



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
“Bilancio Preventivo Economico Annuale - 2026”



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

La programmazione economica aziendale per l'anno 2026 è definita in coerenza con le indicazioni contenute nella nota dell'Assessorato della Salute prot. n. 9995 del 16/02/2025, recante "Direttive sui criteri generali di formulazione della previsione economica della gestione anno 2026", e recepisce le ulteriori prescrizioni contenute nel "Verbale di negoziazione e assegnazione delle risorse finanziarie e degli obiettivi economici per l'anno 2026", redatto a seguito degli incontri convocati con nota prot. n. 1408/Gab del 10.03.2026, che ha fornito ulteriori indirizzi in materia di negoziazione delle risorse economico-finanziarie per il medesimo esercizio.

Per la determinazione dei valori esposti nel bilancio preventivo economico, dal punto di vista assistenziale, si è tenuto conto dell'andamento delle prestazioni erogate nell'anno 2025, confermando per l'anno 2026 il trend del 2025 e per quanto riguarda le prestazioni da File F si è tenuto degli effetti derivanti dall'applicazione D.A. n. 1262/2025.

Il bilancio preventivo economico provvisorio per l'anno 2026 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 2026 poste a confronto con il IV Trimestre 2025.

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 2025. I valori dei contributi sono desunti dalla scheda di assegnazione definitiva per il 2024, in linea con quanto iscritto in sede di predisposizione del Modello CE IV Trimestre 2025 di cui alla nota prot. 2981 del 21/01/2026 e delle ulteriori prescrizioni contenute nel verbale di negoziazione.

Assegnazione AOUP P.GIACCONE DI PALERMO		
	RIEPILOGO COMPLESSIVO	Assegnazione
A)	QUOTE FINALIZZATE: (voce CE AA0032)	83.009.252,09
	<i>Incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere</i>	2.086.680,26
	<i>Contributo Piano liste d'attesa (DA 453/2024)</i>	
	<i>Incentivazione produzione plasma</i>	304.325,00
	<i>SAS - stima Anno 2024</i>	2.427.000,81
	<i>Registro Tumori</i>	22.500,00
B)	FUNZIONI (voce CE AA0033)	81.634.563,00
AA0034	<i>Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Pronto Soccorso</i>	11.808.011,00



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Assegnazione AOUP P.GIACCONE DI PALERMO		
	RIEPILOGO COMPLESSIVO	Assegnazione
AA0035	<i>Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Altro</i>	69.826.552,00
	TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO (voce CE - AA0030)	164.643.815,09
	<i>Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003</i>	123.273,22
	TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO (voce CE - AA0040)	123.273,22
	<i>Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce BA0063</i>	-807.211,00
	TOTALE ASSEGNAZIONE DEFINITIVA DI COMPETENZA 2024	163.959.877,31
AA0032	DA 21/2025 - INCREMENTO TARIFFARIO PER PRESTAZIONI AGGIUNTIVE	1.753.746,02
AA0032	QUOTA F.S. REGIONALE INDISTINTO - ALTRE FUNZIONI FONDO DI SOSTEGNO	76.415.000,00

Inoltre, in sede di definizione del valore della produzione è stata inserita la quota del fondo di sostegno riferita all'anno 2026 e necessario al raggiungimento dell'equilibrio economico.

In relazione alla valorizzazione della voce "AA0280 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", come dettagliato nella scheda inserita nel file "Prospetti di verifica Previsionale 2026", è stato previsto l'utilizzo delle risorse ricevute ed accantonate in annualità pregresse, connesse all'avvio o alla prosecuzione, nell'esercizio 2026, delle specifiche progettualità per le quali sono state assegnate.

Per l'annualità 2026 si stimano pertanto utilizzi — e conseguenti movimentazioni della voce AA0280 — in misura pari ai costi d'esercizio programmati. Gli utilizzi destinati a investimenti avranno impatto sul CE 2026 esclusivamente per la quota di ammortamento dell'anno, mentre sotto il profilo patrimoniale saranno girocontati sulle pertinenti voci di finanziamento per investimenti.

