ARCS
Azienda Regionale
di Coordinamento
per la Salute

REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

PIANO ATTUATIVO e BILANCIO PREVENTIVO

2026

Sommario

1. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE 1
1.1. PREMESSA DELLA DIREZIONE STRATEGICA 1
1.2. IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE AZIENDALE 4
1.3. OBIETTIVI STRATEGICI 2026 5
1.3.1 RETE ONCOLOGICA REGIONALE (ROR) 5
1.3.2 RETE EMERGENZA URGENZA 6
1.3.3 RETI CLINICHE E PERCORSI DIAGNOSTICO TERAPEUTICI ASSISTENZIALI 7
1.3.4 GESTIONE PRESTAZIONI SANITARIE 9
1.3.5 COORDINAMENTO DEI PROGRAMMI DI SCREENING 10
1.3.6 RETE TERRITORIALE E APPLICAZIONE DEL DM 77 12
1.3.7 LINEE STRATEGICHE DELLA FORMAZIONE 12
1.3.8 ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI 14
1.3.9 PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO (PPP) 15
1.3.10 VALORIZZAZIONE DEL PERSONALE 16
1.3.11 REVISIONE ATTO AZIENDALE 18
1.4. ALTRI OBIETTIVI AZIENDALI 2026 18
1.4.1 GESTIONE ASSICURATIVA CENTRALIZZATA 18
1.4.2 SPENDING REVIEW 18
1.4.3 LOGISTICA E SERVIZI ALBERGHIERI 20
1.4.4 NUOVE SEDI AZIENDALI 21
1.4.5 ASSISTENZA SOCIOSANITARIA 22
2. LE PROGETTUALITA' 23
3. LA GESTIONE DELLE RISORSE UMANE 50
3.1 COSTI DEL PERSONALE E POLITICHE ASSUNZIONALI 50
3.2 FONDI CONTRATTUALI E INCREMENTI PERCENTUALI SU MONTE SALARI 60
3.3 PRESTAZIONI AGGIUNTIVE 61
3.4 DL 158/2012 – ART. 2, C.1 LETT. E) 61
3.5 STABILIZZAZIONI 61
3.6 PIANI TIRENNALI DEI FABBISOGNI DI PERSONALE (PTFP) 61
3.7 CONCORSI CENTRALIZZATI 63
4. GLI INVESTIMENTI 84
4.1 LE RISORSE DISPONIBILI 84

4.2 IL PROGRAMMA PRELIMINARE DEGLI INVESTIMENTI 84
4.3 FONDI STATALI EX ART.20 L. 67/1988 (PIANO PANFLU) 84
4.4 PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI (ART.33 L.R. 26/2015) 85
5. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2026 87
5.1 PRECONSUNTIVO 2025 87
5.2 CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2026 87
5.3 FINANZIAMENTO 87
5.4 FUNZIONI CENTRALIZZATE 88
5.5 ULTERIORE ANALISI DEL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 89
5.6 PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI 91
6. BILANCIO PREVENTIVO 2026 92
6.1 CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2026 92
6.2 MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO 94
6.3 ALIMENTAZIONE COSTI MODELLO CE 2026 102
6.4 ALIMENTAZIONE RICAVI MODELLO CE 2026 117
6.5 PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI 122
6.6 TABELLE ECONOMICHE 2026 123

1. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

1.1. PREMESSA DELLA DIREZIONE STRATEGICA

L'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute (ARCS) è stata istituita il 1° gennaio 2019, in attuazione della legge regionale n. 27 del 17 dicembre 2018. Oltre ad assorbire le funzioni dell'Ente per la Gestione Accentrata dei Servizi Condivisi (EGAS), l'articolo 4 della citata legge, attribuisce ad ARCS numerose altre funzioni, fino a quel momento non presenti all'interno di EGAS. Il legislatore regionale, nella sua previsione di riorganizzazione del SSR ha affidato ad ARCS un ruolo centrale nella governance del sistema sanitario regionale, assegnandogli compiti di:

- Supporto tecnico alla Direzione centrale salute politiche sociali e disabilità, per la definizione e la realizzazione degli obiettivi di governo in materia sanitaria e sociosanitaria.
- Coordinamento degli Enti del SSR, ai quali trasferisce le scelte strategiche regionali in materia di programmazione attuativa e monitoraggio nella loro realizzazione.
- Erogazione di alcuni servizi accentrati di natura amministrativa, sanitaria, sociosanitaria, tecnica e logistica.

Con l'entrata in vigore della legge regionale n. 22 del 12 dicembre 2019 *"Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla legge regionale 26/2015 e alla legge regionale 6/2006"*, il modello organizzativo del sistema sanitario regionale è stato ulteriormente dettagliato, così come è stato maggiormente definito anche il ruolo di ARCS nel processo di pianificazione e programmazione regionale, nonché il suo rapporto con altri enti del Servizio sanitario e con la Direzione centrale salute politiche sociali e disabilità.

A decorrere dalla sua istituzione, le direzioni succedutesi nel tempo hanno provveduto ad adeguare l'assetto organizzativo in considerazione delle funzioni e degli obiettivi progressivamente attribuiti all'azienda. Ciò ha comportato successive modifiche dell'Atto aziendale di ARCS in un'ottica di sviluppo, sia nel ruolo di gestore di funzioni accentrate di natura amministrativa, tecnica, logistica e sanitaria, sia di coordinamento degli enti del Sistema Sanitario Regionale.

Nel 2025 ARCS ha avviato attività volte allo sviluppo e al consolidamento di alcune funzioni, tra cui il Coordinamento della Rete Oncologica Regionale (ROR), il Coordinamento dei programmi di screening, il Coordinamento e il controllo delle reti cliniche, il Centro regionale per la formazione e le attività di comunicazione. Inoltre è stato avviato un processo di implementazione di nuove funzioni

a carattere regionale, finalizzate al potenziamento e alla razionalizzazione delle attività di supporto al Servizio Sanitario Regionale (SSR) che troveranno completa operatività nel 2026.

Di seguito sono rappresentate le funzioni avviate nel corso del 2025 con gli sviluppi previsti per il 2026.

- Formazione

Sono ricondotte nell'ambito delle attività del Centro Regionale di Formazione di ARCS alcune funzioni a supporto della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità (DCS) in materia di formazione – in particolare la formazione continua ECM -, con l'obiettivo di garantire l'omogeneità e la qualità dell'offerta formativa per tutti i professionisti del SSR. ARCS diventa il principale soggetto di riferimento regionale per la pianificazione, il monitoraggio e la rendicontazione delle attività di formazione. In tale ruolo, l'Azienda presenta proposte ai fini della pianificazione delle iniziative di formazione continua, ECM e di sviluppo professionale sulla base dei fabbisogni formativi espressi dal SSR, coordina i provider ECM degli enti del SSR nell'attuazione delle politiche formative delineate dalla DCS, gestisce l'attività istruttoria finalizzata al riconoscimento, rinnovo e revoca della qualifica di provider ECM degli enti pubblici e privati, elabora le proposte ai fini della realizzazione di progetti speciali compresa la gestione dei progetti PNRR, fornisce supporto nella revisione del Regolamento Regionale e del Manuale Regionale di accreditamento degli eventi formativi ECM del sistema regionale di formazione continua e di educazione continua in medicina in adesione agli indirizzi nazionali, fornisce supporto nella gestione delle riunioni degli Organismi collegiali e dei Provider ECM e realizza direttamente percorsi formativi di valenza regionale.

- Protezione dei dati personali

Con il fine di rafforzare la governance dei sistemi informativi e della protezione dei dati personali, assicurando al tempo stesso coerenza strategica, capacità operativa e uniformità di approccio tra i diversi attori, è prevista l'attivazione progressiva delle funzioni di indirizzo e supporto in materia di trattamento dei dati personali, favorendo l'applicazione uniforme della normativa vigente (Reg. UE 2016/679 – GDPR e normativa nazionale di riferimento) presso tutte le strutture sanitarie regionali. In un contesto di crescente digitalizzazione dei processi sanitari, assicurando coerenza strategica e uniformità di approccio tra le diverse strutture del SSR. L'Azienda funge da raccordo operativo tra la Direzione centrale salute, le aziende sanitarie e Insiel, promuovendo l'applicazione integrata delle normative sulla privacy e sulla sicurezza informatica.

- SISTEMI INFORMATIVI SANITARI

ARCS procede alla progressiva attivazione della funzione di coordinamento e di controllo del sistema informatico del SSR, confermando il proprio ruolo di hub tecnico-istituzionale, in continuità rispetto al quadro normativo e organizzativo vigente, con compiti di pianificazione, sviluppo, integrazione e gestione dei progetti digitali a supporto dei processi clinico-amministrativi e della sanità digitale regionale. Tale funzione svolge un compito di cerniera operativa tra i diversi attori istituzionali coinvolti, capace di tenere insieme indirizzo programmatorio (DCS), esigenze operative e di innovazione (Enti del SSR) e capacità realizzativa (Insiel), assicurando un approccio sistemico alla digitalizzazione del SSR.

Le Linee per la gestione 2026 assegnano inoltre ad ARCS, il "Centro Regionale di Riferimento PASSI e PASSI d'Argento" assumendo la responsabilità della conduzione della sorveglianza di questo target di popolazione e della trasmissione dei flussi dei dati all'Istituto Superiore di Sanità. Il Centro coordina la raccolta e l'analisi dei dati epidemiologici, produce report regionali e supporta le aziende sanitarie nell'utilizzo delle informazioni per la programmazione e la promozione di interventi di prevenzione. Assicura il coordinamento operativo e metodologico delle attività di raccolta, analisi e diffusione dei dati relativi ai sistemi di sorveglianza sulla salute della popolazione adulta e anziana, garantendo il flusso dei dati stessi verso l'Istituto Superiore della Sanità (ISS) e la produzione di indicatori di competenza e report su tematiche rilevanti ai fini della prevenzione e programmazione regionale (DM 03.03.2017), in raccordo con il Ministero della Salute e l'ISS, al fine di ottemperare al LEA della Prevenzione (DPCM 12/01/2017, Allegato 1 Area F).

