinguo rischio certo, probabile, possibile e remoto).

Di seguito si fornisce una sintesi dell'elaborazione con indicazione della quantificazione del valore del rischio individuato come certo e probabile:

VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI SOCCOMBENZA AL 31/12/2024				
TIPOLOGIA	ANNO RICORSO	STIMA VALORE ECONOMICO COMPLESSIVO	Somma di VALUTAZIONE RISCHIO SOCCOMBENZA	Somma di Importo richiesto o valore del giudizio
CONT CIV	2014	probabile	650.000,00	1.278.450,00
	2014 Totale		650.000,00	1.278.450,00
	2015	probabile	100.000,00	504.091,69
	2015 Totale		100.000,00	504.091,69
	2016	probabile	650.000,00	862.225,00
	2016 Totale		650.000,00	862.225,00
	2017	probabile	50.000,00	271.527,38
	2017 Totale		50.000,00	271.527,38
	2018	probabile	135.000,00	41.562,25
	2018 Totale		135.000,00	41.562,25
	2019	certo	300.000,00	-
		probabile	150.000,00	-
	2019 Totale		450.000,00	-
	2020	probabile	1.000.000,00	981.816,45
	2020 Totale		1.000.000,00	981.816,45
	2021	certo	390.000,00	2.540.408,52
		probabile	2.500.000,00	3.300.000,00
	2021 Totale		2.890.000,00	5.840.408,52
	2022	probabile	3.100.000,00	1.495.367,68
	2022 Totale		3.100.000,00	1.495.367,68
	2023	certo	20.000,00	22.148,23
		probabile	370.000,00	106.549,79
	2023 Totale		390.000,00	128.698,02
	2024	certo	55.000,00	52.379,67
	probabile	6.388.000,00	10.381.758,08	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI SOCCOMBENZA AL 31/12/2024				
TIPOLOGIA	ANNO RICORSO	STIMA VALORE ECONOMICO COMPLESSIVO	Somma di VALUTAZIONE RISCHIO SOCCOMBENZA	Somma di Importo richiesto o valore del giudizio
	2024 Totale		6.443.000,00	10.434.137,75
CONT CIV Totale			15.858.000,00	21.838.284,74
LAV	2004	probabile	20.000,00	-
	2004 Totale		20.000,00	-
	2017	probabile	15.000,00	74.081,97
	2017 Totale		15.000,00	74.081,97
	2019	probabile	130.000,00	260.000,00
	2019 Totale		130.000,00	260.000,00
	2022	probabile	25.000,00	46.536,23
	2022 Totale		25.000,00	46.536,23
	2023	probabile	405.000,00	791.767,03
	2023 Totale		405.000,00	791.767,03
	2024	probabile	640.000,00	1.502.200,23
	2024 Totale		640.000,00	1.502.200,23
LAV Totale			1.235.000,00	2.674.585,46
TAR PERS	2022	probabile	25.000,00	54.294,08
	2022 Totale		25.000,00	54.294,08
	2023	certo	8.800,00	-
	2023 Totale		8.800,00	-
	2024	certo	2.500,00	-
		probabile	1.000,00	-
	2024 Totale		3.500,00	-
TAR PERS Totale			37.300,00	54.294,08
TAR VARIE	2020	certo		-
	2020 Totale			-
TAR VARIE Totale				-
Totale complessivo			17.130.300,00	24.567.164,28

A seguire si fornisce indicazione del rischio rilevato come possibile per il quale non è stata effettuato accantonamento:

VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI SOCCOMBENZA AL 31/12/2024				
Elenco	ANNO RICORSO	STIMA VALORE ECONOMICO COMPLESSIVO	Somma di VALUTAZIONE RISCHIO SOCCOMBENZA	Somma di Importo richiesto o valore del giudizio
CONT CIV	2017	possibile	200.000,00	320.000,00
	2017 Totale		200.000,00	320.000,00
	2018	possibile	250.000,00	-
	2018 Totale		250.000,00	-
	2019	possibile	600.000,00	1.837.148,32
	2019 Totale		600.000,00	1.837.148,32
	2020	possibile	330.000,00	5.903.906,37
	2020 Totale		330.000,00	5.903.906,37
	2021	possibile	2.016.000,00	3.798.992,32
	2021 Totale		2.016.000,00	3.798.992,32
	2022	possibile	4.560.000,00	35.683.246,65
	2022 Totale		4.560.000,00	35.683.246,65
	2023	possibile	2.687.000,00	3.539.182,68
	2023 Totale		2.687.000,00	3.539.182,68
	2024	possibile	5.130.500,00	8.434.308,44
	2024 Totale		5.130.500,00	8.434.308,44
CONT CIV Totale			15.773.500,00	59.516.784,78
LAV	2017	possibile	40.000,00	76.712,17
	2017 Totale		40.000,00	76.712,17
	2020	possibile	6.000.000,00	520.000,00
	2020 Totale		6.000.000,00	520.000,00
	2021	possibile	20.000,00	-
	2021 Totale		20.000,00	-
	2023	possibile	150.000,00	444.283,33
	2023 Totale		150.000,00	444.283,33
	2024	possibile	381.000,00	490.954,88
	2024 Totale		381.000,00	490.954,88



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

LAV Totale			6.591.000,00	1.531.950,38
TAR GARE	2019	possibile	1.000,00	-
	2019 Totale		1.000,00	-
	2020	possibile		900.000,00
	2020 Totale			900.000,00
	2022	possibile		-
	2022 Totale			-
	2024	possibile	5.000,00	22.550.200,00
	2024 Totale		5.000,00	22.550.200,00
TAR GARE Totale			6.000,00	23.450.200,00
TAR PERS	2023	possibile	1.500,00	1.500,00
	2023 Totale		1.500,00	1.500,00
	2024	possibile	1.000,00	-
	2024 Totale		1.000,00	-
TAR PERS Totale			2.500,00	1.500,00
Totale complessivo			22.373.000,00	84.500.435,16

Per il Fondo rischi per assicurazioni si rappresenta che in sede delle operazioni di chiusura del bilancio dell'esercizio 2024, si è provveduto a verificare le pratiche per risarcimento sinistri rilevate in contabilità generale e per le quali è stata effettuata l'imputazione a utilizzo del fondo presente al 01/01/2024. Pertanto, ad oggi il fondo risulta decurtato delle somme rilevate negli atti deliberativi autorizzativi delle somme risarcite e di seguito riportate:

DOCUMENTO 2024	IMPORTO
DELIBERA N.192(1)	50.495,85
DELIBERA N.192(2)	50.495,85
DELIBERA N.251	99.688,01
DELIBERA N.193	5.154,93
DELIBERA N.281 (1)	238.346,93
DELIBERA N.281 (2)	214.112,79
DELIBERA N.281 (3)	214.112,79
DELIBERA N.352(3)	176.448,47
DELIBERA N.352(1)	18.174,81
DELIBERA N.323 (2)	2.160,47
DELIBERA N.318 (1)	220.680,09
DELIBERA N.318 (2)	193.720,18
DELIBERA N.318 (3)	157.008,43
DELIBERA N.318 (4)	157.008,43
DELIBERA N.318 (5)	157.008,43
DELIBERA N.318 (6)	157.008,43
DELIBERA N.318 (7)	157.008,43
DELIBERA N.418	68.445,51
DELIBERA N.420	4.652,50
DELIBERA N.254 (1)	50.000,00
DELIBERA N.254 (2)	50.000,00
TITULUS 29780	257.456,42



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DOCUMENTO 2024	IMPORTO
DELIBERA N.548 (1)	1.468.228,82
DELIBERA N. 548 (2)	5.236,62
DELIBERA N.548 (3)	4.199,62
DELIBERA N.569 (1)	233.854,83
DELIBERA N.569 (2)	190.783,00
DELIBERA N.569 (3)	32.101,88
DELIBERA N.569 (4)	18.062,40
DELIBERA 814	40.639,54
DELIBERA N.549	69.538,60
DELIBERA N. 943	8.786,08
DELIBERA N.928	26.909,48
DELIBERA N.1022	44.193,30
DELIBERA N.610	14.114,11
DELIBERA N.927(1)	339.747,83
DELIBERA N.927(2)	44.062,04

Il fondo per contributi vincolati da Regione espone i contributi vincolati, destinati a finanziare le spese relative a specifici progetti, che sono interamente esposti tra i contributi in e/esercizio e correlati alla iscrizione di accantonamenti specifici per la quota parte di costo non sostenuto nell'esercizio, così come disposto dalla direttiva interassessoriale prot.n.2112 del 06 maggio 2010.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		Tipologia	UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024
	Esercizio	Importo contributo		Importo						
				Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	
PSN 2011	2011	600.881	B.1) Acquisti di beni							-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
PSN 2012	2012	1.236.018	B.1) Acquisti di beni							-
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
PSN 2013	2014	4.838.891	B.1) Acquisti di beni							399.523
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (INCARICHI L.P. E CONVENZIONE ODM)						35.000,00	
			Totale	0	0	0	0	0	35.000,00	
PSN 2014	2018	4.315.848	B.1) Acquisti di beni							1.233.029
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (IMMOBILIZZAZIONI + SERVIZI)						83.858,00	
			Totale	0	0	0	0	0	83.858,00	
PSN 2015	2018	4.464.000	B.1) Acquisti di beni							411.525
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (IMMOBILIZZAZIONI + INCARICHI L.P.)						227.690,00	
			Totale	0	0	0	0	0	227.690,00	
PSN 2016	2018	4.766.000	B.1) Acquisti di beni							1.444.276
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		Tipologia	UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024	
	Esercizio	Importo contributo		Importo							
				Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024		
			Altri costi (IMMOBILIZZAZIONI+SPESE PER IL PERSONALE)							77.385,00	
			Totale	0	0	0	0	0	0	77.385,00	
PSN 2017	2020	4.574.328	B.1) Acquisti di beni								2.208.604
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi (IMMOBILIZZAZIONI + INCARICHI L.P./BORSE DI STUDIO+ MATERIALE DI CONSUMO)						901.483,00		
			Totale	0	0	0	0	0	0	901.483,00	
PSN 2018	2020	2.402.880	B.1) Acquisti di beni								1.652.011
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi (INCARICHI/BORSE DI STUDIO + SERVIZI + PUBBLICAZIONI + MATERIALE LABORATORIO + STERILIZZAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI)						314.864,00		
			Totale	0	0	0	0	0	0	314.864,00	
PSN 2019	2020	4.766.490	B.1) Acquisti di beni								186.100
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi (INCARICHI L.P./CONVENZIONE ODM)						204.067,28		
			Totale	0	0	0	0	0	0	204.067,28	
PSN 2020	2023	2.281.274	B.1) Acquisti di beni								2.281.274
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi (dettagliare)								
			Totale	0	0	0	0	0	0	-	
FARMACOVIGILANZA	2019	118.241	B.1) Acquisti di beni								52.272
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari								
			B.6) Costi del personale								
			Altri costi (dettagliare)								
			Totale	0	0	0	0	0	0	-	
FARMACOVIGILANZA	2021	460.000	B.1) Acquisti di beni								447.667
			B.2) Acquisti di servizi sanitari								



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo						
				Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		Esercizio 2024
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							333,31
			Totale	0	0	0	0	0	0	333,31
AIDS	2021	69.260	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	-
PIANO ONCOLOGICO	2024	353.714	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	-
D.A. 2726/2017	2019	3.500.000	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							28.021,64
			Totale	0	0	0	0	0	0	28.021,64
D.A. 1839/2018	2019	1.500.000	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							6.514,04
			Totale	0	0	0	0	0	0	6.514,04
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA ECONOMIE PSN	2022	331.360	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	-
ALTRE QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI DA REGIONE PER SORVEGLIANZA SISTEMATICA DEL SARS-	2022	222.473,92	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024			
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo								
				Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		Esercizio 2024		
COV-2 E DELLE SUE VARIANTI NELLE ACQUE REFLUE (PROGETTO SARI)			B.6) Costi del personale							-		
			Altri costi (dettagliare)									
			Totale	0	0	0	0	0	0	-		
ALTRE QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI DA REGIONE PER FSR VINCOLATO		222.473,92	B.1) Acquisti di beni								822.198,00	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari			-						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			-						
			B.6) Costi del personale							-		
			Altri costi (dettagliare)									
			Totale	0	0	0	0	0	0	-		
ALTRE QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI DA REGIONE PER FSR VINCOLATO (PROGETTO PROMIS)			B.1) Acquisti di beni								658,00	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari			-						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			-						
			B.6) Costi del personale							-		
			Altri costi (dettagliare)									
			Totale	0	0	0	0	0	0	-		
QUOTE INUTILIZZ. DI CONTRIBUTI DA REGIONE PER IL FINANZ. DI PROGETTI DI FORMAZIONE IN SIMULAZIONE	2023	6.173	B.1) Acquisti di beni								6.173,00	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari			-						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			-						
			B.6) Costi del personale									
			Altri costi (dettagliare)									
			Totale			0	0	0	0	0		-
TOTALE		41.030.306	TOTALE	0	0	0	0	0	0	1.879.216	16.866.511	

tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. vincolato PBA160



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Quote inutilizzate contributi per ricerca	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		Tipologia	UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024
	Esercizio	Importo contributo		Importo						
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	
Quote inutilizzate contributi per ricerca			B.1) Acquisti di beni							380.960
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA FINALIZZATA "NON CELIAC GLUTEN SENSITIVITY (NCGS)"			B.1) Acquisti di beni							148.135
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA FINALIZZATA "TRANS-CRANIAL MrgFUS" GR-2016-02364526 DIP.DIAGN.PER IMMAG.E NEUROSC.INTERV.			B.1) Acquisti di beni							199.276
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA FINALIZZATA "TRANS-CRANIAL MrgFUS" GR-2016-02364526 U.O.C. NEUROL.E NEUROFISIOPAT. CON STROKE UNIT			B.1) Acquisti di beni							75.667
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTIL. CONTRIB.RICERCA 2016-02364358 "IMPACT OF WHOLE EXOME SEQUENCING ON THE CLINICAL MANAGEMENT..."			B.1) Acquisti di beni							7.998
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Quote inutilizzate contributi per ricerca	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		Tipologia	UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024
	Esercizio	Importo contributo		Importo						
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	
QUOTE INUTIL. PROGETTO ISOLDA "IMPROVED VACCINATION STRATEGIES FOR OLDER ADULTS" (HORIZON 2020)			B.1) Acquisti di beni							15.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA FINALIZZATA "ISOLAM.E CARATTERIZZ.CELLULE STAMINALI DI CANCRO METASTATICO PER IL TRATT.DEL CANCRO COLORETTALE" RF-2018-12367044			B.1) Acquisti di beni							116.509
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTIL. "PROGETTO ONCOTEST - PROGETTO REVERT" N.848098 (HORIZON 2020)			B.1) Acquisti di beni							381.250
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA FINALIZZATA "CHARACTERIZATION OF THE IMMUNE RESPONSE TO M.TUBERCULOSIS" GR-2018-12367178			B.1) Acquisti di beni							114.213
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTIL. CONTRIBUTIDA REGIONE O PROV. AUT. PER PROGETTO DI RICERCA GR-2016-02364931 U.O. CLADIBIOR			B.1) Acquisti di beni							145.631
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Quote inutilizzate contributi per ricerca	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		Tipologia	UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024
	Esercizio	Importo contributo		Importo						
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA FINALIZZATA ALLA CONOSCENZA DEL FENOMENO DEL GAP (GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO) L. 208/2015 (art.1, comma 946)			B.1) Acquisti di beni							111.527
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA "INNOVATIVE APPROACHES AND PARAMETERS IN THE DIAGNOSIS AND EPIDEMIOLOGICAL SURVEILLANCE OF THE ANISAKIS" RF-2018-12367986			B.1) Acquisti di beni							82.700
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA "LEISHMANIASIS IN AG, CL e PA: HUMAN OUTBREAKS AND ANIMAL RESERVOIRS" GR-2019-12369134			B.1) Acquisti di beni							76.700
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIB. SCREENING NEONATALE UNIVERSALE (SNU) PER LA PREVENZ. DEI DEFICIT PERMATENTI DELL'UDITO IN ETA' EVOLUTIVA			B.1) Acquisti di beni							167.400
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZ.CONTRIB.PER RICERCA RF-2021-12372399 "PORTAL HIPERTENSION IMPATIENS WITH NAFLD: CLINICAL IMPLICATION"			B.1) Acquisti di beni							80.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Quote inutilizzate contributi per ricerca	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		Tipologia	UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024
	Esercizio	Importo contributo		Importo						
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIB. DA SOGGETTI PUBBLICI PER PNRR RICERCA			B.1) Acquisti di beni							5.359.964
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI - PROGETTO JACARDI			B.1) Acquisti di beni							169.325
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
QUOTE INUTIL. PROGETTO ELISAH "EUROPEAN LINKAGE OF INITIATIVE FROM SCIENCE TO ACTION IN HEALTH" (HORIZON EUROPE)			B.1) Acquisti di beni							66.344
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0	0	0	0	0	7.698.597

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca PBA180



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRA FONDO)	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTIVO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2024	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo						
				Esercizio 2019 e precedenti	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023		Esercizio 2024
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRA FONDO)	2021	2.000.000	B.1) Acquisti di beni							1.520.186
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	192.147	70.000	70.000	70.000	77.667		
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	192.147	70.000	70.000	70.000	77.667	0	
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRA FONDO) PER RICERCA PNRR	2024	3.712.695	B.1) Acquisti di beni							3.101.229
			B.2) Acquisti di servizi sanitari		-					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						611.466	
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	0	0	0	0	0	0	
TOTALE	5.712.695	TOTALE	192.147	70.000	70.000	70.000	77.667	611.466	4.621.415	

Tab. 38 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo) - PBA170



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

10. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Questa voce accoglie gli accantonamenti relativi al debito maturato nei confronti dei dipendenti a tempo determinato, con inquadramento previdenziale INPS, che verrà estinto al momento in cui cesserà il rapporto di lavoro. Come noto, da chiarimenti forniti dal Dipartimento della RGS (nota n.17194 del 12/02/2004) e dall'INPDAP (nota n. 899/04 del 24/03/04), il trattamento previdenziale riferito ai dipendenti con contratto privatistico è equiparato a quello applicato ai dipendenti pubblici. Pertanto il F/TFR per la generalità dei dipendenti è incluso nei debiti verso l'INPDAP.

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PBA250	Fondo per premi operosità medici SUMAI	-	-	-	-
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	367.699,49	-	-	367.699,49
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				

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

Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, come specificato nella seguente tabella

Fondo	Criteri di determinazione
Fondo per trattamento fine rapporto dipendente.	Il TFR è un istituto disciplinato dall'art.2120 del Codice civile. Esso è una sorta di retribuzione differita che viene corrisposta al momento della cessazione del rapporto di lavoro per qualsiasi causa. L'art.2120 stabilisce che il TFR si calcola sommando, per ciascun anno di servizio, una quota pari e comunque non superiore all'importo della retribuzione dovuta per l'anno stesso divisa per 13,5. Il trattamento accantonato, con esclusione della quota maturata nell'anno, è incrementato, su base composta, al 31 dicembre di ogni anno, con l'applicazione di un tasso costituito dall'1,5 per cento in misura fissa e dal 75 per cento dell'aumento dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati, accertato dall'ISTAT, rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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	

11. DEBITI

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	3.306,79	3.306,79	-		
	DEBITI V/STATO						
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-		
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-		
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-		
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	-	-		
	...						
	...						
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-		
	...						
	...						
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA						
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-		
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	807.211,00	-	807.211,00		
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-		
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	313.132.571,24	313.132.571,24	-		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	412,00	271.532,20	271.544,20	400,00		
	...						
	...						
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE						
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-		
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-		
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-		
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-		