Con riferimento alle eventuali economie presenti nei fondi patrimoniali aziendali, si prevede, nel corso dell'esercizio e in coerenza con le istruzioni ricevute, una loro riprogrammazione, nel rispetto delle disposizioni normative sottese all'erogazione delle risorse e delle finalità di assistenza e/o di governo dei processi di tutela della salute e prevenzione, al fine di garantire la piena erogazione dei LEA.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Si prosegue con la rappresentazione dei Ricavi, distinti per codice, per arrivare alla determinazione del Valore della Produzione per l'anno 2026, per cui si forniscono delle note esplicative circa la determinazione dei valori riportati:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	198.057.819,80	-104.763,05	197.953.056,75	Rettifica derivante dall'applicazione D.A. n. 1262/2025 (50% rispetto al valore assegnato)
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	191.124.904,06	-598.065,13	190.526.838,93	Rettifica derivante dall'applicazione D.A. n. 1262/2025 (50% rispetto al valore assegnato)
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	188.523.793,33	-606.489,13	187.917.304,20	Rettifica derivante dall'applicazione D.A. n. 1262/2025 (50% rispetto al valore assegnato)
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	78.969.000,00	-	78.969.000,00	
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.089.604,40	1.400.000,00	19.489.604,40	
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.596.397,40	-	3.596.397,40	
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	87.269.016,52	-2.006.489,13	85.262.527,40	Rettifica derivante dall'applicazione D.A. n. 1262/2025 (50% rispetto al valore assegnato)
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	527.007,90	-	527.007,90	
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	72.767,11	-	72.767,11	
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	56.786,30	-	56.786,30	
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.544.324,43	8.424,00	2.552.748,43	
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.199.227,00	-	1.199.227,00	
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	193.950,20	-	193.950,20	
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	14.335,57	-	14.335,57	
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	484.569,48	8.424,00	492.993,48	Integrazione derivante dall'applicazione D.A. n. 1262/2025
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	652.242,18	-	652.242,18	
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.466.510,38	493.302,08	2.959.812,46	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.466.405,36	-	4.466.405,36	
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	574.107,80	-	574.107,80	
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.594.999,39	-	3.594.999,39	
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	51.690,00	-	51.690,00	
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	7.906,56	-	7.906,56	
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	237.701,61	-	237.701,61	
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.625.936,19	-1.760.828,59	2.865.107,60	Rettifica derivante da recepimento Direttiva in relazione a azzeramento del valore dei ricavi per Payback e del valore iscritto alla voce AA0830
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	73.245,14	-	73.245,14	
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	371.576,85	-	371.576,85	
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	371.576,85	-	371.576,85	
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	883.351,06	-2.558,59	880.792,47	Rettifica derivante da recepimento Direttiva in relazione a azzeramento del valore iscritto alla voce AA0830
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	880.792,47	-	880.792,47	
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.558,59	-2.558,59	-	
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	296.000,00	-	296.000,00	
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	296.000,00	-	296.000,00	
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	3.001.763,14	-1.758.270,00	1.243.493,14	Rettifica derivante da recepimento Direttiva in relazione a azzeramento del valore dei ricavi per Payback
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.758.270,00	-1.758.270,00	-	Rettifica derivante da recepimento Direttiva in relazione a azzeramento del valore dei ricavi per Payback



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.758.270,00	-1.758.270,00	-	
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.243.493,14	-	1.243.493,14	
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	662.984,01	143.505,99	806.490,00	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	660.909,01	143.090,99	804.000,00	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	2.075,00	415,00	2.490,00	
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	17.460.042,16	-9.755.653,12	7.704.389,04	
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	5.987.015,51	-4.981.776,47	1.005.239,04	Inserita quota sterilizzazione (Digitalizzazione) prevista nell'anno. Rettifica derivante dalla conclusione delle misure PNRR e dall'utilizzo delle relative quote nei limiti del finanziamento residuo disponibile.
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	3.280.601,22	18.548,78	3.299.150,00	
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	8.192.425,43	-4.792.425,43	3.400.000,00	Il valore 2026 risulta coerente con le previsioni del BEP 2025. La rettifica è finalizzata a sterilizzare gli effetti delle misure di contenimento adottate nel CE IV 2025, non riproponibili nel 2026 in quanto straordinarie, nell'ottica di una stima di spesa prudenziale e ragionevole alla luce dello scenario attuale.
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.298.102,83	-502.559,82	795.543,01	Rettifica prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.006.370,32	-502.559,82	503.810,50	Rettifica prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	291.732,51	-	291.732,51	
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	304.035.502,31	75.845.420,17	379.880.922,48	Rettifiche derivanti dall'applicazione della Direttiva, unitamente all'impossibilità di riproporre le misure straordinarie di contenimento adottate nell'esercizio 2025, oltreché dalla necessità di utilizzare parte dei contributi in c/esercizio per la realizzazione di misure urgenti e indifferibili per interventi antincendio



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

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.
- Un'analisi dei DRG per tipologia e remunerazione, al fine di individuare eventuali scostamenti significativi rispetto ai costi aziendali sostenuti.
- L'adozione di 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 2026, 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 all'interno del File "Prospetti di verifica Previsionale 2026":

CLASSE DI PRIORITA' *	TIPOLOGIA DI SPESA *	2026
DIFFERIBILE	ALTRA IMPIANTISTICA	150.000,00
DIFFERIBILE	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	500.000,00
	ALTRO (area verde)	100.000,00
Indifferibile	attrezzature sanitarie	24.998.503,30