Sempre nell'ottica di implementare le funzioni di supporto tecnico alla Direzione centrale salute e di coordinamento verso gli enti sanitari regionali, nel corso del 2026 si prevede l'attivazione o l'implementazione delle seguenti funzioni di competenza regionale, meglio dettagliate nel capitolo sulla gestione delle risorse umane:

- gestione del rischio clinico, valutazione della qualità e governo clinico regionale;
- prevenzione collettiva e sanità pubblica;
- gestione dei flussi informativi;
- attività di epidemiologia
- prestazioni sanitarie.

In coerenza con le attività avviate nel 2025 e a quelle previste per il 2026 sopradescritte, ARCS, nel corso del 2025, ha avviato il percorso previsto dall'art. 54 "Atto aziendale", della L.R. n. 22/2019 *"Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla legge regionale 26/2015 e alla legge regionale 6/2006*", al fine di procedere alla revisione dell'Atto aziendale di ARCS, approvato da ultimo con decreto n. 159/2022 e modificato con decreto n. 111/2024, riguardante, in una prima fase, l'assetto organizzativo della Direzione Strategica e della Direzione Amministrativa, in coerenza con gli indirizzi di cui alla DGR 1965/2021.

La seconda fase di revisione dell'Atto aziendale avrà ad oggetto i dipartimenti sanitari, con la rimodulazione inter ed intra dipartimentale delle sfere di competenza a questi attribuite, anche in una prospettiva di sviluppo e implementazione delle funzioni, tenuto conto del ruolo istituzionale di coordinamento e accentramento di funzioni assegnato ad ARCS nell'ambito del SSR.

Saranno altresì effettuati i fondamentali passaggi successivi al rinnovato impianto organizzativo con separati provvedimenti: adozione dell'atto organizzativo concernente la formalizzazione delle strutture semplici aziendali, articolazione di struttura complessa, tenuto conto delle direttive regionali in materia; adozione del funzionigramma dei dipartimenti, strutture complesse e semplici dipartimentali previsti nell'Atto aziendale; adozione dei regolamenti sugli incarichi dirigenziali, con le necessarie ricognizioni che consentiranno, a regime, di coprire l'intera organizzazione aziendale.

1.2. IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE AZIENDALE

Il processo di programmazione annuale del Servizio sanitario regionale del Friuli Venezia Giulia, si è articolato attraverso l'approvazione dei seguenti provvedimenti:

- DGR 1420 del 17.10.2025: "LR 22/2019, art. 50. Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2026. Approvazione provvisoria".
- DGR 1507 del 31.10.2025: "LR 22/2019, art. 50. Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2026. Approvazione definitiva. Finanziamento agli enti del S.S.R. per l'anno 2025 – assegnazione e erogazione in via provvisoria".

A seguito del provvedimento regionale la Direzione Centrale Salute ha inviato agli enti sanitari regionali, la nota prot. 755700 del 3.11.2025 riportante precisazioni su modalità procedurali e tempistica di elaborazione e approvazione dei piani attuativi e bilanci preventivi economici annuali aziendali e consolidato regionale per l'anno 2026.

1.3. OBIETTIVI STRATEGICI 2026

Nel 2025 le attività si sono concentrate, oltre che sulla realizzazione degli specifici obiettivi regionali assegnati all'azienda, sulla prosecuzione delle azioni di implementazione delle funzioni previste dall'articolo 4 della LR 27/2018.

Nel corso del 2026, oltre ad ottemperare agli indirizzi regionali ARCS, nell'ambito del proprio mandato istituzionale, mira a dare ulteriore attuazione alle funzioni previste dal citato art. 4 della LR 27/2018. Di seguito vengono presentati gli obiettivi strategici che l'azienda intende perseguire nel 2026.

1. Rete oncologica regionale;
2. Rete emergenza urgenza;
3. Reti cliniche e percorsi diagnostico terapeutici assistenziali;
4. Gestione delle prestazioni sanitarie;
5. Coordinamento dei programmi di screening;
6. Rete territoriale e applicazione del DM 77;
7. Linee strategiche della formazione;
8. Acquisizione beni e servizi;
9. Partenariato pubblico-privato (PPP);
10. Valorizzazione del personale;
11. Revisione atto aziendale.

1.3.1 RETE ONCOLOGICA REGIONALE (ROR)

Le attività previste per l'anno 2026 nell'ambito della Rete oncologica regionale sono in continuità con quanto previsto dal *"Piano della Rete Oncologica"* e si sviluppano secondo le seguenti direttrici:

- Consolidamento della rete oncologica regionale attraverso lo sviluppo delle progettualità che sottendono ad un efficace funzionamento della rete, ovvero l'analisi dei processi, la reingegnerizzazione dei percorsi, la definizione di indicatori di monitoraggio che ne valutino gli aspetti strutturali, di processo e di esito.
- Ricostituzione del Sistema Informativo Oncologico Regionale: prosegue l'attività del gruppo di lavoro istituito, nell'ambito del Coordinamento della ROR, con l'obiettivo di portare a compimento la transizione dal precedente sistema informativo a quello attuale, e di verificare

le condizioni per la convergenza verso un sistema informativo oncologico regionale unico che includa tutti gli Enti del SSR;

- Definizione dei PDTA: nel corso del 2026 proseguiranno le attività dei gruppi di lavoro attivati nel 2025 per la redazione dei PDTA Regionali per il tumore del Pancreas, del Sistema Nervoso Centrale, dell'Esofago e dei Sarcomi. Nel corso del 2026 si prevede di integrare queste attività con quelle riferite ai tumori del Polmone e del fegato. I PDTA sono strumenti importantissimi di equità e di trasparenza e rappresentano, dunque, un obiettivo strategico della rete.
- Concentrazione della chirurgia oncologica: nel corso del 2025 le aziende hanno elaborato un piano di riorganizzazione dell'attività di chirurgia oncologica che, sulla base delle linee metodologiche declinato nel piano oncologico regionale, prevede la concentrazione della casistica di chirurgia oncologica a vari livelli. Le direzioni strategiche, sulla base dell'analisi e del confronto professionale interno, hanno elaborato un piano che definisce i tempi e i modi con cui verranno attivati i percorsi di concentrazione. Nel 2026 la ROR dovrà garantire il coordinamento delle azioni ed il monitoraggio dei processi specifici.

1.3.2 Rete emergenza urgenza

La LR 22/2019 stabilisce che " la funzione di emergenza urgenza territoriale è assicurata dalle aziende sanitarie" e "al fine di garantire l'omogeneità negli standard di servizio e la massima integrazione delle attività di soccorso extraospedaliero, l'Azienda regionale di coordinamento per la salute di cui all'articolo 3 della legge regionale 27/2018 assicura la funzione di coordinamento che esercita attraverso: a) la gestione di strutture operative regionali; b) la predisposizione della proposta di Piano regionale di emergenza urgenza extraospedaliera, da sottoporre all'approvazione della Giunta regionale.

Con DGR 2064 del 22.12.2023, la Giunta Regionale ha approvato l'aggiornamento del modello organizzativo del Sistema di emergenza urgenza territoriale (SEUT). In base all'art. 2.1 della suddetta DGR, SORES garantisce la direzione, il coordinamento, l'organizzazione e il monitoraggio delle attività di soccorso extraospedaliero. Le attività di soccorso territoriale sono garantite dalle altre Aziende del SSR con le quali ARCS opera anche attraverso accordi convenzionali. Nel corso del 2025 è stato dato avvio al processo di rotazione della componente infermieristica, così come previso dagli accordi convenzionali stipulati nel 2024

Nell'anno 2026 si prevede di proseguire con le attività di rotazione, in continuità con il 2025, e sviluppando anche nuovi modelli che permettano il mantenimento delle competenze tra i setting dell'emergenza territoriale nonché diano garanzia al mantenimento delle attività della centrale secondo gli standard previsti.

Nel corso del 2026, sulla base della disponibilità professionale, si prevede di attivare la figura del Medico di Centrale, in guardia attiva sulle 12 ore diurne e in pronta disponibilità nelle ore notturne. Sempre nel corso del 2026 si prevede di sviluppare, anche attraverso accordi specifici con le aziende sulle dotazioni del personale, i processi di rotazione della componente medica

Parallelamente alle attività sopra descritte, nel 2026 le LLGG danno mandato ad ARCS, in raccordo con gli Enti del SSR, di valutare le eventuali necessità di adeguamento del modello organizzativo e dell'articolazione del Sistema di Emergenza-Urgenza regionale e di presentare le sue conseguenti proposte di adeguamento.

1.3.3 Reti Cliniche e Percorsi Diagnostico Terapeutici Assistenziali

Nel corso del 2025 l'operatività delle Reti cliniche si è concentrata sulla realizzazione degli obiettivi previsti dalle *Linee per la gestione 2025,* con riferimento a:

- costituzione di nuove reti cliniche di patologia;
- predisposizione dei Percorsi diagnostico terapeutici assistenziali (PDTA) e definizione, in condivisione con la Direzione Centrale Salute, del percorso per il loro recepimento;
- definizione della proposta di assetto organizzativo delle reti cliniche;
- recepimento dell'Accordo Stato-Regioni del 24.1.2018 sulle reti cliniche tempo-dipendenti;
- avvio del percorso comunicativo in coordinamento con il "Piano regionale per la comunicazione".

Per il 2026 l'attività delle Reti cliniche sarà ulteriormente potenziata con l'inserimento di nuovi professionisti al fine di garantire la continuità delle azioni in corso e la realizzazione degli obiettivi assegnati con le *Linee per la gestione 2026*.

Le principali attività programmate sono:

- prosecuzione delle attività di coordinamento e controllo per le reti già operative;
- definizione del Piano di Rete per le reti tempo dipendenti Emergenza Cardiologica, Ictus e Trauma;

- riconduzione della Rete reumatologica al modello ARCS e aggiornamento del relativo Coordinamento;
- predisposizione del documento di consenso "Procedura per la valutazione del paziente che necessita di Cure Palliative";
- definizione di un lessico regionale uniforme da utilizzare per la registrazione delle consulenze di Cure Palliative nei pazienti ricoverati;
- prosecuzione del lavoro avviato nel 2025 per la revisione delle *Linee guida per il Triage regionale di Pronto Soccorso*;

Nell'ambito delle attività legate ai Percorsi diagnostico terapeutici assistenziali, nel 2026 verranno definiti i seguenti PDTA:

- *Gestione del paziente con lombalgia cronica;*
- *Gestione del diabete mellito in gravidanza;*
- *Gestione del paziente con pancreatite;*
- *Presa in carico del paziente con malattia renale cronica;*
- *Gestione del paziente con Ictus nella fase post-acuta*.