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	48.712,50	13.295,00	45.371,30	16.636,20		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	8.519.785,08	904.131,97	1.137.635,89	8.286.281,16		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	55.421,43	175.593,76	175.914,26	55.100,93		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto						
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8.623.919,01	1.093.020,73	1.358.921,45	8.358.018,29		
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						
PDA250	Debiti v/enti regionali:	23.407,75	73.671,07	97.078,82	-		
						
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-		
						
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	-	-	-	-		
						
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	48.139.649,00		5.768.432,14	42.371.216,86		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	2.100,00			2.100		
PDA300	Debiti verso altri fornitori	48.137.549,00	-	5.768.431,88	42.369.117,12		4.386.496,61
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	243.026,00	1.784.441.456,32	1.772.227.204,44	12.457.277,88		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	8.313.110,74	70.183.732,81	71.304.828,93	7.192.014,62		
	...						
	...						
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	8.579.852,44	48.313.141,79	44.544.620,06	12.348.374,17		
	...						
	...						
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	23.334.044,14	283.934.786,00	288.375.825,31	18.893.004,83		
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	22.622.107,14	272.260.772,43	277.236.394,44	17.646.485,13		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-		
PDA380	Altri debiti diversi:	711.937,00	11.674.013,57	11.139.430,87	1.246.519,70		
						
						

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
	...					
	...					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	...					
	...					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					807.211,00
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					
PDA130	DEBITI V/COMUNI:			400,00		
	...					
	...					
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.913,61	12.722,59			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	7.683.066,01	248.832,23	299.318,42	55.064,50	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	55.100,93				
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE					
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA250	Debiti v/enti regionali:					
					
					
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
					
					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:					
					
					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	2.282.526,03	703.902,79	-	-	39.384.788,04
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	2.099,74				
PDA300	Debiti verso altri fornitori	2.280.426,29	703.902,79			39.384.788,04
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					12.457.277,88
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	855.373,21			79.701,70	6.256.939,71
	...					
	...					
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					12.348.374,17
	...					
	...					
PDA340	DEBITI V/ALTRI:					18.893.004,83
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					-
PDA360	Debiti v/dipendenti					17.646.485,13
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					-
PDA380	Altri debiti diversi:					1.246.519,70
					
					

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO			
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
	...			
	...			
PDA060	Altri debiti v/Stato			
	...			
	...			
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA			
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	807.211,00		
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	400,00		
	...			
	...			
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	LEA			
	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
PDA180	extra LEA			
	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	16.636,20		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni		8.286.281,16	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	55.100,93		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE			
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA250	Debiti v/enti regionali:			
			
			
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
			
			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
			
			
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:		42.371.216,86	
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	2.099,74		
PDA300	Debiti verso altri fornitori		42.369.117,12	
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	12.457.277,88		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:		7.192.014,62	
	...			
	...			
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:		12.348.374,17	
	...			
	...			
PDA340	DEBITI V/ALTRI:		18.893.004,83	
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti			17.646.485,13
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:		1.246.519,70	
			
			

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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

Tab. 45 – Dettaglio mutui

NULLA DA INSERIRE

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
.....			
.....			
.....			
.....			

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

NULLA DA INSERIRE

12. RATEI E RISCONTI

12.1 RATEI

Rappresentano debiti in moneta e misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà in un esercizio successivo, ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio. (nell'esercizio non sono stati rilevati ratei passivi).

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTI CE</i>		
	...		
	...		

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

NULLA DA INSERIRE



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

12.2 RISCONTI

In questa voce sono stati iscritti i ricavi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio, e si riferiscono a finanziamenti per progetti finalizzati non completamente utilizzati nell'esercizio in corso. Per garantire che il margine aziendale sia effettivamente commisurato all'utilizzo dei fattori produttivi, la quota a favore dell'Azienda va necessariamente attribuita in proporzione all'avanzamento del progetto rispetto al contributo.

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo al 2023	Importo al 2024	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE</i>			
PEA040	<i>RISCONTI PASSIVI PER SPERIMENTAZIONE CLINICA</i>	2.527.934	1.920.933,66	
	...	2.527.934	1.920.933,66	

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

Il dettaglio con le specifiche sperimentazioni, distinte per sperimentatore e anno, si trova presso l'ufficio gestione sperimentazioni dell'area economico finanziaria dell'azienda.

13. CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
CONTI D'ORDINE				
F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE				
F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	2.212.063	2.205.870	1.331.692	3.086.241
F.3) BENI IN COMODATO	287.897.838			287.897.838
F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE				
<i>Canoni di leasing a scadere</i>				
<i>Depositi cauzionali</i>				
<i>Beni di terzi presso l'Azienda</i>				
<i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				
<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				
<i>Beni in contenzioso</i>				
<i>Altri impegni assunti</i>				
	290.109.901	2.205.870	1.331.692	290.984.079

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

13.1 DEPOSITI CAUZIONALI

Si rilevano i depositi cauzionali che sono relativi a polizze fidejussorie (bancarie e/o assicurative) rilasciate a favore dell'Azienda dai fornitori, a garanzia di forniture in corso, così come previsto dai capitolati di gara.

13.2 BENI IN COMODATO

Sono costituiti da *beni in concessione gratuita* dall'Università degli Studi di Palermo (utilizzati dall'Azienda Policlinico per l'espletamento dell'attività istituzionale). L'intero patrimonio edilizio è costituito da immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Palermo, concessi in uso gratuito all'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Paolo Giaccone di Palermo con vincolo di destinazione.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CONTO ECONOMICO

14. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

In questa voce sono ricompresi i contributi che derivano principalmente da fondi assegnati all'Azienda dalla Regione, da F.S.N. e da F.S.R., nonché i contributi da altri enti pubblici e privati per finanziare l'attività istituzionale. Si rinvia al prospetto analitico sotto riportato il commento delle singole voci che compongono il FSR relativo all'assegnazione.

Per la rilevazione dei costi e ricavi, relativi alla mobilità intra ed extra regionale, si fa riferimento all'allegata Tabella "A" - consuntivo 2024.

Come da direttive regionali, i contributi vincolati, destinati a finanziare le spese relative a specifici progetti, sono stati interamente esposti tra i "contributi c/esercizio" e correlati all'iscrizione di accantonamenti specifici per la quota parte di costo non sostenuto nell'esercizio.

L'assegnazione per l'esercizio 2024 è stata attribuita dall'Assessorato della Salute con Decreto Assessoriale n. 622 del 24/06/2025 come riportato in precedenza.