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CLASSE DI PRIORITA' *	TIPOLOGIA DI SPESA *	2026
	Mobili e arredi	662.677,92
INDIFFERIBILE	ADEGUAMENTO SISMICO	12.032.593,74
	ALTRA IMPIANTISTICA	704.246,78
	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	6.874.790,14
URGENTE	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	4.820.602,48
	ADEGUAMENTO SISMICO	1.313.480,81
	INFRASTRUTTURA/FABBRICATI	6.692.724,30
	ALTRA IMPIANTISTICA	220.000,00
Totale complessivo		59.069.619,47

Per quanto attiene alla fonte di finanziamento, come riportato nella tabella sottostante, il piano degli investimenti complessivo vale € 59.069.619,47, di cui € 11.293.348,91 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	33.408.438,25	4.738.284,89
Lavori	31.278.164,25	6.555.064,02
TOTALE	59.069.619,47	11.293.348,91

In conformità alle istruzioni ricevute, dell'importo complessivo di € 11.293.348,91, € -2.936.300,00 sono stati contabilizzati come rettifica dei contributi in conto esercizio destinati a investimenti.

Di tale somma, € 500.000 erano già stati autorizzati in sede di redazione del CE IV 2025; la restante parte deriva da lavori urgenti relativi a interventi per misure antincendio, rientranti tra le misure urgenti e indifferibili conseguenti agli esiti dei controlli effettuati dagli organismi competenti, come di seguito dettagliato:

DESCRIZIONE	TIPOLOGIA DI SPESA *	CLASSE DI PRIORITA' *	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTO **	IMPORTO INVESTIMENTO ANNO 2026 **	LINEA DI FINANZIAMENTO VINCOLATO	FONTE FINANZIAMENTO
Plesso 14- adeguamento antincendio	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	URGENTE	1.036.726,00	1.036.726,00	NO	BILANCIO
Plesso 25/26 - adeguamento antincendio	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	URGENTE	1.643.044,00	547.681,33	NO	BILANCIO
Plesso 5 - adeguamento antincendio	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	URGENTE	737.600,00	245.866,67	NO	BILANCIO
Plesso 8 - adeguamento antincendio	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO	URGENTE	2.332.382,00	300.000,00	NO	BILANCIO



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

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 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA0010	B.1) Acquisti di beni	147.205.927,39	-5.495.738,76	141.710.188,64	Incremento significativo determinato dai beni sanitari
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	146.757.287,29	-6.176.923,41	140.580.363,88	
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	109.115.028,90	-6.346.859,29	102.768.169,62	All'interno dell'aggregato si rilevano farmaci ad alto costo per cui non si rileva un aumento della produzione.
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	106.561.673,74	-6.346.859,29	100.214.814,46	
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.086.021,72	-	1.086.021,72	
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	660.122,44	-	660.122,44	
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	807.211,00	-	807.211,00	
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	807.211,00	-	807.211,00	
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	578.815,84	-	578.815,84	
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	578.815,84	-	578.815,84	
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	35.007.158,90	169.935,87	35.177.094,77	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	25.950.528,90	1.354,51	25.951.883,41	
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.682.154,91	168.581,36	2.850.736,27	
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.374.475,09	-	6.374.475,09	All'interno dell'aggregato è presente il costo sostenuto per reagenti dedicati all'attività dell'Istituto di Igiene per cui non si rileva alcun ricavo
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	36.434,96	-	36.434,96	
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.812.785,11	-	1.812.785,11	
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	207.063,58	-	207.063,58	
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	207.063,58	-	207.063,58	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	448.640,10	681.184,66	1.129.824,76	Comprende il costo per la fornitura di divise per il personale
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.881,73	69.135,41	71.017,14	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	255.603,99	524.677,27	780.281,26	
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	57.515,49	36.744,51	94.260,00	
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	130.000,00	48.158,89	178.158,89	
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	3.638,89	2.468,58	6.107,47	

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 viene predisposta una relazione dettagliata da parte delle UOC Farmacia, per ciascun trimestre di riferimento dei CE, cui si rimanda, che meglio rappresenta il fenomeno in termini di pazienti trattati, somministrazione delle terapie e costi sostenuti nell'anno 2025 e, conseguente, previsione per l'anno 2026.
- **B.1.A.3.1) Dispositivi medici**, per l'anno 2026 si prevede un 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. 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, i cui ricavi coprono circa il 3% dei costi sostenuti.
- **B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)**, per l'anno 2026 non si prevede alcun incremento di costi derivanti dall'attività assistenziale. Tuttavia si precisa che tale aggregato comprende il valore dell'attività erogata dall'Istituto di Igiene, per cui non si rileva alcun ricavo.

