



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE

Bilancio di esercizio 2025

Relazione sulla Gestione

(ex art.26, D.Lgs n.118/2011)



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE

Sommario

<u>Premessa</u>	3
<u>1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione</u>	4
<u>2. La Struttura organizzativa dell'AOUP</u>	4
<u>3. I principali dati di struttura e di attività</u>	8
<u>4. La gestione economica dell'Azienda</u>	10
<u>4.1 L'Assegnazione regionale delle risorse per l'anno 2025</u>	10
<u>4.2 I Dati di sintesi del bilancio 2025</u>	13
<u>4.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2025 e analisi degli scostamenti</u>	15
<u>4.3.1 Ricavi 2025 e confronto con il Conto economico consuntivo 2024</u>	16
<u>4.3.2 Costi 2025 e confronto con il Conto economico consuntivo 2024</u>	17
<u>5. CONCLUSIONI</u>	18



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

Premessa

L'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico "Paolo Giaccone", costituita con la Legge Regionale n.5 del 14 aprile 2009, è dotata di personalità giuridica pubblica e autonomia gestionale ai sensi delle disposizioni legislative nazionali e regionali e si caratterizza come strumento per la realizzazione, in forma integrata, delle finalità inerenti alla tutela della salute della collettività, obiettivo istituzionale del SSN, e della funzione didattico-formativa e di ricerca propria dell'Università.

In particolare, la mission dell'Azienda è prioritariamente caratterizzata da tre macro-funzioni:

- Funzione Assistenziale
- Funzione didattica
- Funzione di ricerca

che l'AOUP persegue attraverso un'autonoma strategia gestionale finalizzata a realizzare la massima sinergia con l'Università e a garantire l'equilibrio economico attraverso efficacia, efficienza e qualità, sviluppando così il vantaggio competitivo con cui assicura un contributo unico e imprescindibile alla realizzazione del circolo virtuoso in cui si integrano formazione, ricerca scientifica e attività assistenziale a livello regionale.

Nel proseguo della relazione verranno illustrati:

- Criteri generali adottati per la predisposizione della relazione sulla gestione come previsto dalla vigente normativa;
- Assetto organizzativo aziendale e declinazione delle funzioni assistenziali analizzandone i dati di struttura e di attività;
- Gestione economica-patrimoniale, al fine di fornire una rappresentazione circa la situazione economica al 31 dicembre 2025 corredata da un'analisi degli scostamenti.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA POLICLINICO P. GIACCONE

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione costituisce parte integrante del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 ed è redatta ai sensi dell'art.26, comma 1, del D.Lgs n.118/2011.

La relazione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dallo stesso D.Lgs n.118/2011 e fornisce, inoltre, tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico- finanziaria dell'esercizio.

Nei paragrafi che seguono, oltre a evidenziare i principali dati relativi alla struttura dell'Azienda e alla sua attività, si riportano:

- ❑ la sintesi dei dati di Bilancio;
- ❑ l'analisi dell'assegnazione regionale;
- ❑ l'analisi degli scostamenti dei dati economici al 31 dicembre 2025, raffrontati con il Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio e con il Conto economico consuntivo relativo all'esercizio 2024;
- ❑ le conclusioni sull'andamento della gestione.

2. La Struttura organizzativa dell'AOUP

L'AOUP, sede di DEA (Dipartimento di Emergenza Urgenza e Accettazione) di secondo livello, costituisce per l'Università degli Studi di Palermo l'azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca e ne garantisce la reciproca integrazione.

È una struttura di riferimento per tutto il panorama della Sicilia centro-occidentale e opera nell'area metropolitana di Palermo, il cui territorio coincide con quello della preesistente provincia, che si estende su una superficie di 5.009 km², con una popolazione pari 1.204.189 abitanti distribuiti su 82 comuni, con una densità di 250 ab/km² (fonte ISTAT – Popolazione residente al 1° gennaio 2023).

L'AOUP offre al proprio bacino di utenza, proveniente dalla suddetta area metropolitana e da parte delle province di Agrigento, Trapani e Caltanissetta, tutte le prestazioni ospedaliere previste dall'Assessorato Regionale Salute e per alcune branche è centro di riferimento regionale.



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

Elemento caratterizzante dell'AOUP Giaccone è l'essere sede della Scuola di Medicina e Chirurgia dell'Università degli Studi di Palermo e, pertanto, ha come obiettivo lo svolgimento unitario e coordinato delle attività di assistenza, didattica e ricerca, favorendo il trasferimento delle conoscenze acquisite con la ricerca clinica e l'adozione di nuove tecnologie nell'attività assistenziale e partecipando al raggiungimento delle finalità proprie dell'Università anche attraverso la valorizzazione del personale in formazione.