Si dà atto, altresì, che la consistenza della voce in esame è stata oggetto di rimodulazione in conformità alle prescrizioni contenute nel D.A. n. 453 del 10/04/2026, con il quale l'Assessorato della Salute ha proceduto alla modifica del riparto del Fondo Sanitario per l'anno 2024, con specifico riferimento alla voce "Finanziamento vincolato - Riduzione quota FSR vincolato impegnata sul Bilancio Finanziario 2025 (AA0040)", rideterminata per l'esercizio 2024 in € 106.011,43.

Per la rilevazione dei costi e ricavi, relativi alla mobilità intra ed extra regionale, si fa riferimento alla "Tabella A" - consuntivo



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

2024, desunta dai flussi di produzione 2024, e che si riporta a seguire:

CODICE CE	TABELLA (A) - ANNO 2024	CNS 2024
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	181.283.703,66
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	80.301.371,66
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	16.801.541,00
di cui	-- FLUSSO C	10.045.533,00
di cui	-- FLUSSO DSAO	6.756.008,00
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.665.206,00
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F e T 2024	80.515.585,00
di cui	-- FLUSSO F	61.815.980,00
di cui	-- FLUSSO T	18.699.605,00
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	
AA0430	-- ATTIVITÀ HOSPICE	
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.553.744,95
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.024.517,95
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	76.898,00
di cui	-- FLUSSO C	50.737,00
di cui	-- FLUSSO DSAO	26.161,00
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	53.234,00
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F e T 2024	399.095,00
di cui	-- FLUSSO F	347.170,00
di cui	-- FLUSSO T	51.925,00
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	1.135.478,87
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
AA0830	Contributo farmaci sclerosi multipla 2024	2.617.958,08
AA0830	Rimborso per attività del Centro di Qualificazione Biologica ex DA 1179/2016	
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1500	--- STORNO 81 % FATTURATO REPARTO DI PSICHIATRIA	
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1340	--- Riaddebito per attività del Centro di Qualificazione Biologica ex DA 1179/2016	346.746,24
	Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo -ANNO 2024	186.244.139,32



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
			137.579.257,44		

15. RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE INVESTIMENTI

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale
AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.
	Totale

Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
133.516.926,47		
4.062.330,97		
-		
-		
-		
	3.466.830,95	
	- 3.466.830,95	
137.579.257,44	- 3.466.830,95	-3%

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

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

16. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

In questa voce sono ricompresi i proventi per servizi sanitari verso soggetti pubblici e privati in Regione e fuori Regione.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	Azienda 201	Azienda 202	Azienda 203	Azienda 204	Azienda 205	Azienda 206	Azienda 207	Azienda 208	Azienda 209	Azienda 921	Azienda 922	Azienda 923	Azienda 924	Azienda 925	Azienda 926	Azienda 927	TOTALE
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali																	-
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC																	-
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	13.829.346	2.859.176	344.685	623.553	2.894.885	129.407.471	236.653	158.232	14.868.706	-	-	-	3.917	8.483	28.608	39.302	165.303.017
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	96.965	-	-	-	-	332	-	-	-	-	-	-	-	-	411.421	411.095	919.814
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)																	-
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	96.965	-	-	-	-												919.814
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	13.926.311	2.859.176	344.685	623.553	2.894.885	129.407.803	236.653	158.232	14.868.706	-	-	-	3.917	8.483	440.030	450.398	166.222.831
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)																	-
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)																	166.222.831

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

17. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

VEDI TABELLA STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Tab. 37 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. vincolato

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

Tab. 39 - Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi di esercizi precedenti per ricerca

Tab. 53 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

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

18. RICAVI E COSTI D'ESERCIZIO

L'attività libero professionale presenta un incremento rispetto al 2023.

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	443.210,31	310.147,70	133.062,61	42,90
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.526.693,80	3.006.060,62	520.633,18	17,32
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	78.250,00	88.635,60	10.385,60	11,72
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)	-	-	-	-
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	15.848,36	12.482,79	3.365,57	26,96
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	108.800,00	98.100,00	10.700,00	10,91
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	4.172.802,47	3.515.426,71	657.375,76	86,37
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	264.315,44	188.071,49	76.243,95	40,54
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.086.763,86	1.798.063,96	288.699,90	16,06
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	130.174,67	194.768,38	64.593,71	33,16
AA0720	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)	-	-	-	-
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	537.885,22	457.455,11	80.430,11	17,58
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	3.019.139,19	2.638.358,94	380.780,25	41,01
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione				
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	229.544,37	197.802,76	31.741,61	16,05
	Costi diretti aziendali				
	Costi generali aziendali				
	Fondo di perequazione				
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	229.544,37	197.802,76	31.741,61	16,05

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	Azienda 201	Azienda 202	Azienda 204	Azienda 207	Azienda 209	Azienda 926	Azienda 927	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	7.830,50	23.943,50	20.175,50	5.694,18	30.922,00	37.219,13	52.072,50	177.857,31
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	7.830,50	23.943,50	20.175,50	5.694,18	30.922,00	37.219,13	52.072,50	177.857,31

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	177.857,31		177.857,31
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale			
Medicinali senza AIC			
Emoderivati di produzione regionale			
Prodotti dietetici			
TOTALE	177.857,31	-	177.857,31

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	Azienda 201	Azienda 202	Azienda 204	Azienda 207	Azienda 209	Azienda 926	Azienda 927	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	7.830,50	23.943,50	20.175,50	5.694,18	30.922,00	37.219,13	52.072,50	177.857,31
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	7.830,50	23.943,50	20.175,50	5.694,18	30.922,00	37.219,13	52.072,50	177.857,31

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	Azienda 209	Azienda 921	Azienda 922	Azienda 923	Azienda 924	Azienda 925	Azienda 926	Azienda 927	Azienda 928	Azienda 960	TOTALE
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	-	-	-	-	-	-	3.242,00	-	-	-	3.242,00
BA0470	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											-
BA0510	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											-
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											-
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa											-
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											-
BA0760	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											-
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera							3.242,00				3.242,00
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											-
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F											-
BA1040	Acquisto prestazioni termali in convenzione											-
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											-
BA1150	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria											-
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)											



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

BA0480	Acquisti servizi sanitari per medicina di base										
BA0520	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica										
BA0560	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale										
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa										
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica										
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera										
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F										
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione										
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario										
	TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)	-	-	-	-	-	3.242,00	-	-	-	3.242,00
	COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	3.300,00		14.720,00		4.200,00		3.960,00		7.532,60	33.712,60
	COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)										
	TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	3.300,00	-	14.720,00	-	4.200,00	-	3.960,00	-	7.532,60	33.712,60
	TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	3.300,00	-	14.720,00	-	4.200,00	3.242,00	3.960,00	-	7.532,60	36.954,60
	TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)										
	TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	3.300,00	-	14.720,00	-	4.200,00	3.242,00	3.960,00	-	7.532,60	36.954,60