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



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	73.422.425,76	-895.495,27	72.526.930,49	L'incidenza più significativa è riferita al costo per servizi non sanitari
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	28.680.175,95	1.559.188,33	30.239.364,28	
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	66.397,92	26.129,36	92.527,28	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	6.127,28	-	6.127,28	
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	60.270,64	26.129,36	86.400,00	
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.843.443,13	1.074.496,15	3.917.939,28	
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.843.443,13	1.074.496,15	3.917.939,28	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	868.305,32	-	868.305,32	
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	837.769,02	-	837.769,02	
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	837.769,02	-	837.769,02	
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	5.000,00	-	5.000,00	
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	282,00	-	282,00	
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	25.254,30	-	25.254,30	
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.494.422,73	-1.377,18	3.493.045,55	
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	293.049,18	-1.344,50	291.704,68	
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.199.115,27	-32,68	2.199.082,59	
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	423.810,06	-	423.810,06	
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	578.448,22	-	578.448,22	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	248.099,56	-60,00	248.039,56	
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	248.039,56	-	248.039,56	
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	60,00	-60,00	-	
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	20.898.686,42	460.000,00	21.358.686,42	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	63.112,60	-	63.112,60	
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	20.835.573,82	460.000,00	21.295.573,82	Costo per il personale universitario
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	900.000,00	900.000,00	Valore delle prestazioni aggiuntive del personale della dirigenza. Nel 2025 il costo è stato sterilizzato in ragione delle misure di contenimento adottate
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0,00	500.000,00	500.000,00	Valore delle prestazioni aggiuntive del personale del comparto. Nel 2025 il costo è stato sterilizzato in ragione delle misure di contenimento adottate
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	19.146.830,15	-940.000,00	18.206.830,15	
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.688.743,67	-	1.688.743,67	
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	260.820,87	-	260.820,87	
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	260.820,87	-	260.820,87	

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 2026 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 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	73.422.425,76	-895.495,27	72.526.930,49	L'incidenza più significativa è riferita al costo per servizi non sanitari
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	44.742.249,81	-2.454.683,60	42.287.566,21	L'incidenza maggiore dell'integrazione è dovuta al costo per il servizio di pulizia, mentre il maggior costo per servizi di assistenza informatica è rappresentato da forniture PNRR per la quota che residua dal finanziamento. La restante parte grava sul bilancio aziendale
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	35.067.758,81	-2.464.222,09	32.603.536,72	
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	409.801,18	186.439,90	596.241,08	
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.570.326,25	411.375,15	6.981.701,40	
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.065.726,58	38.826,67	3.104.553,25	
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	900.000,00	23.650,00	923.650,00	
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	2.165.726,58	15.176,67	2.180.903,25	
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	7.742.834,80	-1.794.896,80	5.947.938,00	L'importo contiene il costo PNRR DIGITALIZZAZIONE. Tuttavia gran parte dei costi gravano sui fondi aziendali dal momento che si ravvisa la necessità di portare avanti le misure in corso (precedentemente coperte dal PNRR)
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.560.000,00	-560.000,00	1.000.000,00	
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	523.440,67	90.001,91	613.442,58	
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.729.260,67	-629.260,67	5.100.000,00	
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.649.132,91	-829.757,43	819.375,48	
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	35.637,12	315.858,13	351.495,25	
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	35.637,12	315.858,13	351.495,25	
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.781.598,63	307.191,05	8.088.789,68	Integrazioni per contratti SAS, ITALRAT, COOPSERVICE DISINFESTAZIONE etc. + 30%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	10.437,37	-	10.437,37	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	23.460,37	-	23.460,37	
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.747.700,89	307.191,05	8.054.891,94	Integrazioni per contratti SAS, ITALRAT, COOPSERVICE DISINFESTAZIONE etc. + 30%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	9.644.707,61	-233.981,51	9.410.726,09	
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	9.644.707,61	-233.981,51	9.410.726,09	
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	118.250,87	-	118.250,87	
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	234.279,93	-	234.279,93	
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	9.292.176,81	-233.981,51	9.058.195,29	
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	29.783,40	243.520,00	273.303,40	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.
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-	243.520,00	243.520,00	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.
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	29.783,40	-	29.783,40	
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	8.015.919,94	-1.586.404,81	6.429.515,13	
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	400.364,07	49.635,93	450.000,00	
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.912.669,24	-64.723,74	2.847.945,50	
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.700.000,00	-1.571.317,00	3.128.683,00	
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	873,63	-	873,63	
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	2.013,00	-	2.013,00	
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.813.489,97	36.536,74	5.850.026,71	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	140.593,35	10.836,88	151.430,23	
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.172.896,62	425.699,86	3.598.596,48	
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.500.000,00	393.355,23	2.893.355,23	
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	672.896,62	32.344,63	705.241,25	
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	2.500.000,00	-400.000,00	2.100.000,00	
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	2.500.000,00	-400.000,00	2.100.000,00	

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

- **B.2.B.1.2) Pulizia**, per cui è stato rilevato il costo derivante dalla procedura di gara;
- **B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica**, parzialmente coperto dai costi 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 SAS, ITALRAT, COOPSERVICE DISINFESTAZIONE, etc., comprensivi delle valutazioni effettuate in merito all'applicazione dell'adeguamento ISTAT pari al 30%;
- **B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico**, è stato impropriamente imputato per intero il costo da sostenere nell'anno 2026, come dal Piano della Formazione aziendale, alla formazione esternalizzata da pubblico non avendo, al momento, il distinguo con la formazione da privato.

