



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

### **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

### **“Bilancio Previsionale Provvisorio 2025”**



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

La programmazione economica aziendale per l'anno 2025 si sviluppa a partire dalle indicazioni contenute nella nota dell'Assessorato della Salute Prot. n. 9334 del 11/02/2025 "Direttive sui criteri generali di formulazione della Previsione economica della gestione anno 2025 – Azioni di contenimento e pianificazione delle risorse".

Per la determinazione dei valori esposti nel bilancio preventivo economico provvisorio, dal punto di vista assistenziale, si è tenuto conto dell'andamento delle prestazioni erogate nell'anno 2024, prevedendo nell'anno 2025 un aumento prudenziale delle stesse, tenuto conto degli interventi di adeguamento e/o ammodernamento degli edifici che comporteranno nell'anno di riferimento una rimodulazione dell'attività assistenziale.

Il bilancio preventivo economico provvisorio per l'anno 2025 potrebbe subire delle modifiche in relazione alla performance organizzativa che l'Azienda riuscirà a conseguire ed in ragione di puntuali attività di monitoraggio e di contenimento della spesa sanitaria di seguito meglio rappresentate.

Si illustrano, pertanto, i contenuti delle principali voci di Conto Economico elaborate per l'anno 2025 poste a confronto con il IV Trimestre 2024.

### 1) SEZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE

Nella sezione riferita al Valore della Produzione si è provveduto a valorizzare le macro voci dei contributi che derivano principalmente dai 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 nell'anno 2024. I valori dei contributi sono desunti dalla scheda di assegnazione provvisoria per il 2024 e non tengono conto del ricalcolo delle funzioni.

Assegnazione provvisoria 2024 AOUP P. GIACCONE DI PALERMO		
	RIEPILOGO COMPLESSIVO	Assegnazione Provvisoria 2024 - NEGOZIAZIONE SETTEMBRE
A)	<b>QUOTE FINALIZZATE: (voce CE AA0032)</b>	<b>4.787.710,34</b>
aa040	Incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere	1.245.575,60
	Contributo Piano liste d'attesa (DA 453/2024)	828.600,00
	Incentivazione produzione plasma	216.650,00
	SAS - stima Anno 2024	2.474.384,74
	Registro Tumori	22.500,00
B)	<b>FUNZIONI (voce CE AA0033)</b>	<b>62.325.390,00</b>
AA0034	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Pronto Soccorso	8.842.831,00
AA0035	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Altro	53.482.559,00



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

<b>Assegnazione provvisoria 2024 AOUP P.GIACCONE DI PALERMO</b>		
	<b>RIEPILOGO COMPLESSIVO</b>	<b>Assegnazione Provvisoria 2024 - NEGOZIAZIONE SETTEMBRE</b>
	<b>TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO PROVVISORIA ANNO 2024 (voce CE - AA0030)</b>	<b>67.113.000,00</b>
	<i>Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003</i>	<i>110.961,54</i>
	<b>TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO PROVVISORIA ANNO 2024 (voce CE - AA0040)</b>	<b>110.961,54</b>
	<i>Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce BA0063</i>	<i>-1.088.159,00</i>
	<b>TOTALE ASSEGNAZIONE PROVVISORIA DI COMPETENZA 2024</b>	<b>66.135.802,54</b>
<b>AA0032</b>	DA 20/2025 - RISORSE INDENNITA' PS	<b>978.195,63</b>
<b>AA0032</b>	DA 21/2025 - INCREMENTO TARIFFARIO PER PRESTAZIONI AGGIUNTIVE	<b>1.155.729,91</b>

Inoltre, si è provveduto ad inserire nello schema del B.E.P. 2025 la quota del fondo di sostegno, anno 2024, necessario al raggiungimento dell'equilibrio economico, pari a € 73.025.000 e riportato nel verbale di negoziazione del 23/09/2024.