Ai sensi dell'art. 3 del Protocollo d'Intesa, stipulato in data 10 marzo 2020 tra la Regione Siciliana e l'Università degli Studi di Palermo, sono organi dell'Azienda: il Direttore Generale, il Collegio di Direzione, il Collegio Sindacale e l'Organo di Indirizzo.

Il Direttore Generale dell'AOUP è nominato con Decreto del Presidente della Regione, d'intesa con il Rettore, cui viene sottoposta una rosa di candidati dall'Assessorato Regionale della Salute, costituita previo avviso pubblico e selezione effettuata da un'apposita Commissione tra i candidati iscritti all'elenco nazionale degli idonei al conferimento dell'incarico di direttore generale delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

Il Direttore Generale è rappresentante legale e responsabile della gestione complessiva dell'Azienda ed è coadiuvato, nell'esercizio delle proprie funzioni, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Amministrativo.

L'AOUP organizza e gestisce le attività assistenziali in condizioni di autonomia, erogando prestazioni sanitarie di diagnosi e cura in regime di ricovero ordinario in area medica e chirurgica, in elezione e da pronto soccorso, in day surgery e in day hospital, eroga prestazioni ambulatoriali e di day service.

Persegue obiettivi di miglioramento della qualità a tutti i livelli, con le seguenti finalità:

- Erogare in modo efficiente prestazioni sanitarie e assistenziali, da quelle di base a quelle di alta complessità, appropriate e di efficacia scientificamente dimostrata, avendo attenzione ai bisogni psicologici e sociali delle persone assistite;
- Garantire adeguati supporti assistenziali e attiva partecipazione alle attività di formazione in campo biomedico e sanitario della Scuola di Medicina e Chirurgia e delle Professioni Sanitarie;
- Favorire l'attività di ricerca, specialmente quella con significative e positive ricadute sull'attività assistenziale e di formazione.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA POLICLINICO P. GIACCONE

L'attività assistenziale, di didattica e di ricerca assicurate consentono all'Azienda di collocarsi nelle reti assistenziali della Regione come polo di offerta di alta specialità grazie all'elevato livello clinico- scientifico conseguito negli anni dai professionisti che operano nella struttura, offrendo risposta ai fabbisogni di salute dei cittadini anche attraverso la presenza di numerosi Centri di Riferimento Regionali.

Le funzioni e le attività dell'Azienda sono svolte dal personale ospedaliero e da quello universitario secondo l'organizzazione definita nell'Atto Aziendale, lo strumento che delinea la configurazione degli assetti organizzativi e delle articolazioni di governo dell'AOUP, individuando un modello idoneo ad assicurare la funzionalità e la coerenza fra le attività di assistenza e quelle di didattica e di ricerca.

In linea con le indicazioni regionali contenute nel sopra richiamato decreto di riordino della rete ospedaliera, l'AOUP ha ridefinito la propria offerta assistenziale in relazione alla tipologia della casistica trattata, sempre più caratterizzata da patologie croniche e oncologiche e conseguentemente ha attuato un'importante riorganizzazione dei dipartimenti e delle unità operative per migliorare l'efficienza interna.

L'organizzazione dipartimentale è il modello ordinario di gestione operativa di tutte le attività dell'Azienda, finalizzato ad assicurare l'esercizio integrato delle attività assistenziali, didattiche e di ricerca, attraverso una composizione coerente tra attività assistenziali e settori scientifico- disciplinari, nonché una gestione unitaria delle risorse economiche, umane e strumentali.

In coerenza con quanto previsto dal D. Lgs. n. 517/99 e dalle Linee Guida regionali, sono stati costituiti i Dipartimenti ad Attività Integrata (DAI), fondati sul principio di eguaglianza di diritti e doveri del personale universitario e aziendale nell'espletamento dell'attività assistenziale.

Il DAI è un centro unitario di responsabilità e di costo, articolato in centri di responsabilità e di costo di livello inferiore e garantisce l'unitarietà della gestione, l'ottimale collegamento tra assistenza, didattica e ricerca e la flessibilità operativa, nel rispetto dei vincoli di destinazione delle risorse finanziarie a esso assegnate dal SSR e dall'Università.