Proseguiranno inoltre le attività formative, avviate nel 2025, rivolte ai professionisti ed alle associazioni che fanno parte dei Coordinamenti di rete. Tali attività riguarderanno i PDTA predisposti nel 2024 (Gestione delle Emergenze emorragiche gastroenterologiche, Gestione delle Malattie infiammatorie croniche intestinali (MICI), Gestione del paziente in arresto cardiaco in trattamento con ECMO, Cure palliative, Cardiomiopatie e Diabete Mellito 1 nell'adulto) e nel 2025.

Ulteriori attività previste comprendono:

- il consolidamento del modello di reportistica nel cruscotto regionale degli indicatori presenti nei PDTA, con l'obiettivo di sviluppare progressivamente un cruscotto operativo per ciascuna rete;
- lo sviluppo dei contenuti informativi sul nuovo sito regionale, destinati sia ai professionisti sia alla popolazione, in coordinamento con il piano comunicativo regionale e aziendale.

Per quanto attiene la Rete Health Promoting Hospitals & Health Services (HPH), con centro di coordinamento regionale presso ARCS e funzione di coordinamento nazionale, nel 2025, è stato consolidato il supporto alle aziende sanitarie nel rafforzamento del benessere organizzativo e individuale attraverso il percorso "Aver cura di chi ci cura".

Parallelamente è stato avviato un percorso per integrare le azioni del Comitato Unico di Garanzia aziendali (CUG) con gli strumenti della rete HPH, in collaborazione con il Dimeila – INAIL nazionale. Tale iniziativa si inserisce in una ricerca-azione finalizzata all'empowerment organizzativo e alla definizione di piani di miglioramento bottom up secondo la strategia Total Worker Health applicata al contesto sanitario. La rete ha promosso inoltre l'integrazione di percorsi di empowerment/alfabetizzazione sanitaria nei PDTA.

Nel 2026 le attività della Rete HPH saranno orientate a:

- prosecuzione, come previsto dalle linee di gestione 2026, delle iniziative per la diffusione del modello HPH nelle aziende sanitarie regionali;
- realizzazione di eventi formativi per la promozione della salute di personale e pazienti con la definizione di percorsi di benessere organizzativo e individuale e l'integrazione delle strategie di prevenzione e salutogenesi nei PDTA;
- coordinamento e programmazione delle attività delle reti HPH italiane 2026;
- coordinamento della Task Force Internazionale "Well-being of Healthcare Workers".

1.3.4 GESTIONE PRESTAZIONI SANITARIE

Nel 2026, nell'ambito della Gestione delle Prestazioni Sanitarie, l'impegno dell'azienda verrà rivolto sia alla realizzazione delle attività assegnate dalla Regione con le Linee annuali per la gestione, sia al consolidamento delle linee di lavoro già avviate negli anni precedenti e di seguito riportate:

- Tempi di Attesa: partecipazione alle attività del tavolo del RUAS, con supporto tecnico per l'elaborazione dei dati e la manutenzione dei cruscotti per conto della Direzione Centrale Salute, nonché attività di coordinamento e supporto agli enti sanitari regionali. In tale ambito è inoltre prevista la collaborazione ad attività di analisi più approfondite sull'assetto dell'offerta ambulatoriale e di ricovero della regione;
- Tempi di attesa (PNGLA): supervisione del processo di alimentazione del flusso sperimentale AGENAS per i tempi di attesa, con attivazione di eventuali azioni correttive in collaborazione con Insiel. Questa attività prevede anche la collaborazione con la Direzione Centrale Salute per la verifica dei cruscotti AGENAS e la partecipazione ai tavoli tecnici con il ruolo di supporto operativo. E' inoltre prevista la predisposizione del report per la *Clausola valutativa* ai sensi della L.R. 7/2009;

- NSIS: amministrazione regionale della piattaforma, verifica della tempestività e completezza dei dati trasmessi, coordinamento degli uffici aziendali per la compilazione dei modelli aggregati STS/HSP/RIA. L'attività comprende la partecipazione ai tavoli dedicati ai singoli flussi normati da decreto e la collaborazione con Direzione Centrale Salute e Insiel per l'aggiornamento e l'implementazione di nuovi tracciati informativi;
- Configurazione dell'offerta CUP regionale: supporto alla DCS nell'applicazione tecnica delle delibere relative al nomenclatore della specialistica ambulatoriale e ai tariffari di altri percorsi assistenziali. L'attività include la definizione e l'aggiornamento dei cataloghi associati ai diversi listini collegati al sistema CUP regionale (sistema regionale degli accessi);
- Reti cliniche: analisi e mappatura delle attività svolte dalle reti, collaborazione alla definizione di regole prescrittive e supporto all'eventuale adeguamento dei cataloghi regionali.

1.3.5 COORDINAMENTO DEI PROGRAMMI DI SCREENING

ARCS, in coerenza con il mandato regionale e con gli obiettivi fissati nelle Linee annuali di gestione 2026, manterrà e potenzierà il proprio ruolo di coordinamento tecnico e di monitoraggio dei programmi di screening oncologici (cervice uterina, mammella e colon-retto), al fine di garantire la qualità, l'omogeneità e la tempestività delle prestazioni erogate su tutto il territorio regionale.

Le azioni previste comprendono:

- monitoraggio periodico degli indicatori di performance e delle relative soglie di qualità (adesione, tempi di refertazione, rispetto degli intervalli diagnostici e percentuali di completamento dei percorsi di secondo livello), con analisi comparativa tra Aziende sanitarie;
- supporto tecnico e metodologico alle Aziende per la definizione di piani di miglioramento mirati, qualora gli indicatori presentino scostamenti dai target regionali o nazionali;
- allineamento delle procedure operative e dei flussi informativi tra sistemi aziendali e piattaforma regionale, in collaborazione con INSIEL, al fine di assicurare la tracciabilità completa dei percorsi e la qualità dei dati inviati ai flussi NSIS e ONS;
- promozione di attività di formazione e aggiornamento per i professionisti coinvolti, con particolare riferimento alla lettura radiologica, all'interpretazione citologica e alla qualità della refertazione endoscopica e istopatologica;
- rafforzamento del confronto interaziendale, attraverso momenti strutturati di condivisione dei risultati, analisi dei casi di scostamento e diffusione delle buone pratiche.

L'obiettivo complessivo per il 2026 è consolidare le performance già raggiunte e, ove necessario, promuovere interventi di miglioramento che assicurino:

- livelli di adesione pari o superiori ai target nazionali;
- tempistiche di refertazione e completamento dei percorsi diagnostici entro gli standard di qualità;
- uniformità organizzativa e metodologica nella gestione dei tre programmi, in linea con le raccomandazioni dei gruppi GISCi, GISMa e GISCoR e con gli indirizzi dell'Osservatorio Nazionale Screening.

Nel 2026 sarà mantenuta la cadenza trimestrale di incontri con i referenti aziendali screening, che ha garantito nel 2025 un efficace allineamento tecnico-organizzativo tra le Aziende sanitarie e ARCS, favorendo l'attuazione coerente delle implementazioni informatiche e organizzative regionali. Sono inoltre programmati due incontri dedicati ai radiologi lettori nell'ambito del piano audit 2026, per un totale di sei incontri complessivi nel corso dell'anno. La scelta di non incrementare ulteriormente la frequenza di tali riunioni risponde a una precisa esigenza metodologica e di validità statistica: le performance dei lettori, per essere interpretate correttamente, devono basarsi su volumi di lettura consolidati e su un periodo di osservazione sufficiente a minimizzare le fluttuazioni casuali legate a casistica limitata o a variazioni temporanee dei carichi di lavoro. Una periodicità più serrata comporterebbe il rischio di valutazioni distorte, non rappresentative della reale stabilità dei parametri di accuratezza diagnostica (sensibilità, specificità, tasso di richiamo e cancri d'intervallo).

Preso atto della molteplicità di fonti informative attualmente presenti nel panorama digitale regionale (sito istituzionale della Regione, siti aziendali, portale "prevenzionearcs.it"), che può generare incertezza negli utenti, ARCS avvierà nel 2026 un piano di omogeneizzazione dei contenuti comunicativi e iconografici. L'obiettivo è rafforzare l'identità visiva e comunicativa dello "Screening FVG", garantendo coerenza stilistica e uniformità dei messaggi, pur mantenendo la capillarità e la pluralità dei punti di accesso virtuali già esistenti. Il piano comprenderà la definizione di un layout coordinato (immagini, palette, tipografia, tono di voce) e linee guida condivise con INSIEL e con le Aziende sanitarie, al fine di assicurare una comunicazione accessibile, riconoscibile e scientificamente corretta.

1.3.6 RETE TERRITORIALE E APPLICAZIONE DEL DM 77

ARCS è stata progressivamente coinvolta nelle attività legate all'applicazione del DM 77/2022 sul territorio regionale. Le attività di programmazione e implementazione dei percorsi sono il prodotto di una stretta collaborazione con la Direzione Centrale salute e hanno interessato le filiere di sviluppo territoriale previste dal dm 77, ovvero l'assistenza domiciliare, le case di comunità, gli ospedali di comunità, l'infermiere di famiglia e di comunità, le cure palliative.

Arcs, inoltre ha seguito il percorso di monitoraggio del dm 77, previsto da Agenas.

Nel corso del 2026, anno di chiusura delle attività previste dal PNRR, si prevede di continuare nell'attività di monitoraggio e implementazione dei percorsi previsti dal DM 77 e precedentemente declinati.