Si prosegue con la rappresentazione dei Ricavi, distinti per codice, per arrivare alla determinazione del Valore della Produzione per l'anno 2025, per cui si forniscono delle note esplicative circa la determinazione dei valori riportati:

<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE VOCE</b>	<b>4° Trimestre 2024</b>	<b>Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025</b>	<b>Valore al 31/12/2025</b>	<b>NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025</b>
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	192.262.046	7.152.454	199.414.500	
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	186.670.018	7.083.482	193.753.500	
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	184.318.424	7.007.576	191.326.000	
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	80.400.000	3.000.000	83.400.000	Aumento produzione stimata in ragione di potenziali interventi che sono stati correlati ai costi (principalmente Dispositivi Medici)
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	17.470.004	1.470.004	16.000.000	Rettifica prudenziale secondo il trend analizzato



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.579.703	120.297	3.700.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	82.646.058	5.353.942	88.000.000	Aumento produzione stimata in ragione dell'aumento dei correlati costi
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	212.395	2.605	215.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	10.264	736	11.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	30.177	323	30.500	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.321.418	75.582	2.397.000	
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	980.000	20.000	1.000.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	453.899	1.101	455.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	21.954	46	22.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	424.238	45.762	470.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	441.327	8.673	450.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.481.728	30.272	1.512.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.110.299	38.701	4.149.000	
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	443.210	16.790	460.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.482.191	17.809	3.500.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	67.650	2.350	70.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	13.448	552	14.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	103.800	1.200	105.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.321.660	29.668	2.351.328	
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	65.504	-	65.504	
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-	-	
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	983.064	332	982.732	
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	982.732	-	982.732	
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	332	332	-	
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	9.418	30.000	39.418	
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	30.000	30.000	
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	9.418	-	9.418	
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.263.674	-	1.263.674	
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.263.674	-	1.263.674	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.555.231	102.269	1.657.500	
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	1.542.756	102.244	1.645.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	12.475	25	12.500	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	11.866.636	9.312.181	21.178.817	
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	5.619.739	9.160.228	14.779.967	Inserita quota sterilizzazione (Digitalizzazione € 5.676.585 e OSPEDALE SICURO € 9.103.381)
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	2.867.771	31.079	2.898.850	
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.379.127	120.873	3.500.000	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	550.976	40.000	590.976	
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	228.996	40.000	268.996	
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	321.980	-	321.980	
<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>275.802.846</b>	<b>98.482.931</b>	<b>374.285.777</b>	L'incidenza del maggiore valore della produzione è determinato dall'inserimento del Fondo di Sostegno 2024 (+73.025); al netto di tale valore l'integrazione è pari a € 25.457.930

Nell'ambito dei Ricavi della Produzione, l'Azienda ha individuato quali **possibili manovre di intervento**:

- Un'analisi finalizzata all'ottimizzazione dell'efficienza operativa e della qualificazione dell'offerta di ricovero, per ciascun reparto, valutando gli effetti potenziali della riduzione delle giornate in eccesso e della variazione del tasso di occupazione dei posti letto, al fine di valutare la possibile capacità produttiva che potrebbe essere "liberata". In tal senso, possono individuarsi quali leve di intervento un incremento del tasso di occupazione ed un aumento dell'attività erogata con degenza media appropriata.



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

- Un'analisi dei DRG per tipologia e remunerazione, al fine di individuare eventuali scostamenti significativi rispetto ai costi aziendali sostenuti.
- La possibilità di adottare sistemi applicativi evoluti per la codifica delle SDO attraverso cui analizzare i dati sanitari prodotti e ottenere informazioni codificate che possano supportare nella valutazione del valore dell'assistenza erogata e nel corretto calcolo del rimborso atteso a partire dalla codifica dei ricoveri.

### 2) SEZIONE PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per quanto attiene il Piano degli Investimenti dell'anno 2025, la Direzione Strategica ha condiviso ed analizzato, per classi di priorità, il suddetto piano composto dalle seguenti tipologie di spesa:

- infrastruttura/fabbricati
- adeguamento antiincendio
- adeguamento sismico
- attrezzature sanitarie
- altra impiantistica
- mobili e arredi

Si riporta una sintesi del Piano degli Investimenti che si trasmette in allegato alla presente (All.1- Piano degli Investimenti):

