AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE

Bilancio di esercizio 2024

Relazione sulla Gestione

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

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA
POLICLINICO P. GIACCONE

Sommario

Premessa 3
1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione 4
2. La Struttura organizzativa dell'AOUP 4
3. I principali dati di struttura e di attività 8
4. La gestione economica dell'Azienda 11
4.1 L'Assegnazione regionale delle risorse per l'anno 2024 11
4.2 I Dati di sintesi del bilancio 2024 13
4.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2024 e analisi degli scostamenti 15
4.3.1 Ricavi 2024 e confronto con il Conto economico consuntivo 2023 15
4.3.2 Costi 2024 e confronto con il Conto economico consuntivo 2023 16
5. CONCLUSIONI 17

Premessa

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

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

- Funzione Assistenziale
- Funzione didattica
- Funzione di ricerca

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

Nel proseguo della relazione verranno illustrati:

- Criteri generali adottati per la predisposizione della relazione sulla gestione come previsto dalla vigente normativa;
- Assetto organizzativo aziendale e declinazione delle funzioni assistenziali analizzandone i dati di struttura e di attività;
- Gestione economica-patrimoniale, al fine di fornire una rappresentazione circa la situazione economica al 31 dicembre 2024 corredata da un'analisi degli scostamenti.

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione costituisce parte integrante del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 ed è redatta ai sensi dell'art.26, comma 1, del D.Lgs n.118/2011.

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

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

- la sintesi dei dati di Bilancio;
- l'analisi dell'assegnazione regionale;
- l'analisi degli scostamenti dei dati economici al 31 dicembre 2024, raffrontati con il Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio e con il Conto economico consuntivo relativo all'esercizio 2023;
- le conclusioni sull'andamento della gestione.

2. La Struttura organizzativa dell'AOUP

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. I principali dati di struttura e di attività

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

Di seguito i principali dati di attività dell'anno 2024 a confronto con quelli degli anni precedenti:

Indicatore	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020	Differenza assoluta 2024/2023	Differenza% 2024/2023
Numero ricoveri ordinari	15.889	15.186	13.588	12.269	11.684	703	4,63%
Peso medio DRG medici ricoveri ordinari	1,01	1,02	1,04	1,05	1	0	-0,98%
Degenza media ricoveri ordinari	9,1	9,3	9,2	9,7	9,1	0	-2,15%
Interventi chirurgici ordinari	10.061	9.497	8.317	7.400	6.732	564	5,94%
Degenza media preoperatoria	2,5	2,7	2,8	3	2,9	0	-7,41%
Peso medio DRG chirurgici ricoveri ordinari	1,93	1,98	1,97	1,88	1,8	0	-2,53%
Totale rimborsi attività ricovero ordinario	**€ 77.856.681**	**€ 75.410.000**	**€ 68.178.792**	**€ 60.193.890**	**€ 53.681.359**	**€ 2.446.681**	**3,24%**
Numero ricoveri diurni	4.485	4.831	4.101	3.528	2.916	-346	-7,16%
Peso medio DRG medici ricoveri diurni	0,72	0,74	1,04	0,84	0,77	0	-2,70%
Interventi chirurgici diurni	2.802	3.110	2.742	2.243	1.819	-308	-9,90%
Peso medio DRG chirurgici ricoveri diurni	1	1,05	0,96	0,93	0,85	0	-4,76%
Totale rimborsi attività ricovero diurno	**€ 5.120.385**	**€ 5.311.499**	**€ 4.681.970**	**€ 3.719.457**	**€ 3.171.077**	**-€ 191.114**	**-3,60%**
Numero ricoveri in day service	14.682	14.039	10.480	9.247	5.564	643	4,58%
Interventi in day service	10.597	9.941	6.684	6.370	3.833	656	6,60%
Peso medio PAC medici (DRG) in day service	0,70	0,74	0,8	0,76	0,72	0	-5,41%
Peso medio PAC chirurgici in day service	0,75	0,77	0,75	0,76	0,82	0	-2,60%
Totale rimborsi attività in day service	**€ 7.029.130**	**€ 6.754.960**	**€ 4.922.744**	**€ 4.729.943**	**€ 3.628.180**	**€ 274.171**	**4,06%**
Numero prestazioni ambulatoriali	492.285	459.290	380.977	292.506	195.597	32.995	7,18%
Totale rimborsi attività ambulatoriale	**€ 10.723.903**	**€ 11.707.065**	**€ 10.110.145**	**€ 8.482.473**	**€ 5.562.409**	**-€ 983.162**	**-8,40%**
Numero accessi al Pronto Soccorso	43.839	41.304	37.705	32.333	32.687	2.535	6,14%
Totale rimborsi prestazioni in Pronto Soccorso	**€ 3.601.657**	**€ 3.310.996**	**€ 3.488.323**	**€ 3.855.471**	**€ 2.623.466**	**€ 290.661**	**8,78%**