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE				
BA0420	- da convenzione				
BA0430	Costi per assistenza MMG				
BA0440	Costi per assistenza PLS				
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale				
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)				
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA				
BA0500	- da convenzione				
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale				
BA0520	- da pubblico (Extraregione)				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE				
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0560	- da pubblico (Extraregione)				
BA0570	- da privato - Medici SUMAI				
BA0580	- da privato				
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati				
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati				
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private				
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati				
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA				
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione				
BA0680	- da privato (intraregionale)				
BA0690	- da privato (extraregionale)				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA				
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0730	- da pubblico (Extraregione)				
BA0740	- da privato				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA				
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0780	- da pubblico (Extraregione)				
BA0790	- da privato				
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA				
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	48.421,04	-	48.421,04	100,00
BA0830	- da pubblico (Extraregione)				
BA0840	- da privato				
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati				
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati				
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private				
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati				
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE				
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione				
BA0940	- da privato (intraregionale)				
BA0950	- da privato (extraregionale)				
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F				
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0990	- da pubblico (Extraregione)				
BA1000	- da privato (intraregionale)				
BA1010	- da privato (extraregionale)				
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE				
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA1060	- da pubblico (Extraregione)				
BA1070	- da privato				
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	2.847.146,73	2.838.614,64	8.532,09	0,30
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA1130	- da privato	2.847.146,73	2.838.614,64	8.532,09	0,30
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	296.809,97	75.812,58	220.997,39	291,50
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	51.722,15	- 51.722,15	- 100,00
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	293.272,32	-	293.272,32	100,00
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	3.537,65	12.447,99	- 8.910,34	- 71,58
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	3.222,04	- 3.222,04	- 100,00
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	8.420,40	- 8.420,40	- 100,00
	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	3.019.139,19	2.638.358,94	380.780,25	14,43
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	380.458,84	358.824,96	21.633,88	6,03
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	-	
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	-	
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	380.458,84	358.824,96	21.633,88	6,03
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE	20.719.882,59	20.320.489,37	399.393,22	1,97
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	261.594,60	- 261.594,60	-100
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	2.184,52	-	2.184,52	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	20.717.698,07	19.976.583,77	741.114,30	3,71
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-	-	
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	880.629,65	150.754,53	729.875,12	484,15
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	1.014.351,97	- 1.014.351,97	-100
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	18.681.821,05	17.687.555,25	994.265,80	5,62
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.155.247,37	1.123.922,02	31.325,35	2,79
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	82.311,00	- 82.311,00	-100
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	82.311,00	- 82.311,00	-100
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	466.756,78	319.207,82	147.548,96	46,22
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	253.199,30	36.467,00	216.732,30	594,3
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	213.557,48	282.740,82	- 69.183,34	-24,47
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	
	TOTALE	27.730.194,10	26.551.308,31	1.178.885,79	4,44

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	32.632.387,12	28.733.631,35	3.898.755,77	
BA1580	Lavanderia	383.276,28	278.789,10	104.487,18	37,5
BA1590	Pulizia	5.697.398,30	5.764.260,34	- 66.862,04	-1,16
BA1600	Mensa	3.045.542,85	2.883.544,27	161.998,58	5,62
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	7.162.647,92	3.513.579,05	3.649.068,87	103,9
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-	
BA1640	Smaltimento rifiuti	950.140,46	875.726,10	74.414,36	8,50
BA1650	Utenze telefoniche	518.690,27	633.443,82	- 114.753,55	-18,1
BA1660	Utenze elettricità	5.568.052,34	5.497.410,31	70.642,03	1,29
BA1670	Altre utenze	1.392.778,16	1.340.937,93	51.840,23	3,87
BA1680	Premi di assicurazione	233.912,02	422.756,00	- 188.843,98	-44,7
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	20.952,32	24.762,87	- 3.810,55	-15,4
...	...	-	-	-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	23.460,37	2.014,23	21.446,14	91,4
...	...	-	-	-	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	7.635.535,83	7.496.407,33	139.128,50	1,86
...	...	-	-	-	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	10.670.767,62	11.271.643,71	- 600.876,09	
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	10.670.767,62	11.271.643,71	- 600.876,09	-5,3
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	72.992,65	-	72.992,65	100,00
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	234.279,93	277.103,86	- 42.823,93	-15,5
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	10.293.111,70	10.994.539,85	- 701.428,15	-6,4
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	70.383,34	-	70.383,34	100,00
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	FORMAZIONE	110.644,91	73.162,21	37.482,70	
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	75.000,00	42.861,58	32.138,42	75,0
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	35.644,91	30.300,63	5.344,28	17,6
	TOTALE	43.413.799,65	40.078.437,27	3.335.362,38	

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	212.556,79	1.727.528,75	- 1.514.971,96	-87,7
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.414.747,92	2.955.143,60	- 540.395,68	-18,3
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.097.117,36	4.061.788,67	35.328,69	0,9
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	5.280,18	-	5.280,18	100
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	165,00	705,00	- 540,00	-77
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	TOTALE	6.729.867,25	8.745.166,02	- 2.015.298,77	

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2024	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	383.276,28			
BA1590	Pulizia	5.697.398,30			
BA1600	Mensa	3.045.542,85			
BA1610	Riscaldamento	-			
BA1620	Servizi di assistenza informatica	7.162.647,92			
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	-			
BA1640	Smaltimento rifiuti	950.140,46			
BA1650	Utenze telefoniche	518.690,27			
BA1660	Utenze elettricit�	5.568.052,34			
BA1670	Altre utenze	1.392.778,16			
BA1680	Premi di assicurazione	233.912,02			
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	20.952,32			
	...	-			
	...	-			
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	23.460,37			
	...	-			
	...	-			
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	7.635.535,83			
	...	-			
	...	-			
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	75.000,00			
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	35.644,91			
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	6.729.867,25			
BA1920	<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	212.556,79			
BA1930	<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	2.414.747,92			
BA1940	<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	4.097.117,36			
BA1950	<i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	-			
BA1960	<i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	5.280,18			
BA1970	<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	165,00			
BA1980	<i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-			
	TOTALE	39.472.899,28			

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Per quanto attiene i costi si rileva che:

Farmaci a rimborso

Il maggior costo relativo ai farmaci a rimborso (File F e T) è dovuto ai pazienti reclutati per la cura delle gravi patologie epatiche e tumorali. L'incremento dei costi, rispetto al 2023, è influenzato da un maggior ricavo per il rimborso degli stessi.