CLASSE DI PRIORITA' *	TIPOLOGIA DI SPESA *	Totale
DIFFERIBILE	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	1.496.000,00
DIFFERIBILE	ALTRA IMPIANTISTICA	201.000,00
	ALTRA IMPIANTISTICA	372.000,00
	ALTRO (area verde)	45.177,34
	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	274.168,86
Indifferibile	attrezzature sanitarie	14.964.158,00
	INCENTIVI	200.000,00
	mobili e arredi	200.000,00
INDIFFERIBILE	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	2.179.058,90
	ADEGUAMENTO SISMICO	9.103.381,50
	ALTRA IMPIANTISTICA	1.492.300,77
	ALTRA IMPIANTISTICA	2.801.216,98
	ALTRO (fornitura e posa in opera di barriere fonoassorbenti)	185.876,00
	ALTRO (serbatoi in polietilene)	7.442,00
	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	12.398.132,29
URGENTE	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	3.590.937,52
	ADEGUAMENTO SISMICO	1.313.480,81



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CLASSE DI PRIORITA' *	TIPOLOGIA DI SPESA *	Totale
	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	5.667.472,28
URGENTE	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	115.328,48
	ALTRA IMPIANTISTICA	70.000,00
	ALTRO (ecopunto)	102.000,00
	Decreto DRS n. 320/2024 servizio gestione degli investimenti	1.928.264,99
	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	6.184.076,16
<b>Totale complessivo</b>		<b>64.891.472,88</b>

Per quanto attiene alla fonte di finanziamento, come riportato nella tabella sottostante, il piano degli investimenti complessivo vale € 64.891.472,88, di cui € 19.463.367,79 sono da sostenersi con fondi di bilancio e per cui si attende autorizzazione dall'Assessorato alla Salute.

TIPOLOGIA SPESA	TUTTE LE FONTI DI FINANZIAMENTO	DI CUI BILANCIO
Forniture	15.364.158,00	3.375.658,00
Lavori	49.527.314,88	16.087.709,79
<b>TOTALE</b>	<b>64.891.472,88</b>	<b>19.463.367,79</b>

### 3) SEZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE

Per la sezione Costi della Produzione vengono rappresentate le macro voci che compongono i costi e per cui si forniscono delle note esplicative circa la determinazione dei valori riportati in relazione agli incrementi più significativi:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA0010	B.1) Acquisti di beni	135.757.049	13.911.255	149.668.303	Incremento significativo determinato dai beni sanitari
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	135.466.725	13.877.029	149.343.753	
<b>BA0030</b>	<b>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>	<b>98.967.104</b>	<b>7.102.391</b>	<b>106.069.495</b>	All'interno dell'aggregato si rilevano farmaci ad alto costo per cui non si rileva un aumento della produzione. Vedasi relazione di dettaglio. Inoltre si è provveduto a rimodulare il costo per altri gas medicali per i quali si è rilevato un aumento nei consumi delle sale operatorie per maggiori interventi riconducibili all'obiettivo dell'abbattimento delle liste d'attesa
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	96.147.580	7.002.420	103.150.000	
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.116.295	65.041	1.181.336	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	615.070	34.930	650.000	
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	1.088.159	-	1.088.159	
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	1.088.159	-	1.088.159	
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	542.017	37.017	505.000	
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	542.017	37.017	505.000	
<b>BA0210</b>	<b>B.1.A.3) Dispositivi medici</b>	<b>34.640.373</b>	<b>6.595.731</b>	<b>41.236.104</b>	L'incremento significativo è determinato dal costo di dispositivi medici impiantabili per i quali non si rileva un aumento/copertura della produzione (es. acquisto TAVI, costo singolo DiMe €17.000 a fronte del quale il DRG è pari a circa € 20.000; altro esempio significativo è rappresentato dagli impianti cocleari per i quali a fronte di un costo sostenuto pari a circa € 800.000 il ricavo è pari a circa € 200.000)
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	25.345.877	4.976.694	30.322.570	
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.701.962	1.219.038	3.921.000	
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.592.534	400.000	6.992.534	All'interno dell'aggregato è presente il costo sostenuto per reagenti dedicati all'attività dell'Istituto di Igiene (circa € 400.000) per cui non si rileva alcun ricavo
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	37.657	6.125	43.781	
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.105.202	209.798	1.315.000	Comprende il costo per fornitura di beni per la Sicurezza (circa € 145.000)
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	174.373	-	174.373	
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	174.373	-	174.373	
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	290.324	34.226	324.550	
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	2.784	216	3.000	
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	106.092	23.908	130.000	
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	55.834	4.166	60.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	124.999	5.001	130.000	
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	615	935	1.550	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Così come rappresentato in tabella, per quanto attiene agli acquisti per i beni sanitari, è opportuno rappresentare ed evidenziare che all'interno dell'aggregato:

- **B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati** sono presenti i costi da sostenere per i farmaci ad alto costo, cosiddetti H-Osp, che non sono compresi nei flussi di rendicontazione economica (File F e File T). Per tale tipologia di farmaci è stata predisposta una relazione dettagliata da parte delle UOC Farmacia, che si allega alla presente (All. 2 Relazione Farmaci ad alto costo), e che meglio rappresenta il fenomeno in termini di pazienti trattati, somministrazione delle terapie e costi sostenuti nell'anno 2024 e, conseguente, previsione per l'anno 2025.
- **B.1.A.3.1) Dispositivi medici**, per l'anno 2025 si prevede un significativo aumento dei costi per i dispositivi impiantabili e, in particolare, per i dispositivi per apparato cardiocircolatorio (C), dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (P) per Ortopedia e per Emodinamica che presentano un aumento di costi pari a € 3.674.445,24. Tuttavia, occorre evidenziare, in termini di rapporto costi/produzione, che per alcune tipologie di dispositivi medici, quali ad esempio TAVI, il costo sostenuto per l'acquisto di un singolo dispositivo è pari a circa €17.000, mentre il corrispondente DRG è pari a circa € 20.000; altro esempio significativo è rappresentato dagli impianti cocleari per i quali, a fronte di un costo sostenuto nell'anno 2024 pari a circa € 800.000, il ricavo è pari a circa € 200.000.
- **B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)**, per l'anno 2025 si prevede un incremento di costi derivanti dall'attività assistenziale, erogata dall'Istituto di Igiene, per cui non si rileva alcun ricavo.
- Inoltre, per l'anno 2025 sono stati inseriti ulteriori costi che l'Azienda dovrà sostenere per adempimenti sulla sicurezza e che si riferiscono ad acquisti di beni sanitari (quali ad esempio DPI ecc) da destinare in modo vincolato alle strutture aziendali.

In linea generale, per gli ulteriori costi rappresentati l'Azienda ha effettuato una stima previsionale prudentiale rispetto al trend dell'ultimo biennio.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	68.553.497	5.074.344	73.627.841	L'incidenza più significativa è riferita al costo per servizi non sanitari



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONI

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
<b>BA0400</b>	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>25.739.956</b>	<b>495.897</b>	<b>26.235.852</b>	
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	29.077	5.923	35.000	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	3.242	1.758	5.000	
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	25.835	4.165	30.000	
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.842.828	447.591	3.290.418	
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.842.828	447.591	3.290.418	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	327.045	22.045	305.000	
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	322.138	22.138	300.000	
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	322.138	22.138	300.000	
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	4.908	92	5.000	
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)	2.981.307	66.889	3.048.195	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2023-2024
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera	264.315	4.347	268.662	
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia- Area specialistica	2.086.764	12.595	2.099.359	
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	130.175		130.175	
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero	500.053	49.947	550.000	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
	professionale intramoenia - Altro				
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	294.060	2.460	291.600	
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	291.600	-	291.600	
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.460	2.460	-	
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	19.052.057	-	19.052.057	
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.638	-	14.638	
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	19.037.420	-	19.037.420	
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	880.630	-	880.630	
<b>BA1420</b>	<b>B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria</b>	<b>17.167.931</b>	-	<b>17.167.931</b>	Costo per il personale universitario
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	988.859	-	988.859	
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	213.581	-	213.581	
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	213.581	-	213.581	

Per gli acquisti di servizi, si registra un aumento dei costi per Servizi Sanitari e, in particolare, rispetto all'aggregato:

- **B.2.A.11.4) - da privato**, che contiene i costi sostenuti per Altri trasporti sanitari da privato ovvero Ambulanze. Per tale fattispecie l'Azienda porrà in essere un'analisi sul costo-opportunità dell'esternalizzazione del servizio rispetto ad una internalizzazione dello stesso.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Incide notevolmente il costo sostenuto per *Indennità a personale universitario - area sanitaria* per il quale l'Azienda nell'anno 2024 farà una ulteriore verifica rispetto agli emolumenti corrisposti al fine di individuare eventuali somme erroneamente imputate a tale aggregato (esempio corresponsione di importi per prestazioni aggiuntive che vanno contabilizzate su altro aggregato).

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	68.553.497	5.074.344	73.627.841	L'incidenza più significativa è riferita al costo per servizi non sanitari
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	42.813.542	4.578.447	47.391.989	L'incidenza maggiore dell'integrazione è dovuta al costo per il servizio di lavanderia, mentre il maggior costo per servizi di assistenza informatica è rappresentato da forniture PNRR
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	32.584.649	4.348.447	36.933.096	
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	410.938	1.189.062	1.600.000	L'integrazione tiene conto della gara di fornitura del servizio di lavanoio
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.697.398	-	5.697.398	
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.045.543	304.457	3.350.000	
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	813.373	86.627	900.000	
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	2.232.170	217.830	2.450.000	
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	7.232.071	1.717.929	8.950.000	L'importo contiene il costo PNRR DIGITALIZZAZIONE
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-	
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	948.766	611.235	1.560.000	
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	447.298	-	447.298	
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.729.261	-	5.729.261	
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.380.389	43.454	1.423.843	
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	12.818	-	12.818	
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	12.818	-	12.818	
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.680.168	482.310	8.162.478	
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	8.376	-	8.376	
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	23.460	-	23.460	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.648.332	482.310	8.130.642	La maggiore incidenza è dovuta ai costi per: SAS (ANNO 2024 € 2.229.394,19 - somma corrisposta in assegnazione); Gara inventariazione (BASE D'ASTA € 370.000); Sistema di gestione antincendio; Traslochi e facchinaggio
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	10.121.029	-	10.121.029	
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	10.121.029	-	10.121.029	
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	68.496	-	68.496	
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	234.280	-	234.280	
<b>BA1810</b>	<b>B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria</b>	<b>9.813.558</b>	-	<b>9.813.558</b>	Costo per il personale universitario
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	4.695	-	4.695	
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	107.864	230.000	337.864	
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	75.000	230.000	305.000	Il costo per la formazione è stato impropriamente imputato per intero alla formazione esternalizzata da pubblico non avendo, al momento, il distinguo con la formazione da privato. Comprende il costo per formazione Sicurezza (circa € 45.000)
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	32.864	-	32.864	
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.533.166	822.372	8.355.539	Incremento significativo determinato dalla manutenzione agli impianti e manutenzione alle attrezzature sanitarie
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.050.898	99.196	1.150.093	Comprende il costo per lavori di manutenzione previsti per Sicurezza (circa € 100.000)
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.379.706	120.294	2.500.000	
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.097.117	602.883	4.700.000	Area Tecnica impianto di co-generazione che porterà una riduzione ed efficientamento energetico
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	5.280	-	5.280	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	165	-	165	
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.117.834	624.013	5.741.848	
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	151.430	-	151.430	
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.782.039	308.378	3.090.417	
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.405.894	94.106	2.500.000	
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	376.146	214.272	590.417	
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	2.184.365	315.635	2.500.000	
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	2.184.365	315.635	2.500.000	

Per gli Acquisti di servizi non sanitari, si rileva un incremento dei costi rispetto a:

- **B.2.B.1.1) Lavanderia**, per cui è stato rilevato il costo derivante dalla procedura di gara;
- **B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica**, per cui è stato rilevato il costo PNRR per la Digitalizzazione;
- **B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato**, per cui si rilevano i costi sostenuti per la S.A.S. (anno 2024 € 2.229.394,19 - somma corrisposta in assegnazione), per la Gara di inventariazione straordinaria (base d'asta € 370.000), per il Sistema di gestione antincendio e per i Traslochi e facchinaggio.
- **B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria**, per il quale l'Azienda nell'anno 2024 farà una ulteriore verifica rispetto agli emolumenti corrisposti al fine di individuare eventuali somme erroneamente imputate a tale aggregato (esempio corresponsione di importi per prestazioni aggiuntive che vanno contabilizzate su altro aggregato).
- **B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico**, è stato impropriamente imputato per intero il costo da sostenere nell'anno 2025, come dal Piano della Formazione aziendale, alla formazione esternalizzata da pubblico non avendo, al momento, il distinguo con la formazione da privato, inoltre è stato inserito il costo per formazione Sicurezza (circa € 45.000).



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Infine, si evidenziano incrementi di costo per la manutenzione ordinaria, per cui l'Azienda effettuerà delle analisi circa la correttezza dell'imputazione contabile e il corretto distinguo tra manutenzioni ordinarie e straordinarie.

Per quanto attiene al **Costo del Personale** si riporta in tabella il costo determinato sulla base delle cessazioni ed assunzioni previste dal piano del fabbisogno:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>107.534.317</b>	<b>5.167.230</b>	<b>112.701.546</b>	Il costo del Personale tiene conto delle cessazioni e assunzioni
<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>98.578.909</b>	<b>3.602.282</b>	<b>102.181.191</b>	
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	45.445.505	2.467.547	47.913.052	
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	42.986.259	1.883.995	44.870.255	
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	37.660.624	4.340.673	42.001.298	
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.325.635	2.456.678	2.868.957	
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	2.459.245	583.552	3.042.797	
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.193.448	657.858	2.851.306	
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	265.797	74.306	191.491	
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	53.133.405	1.134.735	54.268.139	
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	42.438.118	8.101.438	50.539.556	
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo	10.695.287	6.966.704	3.728.583	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
	sanitario - tempo determinato				
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	
<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>942.419</b>	<b>386.546</b>	<b>1.328.966</b>	
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	827.935	501.031	1.328.966	
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	398.942	531.371	930.314	
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	428.993	30.341	398.652	
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	114.484	114.484	-	
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	48.796	48.796	-	
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	65.688	65.688	-	
<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>3.382.374</b>	<b>524.648</b>	<b>3.907.022</b>	
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	17.929	17.929	-	
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	17.929	17.929	-	
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	3.364.446	542.577	3.907.022	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	3.277.861	611.791	3.889.652	
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato				
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	86.584	69.214	17.370	
<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>4.630.613</b>	<b>653.753</b>	<b>5.284.367</b>	
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.030.206	90.408	1.120.614	
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	901.875	193.756	1.095.631	
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	128.331	103.348	24.983	
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.600.407	563.345	4.163.753	
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.467.315	696.438	4.163.753	
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato				
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	133.093	133.093	-	

A seguire si riportano le tabelle riferite a:

Assunzioni						
Profilo	Posizione	N. assunzioni per concorsi e mobilità	N. assunzioni per copertura cessazioni	N. assunzioni per stabilizzazioni	Costo unitario medio per figura per 12 mesi	Totale per 10 mensilità
Dirigente	Medico	16	12	28	92.050,00€	2.147.833,33€
Dirigente	Biologo	1		4	76.000,00€	63.333,33€
Dirigente	Farmacia ospedaliera			3	76.000,00€	0,00€
Dirigente	Fisico	1			71.000,00€	59.166,67€