1.3.7 LINEE STRATEGICHE DELLA FORMAZIONE

La formazione delle risorse umane riveste un ruolo strategico per lo sviluppo di una cultura organizzativa orientata al miglioramento continuo e ad una pubblica amministrazione al passo coi tempi. La formazione continua fornisce un fondamentale contributo atto a garantire la qualità, la sicurezza e l'innovazione nel Servizio Sanitario Regionale, in un'ottica di apprendimento permanente. Di seguito vengono definiti gli indirizzi e le priorità formative per l'anno 2026, in coerenza con le politiche sanitarie nazionali e regionali, il PNRR – Missione 6 Salute e le Linee annuali di gestione del Servizio Sanitario Regionale, dando indicazioni sulle priorità della formazione, al fine di promuovere il raggiungimento degli obiettivi strategici attraverso la valorizzazione del capitale umano, facilitando e garantendo lo sviluppo professionale, non solo per coloro che rientrano nei programmi di educazione continua in medicina (ECM), ma anche per tutti quei professionisti che intervengono nelle attività di cura rivolte ai cittadini: dalla prevenzione al fine vita.

Le priorità sulle quali ARCS orienta le azioni di formazione per l'anno 2026, in relazione al fabbisogno aziendale e per rispondere alle linee strategiche regionali, riguardano:

- accompagnare e favorire il processo di cambiamento e l'innovazione in ARCS e nelle Aziende del Servizio sanitario regionale e sviluppare le competenze digitali degli operatori (accessibilità, tecnologie informatiche e sistemi informativi, sanità digitale, Fascicolo Sanitario Elettronico, telemedicina/teleriabilitazione, trasformazione digitale dei servizi sanitari, cartella clinica elettronica, cyber sicurezza etc.);

- promuovere il miglioramento continuo della qualità dell'azione sanitaria, tecnica e amministrativa (Linee guida, protocolli e procedure, cure palliative e terapia del dolore, integrazione socio-sanitaria, malattia di Alzheimer, altri tipi di declino cognitivo e demenze, ecografia, medicazioni avanzate, appropriatezza prescrittiva dei farmaci, infezioni ospedaliere, salute della donna e del bambino, salute riproduttiva, periodo pre, peri e post natale, salute dell'infanzia e dell'adolescenza etc.);
- favorire la semplificazione delle procedure e lo sviluppo dell'organizzazione agile anche attraverso la revisione e la reingegnerizzazione dei processi e la realizzazione di modelli innovativi di organizzazione dell'assistenza (approccio integrato e multidisciplinare nei diversi luoghi di presa in carico, cura e riabilitazione, percorsi assistenziali, modelli organizzativi, PDTA, cultura del lavoro in team multiprofessionale e adozioni di modelli di lavoro in rete, etc)
- rafforzare le competenze professionali e manageriali del personale anche in relazione al contenuto e agli indirizzi dei documenti programmatici del contesto aziendale e sovraziendale, comprese le progettualità PNRR, management dei servizi socio-sanitari, utilizzo della leadership, gestione dei conflitti nei team/gruppi, task-shifting, comunicazione nell'organizzazione, benessere organizzativo, sviluppo delle capacità di gestione e soft skills delle figure di Middle Management che si relazionano in maniera continuativa e collaborativa con i portatori d'interesse interni ed esterni all'ente; in questo contesto l'Azienza organizza e gestisce i corsi manageriali per i direttori di struttura complessa e direzione sanitaria;
- contribuire a sviluppare le competenze necessarie ad affrontare scenari complessi e/o emergenziali con riferimento alle emergenze sanitarie territoriali, al risk management e alla qualità e sicurezza delle cure, al coordinamento delle reti cliniche, nonché ai nuovi modelli organizzativi dell'assistenza territoriale (definizione di modelli e standard ex D.M. 77/2022, prevenzione e gestione pandemie, numero 116117, gestione delle situazioni che integrano violenza nei confronti dell'operatore sanitario, etc.);
- sostenere la qualità del servizio anche in un'ottica di attenzione nei confronti degli stakeholders, di customer satisfaction, di valutazione partecipativa e di misurazione degli standard di qualità;
- promuovere la cultura dell'integrità, dell'etica e della trasparenza (umanizzazione delle cure/relazione/comunicazione);

- garantire la formazione e l'aggiornamento su materie obbligatorie (prevenzione della corruzione livello base e avanzato, privacy, sicurezza sul lavoro generale di base e specifica per strutture a basso e alto rischio (DLgs 81/2008 e s.m.i.), primo soccorso e BLSD, antincendio; radioprotezione (D.Lgs 101 del 2020, etc.);
- assicurare l'attività formativa su tematiche di interesse regionale anche a carattere urgente e/o straordinario, individuate da apposito provvedimento regionale (Infermiere di famiglia e comunità, menopausa e peri-menopausa, programma nazionale HTA, etc);
- garantire la continuità formativa sia teorica sia pratica dei trienni del corso in formazione specifica in medicina generale, supportare sia le iniziative di formazione continua dei Pediatri di libera scelta e dei Medici di medicina generale sia l'organizzazione dei congressi regionali per le tre aree contrattuali (MMG, PLS e Specialisti ambulatoriali Ospedalieri) rappresentate in sede di Comitato esecutivo del CeForMed;
- supportare la DCS nella revisione del profilo di operatori sociosanitari (OSS) e nell'implementazione del profilo dell'Assistente infermiere (A.I), nonché nella gestione dei percorsi dedicati alle due figure professionali con il conseguente monitoraggio delle implicazioni per il loro impiego nei contesti del SSR (contesti organizzativi, fabbisogni, etc).

I percorsi formativi di valenza regionale discendenti dal Piano Formazione Regionale (PFR) adottato dalla Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità (DCS), saranno realizzati da ARCS attraverso il Centro Regionale Formazione o da altro Provider SSR e costituiranno sezione del relativo Piani Formativi Aziendali (PFA), approvato in sede di Piano integrato di organizzazione e attività (PIAO). Coerentemente, ARCS pianifica nel proprio PFA e organizza i percorsi formativi dedicati al personale dell'Azienda.

1.3.8 Acquisizione di beni e servizi

Per quanto concerne le attività d'acquisto centralizzato svolte da ARCS, questa Centrale di Committenza, continuerà, come negli anni precedenti, a garantire:

- la copertura delle forniture di beni e servizi relativi alle categorie merceologiche di cui al DPCM 11 luglio 2018, in qualità di soggetto avvalso per conto del Soggetto aggregatore regionale – CUC-SA FVG;
- nonché la copertura di ulteriori categorie merceologiche, per il soddisfacimento di fabbisogni di valenza regionale, comuni di norma a più Enti, rispondenti ai criteri di aggregazione, come

definiti con la DGR n. 48 del 19.01.2024 ed inseriti nella pianificazione triennale di questo Ente.

Nel 2026 proseguirà il progetto di affiancamento di ARCS ad Insiel come Centro Pilota per lo sviluppo e l'implemento della nuova piattaforma di e-procurement e-appalti SAT, che dapprima andrà affiancare e successivamente a sostituire le piattaforme digitali in uso a livello regionale. Nel corso dell'anno verranno avviate alcune procedure di gara, proprio al fine di *customizzare* la nuova piattaforma alle peculiari esigenze di questa Centrale di Committenza.

Saranno inoltre espletate le prime gare centralizzate della Diagnostica di Laboratorio, con l'obiettivo di dare piena e compiuta attuazione alle progettualità e alle proposte di innovazione e razionalizzazione dei contratti di fornitura e di service di laboratorio definite dal Comitato Regionale per la Medicina di Laboratorio (CRML), di cui al Decreto del Direttore centrale salute, politiche sociali e disabilità n.40296/GRFVG del 26.08.2024. Più specificatamente, le nuove iniziative saranno avviate sulla base dei progetti e dei capitolati predisposti dal *responsabile della elaborazione,* a norma del mandato regionale assegnato al CMRL, in ordine alla finalità di omogeneizzare i capitolati di gara su scala regionale. Tale documentazione verrà trasmessa ad ARCS dopo la loro validazione da parte del CRML.

Parallelamente, saranno assicurate, come di consueto, le procedure di acquisto dei farmaci equivalenti e biosimilari e dei farmaci innovativi, al fine di garantirne la pronta disponibilità agli Enti del SSR, nel rispetto delle tempistiche e dei vincoli previsti dalla vigente normativa.

Nel corso del 2026 sarà completata la mappatura, sia interna che esterna all'Azienda, delle attività e del personale dedicati al flusso degli approvvigionamenti.

L'obiettivo è quello di elaborare, sulla base dell'analisi dell'attuale assetto organizzativo e delle criticità emerse, una ristrutturazione dell'assetto aziendale volta a migliorare l'efficienza dell'organizzazione e dei processi, in coerenza con gli obiettivi di efficacia ed efficienza dell'Ente.

Tale intervento è finalizzato anche a una progressiva riduzione del numero di proroghe contrattuali, a prescindere dalla loro struttura o motivazione specifica.

1.3.9 PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO (PPP)

Nel 2025 ARCS ha elaborato una proposta di modello per la valutazione e la selezione delle iniziative di partenariato pubblico-privato, finalizzate alla realizzazione di progetti di interesse pubblico con rilevanza sovraziendale o interaziendale per gli Enti del SSR. Tale proposta è stata trasmessa alla

Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità in data 30/06/2025, in attuazione a quanto stabilito dalle Linee annuali per la gestione del SSR 2025. Contestualmente, sono state avviate le modifiche organizzative interne necessarie alla definizione e alla successiva individuazione delle risorse di ARCS incaricate dello svolgimento delle attività previste.

Qualora ottenuta l'approvazione, da parte della Direzione Centrale Salute, del modello proposto per la valutazione e la selezione delle iniziative di partenariato pubblico-privato, ARCS procederà, nel corso del 2026, all'attuazione delle azioni ivi previste:

- coinvolgimento delle Aziende ed Enti del SSR alle attività del gruppo di lavoro interaziendale coordinato da ARCS;
- predisposizione di un modello di stima per la quantificazione della spesa potenzialmente connessa con le operazioni di valutazione e verifica a carico delle Aziende ed Enti del SSR e dell'Amministrazione Regionale;
- pubblicazione avviso di manifestazione di interesse rivolto a professionisti esterni, con funzioni di assistenza e consulenza, per specifici aspetti di carattere tecnico, economico, finanziario, legale e amministrativo;
- approvazione dell'elenco di professionisti esterni, compatibilmente con i tempi della procedura ai sensi della vigente normativa;
- avvio della redazione di linee guida di valutazione delle proposte di partenariato pubblico privato.