L'Atto Aziendale dell'AOUP Giaccone prevede che l'attività assistenziale sia organizzata nei seguenti sette Dipartimenti ad attività integrata di natura strutturale, ai quali possono afferire funzionalmente strutture presenti in altri Dipartimenti (l'elenco delle UOC, UOS e UOSD è illustrato di seguito nell'organigramma):



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

- 1. DAI Chirurgico (con afferenze funzionali e un raggruppamento di strutture che confluirà nel Dipartimento ad attività integrata interaziendale funzionale Materno-Infantile)**
- 2. DAI Diagnostica di Laboratorio**
- 3. DAI Emergenza-Urgenza (con afferenze funzionali)**
- 4. DAI Medico (con afferenze funzionali)**
- 5. DAI Oncologia e Sanità Pubblica (con afferenze funzionali)**
- 6. DAI Radiologia Diagnostica, Interventistica e Stroke (con afferenze funzionali)**
- 7. DAI Riabilitazione, Fragilità e Continuità Assistenziale (con afferenze funzionali)**

A supporto dell'attività assistenziale, sono presenti strutture in staff che costituiscono il supporto operativo della direzione aziendale per le azioni strategiche e per lo sviluppo delle esigenze di coordinamento e standardizzazione dei processi, nonché per il governo delle azioni comunicative e informative.

Oltre ai sette DAI, è presente un Dipartimento Amministrativo con funzioni di supporto al Direttore Amministrativo nella formulazione delle strategie di competenza, articolato nelle seguenti cinque Aree.:

- 1. Area Affari Generali**
- 2. Area Economico-Finanziaria e Patrimoniale**
- 3. Area Provveditorato**
- 4. Area Risorse Umane**
- 5. Area Tecnica**



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

3. I principali dati di struttura e di attività

Per quanto riguarda la struttura sanitaria aziendale, questa presenta una dotazione di posti letto pari a 534 PL, di cui 514 per acuti e 20 per post acuti, come previsto dal D.A. n. 22/2019.

Di seguito i principali dati di attività dell'anno 2025 a confronto con quelli degli anni precedenti:

Indicatore	Anno 2025	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Differenza a ssohita 2025/2024	Differenza % 2025/2024
Numero ricoveri ordinari	15.489	15.889	15.186	13.588	12.269	-400	-2,52%
Peso medio DRG medici ricoveri ordinari	1,01	1,01	1,02	1,04	1,05	0	0,00%
Degenza media ricoveri ordinari	8,9	9,1	9,3	9,2	9,7	-0,2	-2,20%
Interventi chirurgici ordinari	9.996	10.061	9.497	8.317	7.400	-65	-0,65%
Degenza media preoperatoria	2,4	2,5	2,7	2,8	3	-0,1	-4,00%
Peso medio DRG chirurgici ricoveri ordinari	1,91	1,93	1,98	1,97	1,88	-0,02	-1,04%
Totale rimborsi attività ricovero ordinario	€ 76.792.272	€ 77.856.681	€ 75.410.000	€ 68.178.792	€ 60.193.890	-€ 1.064.409	-1,37%
Numero ricoveri diurni	4.479	4.485	4.831	4.101	3.528	-6	-0,13%
Peso medio DRG medici ricoveri diurni	0,76	0,72	0,74	1,04	0,84	0,04	5,56%
Interventi chirurgici diurni	2.759	2.802	3.110	2.742	2.243	-43	-1,53%
Peso medio DRG chirurgici ricoveri diurni	1,04	1	1,05	0,96	0,93	0,04	4,00%
Totale rimborsi attività ricovero diurno	€ 5.383.607	€ 5.120.385	€ 5.311.499	€ 4.681.970	€ 3.719.457	€ 263.222	5,14%
Numero ricoveri in day service	14.035	14.682	14.039	10.480	9.247	-647	-4,41%
Interventi in day service	10.963	10.597	9.941	6.684	6.370	366	3,45%
Peso medio PAC medici (DRG) in day service	0,78	0,70	0,74	0,8	0,76	0,08	11,43%
Peso medio PAC chirurgici in day service	0,8	0,75	0,77	0,75	0,76	0,05	6,67%
Totale rimborsi attività in day service	€ 7.358.176	€ 7.029.130	€ 6.754.960	€ 4.922.744	€ 4.729.943	€ 329.046	4,68%
Numero prestazioni ambulatoriali	455.515	492.285	459.290	380.977	292.506	-36.770	-7,47%
Totale rimborsi attività ambulatoriale	€ 11.054.448	€ 10.723.903	€ 11.707.065	€ 10.110.145	€ 8.482.473	€ 330.545	3,08%
Numero accessi al Pronto Soccorso	42.405	43.839	41.304	37.705	32.333	-1.434	-3,27%
Totale rimborsi prestazioni in Pronto Soccorso	€ 3.507.216	€ 3.601.657	€ 3.310.996	€ 3.488.323	€ 3.855.471	-€ 94.441	-2,62%

Come si evince dai dati sopra riportati nel corso 2025 si è registrato una lieve flessione dell'attività sia di ricovero ordinario, che di DH con una conseguente riduzione dei rimborsi rispetto all'anno 2024, ciò dovuto principalmente alla riduzione dei posti letto a causa dei lavori per il PNRR.