Dispositivi medici

Complessivamente la voce dei dispositivi medici presenta un valore in incremento rispetto al 2023. Tale incremento è stato determinato dall'incremento dell'attività chirurgica.

Servizi

Sono riferiti ad acquisti di servizi per assistenza ospedaliera da pubblico, da privato e da altri servizi come: formazione al personale dipendente in occasione di corsi di aggiornamento, servizi da personale religioso adibito a mansioni sanitarie, servizi per attività di consulenza sanitaria e non, servizi resi da collaborazioni coordinate e continuative, altri servizi. I costi derivanti dalle prestazioni di servizi sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio di corretta competenza economica.

Tra i servizi sanitari in particolare si evidenzia:

- **Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato, in decremento.**

Le voci (BA01280, BA01350, BA01380, BA01400) riportano un importante decremento rispetto ai dati 2022. In particolare la voce Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato sono in consistente decremento per il mancato rinnovo dei contratti stipulati per l'emergenza Covid - 19.

- **COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)**



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Per il commento della voce si rinvia a quanto detto in sede di analisi della corrispondente posta di ricavo.

- Indennità a personale universitario - area sanitaria

Si rileva un incremento della voce "Indennità a personale universitario - area sanitaria" dovuto, in parte, alle applicazioni contrattuali.

- Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione

I costi per "Oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie della Regione" risultano in incremento nell'esercizio 2023.

SERVIZI NON SANITARI

Complessivamente la voce evidenzia un incremento rispetto al 2023, riconducibile prevalentemente ai servizi non sanitari influenzati anche dall'esecuzione delle linee progettuali PNRR sulla digitalizzazione oltre che alle utenze.

In questa voce si evidenzia il costo riepilogato in "Altri servizi non sanitari da privato" riconducibile per la maggior parte alla convenzione con la SAS (Servizi Ausiliari Sicilia) nonché il servizio di vigilanza e tesoreria.

Alla voce BA01810 è riepilogato il costo del personale universitario non sanitario.

MANUTENZIONI

Le manutenzioni e riparazioni si distinguono tra manutenzione ordinaria e manutenzione straordinaria. La prima è quella costituita dalle manutenzioni e riparazioni, che rappresentano spese di natura ricorrente, che si sostengono per pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc. Si tratta di spese che servono a mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento. Le spese di manutenzione ordinaria costituiscono costi dell'esercizio in cui sono state sostenute. La seconda è



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

costituita da quei costi che si concretizzano in un incremento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza, ovvero che prolungano la vita utile dei vari cespiti. La distinzione viene effettuata dall'Area Tecnica e Logistica in sede di emissione della Delibera di affidamento dei lavori o dell'ordine alla ditta aggiudicataria con la validazione dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale.

Per quanto riguarda la manutenzione ordinaria sugli immobili e impianti, si evidenzia che trattasi di interventi di somma urgenza necessari a garantire la continuità delle normali attività assistenziali evitando, altresì, interruzione di servizio e scarsa efficienza di funzionamento. Detti interventi sono effettuati su immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Palermo. Secondo quanto riportato nell'art. 10 dei protocolli di intesa tra Regione, Assessorato per la Salute e l'Università degli Studi di Palermo, sull'Azienda grava l'onere della manutenzione ordinaria e straordinaria per l'uso dei beni mobili e immobili di proprietà dell'Università. Pertanto, questa Azienda ha l'obbligo di mantenere efficienti tali beni, destinati all'attività assistenziale, molti dei quali richiedono manutenzione urgente a causa della vetustà, considerato che tali immobili risalgono agli anni '20. Occorre precisare che questa Azienda ospedaliera si sviluppa su più di 90.000 mq di superficie distribuita su numerosi plessi di cui alcuni situati in posizione decentrata (IMI, Neuropsichiatria, etc,) con una elevata complessità di gestione della manutenzione edile ed impiantistica.

19. COSTO DEL PERSONALE

Questa voce è la più rilevante tra i costi della produzione e ricomprende il costo del personale distinto per ruolo, comprensivo di tutti gli oneri per competenze fisse, accessorie, indennità,



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

incentivazioni e oneri sociali, ancorché non abbiano avuto manifestazione numeraria.

Per quanto precede, in ossequio al principio della competenza, vengono rilevati:

- a costo i compensi accessori indipendentemente dall'erogazione;
- a riduzione dei debiti i compensi accessori corrisposti nell'esercizio ma di competenza degli esercizi precedenti;
- a utilizzo del fondo i compensi relativi alle applicazioni contrattuali (arretri contrattuali) preventivamente accantonati.

Nell'anno 2024 la consistenza complessiva del personale in servizio al 31.12.2024 è pari a 2276 dipendenti (di cui 1974 dipendenti a tempo indeterminato, 302 dipendenti a tempo determinato) distinto nei seguenti profili professionali:

<i>Profili</i>	<i>Tempo Indeterminato</i>	<i>Tempo Determinato</i>	<i>TOTALE</i>
Dirigenza Medica Universitaria	180	19	199
Dirigenza Medica Aziendale	346	45	391
Dirigenza Sanitaria Universitaria	28		28
Dirigenza Sanitaria Aziendale	22	1	23
Dirigenza PTA	25	5	30
AREA DIRIGENZA TOTALE	601	70	671
Personale Infermieristico	742	111	853
Personale Tecnico Sanitario	144	15	159
Altro Pers. Sanitario	145	98	243
Personale Ruolo Tecnico	176	8	184
Personale Ruolo Amministrativo	163		163
Personale Ruolo Prof.le	3		3
AREA COMPARTO TOTALE	1.373	232	1.605
DIRIGENZA + COMPARTO	1.974	302	2.276

A seguire le tabelle riferite al Costo del Personale che presenta un incremento pari a € 7.010.917,00 rispetto all'anno 2023.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.627.491,64	3.535.107,07	1.092.384,57	30,9
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.055.304,16	772.339,89	282.964,27	36,6
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	940.729,73	669.272,96	271.456,77	40,6
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	114.574,43	103.066,93	11.507,50	11,2
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.572.187,48	2.762.767,18	809.420,30	29,3
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	3.439.559,81	2.756.502,12	683.057,69	24,8
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2490	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	132.627,67	6.265,06	126.362,61	