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 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA2080	Totale Costo del personale	115.500.336,13	4.994.729,96	120.495.066,09	Il costo del Personale tiene conto delle cessazioni e assunzioni
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	105.435.547,09	3.985.729,96	109.421.277,05	
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	47.105.296,93	2.630.722,30	49.736.019,23	
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	43.888.485,45	2.630.722,30	46.519.207,75	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	40.257.326,70	3.194.722,30	43.452.049,00	
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.631.158,76	-564.000,00	3.067.158,76	
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	3.216.811,48	-	3.216.811,48	
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.209.812,64	-	3.209.812,64	
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	6.998,84	-	6.998,84	
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	58.330.250,16	1.355.007,66	59.685.257,82	
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	46.574.062,99	9.150.508,57	55.724.571,56	
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	11.756.187,17	-7.795.500,91	3.960.686,26	
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.152.378,23	255.000,00	1.407.378,23	
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.098.821,39	211.000,00	1.309.821,39	
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	920.849,55	211.000,00	1.131.849,55	
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	177.971,84	-	177.971,84	
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	53.556,84	44.000,00	97.556,84	
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	53.242,11	44.000,00	97.242,11	
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	314,73	-	314,73	
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	3.917.246,34	-	3.917.246,34	
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	3.917.246,34	-	3.917.246,34	
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	3.806.767,63	-	3.806.767,63	
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	18.993,36	-	18.993,36	
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	91.485,34	-	91.485,34	
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	4.995.164,47	754.000,00	5.749.164,47	
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.134.069,55	180.000,00	1.314.069,55	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	981.025,91	180.000,00	1.161.025,91	
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	153.043,64	-	153.043,64	
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.861.094,92	574.000,00	4.435.094,92	
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.726.257,83	574.000,00	4.300.257,83	
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	32.735,30	-	32.735,30	
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	102.101,78	-	102.101,78	

La previsione del costo del personale per l'esercizio 2026 è stata formulata in coerenza con le indicazioni contenute nella direttiva assessoriale prot. n. 9995 e con il tetto di spesa assegnato con D.A. 10/2026, pari a euro 111.351.000,04, nel rispetto degli obiettivi definiti nel ciclo della performance e, soprattutto, in coerenza con la missione istituzionale di garantire l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA).

La programmazione delle risorse umane per il triennio 2026–2028 è stata sviluppata attraverso un'analisi puntuale dei fabbisogni di personale qualificato per le singole strutture organizzative, sia complesse che semplici, con l'obiettivo di assicurare la coerenza con la mission aziendale e promuovere percorsi organizzativi e di carriera orientati alla valorizzazione e motivazione del personale in servizio.

Alla data del 31/12/2025 il personale complessivamente in servizio risulta pari a 2.332 unità distinte tra personale a tempo indeterminato e determinato nei seguenti profili professionali:

PROFILI	Personale in servizio al 31/12/2025		
	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Totale
Dirigenza Medica univ.	199		199
dirigenza Med. SSN	362	36	398
Dirigenza San. Univ.	27	0	27
Dirigenza San. SSn	29	0	29
Dirigenza PTA Univ.	10		10
Dirigenza PTA ssn	19	3	22



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

PROFILI	Personale in servizio al 31/12/2025		
	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Totale
Totale Area Dirigenza	645	39	684
Personale Infermieristico	723	152	875
Personale OSS	234	35	269
Personale Tecn. Sanitario	129	17	146
Personale Amm.vo	161	5	166
Personale tecnico	115	7	122
Altro personale di comparto	70		70
Totale personale Comparto	1432	216	1648
Tot. Dirigenza + Comparto	2077	255	2332

Nel triennio 2026–2028 sono previste complessivamente 204 cessazioni, di cui 67 nel solo anno 2026, riferite prevalentemente alla dirigenza medica, al personale infermieristico e agli operatori socio-sanitari.