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Assunzioni						
Profilo	Posizione	N. assunzioni per concorsi e mobilità	N. assunzioni per copertura cessazioni	N. assunzioni per stabilizzazioni	Costo unitario medio per figura per 12 mesi	Totale per 10 mensilità
Dirigente	Psicologo	0		2	71.000,00€	0,00€
Dirigente	Professioni sanitarie	2			57.800,00€	96.333,33€
Collaboratore professionale sanitario	Infermiere	6	15	99	44.480,00€	778.400,00€
Collaboratore professionale sanitario	Ostetrica	3	1		44.480,00€	148.266,67€
Collaboratore professionale sanitario	Fisioterapista	2		5	44.480,00€	74.133,33€
Collaboratore professionale	Tecnico sanitario di radiologia medica	0		7	44.480,00€	0,00€
Collaboratore professionale	Assistente sociale	1			44.480,00€	37.066,67€
Operatore socio sanitario		11	10	104	34.000,00€	595.000,00€
Dirigente amministrativo		2		1	90.000,00€	150.000,00€
Collaboratore amministrativo professionale		7	2	2	44.480,00€	333.600,00€
Assistente amministrativo			3	4	36.000,00€	90.000,00€
Dirigente	Ingegnere	2		5	90.000,00€	150.000,00€
Collaboratore tecnico-professionale		3			44.480,00€	111.200,00€
Assistente tecnico			3	2	38.000,00€	95.000,00€
Operatore tecnico			5		32.000,00€	133.333,33€
		204			totale	5.062.666,67€

Cessazioni			
Profilo	Posizione	N. teste	Costo unitario medio per figura
Dirigente	Medico UNIV	3	255.416,66 €
Dirigente	Medico AUOP	4	304.466,66 €
Dirigente	Biologo UNIV	1	36.666,66 €
Collaboratore professionale sanitario	Infermiere UNIV	6	106.250,00 €
Collaboratore professionale sanitario	Infermiere AUOP	11	281.707,00 €
Operatore socio sanitario	UNIV	8	68.000,00 €
OTA	UNIV	3	28.000,00 €
Operatore socio sanitario	AUOP	1	17.000,00 €
Collaboratore amministrativo professionale esperto	UNIV	2	35.487,50 €
Collaboratore tecnico professionale	UNIV	1	31.938,75 €
Assistente amministrativo	UNIV	4	43.750,00 €
Assistente amministrativo	AUOP	4	33.000,00 €
Coadiutore amministrativo	UNIV	4	35.000,00 €
Ausiliario specializzato	AUOP	3	65.000,00 €
Operatore tecnico specializzato	UNIV	3	16.000,00 €
Operatore tecnico	AUOP	1	18.666,66 €
Assistente tecnico	UNIV	7	95.333,33 €
Dirigente (dirigenti equiparati R.E.)	Altro dirigente tecnico UNIV	1	12.500,00 €
		67	1.484.183,22 €

In linea generale per quanto riguarda il costo del personale, l'Azienda effettuerà:

- Un'ulteriore verifica rispetto agli emolumenti corrisposti al fine di individuare eventuali somme erroneamente imputate a tale aggregato (esempio corresponsione di importi per prestazioni aggiuntive che vanno contabilizzate su altro aggregato).



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

- Un'analisi al fine di individuare elementi di razionalizzazione e/o rimodulazione delle risorse impiegate rispetto ai volumi di attività erogati.

A seguire si riportano i costi riferiti a:

- Oneri diversi di gestione
- Ammortamenti
- Variazione delle rimanenze
- Accantonamenti dell'esercizio

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>5.365.792</b>	<b>611.121</b>	5.976.913	
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	417.756	-	417.756	
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	4.948.036	611.121	5.559.156	
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	618.102	-	618.102	
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	4.329.934	611.121	4.941.055	Incremento di spese legali e transazioni
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>7.043.346</b>	<b>251.000</b>	7.294.346	
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.256.594	15.000	1.271.594	
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.786.751	236.000	6.022.751	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	46.995	-	46.995	
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	46.995	-	46.995	
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-	-	-	
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.739.757	236.000	5.975.757	
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	-	
<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>- 2.088.153</b>	<b>2.088.153</b>	<b>- 0</b>	
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 1.857.238	1.857.238	- 0	
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.101.352	2.101.353	- 0	
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 2.814.846	2.814.846	-	
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 2.088	2.088	-	
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	-	-	
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 1.141.657	1.141.657	-	
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 230.915	230.915	-	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	- 115	115	-	
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	- 135.559	135.559	-	
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	- 36.579	36.579	-	
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	- 58.663	58.663	-	
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	
<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>7.608.163</b>	<b>761.375</b>	<b>8.369.538</b>	
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	7.238.625	761.375	8.000.000	
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	4.600.000	500.000	5.100.000	Incremento prudenziale basato sulla valutazione del rischio di soccombenza per l'anno 2024 e in considerazione del contenzioso ancora in essere
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.650.000	250.000	1.900.000	Incremento prudenziale
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	988.625	11.375	1.000.000	
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-	
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	369.538	-	369.538	
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	359.538	-	359.538	
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	10.000	-	10.000	
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	
BA2820	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	-	-	-	Valore riferito alla determinazione degli incentivi per funzioni tecniche Provveditorato e Tecnico (distinto in quota spettante al personale, quota da corrispondere ad altri quale CUC, quota ammodernamento tecnologico)
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-	
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-	
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-	
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-	
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-	
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-	-	
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	-	-	-	
<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>342.425.010</b>	<b>29.310.863</b>	<b>371.735.873</b>	