1.3.10 Valorizzazione del personale

Il settore sanitario sta attraversando una fase problematica, segnata da una carenza di infermieri, medici di alcune specialità ed alcuni altri professionisti sanitari. Questa situazione rende necessari interventi mirati e scelte strategiche per assicurare continuità, efficienza e sostenibilità dei servizi.

Per affrontare questa sfida, ARCS ha già supportato la Direzione Centrale Salute nel corso del 2025 al fine incentivare il personale del comparto e della dirigenza, tenendo conto delle evidenze rappresentate dagli enti del SSR conseguenti alla difficoltà di reperire adeguate professionalità nei servizi particolarmente disagiati per tipologia di turnistica o di attività e della conseguente necessità di rafforzare i meccanismi di fidelizzazione e di attrazione dei professionisti operanti in detti servizi, oltre che prevedere anche risorse finalizzate al welfare integrativo ed ad altre finalità peculiari delle singole aziende. Tale lavoro è esitato nelle DGR 823, 824, 825, 826 del 20.6.2025 di approvazione dei

verbali di confronto sottoscritti dall'Assessore regionale alla salute, politiche sociali e disabilità e le organizzazioni sindacali del comparto e della dirigenza.

Sempre nel 2025 ARCS ha avviato due iniziative sperimentali con l'obiettivo dapprima di comprenderne i motivi e successivamente poter mettere in atto strategie e soluzioni finalizzate a valorizzare il personale e favorire la permanenza in servizio.

La prima iniziativa, avviata il 15 ottobre, è stata rivolta agli operatori sanitari del Friuli Venezia Giulia che hanno rassegnato le dimissioni dal SSR. È stato predisposto un questionario anonimo per raccogliere le motivazioni delle loro scelte e ottenere indicazioni utili a migliorare il rapporto tra il sistema sanitario regionale e i suoi dipendenti.

La seconda iniziativa, attiva dal 1° novembre, consiste nell'introduzione di "MOBI", una piattaforma digitale per la mobilità compensativa. Attraverso questo strumento, i dipendenti del Servizio Sanitario Regionale FVG possono candidarsi per trasferirsi in altre strutture pubbliche del territorio, indicando le sedi di loro interesse e ottenendo così maggiori opportunità di mobilità.

Entrambe le iniziative proseguiranno anche nel 2026, con l'obiettivo di contribuire al miglioramento del benessere del personale.

Nel 2026 ARCS attuerà, su indicazione della Direzione Centrale Salute come previsto dalle Linee per la gestione, gli interventi di *retention* del personale in servizio.

Sempre nel 2026, ARCS affiancherà la Direzione Centrale Salute nelle iniziative dedicate a rafforzare la visibilità e l'attrattività dei corsi di laurea in infermieristica e della formazione sanitaria specialistica, con l'obiettivo di sostenere e valorizzare le professioni sanitarie.

In materia di valorizzazione del personale dell'azienda, nel corso del 2025 si è avviato il percorso amministrativo per dare concreta attuazione alle disposizioni riportate dall'art. 4 comma 7bis della LR 27 del 17.12.2018, relative al riconoscimento degli incentivi per le funzioni tecniche per il personale impegnato negli acquisti di beni e servizi di ARCS.

Al riguardo sono state create le basi anche giuridiche per poter procedere alla corresponsione degli incentivi spettanti al personale nel corso del 2026.

Viene confermata l'incentivazione per il personale operante nella Centrale operativa regionale di emergenza urgenza territoriale (SORES).

1.3.11 REVISIONE ATTO AZIENDALE

Si rinvia a quanto illustrato nella premessa del presente documento.

1.4. ALTRI OBIETTIVI AZIENDALI 2026

Oltre agli obiettivi di carattere strategico illustrati nei paragrafi precedenti, nel corso del 2026 l'azienda è inoltre impegnata sulla realizzazione degli obiettivi di seguito riportati:

1.4.1 GESTIONE ASSICURATIVA CENTRALIZZATA

Tra le recenti novità normative, cui l'attuale disciplina della gestione centralizzata dei rischi RCT/O dovrà adeguarsi nel 2026, rientrano le disposizioni di cui al decreto ministeriale n. 232 del 15.12.2023.

L'art. 12 del decreto prevede, per le strutture sanitarie che adottano un sistema di autoritenzione parziale del rischio, come gli enti del ssr FVG, l'utilizzo di due fondi interoperabili: il *"Fondo Riserva Sinistri"* e il *"Fondo Rischi".*

Il *"Fondo Riserva Sinistri",* previsto dall'art. 11, è di fatto corrispondente all'attuale *"Fondo rischi per franchigia assicurativa"*, già istituito dalla normativa regionale e gestito da ARCS.

Per conformare la gestione regionale centralizzata alle prescrizioni del dm 232/2023, è tuttavia necessario procedere alla costituzione del *"Fondo rischi"*, previsto dall'art. 10, destinato a coprire il rischio relativo ai sinistri non ancora denunciati, che invece ricadono sul *"Fondo Riserva Sinistri"*.

Sempre nell'ambito della gestione assicurativa centralizzata, si evidenzia come nel corso del 2026 diventerà pienamente operativo il software per la gestione dei sinistri RCT/O, sviluppato da ARCS e che sarà messo a disposizione di tutti gli enti del ssr, per consentirne l'utilizzo al personale preposto a tale attività.

1.4.2 SPENDING REVIEW

Per l'anno 2026, in continuità con i precedenti, in virtù del ruolo assegnato ad ARCS, di Centrale di Committenza e di soggetto avvalso del Soggetto Aggregatore regionale, le attività d'acquisto saranno finalizzate a:

- aggregare la domanda delle Aziende del SSR;
- uniformare il livello quali-qualitativo delle commesse a livello regionale;
- promuovere la concorrenza;

- sensibilizzare *gli specialist* degli Enti del SSR per pervenire ad una maggiore standardizzazione regionale del fabbisogno.

La politica di acquisto dei dispositivi medici continuerà, come di consueto, a basarsi sul criterio di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa, determinata in funzione del miglior rapporto qualità/prezzo. Tale approccio mira a privilegiare la maggiore qualità dei prodotti offerti, garantendo al contempo la maggiore appropriatezza delle forniture, al fine di favorire una concorrenza effettiva non limitata al solo prezzo e ad assicurare il miglior rapporto costo-beneficio complessivo.

Gli operatori degli Enti del SSR interessati alle forniture saranno ulteriormente sensibilizzati da ARCS già in fase di predisposizione dei documenti di gara, al fine di promuovere un impiego omogeneo e coerente dei presidi a livello regionale e di migliorarne l'appropriatezza d'uso. A tal fine, per i beni gestiti dal Magazzino Centralizzato di Pordenone, saranno utilizzati anche i dati di monitoraggio dei consumi e i report elaborati da ARCS.

Saranno inoltre programmati incontri periodici e iniziative formative che coinvolgeranno il personale sanitario, tecnico e infermieristico degli altri Enti del SSR, con l'obiettivo, tra gli altri, di richiamare l'attenzione sull'importanza di una corretta definizione quali-quantitativa dei beni e dei servizi necessari allo svolgimento delle attività istituzionali.

Per quanto riguarda le basi d'asta, in particolare quelle relative ai servizi appaltati, si evidenzia che, come noto, nel corso del 2025 si è registrato un aumento del costo del lavoro conseguente al rinnovo del CCNL Multiservizi. E' inoltre prevista l'applicazione di una serie di incrementi retributivi, periodicamente fissati dagli accordi di rinnovo di alcuni CCNL di particolare rilievo, come ad esempio il nuovo CCNL delle Cooperative Sociali. Tale applicazione determinerà un conseguente incremento dei costi di alcuni servizi esternalizzati per tutti gli Enti del SSR.

Alla luce anche di quanto sopra, ai fini del calcolo del prezzo a base d'asta, non soltanto dei beni, ma anche e soprattutto dei servizi appaltati, nelle nuove procedure di gara centralizzata, si provvederà per quanto possibile ad inserire il prezzo più congruo in relazione alle condizioni/quotazioni di mercato al momento in cui sarà bandita la procedura di gara, così come rilevato da apposite indagini di mercato, ma che non potrà non tenere in debita considerazione i suddetti aggiornamenti.

1.4.3 LOGISTICA E SERVIZI ALBERGHIERI

Per quanto riguarda la gestione dei servizi logistici, nel corso del 2025 si sono completati gli interventi a carico dell'operatore logistico previsti dall'offerta tecnica di gara relativamente alla revisione del lay out interno e degli impianti del Magazzino centralizzato. E' stato completato, anche in collaborazione con Insiel, il rinnovo dell'infrastruttura server delle automazioni di magazzino. Infine, sono stati realizzati importanti sviluppi software a carico dell'operatore logistico quali il completamento del sistema POD (Proof-Of-Delivery) di tracciabilità delle consegne a reparto e l'avvio sperimentale della soluzione di tracciabilità dei colli a temperatura controllata, integrata con il POD. Nel corso del 2026 è previsto il completamento degli sviluppi software a carico dell'operatore logistico (con particolare riguardo all'avvio a regime di quest'ultima soluzione e lo sviluppo di una specifica applicazione a supporto dell'attività del customer service del Magazzino, finalizzata a migliorare le comunicazioni con le Aziende sanitarie clienti). Inoltre, in collaborazione con Insiel, saranno avviati:

- la revisione (in termini di funzionalità e infrastruttura tecnologica) del motore previsionale di Gestione scorte integrato nel WMS (Gestionale di magazzino) Slim2k, al fine di migliorarne le performance e ridurre il rischio di errori;
- uno studio di fattibilità per implementare nel WMS Slim2k logiche di magazzino "multi-cliente" e rendere possibile, pertanto, la ricezione presso il Magazzino centralizzato ARCS di consegne riferite a ordini di fornitura di beni emessi dalle singole Aziende sanitarie, al fine di mettere a disposizione di queste ultime il puro servizio di logistica.