Profilo professionale	Cessazioni 2026	Cessazioni 2027	Cessazioni 2028
Dirigenti medici	21	15	11
Dir. Biologi	3	1	
Dirigenti Tecnici	3	1	3
Dirigenti Ingegneri			
Dir. Professionali (avvocati)	1		
Dir. Psicologi			
Farmacista			1
Infermieri	12	13	13
Ostetriche			
Logopedista			1
TSLB			
TSRM		2	1
Fisioterapisti			
Ausiliari		2	
OSS e Ota	12	8	9
Assistenti Amministrativi	3	4	1
Assistenti Tecnici		1	
Coadiutori Amministrativi	1	4	1
Collaboratori tecnici		1	3



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Profilo professionale	Cessazioni 2026	Cessazioni 2027	Cessazioni 2028
Collaboratori Amministrativi	4	4	2
Operatori Tecnici	7	3	2
	67	59	48

Le quiescenze determinano una fisiologica riduzione strutturale della spesa, che è stata prudenzialmente considerata nella costruzione del previsionale, pur tenendo conto della necessità di assicurare il mantenimento dei livelli di servizio.

Nella tabella successiva si riepiloga il costo complessivo del personale universitario e aziendale del IV trim 2025 rapportato all'ultimo triennio. Si rappresenta che i costi del personale universitario, sanitario e non sanitario, sono esposti nella macrovoce "Servizi", secondo le direttive ministeriali.

VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	IV Trim. 2025	Δ su consuntivo 2024
Personale universitario	29.207.788	28.682.095	28.974.933	28.439.006	-535.927
Costo del personale Aziendale	95.116.572	100.319.785	107.330.702	115.500.336	8.169.634
Totale Complessivo	124.324.360	129.001.880	136.305.635	143.939.342	7.633.707

Costruire il budget del personale per l'anno 2026 ha significato analizzare e aggregare i dati storici alla luce delle nuove strategie aziendali previste nella stesura del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026/2028. Gli elementi di partenza sono stati i dati dei costi sostenuti nel periodo amministrativo precedente che, elaborati alla luce delle cessazioni/nuove assunzioni nonché in relazione agli obiettivi aziendali e alle prospettive di sviluppo aziendali, hanno consentito di pianificare e prevedere il costo del personale per l'anno 2026.

Le nuove assunzioni previste per il 2026 sono state definite in coerenza con il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2026–2028 e con le priorità assistenziali aziendali. La programmazione prevede il ricorso selettivo a stabilizzazioni di personale già in servizio a tempo determinato, il completamento di procedure concorsuali già avviate e l'attivazione di limitate procedure di mobilità per profili a maggiore criticità. Tali ingressi sono stati calibrati in modo da compensare solo parzialmente le cessazioni, garantendo il rispetto del tetto di spesa e la sostenibilità della dinamica complessiva del costo del personale.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

In linea con le indicazioni regionali, la programmazione 2026 prevede una progressiva riduzione del ricorso al lavoro flessibile, attraverso il contenimento dei contratti a tempo determinato, delle collaborazioni libero-professionali e delle esternalizzazioni, coerentemente con il percorso di stabilizzazione e con la progressiva copertura dei posti previsti in dotazione organica. Restano esclusi da tale percorso gli incarichi strettamente connessi a progettualità finanziate con risorse vincolate o a specifiche esigenze temporanee non differibili, per i quali è prevista la correlata neutralizzazione degli effetti economici.

La stima del costo del personale tiene conto degli effetti derivanti dall'Indennità di Vacanza Contrattuale (IVC) per comparto e dirigenza, nonché degli incrementi contrattuali già definiti e della quantificazione provvisoria dei fondi per il trattamento accessorio 2026. La determinazione dei fondi contrattuali è stata effettuata in continuità con i valori consolidati 2025, tenendo conto delle dinamiche assunzionali e delle cessazioni, nonché delle risorse specificamente destinate a istituti indennitari finanziati a livello nazionale e regionale, nelle more del riparto definitivo.

Per quanto concerne il personale universitario, i cui costi sono contabilizzati nella macrovoce "Servizi" secondo le direttive ministeriali, la previsione 2026 è stata elaborata sulla base dell'andamento storico e delle dinamiche previsionali, evidenziando un sostanziale allineamento rispetto ai valori registrati nel IV trimestre 2025.

Nel complesso, la previsione 2026 riflette una programmazione improntata a criteri di prudenza e sostenibilità, che tiene conto delle cessazioni previste, della necessità di garantire il mantenimento dei LEA e dell'obiettivo di progressiva riduzione del lavoro flessibile.