L'avvio dei lavori finanziati nell'ambito del PNRR, connessi in particolare agli interventi di adeguamento antisismico e all'implementazione delle misure antincendio presso il Policlinico "Paolo Giaccone", ha determinato significative criticità di natura logistica, organizzativa e assistenziale. Tali interventi hanno infatti reso necessario il temporaneo trasferimento di ambulatori, reparti e attività sanitarie, incidendo sulla disponibilità degli spazi interni, sulla rimodulazione delle aree di degenza e sulla capacità delle strutture aziendali di garantire pienamente i volumi di attività programmati.

Nel corso del 2025 un ulteriore fattore correttivo da considerare è connesso al blocco temporaneo dei ricoveri programmati, ad eccezione dei ricoveri oncologici e dei ricoveri rientranti nella classe di priorità A. Il blocco dei ricoveri programmati ha tuttavia prodotto effetti sui volumi di attività delle strutture interessate, incidendo in particolare sulla possibilità di assicurare la piena realizzazione dell'attività



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

programmata in regime ordinario e sul conseguimento degli obiettivi collegati allo smaltimento delle liste d'attesa per ricovero.

Tale misura si è resa necessaria in relazione alle criticità organizzative e assistenziali determinate dal sovraffollamento del Pronto Soccorso, che ha comportato l'esigenza di garantire prioritariamente la presa in carico dei pazienti urgenti e non differibili, preservando la sicurezza dei percorsi clinico-assistenziali e la disponibilità di posti letto per le situazioni a maggiore complessità.

Al fine di meglio rappresentare gli elementi che caratterizzano la gestione economica aziendale, si riportano i dati di sintesi della produzione assistenziale per l'anno 2025:

Indicatore	2025	2024	2023	2022	2021	Differenza percentuale 2025/2024
RO - Numero di ricoveri	15.518	15.889	15.186	13.588	12.218	-2,33%
RO - Indice di occupazione media posto letto (%)	93,60%	93,70%	92,00%	83,10%	81,30%	-0,11%
RO - Indice di turnover in regime ordinario	1,07	1,07	1,10	1,21	1,22	0,00%
RO - Provincia di Palermo	12.928	13.344	12.968	11.606	10.391	-3,12%
	93,3%	84,0%	85,4%	85,4%	85,0%	11,11%
RO - Altre province ed extraregione	2.590	2.566	2.218	1.982	1.827	0,94%
	16,7%	16,1%	14,6%	14,6%	15,0%	3,35%

Come si può evincere dalla tabella sopra esposta si è registrato nel 2025 una riduzione del numero di ricoveri ordinari pari a – 2,33% rispetto al 2024 ma complessivamente il dato rispetto alle annualità 2021_2023 ha avuto un trend positivo.

Si osserva altresì, una leggera flessione dell'occupazione media del posto letto, che indica il rapporto percentuale tra le giornate di degenza effettivamente utilizzate dai pazienti e le giornate di degenza tecnicamente disponibili, pari al – 0,11 % rispetto al 2024.

L'indice di turnover che misura il tempo medio, espresso in giorni, tra la dimissione di un paziente e la successiva ammissione di un altro, cioè il tempo medio durante il quale un posto letto resta inutilizzato, è rimasto uguale rispetto all'anno 2025, valore che comunque denota una sempre migliore capacità della struttura di far fronte alla domanda dell'utenza.



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

Indicatori	2025	2024	2023	2022	2021	Differenza % 2025/2024
DH - Numero ricoveri	4479	4.485	4.831	3.939	3.252	-0,13%
DH - Peso medio dei DRG	0,9	0,88	0,9	0,86	0,84	2,27%
DH - Numero dei DRG chirurgici	2237	2.231	2.253	2.225	1.743	0,27%
DH - Numero dei DRG medici	2227	1.633	2.087	1.643	1.391	36,37%
DH - DRG di un giorno (%)	18,6	16	18,6	16,8	16,6	16,25%
DH - Totale rimborsi	5.383.607	5.120.385	5.311.499	4.681.970	3.757.613	5,14%

Indicatori	2025	2024	2023	2022	2021	Differenza % 2025/2024
DS - Numero di ricoveri in day service	14.035	14.682	14.069	10.496	9.168	-4,41%
DS - Totale rimborsi SDAO	7.357.376	7.029.130	6.754.960	4.896.756	4.775.039	4,67%
DS - Numero di SDAO medici	6.391	6.926	7.057	5.894	4.186	-7,72%
DS - Numero di SDAO chirurgici	6.240	5.811	5.928	3.712	4.262	7,38%

I dati relativi all'attività svolta in regime di Day hospital mostrano una riduzione del numero di ricoveri in DH rispetto al 2024 a cui corrisponde un aumento del peso medio dei DRG e contestuale aumento dei rimborsi stimati in + 5,14 %.