Nel 2026 è prevista, inoltre, la scadenza del contratto di locazione con la società Interporto Centro Ingrosso s.p.a. per i locali del Centro logistico che ospitano il Magazzino centralizzato e la sede ARCS di Pordenone. Tale scadenza richiederà lo svolgimento di adeguati approfondimenti al fine di individuare la migliore strategia in termini di continuità e di prospettive di sviluppo della logistica centralizzata.

Relativamente all'area gestione servizi alberghieri, nel 2025 è stato dato avvio alla c.d. "Fase transitoria" del servizio di ristorazione. Nell'ambito dell'attività di coordinamento assegnata ad ARCS, sono stati avviati diversi Gruppi di lavoro tematici con il coinvolgimento dei professionisti delle Aziende sanitarie (dietisti, personale deputato alle attività di monitoraggio e controllo, sistemi informativi) al fine di dare seguito all'implementazione omogenea degli strumenti operativi che contraddistinguono il servizio: menu stagionali, ricettario, dietetico, sistema informativo di

prenotazione, valutazione delle schede tecniche delle materie prime e dei semilavorati utilizzati nei vari centri di produzione.

Nel corso del 2026 si darà piena implementazione al modello organizzativo di gestione del contratto derivato ARCS approvato con Decreto del DG ARCS n. 219/2024 mediante l'entrata in servizio della figura di Dietista, che renderà ancora più efficace l'attività di coordinamento esercitata attraverso i Gruppi di lavoro tematici finalizzata a perseguire gli obiettivi di qualità, efficienza ed equità dell'appalto nonché la corretta implementazione dell'offerta tecnica del RTI per la "Fase transitoria" di esecuzione del servizio. Inoltre, in stretto raccordo con la SC Patrimonio immobiliare, si darà corso alle attività previste nell'ambito del contratto derivato ARCS riguardanti, nello specifico, la realizzazione del nuovo Centro cottura unico regionale di Palmanova.

1.4.4 NUOVE SEDI AZIENDALI

ARCS opera su diverse sedi distribuite sul territorio regionale.

A Udine utilizza due edifici del comprensorio di Sant'Osvaldo, messi a disposizione da ASUFC uno dei quali deve essere restituito all'Azienda entro il primo trimestre 2027. A Pordenone dispone del Centro logistico dell'Interporto, in locazione fino al 2026, per il quale dovrà essere avviata la procedura di rinnovo. A Palmanova utilizza gli spazi della Protezione Civile regionale. A Monfalcone, presso l'ospedale S. Polo, ARCS dispone di un'aula e uffici messi a disposizione da ASUGI per le attività del Ceformed.

Ulteriori spazi comprendono:

- una convenzione in fase di formalizzazione con la Regione per uffici a Trieste;
- un contratto con Friuli Innovazione per un ufficio e tre aule didattiche a Udine.

Nel 2025 è emersa la necessità di reperire ulteriori spazi per uffici, indispensabili per garantire il corretto svolgimento delle attività istituzionali di ARCS e per sostenere l'avvio di nuove funzioni di coordinamento e sviluppo del SSR. Le verifiche condotte finora indicano che non risultano disponibili spazi idonei di proprietà pubblica: alcune aree inutilizzate potrebbero essere potenzialmente adatte, ma richiederebbero interventi significativi di adeguamento, con tempi e costi non compatibili con le esigenze dell'Azienda.

Nel corso del 2026 dovrà quindi essere trovata una sede alternativa in grado di accogliere le postazioni di lavoro necessarie alle attività aziendali considerato anche il personale oggi collocato

presso la palazzina da restituire ad ASUFC nell'ambito del progetto di riqualificazione del comprensorio di Sant'Osvaldo.

1.4.5 Assistenza Sociosanitaria

Nel corso del 2026, ARCS continuerà a garantire il proprio supporto alla Direzione Centrale Salute nelle attività di assistenza sociosanitaria, in coerenza con quanto previsto dalle Linee annuali per la gestione.

In particolare, nell'ambito dell'assistenza agli anziani e alle persone non autosufficienti, ARCS oltre a mantenere il monitoraggio sull'attività di assistenza domiciliare, avvierà, integrazione con DCS, un percorso tecnico finalizzato a definire le modalità di raccordo tra lo strumento di valutazione adottato a livello nazionale e quelli attualmente in uso a livello regionale, laddove inizi il percorso di sperimentazione.

2. LE PROGETTUALITA'

Si riportano di seguito le progettualità di ARCS, come derivanti dalla DGR 1507 del 31.10.2025: "LR 22/2019, art. 50. Linee annuali per la Gestione del Servizio sanitario Regionale per l'anno 2026. Approvazione definitiva. Finanziamento agli enti del s.s.r. per l'anno 2026 – Assegnazione e erogazione in via provvisoria".