Nella successiva tabella si riepiloga il presunto costo del personale per l'anno 2026 distinto tra personale Universitario e personale Aziendale

		IV Trim. 2025	Incres./decrem.	Previsionale 2026
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	19.146.830,15	- 940.000,00	18.206.830,15
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	9.292.176,81	- 233.981,51	9.058.195,29
BA2090	Personale del ruolo sanitario	105.435.547,09	3.985.729,96	109.421.277,05



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

BA2230	Personale del ruolo professionale	1.152.378,23	255.000,00	1.407.378,23
BA2320	Personale del ruolo tecnico	3.917.246,34	-	3.917.246,34
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	4.995.164,47	754.000,00	5.749.164,47

A seguire si riportano i costi riferiti a:

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

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	4.864.589,15	562.999,98	5.427.589,13	
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	119.063,06	305.000,00	424.063,06	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	4.745.526,09	257.999,98	5.003.526,07	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	663.890,66	-	663.890,66	
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	4.081.635,43	257.999,98	4.339.635,41	Integrazione prudenziale secondo il trend analizzato nel biennio 2024-2025
BA2560	Totale Ammortamenti	7.619.878,15	141.812,26	7.761.690,41	
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.413.052,51	21.820,94	1.434.873,45	
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.206.825,64	119.991,32	6.326.816,96	
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	38.102,95	-	38.102,95	
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	38.102,95	-	38.102,95	
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.168.722,69	119.991,32	6.288.714,01	
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-2.619.545,56	2.619.545,56	-	
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-2.582.150,92	2.582.150,92	-	
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-4.993.357,00	4.993.357,00	-	
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	2.341.734,12	-2.341.734,12	-	
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-5.067,63	5.067,63	-	
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	74.539,59	-74.539,59	-	
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-37.394,64	37.394,64	-	
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	574,77	-574,77	-	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-3.109,54	3.109,54	-	
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-37.721,10	37.721,10	-	
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	4.954,54	-4.954,54	-	
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-2.093,31	2.093,31	-	
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	8.084.553,51	89.941,54	8.174.495,05	
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	7.000.000,00	320.682,21	7.320.682,21	
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	4.325.000,00	-2.254.317,79	2.070.682,21	
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.925.000,00	-	1.925.000,00	
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	750.000,00	2.575.000,00	3.325.000,00	
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	315.000,00	-315.000,00	-	
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	315.000,00	-315.000,00	-	
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	769.553,51	84.259,32	853.812,83	
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	382.053,51	171.759,32	553.812,83	
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	387.500,00	-87.500,00	300.000,00	
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	367.907.574,44	467.927,20	368.375.501,64	

Per gli accantonamenti per rischi si evidenzia, nella tabella sottostante, la disponibilità dei singoli fondi patrimoniali alla data del 31/12/2025, nonché il valore degli stessi liquidato ed utilizzato negli ultimi cinque anni, distinto per singolo anno.

	Consistenza iniziale	2021		2022		2023		2024		2025		Residuo
		accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	
PBA020 – Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	7.768.061	3.924.500	1.424.372	2.504.820	788.487	4.552.480	5.431.813	6.475.303	1.518.656	4.325.000	919.377	19.467.458



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

	Consistenza iniziale	2021		2022		2023		2024		2025		Residuo
		accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	accantonato	utilizzato	
PBA030 – Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.298.815	1.865.500		620.000	5.047.925	2.200.000	2.200.000	4.550.000	2.577.443	1.925.000		6.633.948
PBA050 – Fondo rischi per copertura diretta	5.308.578	719.000	189.748	719.000	206.511	719.000		1.530.793	7.155.061	750.000		2.195.051
PBA060 – Altri fondi rischi	1.052.888											1.052.888
Totale	19.428.342	6.509.000	1.614.120	3.843.820	6.042.923	7.471.480	7.631.813	12.556.096	11.251.160	7.000.000	919.377	29.349.345

Inoltre, con riferimento ai rischi derivanti da responsabilità medica, l’Azienda ha avviato un processo di verifica puntuale del contenzioso in essere, distinto per natura del contenzioso e tipologia di rischio, al fine di rideterminare il grado di soccombenza e valutare l’adeguatezza degli importi che compongono il Fondo rischi. Tale attività è condotta in coerenza con gli obblighi derivanti dall’applicazione del D.M. n. 232/2023, con particolare riferimento agli adempimenti di cui agli artt. 10 e 11, relativi alla costituzione, rispettivamente, del Fondo rischi e del Fondo riserva sinistri, in considerazione della scadenza attuativa prevista per il prossimo 16 marzo.

L’analisi in corso condurrà alla riclassificazione, nel piano dei conti aziendale, della voce BA2740 e del corrispondente fondo patrimoniale PBA050, mediante la distinzione tra Fondo rischi e Fondo riserva sinistri.

Nella tabella sottostante è riportata una valutazione preliminare del rischio aziendale, con la conseguente stratificazione per classi di rischio ai sensi della normativa vigente in materia di responsabilità sanitaria. Con riferimento ai valori esposti, si ribadisce che l’Azienda è tuttora impegnata nel processo di analisi finalizzato a verificare l’adeguatezza degli importi accantonati nel Fondo rischi, in vista della scadenza attuativa del 16 marzo.