Come si evince dai dati sopra riportati, estrapolati dalla Relazione sulla Performance, nel corso 2024 si è registrato un incremento complessivo dell'attività sia di ricovero ordinario, con un conseguente aumento dei rimborsi rispetto all'anno 2023 del 3,24%.

Anche l'attività ambulatoriale, sia di prestazioni specialistiche che di day service, ha subito un incremento complessivo rispettivamente del 7,18% e del 4,58% in termini di quantità di prestazioni eseguite.

Tali risultati che verranno analizzati di seguito nel dettaglio, hanno determinato un buon raggiungimento degli obiettivi assegnati alle Unità Operative.

Contestualmente considerato l'obiettivo di contenimento dei costi di produzione assegnato alle diverse unità operative, un confronto tra i dati del 2024 rispetto al 2023 evidenzia che, pur registrando in valore assoluto, un maggior consumo proporzionale alla crescita registrata, l'incidenza percentuale dei consumi dei beni sanitari sul valore della produzione si è mantenuto costante.

L'esercizio 2024 ha beneficiato dell'incremento incremento dei rimborsi dovuto alla crescita della produzione assistenziale anche se in misura minore rispetto al 2023 in cui di fatto è avvenuto il completo superamento dell'emergenza sanitaria legata alla pandemia da SARS- CoV-2 e il ripristino di tutte le attività che nel corso del periodo pandemico avevano subito una interruzione o riduzione; tali risultati positivi sono anche dovuti ad alcuni interventi che nel corso quale l'apertura del nuovo complesso operatorio che ha

dato un forte impulso alla crescita dell'attività chirurgica e all'obiettivo prioritario che si posta l'AOUP di erogazione di prestazioni di ricovero e ambulatoriali tali da ridurre drasticamente i tempi di attesa anche attraverso l'utilizzo del residuo finanziamento per l'abbattimento delle liste di attesa

Nel corso del 2024 infatti sono state potenziate le azioni già intraprese nel 2023 dedicate alla riduzione delle liste d'attesa per i ricoveri in ambito chirurgico, in sinergia con i Direttori dei Dipartimenti, che hanno coordinato le unità operative, al fine di garantire la bonifica delle liste d'attesa, aggiornando le posizioni dei diversi assistiti.

Nella corso del 2024, anche in virtù delle prestazioni aggiuntive effettuate per realizzare il Piano operativo aziendale per il recupero delle liste di attesa, è stato possibile erogare un maggior numero di prestazioni ambulatoriali (sia visite che diagnostica per immagini) grazie anche ad un nuovo coordinamento sinergico tra la direzione sanitaria aziendale e di presidio ed il sistema informativo aziendale e nuovi strumenti ICT, le azioni intraprese sono state mirate sia all'incremento nel numero di prime visite nell'ottica di rendere più facile ai pazienti l'accesso alla struttura, che al complessivo aumento delle prestazioni disponibili delle diverse agende gestite dal CUP.

Al fine di meglio rappresentare gli elementi che caratterizzano la gestione economica aziendale, si riportano i dati di sintesi della produzione assistenziale per l'anno 2024:

- Attività di degenza in regime ordinario, per cui si è registrato nel 2024 un aumento del numero di ricoveri ordinari pari all'4,63% rispetto al 2023 e al 16,93% rispetto al 2022. Si osserva altresì, un incremento dell'occupazione media del posto letto, che indica il rapporto percentuale tra le giornate di degenza effettivamente utilizzate dai pazienti e le giornate di degenza tecnicamente disponibili, pari al 1,85%% rispetto al 2023 e al 12,76% rispetto al 2023.