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
B.2.1 Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	B.2.1.a	Riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	Trasmissione a DCS del report relativo all'analisi	Entro il 31.01.2026	Entro il 31.01.2026	
C.1 Assetto organizzativo e distribuzione delle risorse	C.1.a	Ricognizione risorse umane e strutturali delle strutture che afferiscono alla rete oncologica	Trasmissione a DCS del documento di ricognizione e delle relative proposte di riequilibrio	Entro il 30.09.2026	Entro il 30.09.2026	
C.3 Percorsi di cura	C.3.f	Completamento della progettazione dei PDTA regionali dei pazienti affetti da epatocarcinoma, da tumori del pancreas e vie biliari, del sistema nervoso centrale, dell'esofago e giunzione esofago-gastrica, del polmone	Proposta alla DCS del PDTA del Paziente affetto da tumore del PANCREAS E VIE BILIARI	Entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	
C.3 Percorsi di cura	C.3.f	Completamento della progettazione dei PDTA regionali dei pazienti affetti da epatocarcinoma, da tumori del pancreas e vie biliari, del sistema nervoso centrale, dell'esofago e giunzione esofago-gastrica, del polmone	Proposta alla DCS del PDTA del Paziente affetto da tumore del SISTEMA NERVOSO CENTRALE	Entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	
C.3 Percorsi di cura	C.3.f	Completamento della progettazione dei PDTA regionali dei pazienti affetti	Proposta alla DCS del PDTA del Paziente affetto da tumore	Entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		da epatocarcinoma, da tumori del pancreas e vie biliari, del sistema nervoso centrale, dell'esofago e giunzione esofago-gastrica, del polmone	dell'ESOFAGO E GIUNZIONE ESOFAGO-GASTRICA			
C.3 Percorsi di cura	C.3.f	Completamento della progettazione dei PDTA regionali dei pazienti affetti da epatocarcinoma, da tumori del pancreas e vie biliari, del sistema nervoso centrale, dell'esofago e giunzione esofago-gastrica, del polmone	Proposta alla DCS del PDTA del Paziente affetto da EPATOCARCINOMA	Entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	
C.3 Percorsi di cura	C.3.f	Completamento della progettazione dei PDTA regionali dei pazienti affetti da epatocarcinoma, da tumori del pancreas e vie biliari, del sistema nervoso centrale, dell'esofago e giunzione esofago-gastrica, del polmone	Proposta alla DCS delle Linee guida e indirizzi per i PDTA aziendali per il Paziente affetto da tumore POLMONARE	Entro il 31.08.2026	Entro il 31.08.2026	
1.4 Miglioramento della sorveglianza e prevenzione delle malattie infettive	BERSAGLIO B7.4	BERSAGLIO B7.4 Migliorare la copertura per vaccino antinfluenzale operatori sanitari.	Copertura per vaccino antinfluenzale operatori sanitari	> 25% (valore FVG 2022 21,45%)	> 25%	
1.4 Miglioramento della sorveglianza e prevenzione delle malattie infettive	1.4.c	Procedure di acquisizione di vaccini e/o farmaci per immunizzazione passiva nel rispetto delle tempistiche	Indizione delle procedure ordinarie: 40 giorni dalla richiesta di indizione delle procedureIndizione delle procedure urgenti: 30 giorni dalla richiesta	100%	100%	
1.10 Sorveglianze di popolazione PASSI e PASSI D'Argento	1.10.a	Coordinare l'organizzazione e gestire le sorveglianze PASSI e PASSI D'ARGENTO per garantire la raccolta e i flussi di dati verso ISS (LEA U1.1 Area Prevenzione- NSG - DM 12/03/2019)	Relazione di attività coordinamento per DCS	n. 1 report, entro il 31 dicembre 2026	Report	
1.10 Sorveglianze di popolazione	1.10.b	Monitorare il valore dell'indicatore composito sugli stili di vita (PASSI P14C)	Report di monitoraggio per AZIENDE E DCS	n. 1 report, entro il 31 dicembre 2026	Report	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
PASSI e PASSI D'Argento						
1.10 Sorveglianze di popolazione PASSI e PASSI D'Argento	1.10.c	Elaborazione dati sugli stili di vita e invio report alla DCS e alle Aziende Sanitarie	Report stili di vita	n. 1 report, entro il 31 dicembre 2026	Report	
1.15 Screening oncologici	1.15.a	Realizzazione degli incontri periodici con referenti screening aziendali e con i radiologi refertatori	N° incontri	>=3	>=3	
1.15 Screening oncologici	1.15.c	Armonizzare i contenuti digitali relativi agli screening oncologici, attraverso un set coerente di informazioni e la creazione di un brand unico regionale, da applicare ai siti web delle Aziende sanitarie, di ARCS e del sito istituzionale della Regione	Adozione dei Lay out e dei contenuti armonizzati da parte di tutti i siti aziendali	entro il 31.12.2026.	Adozione dei Lay out e dei contenuti armonizzati da parte di tutti i siti aziendali entro il 31.12.2026	
1.15 Screening oncologici	1.15.c	Armonizzare i contenuti digitali relativi agli screening oncologici, attraverso un set coerente di informazioni e la creazione di un brand unico regionale, da applicare ai siti web delle Aziende sanitarie, di ARCS e del sito istituzionale della Regione	Brand unico regionale approvato ed implementato sui siti della Regione, ARCS e Aziende	entro il 31.12.2026.	Brand unico regionale implementato entro il 31.12.2026	
2.1 Attuazione del dm 23.5.2022 n. 77 e sviluppo dell'assistenza territoriale - Case e Ospedali della Comunità, Centrali operative territoriali	2.1.3.a	Completamento formazione regionale IFoC	N° di edizioni avviate nel corso del 2026	2	2	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
2.2 Atri obiettivi di sviluppo dell'assistenza territoriale	2.2.a	Prosecuzione attività di sviluppo e utilizzo della cartella territoriale informatizzata	Almeno un ulteriore strumento per la presa in carico territoriale è stato integrato in Cartella Utente 4.0 (es. scheda medicazioni, pianificazione assistenziale, ecc)	Entro il 31.12.26	Entro il 31.12.2026	
2.2 Atri obiettivi di sviluppo dell'assistenza territoriale	2.2.c	Prosecuzione della definizione dei flussi informativi gestiti da COT	Almeno una nuova transizione ospedale-territorio e una territorio-territorio sono implementate	Entro il 31.12.26	Collaborazione con la DCS allo sviluppo delle nuove transizioni	
2.5 Integrazione sociosanitaria (interventi sul sistema)	2.5.c	Integrazione delle informazioni raccolte tramite lo strumento di valutazione AMD	Elaborazione e trasmissione alla DCS di una relazione riguardante le modalità di sviluppo dello strumento AMD.	Entro il 30.06.2026	Elaborazione e trasmissione alla DCS della relazione richiesta entro il 28.02.2026	
2.9 Assistenza protesica	2.9.a	Miglioramento del governo regionale dell'Assistenza protesica e attuazione delle linee guida per l'implementazione dei dati delle forniture e delle attività di assistenza protesica	Adozione e applicazione degli strumenti e delle modalità operative previste dalle linee guida	Strumenti e modalità operative adottati dalle Aziende entro il 31.12.2026	Strumenti e modalità operative adottati dalle Aziende entro il 31.12.2026	
2.9 Assistenza protesica	2.9.b	Miglioramento del governo regionale dell'Assistenza protesica e attuazione delle linee guida per l'implementazione dei dati delle forniture e delle attività di assistenza protesica	Condivisione dei dati tra le Aziende e ARCS secondo i tracciati definiti	Flussi dei dati attivati entro il 31.12.2026	Flussi dei dati attivati entro il 31.12.2026	
2.9 Assistenza protesica	2.9.c	Miglioramento del governo regionale dell'Assistenza protesica e attuazione delle linee guida per l'implementazione dei dati delle forniture e delle attività di assistenza protesica	Definizione degli indicatori di monitoraggio dei costi, tempi e qualità del servizio	Set di indicatori definito entro il 31.12.2026	Set di indicatori definito entro il 31.12.2026	
3.6 Misure di miglioramento dell'appropriatezza e economicità della	3.6.a	Procedure di acquisizione centralizzata di nuovi farmaci per tutte le aziende sanitarie qualora siano: - Classe H - Erogabili su prescrizione di Centri	Esecuzione delle procedure di gara ordinarie: 45 giorni (calcolati dal giorno di richiesta effettuato dalla Farmacia Centrale)	100%	Modalità di valutazione: Entro 45 gg dalla comunicazione dei dati completi da parte della SC Farmacia centrale:	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
gestione farmaceutica		individuati dalla Regione; - Innovativi; - con erogazione principale in distribuzione diretta (anche farmaci elenco legge 648/1996); - elenco DPC; nel rispetto delle tempistiche	Indizione delle procedure urgenti: 30 giorni		- >= 90% dei farmaci: obiettivo 100% - >= 60% e <90% dei farmaci: obiettivo in % - <60% dei farmaci: obiettivo 0%	
3.6 Misure di miglioramento dell'appropriatezza e economicità della gestione farmaceutica	3.6.b	Procedure di acquisizione centralizzata di nuovi farmaci equivalenti e biosimilari per tutte le aziende sanitarie nel rispetto delle tempistiche	Esecuzione delle procedure di gara: 90 giorni (calcolati dal giorno di richiesta effettuato dalla Farmacia Centrale)	100%	Modalità di valutazione: Entro 90 gg dalla comunicazione dei dati completi da parte della SC Farmacia centrale: - >= 90% dei farmaci: obiettivo 100% - >= 60% e <90% dei farmaci: obiettivo in % - <60% dei farmaci: obiettivo 0%	
3.6 Misure di miglioramento dell'appropriatezza e economicità della gestione farmaceutica	3.6.c	Realizza di uno studio finalizzato:a) all'analisi delle modalità di gestione dei processi di acquisto dei farmaci di cui ai punti 3.6.a e 3.6-b; b) ad una proposta di riorganizzazione degli adempimenti relativi ai medesimi processi, al fine razionalizzare quanto più possibile i tempi di acquisto e renderli coerenti con quelli dei bisogni.La proposta di riorganizzazione dei processi di acquisto centralizzato si riferisce alle seguenti tipologie di farmaci : nuovi farmaci con brevetto (es. classe H, DPC, legge 648/1996), farmaci equivalenti e biosimilari	Elaborazione e trasmissione entro il 30.06.2026 alla DCS di proposta di riorganizzazione dei processi di acquisto centralizzato	Elaborazione e trasmissione alla DCS della proposta entro il 30.06.2026	Elaborazione e trasmissione alla DCS della proposta entro il 30.06.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
3.6.1 Assistenza integrativa	3.6.1.c	1. Nel 2026, vengono attuati dei percorsi formativi per favorire l'uso appropriato delle medicazioni e delle risorse	Nel 2026, ARCS organizza, in collaborazione con la DCS, un evento formativo regionale sull'uso delle medicazioni	entro 30.06.2026	evento formativo realizzato entro 30.6.2026	
3.6.1 Assistenza integrativa	3.6.1.c	2. L'uso di questi dispositivi (medicazioni) viene monitorato periodicamente	Il Tavolo di monitoraggio dei dispositivi medici analizza periodicamente i dati di spesa e consumo delle medicazioni	ARCS presenta al tavolo almeno 3 report di monitoraggio entro il 31.12.2026	>= 3 report di monitoraggio	
3.7 Flussi informativi dei dispositivi medici	3.7.a	Nel 2026, gli Enti del SSR garantiscono il raggiungimento degli adempimenti LEA relativamente ai flussi dei DM e agiscono per favorire complessivamente azioni di governance	1. Ogni Ente migliora la qualità del debito informativo verso il Ministero della salute riferito ai dispositivi medici L'attività è monitorata dal Tavolo di lavoro sui DM in collaborazione con Insiel.	al 30.6.2026 nei gestionali di magazzino non sono presenti referenze dei dispositivi medici con "numero di BD/RDM da individuare" (Progressivo DM + Tipo: 1-1)	al 30.6.2026 nei gestionali di magazzino non sono presenti referenze dei dispositivi medici con "numero di BD/RDM da individuare" (Progressivo DM + Tipo: 1-1)	
3.7 Flussi informativi dei dispositivi medici	3.7.a	Nel 2026, gli Enti del SSR garantiscono il raggiungimento degli adempimenti LEA relativamente ai flussi dei DM e agiscono per favorire complessivamente azioni di governance	1. Ogni Ente migliora la qualità del debito informativo verso il Ministero della salute riferito ai dispositivi medici L'attività è monitorata dal Tavolo di lavoro sui DM in collaborazione con Insiel.	al 31.12.2026 nei gestionali di magazzino non sono presenti referenze dei dispositivi medici con "numero di BD/RDM da individuare" (Progressivo DM + Tipo: 1-1)	al 31.12.2026 nei gestionali di magazzino non sono presenti referenze dei dispositivi medici con "numero di BD/RDM da individuare" (Progressivo DM + Tipo: 1-1)	