Elenco	Oggetto	VALUTAZIONE RISCHIO SOCCOMBENZA AL 31/12/2025	STIMA VALORE ECONOMICO COMPLESSIVO AL 31/12/2025
CONT CIV	colpa medica	certo	€ 4.756.202,40
CONT CIV		possibile	€ 4.744.000,00
CONT CIV		probabile	€ 19.692.000,00
CONT CIV		remoto	€ 1.500.500,00
CONT CIV		certo	€ 1.345.462,70



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

Elenco	Oggetto	VALUTAZIONE RISCHIO SOCCOMBENZA AL 31/12/2025	STIMA VALORE ECONOMICO COMPLESSIVO AL 31/12/2025
CONT CIV		possibile	€ 418.000,00
CONT CIV		probabile	€ 632.500,00
CONT CIV		remoto	€ 100.000,00
CORTE C		certo	€ 18.000,00
CORTE C		probabile	€ 32.200,00
LAV		certo	€ 423.000,00
LAV		possibile	€ 42.000,00
LAV		probabile	€ 2.395.500,00
LAV		remoto	€ 102.000,00
TAR GARE		certo	€ 9.000,00
TAR GARE		possibile	€ 42.000,00
TAR GARE		remoto	€ 1.000,00
TAR PERS		certo	€ 14.480,00
TAR PERS		possibile	€ 7.000,00
TAR PERS		probabile	€ 25.000,00
TAR PERS		remoto	€ 0,00
TAR VARIE	(vuoto)	certo	€ 6.000,00
TAR VARIE		remoto	€ 0,00
Totale complessivo			€ 36.305.845,10

Di seguito si fornisce il dettaglio dei rischi aziendali classificati come certi e probabili, e che concorrono quindi alla valorizzazione del Fondo rischi al 31/12/2025.

Elenco	Oggetto	STIMA VALORE ECONOMICO COMPLESSIVO AL 31/12/2025
CONT CIV	colpa medica	€ 24.448.202,40
CONT CIV		€ 1.977.962,70
CORTE C		€ 50.200,00
LAV		€ 2.818.500,00
TAR GARE		€ 9.000,00
TAR PERS		€ 39.480,00
TAR VARIE		€ 6.000,00
Totale complessivo		€ 29.349.345,10



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

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

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
CA0010	C.1) Interessi attivi	13,27	-13,27	-	
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	13,27	-13,27	-	
CA0110	C.3) Interessi passivi	2.598.120,90	-1.050.000,00	1.548.120,90	
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	2.319.707,01	-1.000.000,00	1.319.707,01	
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	278.413,89	-50.000,00	228.413,89	
CA0150	C.4) Altri oneri	45,60	-	45,60	
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	45,60	-	45,60	
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-2.598.153,23	1.049.986,73	-1.548.166,50	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	4.757.501,50	-4.757.501,50	-	
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	4.757.501,50	-4.757.501,50	-	
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.407.500,97	-1.407.500,97	-	
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	96.943,20	-96.943,20	-	
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	1.310.557,77	-1.310.557,77	-	
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	247.106,15	-247.106,15	-	
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	87.478,30	-87.478,30	-	
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	975.973,32	-975.973,32	-	
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	3.350.000,00	-3.350.000,00	-	
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	3.350.000,00	-3.350.000,00	-	
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	3.350.000,00	-3.350.000,00	-	
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,53	-0,53	-	
EA0260	E.2) Oneri straordinari	12.579.015,48	-12.579.015,48	-	
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	12.579.015,48	-12.579.015,48	-	
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	5.882.431,66	-5.882.431,66	-	
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	5.882.431,66	-5.882.431,66	-	
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.207.365,71	-1.207.365,71	-	Errata imputazione (€ 1.700.000 circa) oneri contributivi anni precedenti (INPS)
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	4.675.065,95	-4.675.065,95	-	
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	3.278,00	-3.278,00	-	
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	3.278,00	-3.278,00	-	
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	3.278,00	-3.278,00	-	
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	6.693.305,82	-6.693.305,82	-	
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-7.821.513,98	7.821.513,98	-	
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-74.291.739,34	84.248.993,68	9.957.254,34	
YA0010	Y.1) IRAP	9.856.153,34	-	9.856.153,34	



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO PAOLO GIACCONE

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2025	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026	Valore al 31/12/2026	NOTE Integrazioni/rettifiche stimate per il 2026
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	9.485.018,29	-	9.485.018,29	
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	118.061,50	-	118.061,50	
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	253.073,55	-	253.073,55	
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	9.856.153,34	-	9.856.153,34	
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-84.147.892,68	84.248.993,68	101.101,00	

Il Collaboratore Amministrativo
D.ssa Annamaria Guglielmo

Il Direttore f.f. della UOC
Dr. Valerio Castiglia

Il Direttore Amministrativo
Dr. Sergio Consagra

La Direttrice Generale
D.ssa Maria Grazia Furnari