Indicatore	2024	2023	2022	2021	2020	Differenza percentuale 2024/2023
RO - Numero di ricoveri	15.889	15.186	13.588	12.218	11.649	4,63%
RO - Indice di occupazione media posto letto (%)	93,70%	92,00%	83,10%	81,30%	80,90%	1,85%
RO - Indice di turnover in regime ordinario	1,07	1,10	1,21	1,22	1,26	-2,73%
RO - Provincia di Palermo	13.344	12.968	11.606	10.391	9.967	2,90%
	84,0%	85,4%	85,4%	85,0%	85,6%	-1,65%
RO - Altre province ed extraregione	2.566	2.218	1.982	1.827	1.682	15,69%
	16,1%	14,6%	14,6%	15,0%	14,4%	10,57%

- Regime Diurno: DH e DSAO, per cui si registra una riduzione del numero di ricoveri in DH del 7,16% a fronte di un aumento del numero dei ricoveri in Day Service del 4,36% rispetto al 2023. In

particolare l'incremento del numero di Day Service ha risposto anche all'obiettivo assegnato, alle divere UU.OO, di ridurre gli abbattimenti tariffari per alcune tipologie di ricovero considerati inappropriati se svolti in regime assistenziale di Ricovero Ordinario e Day Hospital come da decreto 954 del 17/05/2013.

Indicatori	2024	2023	2022	2021	2020	Differenza % 2024/2023
DH - Numero ricoveri	4.485	4.831	3.939	3.252	2.916	-7,16%
DH - Peso medio dei DRG	0,88	0,9	0,86	0,84	0,77	-2,22%
DH - Numero dei DRG chirurgici	2.231	2.253	2.225	1.743	1.474	-0,98%
DH - Numero dei DRG medici	1.633	2.087	1.643	1.391	1.331	-21,75%
DH - DRG di un giorno (%)	16	18,6	16,8	16,6	23	-13,98%
DH - Totale rimborsi	5.120.385	5.311.499	4.681.970	3.757.613	3.050.368	-3,60%

Indicatori	2024	2023	2022	2021	2020	Differenza % 2024/2023
DS - Numero di ricoveri in day service	14.682	14.069	10.496	9.168	5.562	4,36%
DS - Totale rimborsi SDAO	7.029.130	6.754.960	4.896.756	4.775.039	3.647.758	4,06%

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

Indicatore	2024	2023	2022	2021	Differenza assoluta 2024/2023	Differenza % 2024/2023
Numero accessi al Pronto Soccorso	43.839,00	41.304	37.711	32.333	2.535	6,1%
Numero prestazioni in Pronto Soccorso	525.719,00	529.698	480.143	390.779	-3.979	-0,8%
Totale rimborsi in Pronto Soccorso	3.601.657,00 €	3.310.996,28 €	3.488.323,00 €	3.855.471,00 €	290.661	8,8%

4. La gestione economica dell'Azienda

4.1 L'Assegnazione regionale delle risorse per l'anno 2024

Con Decreto Assessoriale n. 622 del 24/06/2025 dell'ASSESSORATO DELLA SALUTE- Dipartimento Pianificazione Strategica, si è provveduto al *Riparto delle risorse di FSN e FSR anno 2024 da destinare al Servizio Sanitario della Sicilia.* Di seguito si riporta la scheda di assegnazione delle risorse per l'AOUP:

Scheda Assegnazione FSR , contributi ulteriori e PAYBACK anno 2024 - Definitiva AOUP P. GIACCONE DI PALERMO				
	RIEPILOGO COMPLESSIVO	**Assegnazione negoziazione 2024**	**Rideterminazione Assegnazione**	**Assegnazione definitiva 2024**
A)	**QUOTE FINALIZZATE: (voce CE AA0032)**	**4.787.710,34**	**4.700.505,05**	**9.488.215,39**
	SAS - Anno 2024	2.474.384,74	-47.383,93	2.427.000,81
(1)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI - Anno 2024	-	1.079.971,29	1.079.971,29
(2)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI - Anno 2024	-	95.159,27	95.159,27
(3)	Rinnovi Contrattuali Personale dipendente - COMPARTO - Anno 2024	-	1.665.783,13	1.665.783,13
	Incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere	1.245.575,60	841.104,66	2.086.680,26
	Art. 1 co. 232 L.213/2024 - Piano liste d'attesa (Assegnazione definitiva 2024)	828.600,00	-	828.600,00
	Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010	216.650,00	87.675,00	304.325,00
	Registro Tumori	22.500,00	-	22.500,00
	Indennità PS 2024 (DA n. 20/2025)	-	978.195,63	978.195,63
B)	**FUNZIONI (voce CE AA0033)**	**62.325.390,00**	**4.219.173,00**	**66.544.563,00**
AA0034	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Pronto Soccorso	8.842.831,00	2.965.180,00	11.808.011,00
AA0035	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 - Altro	53.482.559,00	1.253.993,00	54.736.552,00
	SUBTOTALE QUOTA FSR INDISTINTO - ANNO 2024	**67.113.100,34**	**8.919.678,05**	**76.032.778,39**
(4)	Contributo al Fondo di Sostegno - Voce AA0031		57.378.129,55	57.378.129,55
(5)	Contributo al Fondo di Sostegno - Voce EA0140		5.735.893,00	5.735.893,00
(6)	**TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO ANNO 2024**	**67.113.100,34**	**72.033.700,60**	**139.146.800,94**
	Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003	110.961,54	12.311,68	123.273,22
(6)	**TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO ANNO 2024 (voce CE - AA0040)**	**110.961,54**	**12.311,68**	**123.273,22**
(7)	Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito - Voce BA0063	-1.088.159,00	280.948,00	-807.211,00
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI COMPETENZA 2024	**66.135.902,88**	**72.326.960,28**	**138.462.863,16**
	SALDO DI MOBILITA' Anno 2024 Definitivo		186.244.139,32	186.244.139,32
	TOTALE ASSEGNAZIONE DI CASSA 2024	**66.135.902,88**	**258.571.099,60**	**324.707.002,48**
(8)	Payback 2022-2023 - voce AA0910	-	1.624.274,00	1.624.274,00
(9)	Ulteriore Payback 2024 - voce AA0920	-	299.627,00	299.627,00
(10)	Riprogrammazione economie Fondo Sanitario Anni precedenti - voce EA0140	-	2.604.203,00	2.604.203,00
			-	**4.528.104,00**

Si riportano a seguire anche i dati di attività come da Tabella A definitiva per l'anno 2024:

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

Alla luce di quanto sopra rappresentato, a seguire una sintesi della valorizzazione economica dell'attività assistenziale erogata in regime ordinario, per cui si evince che rispetto al 2023, si osserva un aumento della valorizzazione economica derivante dall'attività erogata in regime di ricovero ordinario pari ad € 2.434.237 (3,1%), dovuto all'incremento di tutte le aree. L'Area chirurgica e quella medica partecipano rispettivamente per il 53,59% e per il 38,00% al conseguimento del risultato dell'Azienda.

Indicatore	2024	2003	2022	2021	Differenza assoluta 2024/2023	Differenza% 2024/2023
Rimborso Area chirurgica	€ 41.726.475	€ 40.313.413	€ 36.742.259	€ 27.969.685	€ 1.413.062	3,4%
Rimborso Area medica	€ 29.584.989	€ 28.400.900	€ 25.630.685	€ 22.746.184	€ 1.184.089	4,0%
Rimborso Lungodegenza e Riabilitazione	€ 135.571	€ 100.254	€ 6.622	€ 22.792	€ 35.317	26,1%
Rimborso Terapie intensive	€ 6.409.646	€ 6.607.877	€ 5.799.227	€ 4.938.263	-€ 198.231	-3,1%
Rimborsi totali	**€ 77.856.681**	**€ 75.422.444**	**€ 68.178.793**	**€ 55.676.924**	**€ 2.434.237**	**3,1%**
Incidenza rimborso Area chirurgica su totale	53,59%	53,45%	53,89%	50,24%	0,14%	0,3%
Incidenza rimborso Area medica su totale	38,00%	37,66%	37,59%	40,85%	0,34%	0,9%