Il numero dei Day Service ha registrato una flessione di -4,41% rispetto allo scorso anno anche questo legato alla riduzione degli spazi assistenziali per effetto dei lavori del PNRR

Indicatore	2025	2024	2023	2022	2021	Differenza assoluta 2025/2024	Differenza % 2025/2024
Numero accessi al Pronto Soccorso	42.405	43.839	41.304	37.711	32.333	-1.434	-3,3%
Numero prestazioni in Pronto Soccorso	506.578	525.719	529.698	480.143	390.779	-19.141	-3,6%
Totale rimborsi in Pronto Soccorso	3.507.216,00 €	3.601.657,00 €	3.310.996,28 €	3.488.323,00 €	3.855.471,00 €	-94.441	-2,6%

Particolarmente rilevante è l'impegno dell'Azienda in favore dei cittadini che necessitano di prestazioni di emergenza e urgenza. Tali prestazioni non comprendono soltanto l'attività del Pronto Soccorso ma richiedono l'intervento integrato di numerose altre unità operative mediche e chirurgiche e ovviamente l'indispensabile supporto dei servizi per la diagnostica di laboratorio e radiologica.

4. La gestione economica dell'Azienda

4.1 L'Assegnazione regionale delle risorse per l'anno 2025

Con Decreto Assessoriale n. 852 del 26/06/2026 e successivo decreto di rettifica dell'Assessorato della Salute - Dipartimento Pianificazione Strategica, si è provveduto al *Riparto delle risorse di FSN e FSR anno*



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

2025 da destinare al Servizio Sanitario della Sicilia. Di seguito si riporta la scheda di assegnazione delle risorse per l'AOUP:

	RIEPILOGO COMPLESSIVO	D.A. n. 852/2026 del 26/06/2026e successivi integrazioni e rettifiche	Assegnazione definitiva 2026
A)	QUOTE FINALIZZATE: (voce CE AA0032)		10.715.194,48
	SAS - Anno 2025		2.550.440,25
	Contributo prestazioni aggiuntive dirigenza e comparto ex art. 1 c. 220 L. 213/2023 s.m.i.(D.A. n. 859/2025)	D.A. n.859/2025	1.753.746,01
(1)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI - Anno 2025		1.706.510,81
(2)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI - Anno 2025		159.203,26
(3)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - COMPARTO - Anno 2025		874.898,47
	Incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere		2.163.383,91
	Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010		284.450,00
	Registro Tumori		22.500,00
	Indennità PS 2025 (DA n. 398/2026)	D.A. n.398/2026	613.102,43
	Indennità fondo ai sensi dell'art.1, commi 435 e 435 bis della Legge n.205/2017		586.959,34
B)	FUNZIONI (voce CE AA0033)		68.158.369,00
AA0034	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Pronto Soccorso		11.808.011,00
AA0035	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Altro		56.350.358,00
	SUBTOTALE QUOTA FSR INDISTINTO - ANNO 2025		78.873.563,48
(4)	Contributo al Fondo di Sostegno - Voce AA0031		62.004.429,42
(5)	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2025		140.877.992,90
	Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003		164.146,54
(5)	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2025 (voce CE - AA0040)		164.146,54
(6)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce BA0063		-890.820,00
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2025		140.151.319,44
	SALDO DI MOBILITA' Anno 2025 Definitivo		190.998.582,80
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2025		331.149.902,24



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

(7)	Payback 2023-2024 - voce AA0910		1.758.270,00
(8)	Ulteriore Payback 2025 - voce AA0920		441.299,00
(9)	Riprogrammazione economie Fondo Sanitario Anni precedenti - voce EA0140		3.381.889,00
	Risultato programmato 2025		-12.036.606,70
(10)	Copertura utili a nuovo Azienda		12.036.606,70

Con l'applicazione del D.A. n.535/2026 del 28/04/2026 di euro 69.457,00 riportato nella nota prot.n. 31334 del 25/06/2026, il valore definiti del risultato programmato per il 2025 è di euro **-11.967.149,70**.