Rispetto ai valori sopra riportati, per quanto attiene in particolare agli Accantonamenti per Rischi, l'Azienda ha avviato un processo di verifica puntuale rispetto al Contenzioso in essere, distinto per natura del contenzioso e tipologia di rischio, al fine di rideterminare il grado di soccombenza e l'adeguatezza degli importi che compongono il Fondo Rischi. Inoltre, l'Azienda valuterà l'adozione di possibili soluzioni applicative che possano rendere più agevole la gestione del contenzioso.

Infine si riportano i costi rilevati per interessi, altri oneri e proventi, imposte e tasse e risultato di esercizio:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
CA0010	C.1) Interessi attivi	55.203	55.203	-	
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	55.203	55.203	-	
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	
CA0110	C.3) Interessi passivi	1.481.046	-	1.481.046	
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	555.090	-	555.090	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	925.956	-	925.956	
CA0150	C.4) Altri oneri	466	-	466	
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	466	-	466	
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	
<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>1.426.309</b>	<b>55.203</b>	<b>1.481.513</b>	
<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	-	-	-	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	810.372	810.372	-	
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	810.372	810.372	-	
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	750.324	750.324	-	
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	229.840	229.840	-	
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	520.484	520.484	-	
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	165.722	165.722	-	
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	354.762	354.762	-	
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	60.048	60.048	-	
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	60.048	60.048	-	
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	60.048	60.048	-	
EA0260	E.2) Oneri straordinari	6.200.471	6.200.471	-	
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	6.200.471	6.200.471	-	
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	10.371	10.371	-	
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	1.930.492	1.930.492	-	Errata imputazione (€ 1.700.000 circa) oneri contributivi anni precedenti (INPS)
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	4.199.561	4.199.561	-	
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	7.023	7.023	-	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	7.023	7.023	-	
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	4.192.537	4.192.537	-	
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	3.239.309	3.239.309	-	
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	1.711.506	1.711.506	-	
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	372.898	372.898	-	
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	1.154.904	1.154.904	-	
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	618.425	618.425	-	
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	334.803	334.803	-	
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	60.048	60.048	-	
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	60.048	60.048	-	
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	60.048	60.048	-	
<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>5.390.099</b>	<b>5.390.099</b>	-	
<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>73.438.573</b>	<b>74.506.964</b>	1.068.391	
YA0010	Y.1) IRAP	9.243.786	306.956	9.550.742	
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	8.899.007	306.956	9.205.963	Integrazione importo sul costo del personale
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	111.517	-	111.517	
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	233.262	-	233.262	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	9.243.786	306.956	9.550.742	
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 82.682.359	74.200.008	- 8.482.351	

Confrontando il Risultato d'esercizio, al netto del fondo di sostegno precedentemente inserito, lo stesso è così rideterminato:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2024	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2025	Valore al 31/12/2025	VALORE SENZA FONDO DI SOSTEGNO
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 82.682.359	74.200.008	- 8.482.351	- 87.447.744
				(delta IV trim-BEP al netto del Fondo di sostegno)	- 4.765.385

Il Responsabile Ufficio Bilancio  
D.ssa Nadia Bilello

Il Direttore f.f. della UOC  
Dr. Vincenzo Manzella

Il Direttore Amministrativo  
Dr. Sergio Consagra

La Direttrice Generale  
D.ssa Maria Grazia Burnari