4.2 I Dati di sintesi del bilancio 2024

I dati di sintesi del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 sono riportati nella tabella seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	Δ	Variazioni %
A) IMMOBILIZZAZIONI	105.731.140	102.316.345	3.414.794,62	3,3
B) ATTIVO CIRCOLANTE	198.589.567	195.814.021	2.775.545,99	1,4
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	-	-	-	
D) TOTALE ATTIVO	304.320.707	298.130.366	6.190.340,61	2,1
E) CONTI D'ORDINE	290.984.079	290.984.079	- 0,03	0,0
A) PATRIMONIO NETTO	137.794.703	137.611.931	182.772,13	0,1
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	61.809.856	60.524.896	1.284.959,74	2,1
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	367.699	367.699	0,49	0,0
D) DEBITI	102.427.518	97.097.906	5.329.611,65	5,5
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.920.934	2.527.934	- 607.000,34	-24,0
F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	304.320.710	298.130.366	6.190.343,67	2,1
G) CONTI D'ORDINE	290.984.079	290.984.079	- 0,03	0,0

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

- una variazione positiva (+3,3%) delle Immobilizzazioni che hanno visto un incremento a seguito di:
    - realizzazione e completamento delle misure PNRR – Grandi Apparecchiature
    - rilevazione straordinaria delle Immobilizzazioni in corso, attività eseguita in sede delle operazioni di chiusura di bilancio, attraverso cui è stata effettuata una riconciliazione puntuale circa il completamento dei lavori che ha determinato il giroconto degli stessi nella voce Migliorie su beni di terzi
- una variazione positiva (+1,4%) dell'Attivo Circolante, per cui si rileva un impatto importate determinato dall'attività di rilevazione straordinaria delle Rimanenze di Beni eseguita in sede delle

operazioni di chiusura di bilancio, attraverso cui è stata effettuata una significativa revisione dell'anagrafica aziendale, con particolare attenzione all'associazione dei beni ai conti di contabilità generale, attività questa che ha comportato l'eliminazione di articoli erroneamente codificati come beni di consumo (in questo caso tale eliminazione ha comportato una riduzione dei valori delle giacenze a magazzino). Inoltre, si è provveduto a verificare le causali di carico/scarico a magazzino centrale e di reparto, e attraverso tale analisi sono state considerate ai fini della valorizzazione delle giacenze anche i beni di consumo rilevati come "transitivi" che rappresentano ricevemento di merce direttamente a reparto. Tale ultima fattispecie ha determinato un aumento significativo delle rimanenze finali presso reparti e, conseguentemente, un aumento della variazione complessiva rispetto alla rilevazione delle rimanenze iniziali.

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

- Fondo per Rischi e Oneri, per cui è stata condotta, nel corso dell'anno 2024, una ricognizione puntuale circa il contenzioso civile che ha determinato la rilevazione delle cause in essere al 31/12/2024 per le quali è stato individuato e determinato il rischio di soccombenza e i relativi importi di potenziale risarcimento (distinguo rischio certo, probabile, possibile e remoto).
- Debiti, per i quali si rileva una diminuizione rispetto ad esempio ai debiti vs fornitori, debiti vs Aziende SSr, ma si rileva un aumento dei debiti vs personale.

Per quanto attiene al Conto Economico, a seguire si rappresentano le principali voci di bilancio per l'anno 2024 confrontate con i valori dell'esercizio 2023:

CONTO ECONOMICO	2024	2023	Δ	Variazioni %
Totale valore della produzione (A)	348.448.744	*339.814.870*	8.633.873	2,5
Totale costi della produzione (B)	343.816.220	*332.725.955*	11.090.265	3,3
Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 806.262	- 1.443.774	637.512	-44,2
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	
Totale proventi e oneri straordinari (E)	5.658.434	3.034.467	2.623.967	86,5
Totale imposte e tasse (Y)	9.335.293	8.548.068	787.225	9,2
RISULTATO DI ESERCIZIO	149.405	131.540	17.865	13,6

In linea generale si evidenzia una variazione positiva della Produzion, come già rappresentato nei paragrafi precedenti in termini di aumento dell'attività assistenziale erogata e, conseguentemente un aumento dei costi della produzione. I proventi e oneri straordinari presentano una variazione in aumento significativa

per effetto dell'assegnazione delle risorse da parte dell'Assessorato della Salute per l'anno 2024 e collocate nella voce Sopravvenienze Attive.