Si riportano a seguire anche i dati di attività come da Tabella A definitiva per l'anno 2025:

CODICE CE	TABELLA (A) ANNO 2025	CNS 2025
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	186.909.701,15
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	79.256.136,00
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.318.854,00
di cui	-- FLUSSO C	11.054.448,00
di cui	-- FLUSSO DSAO	7.264.406,00
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.507.216,00
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F e T 2024	85.827.495,15
di cui	-- FLUSSO F	65.850.578,11
di cui	-- FLUSSO T	19.976.917,04
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00
AA0430	-- ATTIVITÀ HOSPICE	0,00
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.669.294,78
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.254.545,00
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	79.444,00
di cui	-- FLUSSO C	43.495,00
di cui	-- FLUSSO DSAO	35.949,00
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	45.005,00
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F e T 2024	290.300,78
di cui	-- FLUSSO F	243.397,12
di cui	-- FLUSSO T	46.903,66
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	803.566,23
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.008.363,96



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

AA0830	Contributo farmaci sclerosi multipla 2024	2.008.363,96
AA0830	Rimborso per attività del Centro di Qualificazione Biologica ex DA 1179/2016	392.343,32
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	0,00
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	0,00
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1500	--- STORNO 81 % FATTURATO REPARTO DI PSICHIATRIA	0,00
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	0,00
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1340	--- Riaddebito per attività del Centro di Qualificazione Biologica ex DA 1179/2016	392.343,32
	Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo	190.998.582,80

4.2 I Dati di sintesi del bilancio 2025

I dati di sintesi del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2025 sono riportati nella tabella seguente:

STATO PATRIMONIALE	2025	2024	Δ	Variazioni %
A) IMMOBILIZZAZIONI	104.779.660,38	105.731.140,41	- 951.480,03	-1%
B) ATTIVO CIRCOLANTE	211.497.814,84	198.572.307,47	12.925.507,37	7%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	-	-	0%
D) TOTALE ATTIVO	316.277.475,22	304.303.447,88	11.974.027,34	4%
E) CONTI D'ORDINE	290.984.079,00	290.984.079,00	-	0%
A) PATRIMONIO NETTO	112.017.119,74	137.777.441,34	- 25.760.321,60	-19%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	69.433.600,66	61.809.855,74	7.623.744,92	12%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	367.699,00	367.699,00	-	0%
D) DEBITI	134.459.055,33	102.427.517,65	32.031.537,68	31%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	1.920.933,66	- 1.920.933,66	-100%
F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	316.277.475,22	304.303.447,88	11.974.027,34	4%
G) CONTI D'ORDINE	290.984.079,00	290.984.079,00	-	0%

Per quanto attiene le poste di bilancio dello Stato Patrimoniale si rileva una variazione in aumento dell'Attivo determinata in particolare da:

- una variazione in riduzione (-1%) delle Immobilizzazioni che hanno visto un decremento a seguito di:
 - o applicazione delle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio
- una variazione positiva (+7%) dell'Attivo Circolante, per cui si rileva un impatto importate determinato dall'attività di rilevazione straordinaria delle Rimanenze di Beni eseguita in sede delle



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE

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 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. Quest'azione sulle rimanenze è stata avviata nelle chiusure 2024 e i suoi effetti si hanno anche nelle chiusure 2025.

Ulteriore effetto positivo sull'Attivo Circolante è determinato dall'incremento dei Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente

Per quanto attiene le voci del Passivo dello Stato Patrimoniale, si rileva una variazione in aumento complessivo del 4% determinata in particolare da effetti contrastanti:

- Patrimonio Netto, con una riduzione del 19%, determinato dall'utilizzo delle risorse per investimenti a copertura della realizzazione degli interventi programmati per i lavori PNRR e altri interventi programmati.
- Fondo per Rischi e Oneri, con un incremento del 26%, per cui è stata condotta, nel corso dell'anno 2025 si è continuata una ricognizione puntuale circa il contenzioso civile che ha determinato la rilevazione delle cause in essere al 31/12/2025 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).
- Debiti, per i quali si rileva un aumento rispetto all'anno precedente del 31%, ad esempio, con aumento dei debiti vs fornitori e al contempo si è rilevata una riduzione dei debiti vs Aziende SSR, ma si rileva un aumento dei debiti vs Istituto Cassiere per il ricorso all'anticipazione di cassa.



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

Per quanto attiene al Conto Economico, a seguire si rappresentano le principali voci di bilancio per l'anno 2025 confrontate con i valori dell'esercizio 2024:

CONTO ECONOMICO	2025	2024	Δ	Variazioni %
Totale valore della produzione (A)	367.925.473	348.431.485	19.493.988	6%
Totale costi della produzione (B)	368.468.820	343.816.220	24.652.600	7%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-1.465.224	-806.262	-658.962	82%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	0	0%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	-117.616	5.658.434	-5.776.050	-102%
Totale imposte e tasse (Y)	9.840.963	9.335.293	505.670	5%
RISULTATO DI ESERCIZIO	-11.967.150	132.143	-12.099.293	-9156%

In linea generale si evidenzia una variazione positiva della Produzione, come già rappresentato nei paragrafi precedenti in termini di aumento dell'attività assistenziale erogata e, conseguentemente un aumento dei costi della produzione. I proventi e oneri straordinari presentano una variazione in diminuzione significativa per effetto della minore assegnazione delle risorse da parte dell'Assessorato della Salute per il fondo di Sostegno per l'anno 2025 e non collocate nella voce Sopravvenienze Attive.