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

BILANCIO 2024	IMPORTO FONDO AL 31/12/2018	IMPORTO FONDO AL 01/01/ 2024	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2024	PERSONAL E ASSUNTO NELL'ANN O 2024	PERSONAL E CESSATO NELL'ANN O 2024	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2024	IMPORTO FONDO AL 31/12/ 2024	VARIAZIONE FONDO ANNO 2018 VS FONDO ANNO 2024	VARIAZIONE FONDO ANNO 2024 VS FONDO INZIALE ANNO 2024
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
DIRIGENZA MEDICA E SANITARIA NON MEDICA			633	75	57	651			
Fondo per la retribuzione degli Incarichi art. 72 (ex 94)	10.736.751,24	11.842.686,78					12.623.573,60	1.105.935,54	780.886,82
Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro art. 73 (ex 96)	1.504.064,80	1.954.957,87					2.577.791,65	450.893,07	622.833,78
Fondo per la retribuzione di risultato art. 74 (ex 95)	1.867.531,83	2.210.350,15					2.210.350,15	342.818,32	-
DIRIGENZA TECNICA, PROFESSIONALE E AMMINISTRATIVA			33	5	8	30			
Fondo per la retribuzione di posizione - art. 90	941.181,76	769.804,85					773.253,21	- 171.376,91	3.448,36
Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori - art. 91	602.717,52	511.426,02					497.660,24	- 91.291,50	- 13.765,78
PERSONALE NON DIRIGENTE			1566	179	140	1605			
art. 102 - Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali:	5.741.737,53	8.355.351,12					8.355.351,12	2.613.613,59	-
art. 103 - Fondo premialità e condizioni di lavoro	8.896.694,33	10.954.909,22					11.452.813,87	2.058.214,89	497.904,65
TOTALE	30.290.679,01 €	36.599.486,01 €					38.490.793,84 €		

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

20. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa voce accoglie tutti i costi di produzione che non sono stati precedentemente rilevati; può pertanto essere definita una voce residuale. Comprende le indennità e rimborsi agli organi aziendali, le imposte e tasse non riferite al reddito (imposte di registro, bolli auto, tassa rifiuti, multe e ammende), e altri componenti negativi di natura né finanziaria né straordinaria.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)
BA2520	Perdite su crediti
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale
...	...
BA2550	Altri oneri diversi di gestione
...	...
...	...
TOTALE	

Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
421.002,76	258.391,79	162.610,97	62,93
-	-	-	-
637.196,93	445.696,29	191.500,64	42,97
-	-	-	-
-	-	-	-
2.792.660,99	3.344.007,40	- 551.346,41	-16,49
-	-	-	-
-	-	-	-
3.850.860,68	4.048.095,48	- 197.234,80	89,41

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

21. ACCANTONAMENTI

Questa voce accoglie le quote di costi accantonate per eventuali rischi e oneri, la cui contropartita è costituita dai fondi per rischi e oneri.

Per i commenti si rimanda alla voce del passivo patrimoniale "Fondi".



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI
	Accantonamenti per rischi:
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)
BA2750	Altri accantonamenti per rischi
...	
...	
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati
	Altri accantonamenti:
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto
BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016
BA2890	Altri accantonamenti (FONDO P.A.F.)
...	
...	
	TOTALE

Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
8.480.793,00	7.471.479,67	1.009.313,33	13,51
4.600.000,00	4.552.479,67	47.520,33	1,04
2.350.000,00	2.200.000,00	150.000,00	6,82
-	-	-	
1.530.793,00	719.000,00	811.793,00	112,91
-	-	-	
-	-	-	
-	-	-	
3.722.694,68	4.411.436,90	- 688.742,22	- 15,61
-	53.771,90	- 53.771,90	- 100,00
-	-	-	
-	55.200,00	- 55.200,00	- 100,00
3.712.694,68	4.302.465,00	- 589.770,32	- 13,71
10.000,00	-	10.000,00	100,00
3.430.913,69	1.024.985,58	2.405.928,11	234,73
-	-	-	
-	-	-	
1.079.971,29	946.954,74	133.016,55	14,05
95.159,27	78.030,84	17.128,43	21,95
1.665.783,13	-	1.665.783,13	100,00
340.000,00	-	340.000,00	100,00
250.000,00	-	250.000,00	100,00
-	-	-	
-	-	-	
15.634.401,37	12.907.902,15	2.726.499,22	21,12

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

22. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	SI	Maggior costo per interessi attivi
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?		

23. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per quanto concerne questa sezione l'Azienda AOUP non ha valorizzazioni da dettagliare.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

RF01 -Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

24. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce si riferisce alle rettifiche positive e negative del conto economico derivanti da eventi straordinari per il mancato manifestarsi di costi e ricavi imputati nell'esercizio precedente.

PS01 -Plusvalenze/Minusvalenze

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

PS02 -Sopravvenienze attive

Si riporta a seguire il dettaglio della composizione della voce desunto dal Modello CE:



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	2024	2023	Δ	%
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	8.909.048	4.812.045	4.097.003	85,1
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	-	-	
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	255.907	32.475	223.431	688,0
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	8.653.141	4.779.569	3.873.572	81,0
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	1.213	- 1.213	-100,0
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	165.722	401.091	- 235.369	-58,7
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	8.487.420	4.377.266	4.110.154	93,9
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	3.000.328	1.378.389	1.621.938	117,7
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	8.968	46.447	- 37.479	-80,7
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	-	
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	8.968	46.447	- 37.479	-80,7
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	2.991.359	1.331.942	1.659.417	124,6
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	2.117.564	755.347	1.362.217	180,3
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	496.466	288.308	208.159	72,2
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	220.692	67.473	153.219	227,1
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	1.400.406	399.567	1.000.840	250,5
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	3.029	- 3.029	-100,0
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	645.811	534.240	111.571	20,9
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	227.984	39.326	188.658	479,7



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

25. IMPOSTE E TASSE

Questa voce accoglie gli importi relativi alle imposte di esercizio dell'Azienda per l'attività istituzionale (IRAP) e le imposte derivanti dai redditi di attività commerciale (IRES- IRAP).

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	2024	2023	Δ	%
YA0010	Y.1) IRAP	9.335.293	8.548.068	787.225	9,2
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	8.994.232	8.204.182	790.049	9,6
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	111.517	146.083	- 34.566	-23,7
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	229.544	197.803	31.742	16,0
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-	
YA0060	Y.2) IRES	-	-	-	
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	-	
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	-	
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	9.335.293	8.548.068	787.225	9,2

26. RISULTATO D'ESERCIZIO

In questa voce viene evidenziato il risultato dell'esercizio emergente dalla differenza tra costi e ricavi imputati nel conto economico dell'anno 2024.

Il dato per l'anno 2024 rileva un leggero miglioramento.

	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Δ
RISULTATO DI ESERCIZIO	132.143	131.540	603