In linea generale, rispetto al 2023, si rileva un trend di crescita economico che ha condotto alla determinazione di un risultato d'eserizio di € 149.405,00 (+13,6% rispetto all'anno 2023).

4.3 Rappresentazione della situazione economica al 31 dicembre 2024 e analisi degli scostamenti

Nel presente paragrafo si analizzano i principali scostamenti dei valori del Conto economico consuntivo al 31 dicembre 2024, rispetto a quelli del Conto economico preventivo relativo al medesimo esercizio, nonché rispetto a quelli riportati nel Conto economico consuntivo dell'esercizio precedente.

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

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

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

4.3.1 Ricavi 2024 e confronto con il Conto economico consuntivo 2023

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	2024	2023	Δ	%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	137.596.519	142.942.383	- 5.345.864	-3,74
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.466.831	- 3.413.327	- 53.504	1,57
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	1.978.447	2.494.962	- 516.514	-20,70
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	190.779.621	180.264.936	10.514.686	5,83
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.801.078	7.663.951	- 862.873	-11,26
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.567.718	1.446.553	121.166	8,38
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	12.538.765	7.632.668	4.906.097	64,28
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	653.425	782.745	- 129.320	-16,52

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	2024	2023	Δ	%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	348.448.744	*339.814.870*	8.633.873	2,54

4.3.2 Costi 2024 e confronto con il Conto economico consuntivo 2023

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE (1)	2024	2023	Δ	%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	135.321.772	125.646.017	9.675.755	7,70
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	135.031.459	125.137.366	9.894.093	7,91
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	290.313	508.651	- 218.337	-42,92
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	71.192.415	66.629.746	4.562.669	6,85
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	27.778.615	26.551.308	1.227.307	4,62
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	43.413.800	40.078.437	3.335.362	8,32
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.729.867	8.745.166	- 2.015.299	-23,04
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.057.222	5.076.332	- 19.110	-0,38
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	98.107.479	92.796.988	5.310.491	5,72
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	941.418	988.118	- 46.700	-4,73
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	3.654.313	2.999.571	654.742	21,83
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	4.627.492	3.535.107	1.092.385	30,90
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.850.861	4.048.095	- 197.235	-4,87
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 8.522.344	2.505.867	- 11.028.211	-440,10
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	15.634.401	12.907.902	2.726.499	21,12
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	8.480.793	7.471.480	1.009.313	13,51
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	3.722.695	4.411.437	- 688.742	-15,61
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.430.914	1.024.986	2.405.928	234,73
BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**343.816.220**	***332.725.955***	**11.090.265**	**3,33**
CA0010	C.1) Interessi attivi	5.915	35.846	- 29.930	-83,50
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 806.262	- 1.443.774	637.512	-44,16
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	-	
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	8.969.096	4.812.045	4.157.051	86,39
EA0260	E.2) Oneri straordinari	3.310.662	1.777.578	1.533.084	86,25
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	5.658.434	**3.034.467**	2.623.967	86,47
XA0000	**Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)**	**9.484.695**	**8.679.608**	805.087	**9,28**
YA0010	Y.1) IRAP	9.335.293	8.548.068	787.225	9,21
YA0060	Y.2) IRES	-	-	-	
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	
YZ9999	**Totale imposte e tasse (Y)**	**9.335.293**	**8.548.068**	787.225	**9,21**
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	**149.405**	**131.540**	17.865	**13,58**

5. CONCLUSIONI

L'Azienda ha raggiunto l'obiettivo fondamentale dell'equilibrio economico tra ricavi e costi per l'anno 2024, riportando un utile di 149.405 che al momento viene portato a nuovo in attesa di destinazione da proporre agli organi di controllo.

IL DIRETTORE F.F. UOC
ECONOMICO FINANZIARIA E PATRIMONIALE
(DOTT. VINCENZO MANZELLA)

LA DIRETTRICE GENERALE
(DOTT.SSA MARIA GRAZIA FURNARI)