In linea generale, rispetto al 2024, si rileva un risultato di esercizio negativo indotto dall'Assessorato della Salute con una minore assegnazione del Fondo di Sostegno per rientrare nell'assegnazione ministeriale a livello di "Sistema" pari ad euro -11.967.149,70.

4.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2025 e analisi degli scostamenti

Nel presente paragrafo si analizzano i principali scostamenti dei valori del Conto economico consuntivo al 31 dicembre 2025, rispetto a quelli del Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio, nonché rispetto a quelli riportati nel Conto economico consuntivo dell'esercizio precedente.



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

Si precisa che per agevolare la lettura dei dati e l'analisi degli scostamenti, le specifiche voci di costo e di ricavo sono state aggregate secondo criteri "gestionali" e quindi utilizzando uno schema interno di riclassifica, pur sempre nel rispetto del principio della comparabilità.

Tuttavia, per correlare tali aggregazioni alle voci del modello ministeriale CE, per ciascun prospetto di sintesi di costi e di ricavi totali, presenti nel seguito della relazione, si riportano due specifici prospetti di raccordo.

Nelle tabelle che seguono si espongono, in forma sintetica, i valori e gli scostamenti oggetto di analisi. Tutti i dati riportati nelle tabelle, se non diversamente specificato, sono espressi in migliaia di Euro (€/mgl) e pertanto, eventuali differenze, nell'ordine di qualche unità, sono riconducibili agli arrotondamenti degli importi.

4.3.1 Ricavi 2025 e confronto con il Conto economico consuntivo 2024

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	2025	2024	Δ	%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	143.335.953	137.579.257	5.756.696	-4%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-500.000	-3.466.831	2.966.831	86%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	6.168.866	1.978.447	4.190.419	-212%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	195.968.467	190.779.621	5.188.846	-3%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.903.029	6.801.081	101.947	-1%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.733.001	1.567.718	165.283	-11%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	12.995.849	12.538.765	457.084	-4%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.320.308	653.425	666.883	-102%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	367.925.473	348.431.485	19.493.988	-6%



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

4.3.2 Costi 2025 e confronto con il Conto economico consuntivo 2024

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	2.025,00	2.024,00	Δ	%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	147.037.275,67	135.321.772,22	11.715.503	-9%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	146.634.598,04	135.031.458,86	11.603.139	-9%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	402.677,63	290.313,36	112.364	-39%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	71.982.030,22	71.192.414,79	789.615	-1%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	30.339.543,70	27.778.615,14	2.560.929	-9%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	41.642.486,52	43.413.799,65	-1.771.313	4%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.103.908,31	6.729.867,25	374.041	-6%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	4.925.888,93	5.057.221,67	-131.333	3%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	105.777.673,85	98.107.478,96	7.670.195	-8%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.227.302,59	941.417,89	285.885	-30%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	3.917.246,34	3.654.313,38	262.933	-7%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	4.995.182,46	4.627.491,64	367.691	-8%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	4.039.973,81	3.850.860,68	189.113	-5%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.003.343,00	0,00	1.003.343	
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-2.724.215,66	-8.522.344,40	5.798.129	68%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.745.411,51	15.634.401,37	-3.888.990	25%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	7.043.645,45	8.480.793,00	-1.437.148	17%
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	0	
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.379.100,00	3.722.694,68	-2.343.595	63%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.322.666,06	3.430.913,69	-108.248	3%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	368.468.819,56	343.816.219,60	24.652.600	-7%
CA0010	C.1) Interessi attivi	13,27	5.915,46	-5.902	100%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-1.465.223,93	-806.262,28	-658.962	-82%
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	0	
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	0	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	11.848.753,19	8.969.095,92	2.879.657	-32%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	11.966.369,42	3.310.662,34	8.655.707	-261%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-117.616,23	5.658.433,58	-5.776.050	102%



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE**

XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-2.126.186,63	9.467.436,41	-	122%
YA0010	Y.1) IRAP	9.469.828,02	8.994.231,56	475.596	-5%
YA0060	Y.2) IRES	-	-	0	
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	0	
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	9.840.963,07	9.335.293,20	505.670	-5%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-11.967.149,70	132.143,21	-	9156%
				12.099.293	

5. CONCLUSIONI

L'Azienda ha raggiunto l'obiettivo fondamentale dell'equilibrio economico tra ricavi e costi per l'anno 2025, pur riportando un risultato di esercizio negativo di euro -11.967.149,70 che al momento viene portato a nuovo in attesa di dare copertura con gli utili degli anni precedenti che ha la consistenza necessaria per ripianare il valore scaturente nella **“Scheda Assegnazione FSR, contributi ulteriori e PYBACK anno 2025 – Definitiva”** allegata alla comunicazione effettuata via email in data 24.06.2026 dall'Assessorato alla Salute – Dipartimento per la Pianificazione Strategica - Servizio 5° - “Economico-finanziario”, e comunicazione prot.n. 31334 del 25/06/2026 (applicazione del D.A. 835/2026), destinazione da proporre agli organi di controllo.

LA DIRETTRICE GENERALE
(DOTT.SSA MARIA GRAZIA FURNARI)

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE				
REGIONE		190	CODICE ENTE	928	CONSUNTIVO ANNO			2025

			Macrovoci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
				Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo ammini-strativo					
2K100			Assistenza termale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2L100			Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29999			TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	59260051,26	364322,27	683083,54	5909538,46	12166718,48	27319961,90	801592,10	1915905,46	4241446,65	2966804,67	11216011,36	3372574,56	8150,40	130226161,12
ASSISTENZA OSPEDALIERA																	
3A100			Attività di Pronto soccorso	6.315.696,39	0,00	249.438,66	881.371,89	2.032.136,46	7.823.993,89	255.857,07	785.393,29	643.298,67	339.462,79	0,00	478.132,14	309.435,28	20.114.216,53
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	4.553.815,72	0,00	181.257,71	577.336,73	1.689.863,30	5.595.435,34	185.921,72	523.058,62	467.460,99	246.674,86	0,00	347.440,67	0,00	14.368.265,68
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	3.604.444,92	0,00	143.469,45	456.974,67	1.337.563,83	4.428.909,67	147.161,12	414.012,36	370.005,61	195.248,56	0,00	275.006,90	0,00	11.372.797,08
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	949.370,81	0,00	37.788,26	120.362,06	352.299,47	1.166.525,68	38.760,61	109.046,26	97.455,37	51.426,30	0,00	72.433,77	0,00	2.995.468,59
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1.761.880,67	0,00	68.180,95	304.035,16	342.273,16	2.228.558,54	69.935,34	262.334,67	175.837,68	92.787,93	0,00	130.691,47	309.435,28	5.745.950,86
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	77.517.543,35	0,00	2.929.333,20	7.899.339,11	22.455.634,06	93.295.006,22	3.004.709,06	8.672.174,97	7.554.707,71	3.986.549,79	0,00	5.615.041,24	1.033.023,45	233.963.062,16
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	2.470.393,36	0,00	95.598,85	426.298,13	479.912,95	3.124.738,43	98.058,75	367.828,44	246.548,05	130.101,14	0,00	183.246,99	433.869,83	8.056.594,93
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	3.411.495,77	0,00	132.017,47	588.697,45	662.736,96	4.315.115,20	135.414,47	507.953,58	340.471,14	179.663,49	0,00	253.055,39	599.153,61	11.125.774,52
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	69.815.726,91	0,00	2.701.716,87	6.884.343,53	21.312.984,16	85.855.152,60	2.771.235,85	7.796.392,95	6.967.688,52	3.676.785,16	0,00	5.178.738,86	0,00	212.960.765,41
	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	1.819.927,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.819.927,30
	3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3C100			Assistenza ospedaliera per lungodegenti	628.965,82	0,00	30.214,69	307.964,61	151.679,85	960.162,30	30.992,15	87.191,07	58.442,43	41.119,38	0,00	86.874,75	0,00	2.383.607,06
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione	142.338,69	0,00	7.931,81	151.584,92	51.194,85	180.040,63	16.271,80	15.259,30	10.228,01	5.397,22	0,00	22.805,91	0,00	603.053,15
3E100			Trasporto sanitario assistito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3F100			Attività trasfusionale	83.096,53	1.045,69	318.349,87	110.618,04	249.060,57	1.182.450,56	59.371,17	27.838,42	74.638,15	98.464,67	641.678,06	110.949,71	131.346,58	3.088.908,02
3G100			Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3H100			Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39999			TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	84.687.640,79	1.045,69	3.535.268,22	9.350.878,57	24.939.705,80	103.441.653,60	3.367.201,26	9.587.857,05	8.341.314,98	4.470.993,86	641.678,06	6.313.803,75	1.473.805,31	260.152.846,93
48888			TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49999			TOTALE GENERALE	143.947.692,05	365.367,96	4.218.351,76	15.260.417,03	37.106.424,28	130.761.615,51	4.168.793,36	11.503.762,51	12.582.761,63	7.437.798,53	11.857.689,42	9.686.378,31	1.481.955,71	390.379.008,05