3.7 Flussi informativi dei dispositivi medici	3.7.a	Nel 2026, gli Enti del SSR garantiscono il raggiungimento degli adempimenti LEA relativamente ai flussi dei DM e agiscono per favorire complessivamente azioni di governance	1. Ogni Ente migliora la qualità del debito informativo verso il Ministero della salute riferito ai dispositivi mediciL'attività è monitorata dal Tavolo di lavoro sui DM in collaborazione con Insiel.	riduce entro il 30.4.2026 il numero delle referenze dei dispositivi medici "Dispositivo medico senza repertorio" rispetto al dato rilevato il 31.12.2025 e lo mantiene tale fino al 31.12.2026	riduce entro il 30.4.2026 il numero delle referenze dei dispositivi medici "Dispositivo medico senza repertorio" rispetto al dato rilevato il 31.12.2025 e lo mantiene tale fino al 31.12.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
3.7 Flussi informativi dei dispositivi medici	3.7.a	Nel 2026, gli Enti del SSR garantiscono il raggiungimento degli adempimenti LEA relativamente ai flussi dei DM e agiscono per favorire complessivamente azioni di governance	Gli Enti contabilizzano correttamente i costi dei dispositivi nelle voci CE BA0220, BA0230 e BA0240 di cui al Decreto del Ministero della Salute 24 maggio 2019 sui modelli di rilevazione economica, secondo le indicazioni operative fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Ministero della Salute con nota prot. n. 0007435-17/03/2020-DGPROGS-MDS-P, "Fatture elettroniche riguardanti dispositivi medici – Individuazione delle fatture di interesse per l'applicazione delle disposizioni previste dall'articolo 9-ter del decreto-legge 19 giugno 2015 n. 78, come modificato dalla Legge 30 dicembre 2018, n. 145, art. 1, comma 557	ARCS invia alle Aziende un report mensile dedicato per la verifica della corretta contabilizzazione dei DM nei CE nelle rispettive voci di CE BA0220, BA0230 e CE BA0240	report mensile	
3.9 Attività di coordinamento in materia di dispositivi medici	3.9.a	1. Nel 2026 ARCS garantisce, in collaborazione con la DCS, il prosieguo delle attività del tavolo di lavoro per il monitoraggio della spesa, dei consumi dei dispositivi medici e degli indicatori definiti nel presente atto	1.1 ARCS convoca bimestralmente il Tavolo, redige un verbale di ogni incontro e lo trasmette al tavolo di lavoro e alle Direzioni degli Enti	ARCS trasmette il verbale entro 20 giorni dalla data dell'incontro	ARCS trasmette il verbale entro 20 giorni dalla data dell'incontro	
3.9 Attività di coordinamento in materia di dispositivi medici	3.9.a	1. Nel 2026 ARCS garantisce, in collaborazione con la DCS, il prosieguo delle attività del tavolo di lavoro per il monitoraggio della spesa, dei consumi dei dispositivi medici e degli indicatori definiti nel presente atto	1.2 ARCS collabora con la DCS nella realizzazione del Report di monitoraggio, fornendo i dati e gli approfondimenti che saranno concordati	ARCS riscontra le richieste della DCS e collabora alla lettura e approfondimento delle analisi per la realizzazione del report	ARCS riscontra le richieste della DCS e collabora alla lettura e approfondimento delle analisi per la realizzazione del report	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
3.10 Misure di efficientamento della gestione dei dispositivi medici	3.10.a	Definizione di un report di monitoraggio delle fatture riferite all'acquisto di DM/IVD	disponibilità sugli applicativi regionali di un appropriato report di monitoraggio delle fatture riferite all'acquisto di DM/IVD	28.02.2026	Report disponibile sugli applicativi regionali	
3.10 Misure di efficientamento della gestione dei dispositivi medici	3.10.b	Gestione delle fatture per l'acquisto di DM/IVD	Tutti gli Enti gestiscono correttamente le fatture per l'acquisto di DM/IVD	31.12.2026	Al 31.12.2026 almeno il 95% delle fatture per l'acquisto di DM/IVD risultano gestite secondo le indicazioni ministeriali	
3.10 Misure di efficientamento della gestione dei dispositivi medici	3.10.c	Monitoraggio gestione fatture	ARCS assicura 3 monitoraggi periodici e ne restituisce gli esiti a tutti gli Enti	31.01.2027	3 monitoraggi effettuati e comunicati agli Enti entro il 31.01.2027	
4.5 Piano sangue	4.5.c	Definire un PDTA regionale per la presa in carico dei pazienti portatori di emoglobinopatie e emocoagulopatie	Formalizzazione del PDTA	entro il 31.12.2026	Trasmissione alla DCS del PDTA	
5.1 Reti tempo-dipendenti	5.1.1.a	Definizione piano della rete emergenze cardiologiche per il prossimo triennio	Approvazione con Decreto del DG di ARCS del piano di rete per la rete Emergenze Cardiologiche	entro il 31.10.2026	entro il 31.10.2026	
5.1 Reti tempo-dipendenti	5.1.2.a	Definizione delle progettualità della rete trauma per il prossimo triennio	Approvazione con Decreto del DG di ARCS, conformemente degli indirizzi e delle direttive del Servizio competente della DCS, del piano di rete per la rete Trauma	entro il 31.10.2026	entro il 31.10.2026	
5.1 Reti tempo-dipendenti	5.1.3.a	Definizione delle progettualità della rete ICTUS per il prossimo triennio	Approvazione con Decreto del DG di ARCS, conformemente degli indirizzi e delle direttive del Servizio competente della DCS, del piano di rete ICTUS	entro il 31.10.2026	entro il 31.10.2026	
5.1 Reti tempo-dipendenti	5.1.3.b	Elaborazione del PDTA per la "Gestione del paziente con Ictus nella fase post-acuta"	Trasmissione alla DCS del PDTA per la "Gestione del paziente con Ictus nella fase post-acuta" per il successivo recepimento	entro il 31.12.2026	Trasmissione alla DCS del PDTA per la "Gestione del paziente con Ictus nella fase post-acuta" per il	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
					successivo recepimento entro il 31.12.2026	
5.1 Reti tempo-dipendenti	5.1.4.a	Rotazione del personale infermieristico e medico tra la SC Sores di ARCS e le Pet e le sedi di Automedica delle Aziende sanitarie regionali	Definizione di un piano congiunto tra le aziende (ARCS, ASFO, ASUGI, ASUFC) che preveda la rotazione del personale infermieristico almeno nella misura garantita nell'anno 2025 e per il personale medico	Entro il 28.02.2026	Entro il 28.02.2026	
5.1 Reti tempo-dipendenti	5.1.4.a	Rotazione del personale infermieristico e medico tra la SC Sores di ARCS e le Pet e le sedi di Automedica delle Aziende sanitarie regionali	Evidenza della realizzazione del piano congiunto	A partire dal 15.03.2026	A partire dal 15.03.2026	
5.1 Reti tempo-dipendenti	LEA NSG D09Z	Miglioramento dei tempi di arrivo sui target per le chiamate di emergenza con codice rosso	75° percentile della distribuzione dei tempi che intercorrono tra l'inizio della chiamata telefonica e l'arrivo del 1° mezzo di soccorso al target (codice rosso)	<= 16	<= 16	
5.2 Gestione dei percorsi delle cronicità	5.2.a	Le Aziende Sanitarie, applicando i PDTA per Diabete, BPCO, scompenso cardiaco, garantiscono che tutti i pazienti possano effettuare gli accertamenti previsti dai PDTA stessi	Sviluppare, esplicitandone i criteri, un cruscotto di monitoraggio degli indicatori dei PDTA Diabete, BPCO e Scompenso Cardiaco utilizzati dal Ministero adattando il calcolo ad un monitoraggio annuale e infrannuale incrementale e con dettaglio a livello di Distretto.	Il cruscotto è reso disponibile alle Aziende e DCS entro marzo 2026	Rende disponibile il cruscotto alle Aziende e a DCS entro marzo 2026	
5.3 Altre reti	5.3.1.f	Rete cure palliativeMigliorare le procedure di richiesta di valutazione per CP tra diversi setting assistenziali	Trasmissione formale a DCS del documento di consenso della rete "Procedura per la valutazione del paziente che necessita di Cure Palliative"	Trasmissione del documento entro il 31.12.2026	Trasmissione del documento entro il 31.12.2026	
5.3 Altre reti	5.3.2.a	Rete terapia del dolore Migliorare il percorso Diagnostico Terapeutico Assistenziale (PDTA) del paziente con dolore cronico alla schiena	Trasmissione alla DCS del PDTA per la "Gestione del paziente con lombalgia cronica" entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
5.3 Altre reti	5.3.3.a	Rete Diabete Elaborazione/ aggiornamento del PDTA per la "Gestione del diabete mellito in gravidanza"	Trasmissione alla DCS del PDTA per la "Gestione del diabete mellito in gravidanza"	entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	
5.3 Altre reti	5.3.5.a	Rete gastroenterologica Migliorare il percorso Diagnostico Terapeutico Assistenziale (PDTA) del paziente con pancreatite	Trasmissione alla DCS del PDTA per la "Gestione del paziente con pancreatite" entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	
5.3 Altre reti	5.3.6.a	Rete reumatologica Ottimizzazione dell'organizzazione regionale per la gestione delle patologie reumatologiche (DGR 302/2015)	Determina ARCS Reti Cliniche per la riconduzione della rete reumatologica al modello ARCS e l'aggiornamento del Coordinamento della Rete	entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	
5.3 Altre reti	5.3.7.a	Rete per l'attività di nefrologia, dialisi e trapianti di rene Recepimento dell'accordo Stato Regioni trasmesso con Atto CSR Rep. n. 61 del 17/04/2025 su Documento di indirizzo per il percorso preventivo diagnostico terapeutico assistenziale (PPDTA) della malattia renale cronica (MRC)"	Trasmissione alla DCS del PDTA di presa in carico del paziente con malattia renale cronica	entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	
5.3 Altre reti	5.3.8.a	Rete pneumologica Avvio del monitoraggio del PDTA del paziente affetto da BPCO	Evidenza del cruscotto di monitoraggio	Entro il 31.03.2026	Entro il 31.03.2026	
5.3 Altre reti	5.3.8.a	Rete pneumologica Avvio del monitoraggio del PDTA del paziente affetto da BPCO	Realizzazione di un incontro di analisi critica degli indicatori monitorati con i referenti Aziendali al fine di porre in essere eventuali azioni di miglioramento	Entro il 30.09.2026	Entro il 30.09.2026	
5.3 Altre reti	5.3.10.a	Rete HPH Consolidare la cultura della Promozione della Salute nel Setting Sanitario e diffondere la strategia 2026-2030 e i risultati della strategia annuale	Realizzazione della conferenza annuale HPH	entro 30.11.2026	entro 30.11.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
5.3 Altre reti	5.3.10.b.2	Rete HPHValorizzazione del personale che opera nei team multiprofessionali per la promozione della salute in sinergia con SPP, Comitati Unici di Garanzia e altre iniziative di benessere sul posto di lavoro. Evidenza di collaborazione fra i diversi stakeholders che si occupano di fattori di protezione e fattori di rischio nell'ambito della promozione della salute sul luogo di lavoro nel setting sanitario.	Evidenza di almeno 1 progetto condiviso tra rete HPH e SPP per la promozione del benessere del personale	entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	
6.1 Modello di governance per la gestione ed innovazione dei sistemi informativi del SSR	6.1	Le modalità di raccordo tra DCS e ARCS sono definite da un protocollo operativo che individua modalità di collaborazione, tempistiche e strumenti di reporting standardizzati. Il protocollo è proposto da ARCS alla DCS entro il 31 marzo 2026	evidenza di proposta di protocollo operativo che individua modalità di collaborazione, tempistiche e strumenti di reporting standardizzati	Entro il 31.03.2026	Entro il 31.03.2026	
6.1 Modello di governance per la gestione ed innovazione dei sistemi informativi del SSR	6.1	Cruscotto regionali di monitoraggio dei sistemi informativi	Cruscotto operativo entro il 30 giugno 2026	cruscotto operativo entro 30.06.2025 e alimentato correttamente dalle Aziende	alimentazione cruscotto secondo standard approvati da DCS su proposta di ARCS	
6.2 Consolidamento delle funzioni organizzative dei Sistemi informativi degli enti del SSR	6.2	Rafforzare l'organizzazione delle Strutture deputate alla gestione e all'innovazione dei sistemi informativi del SSR, attraverso l'adozione di nuovi modelli gestionali e il potenziamento quantitativo e qualitativo delle risorse strutturali e professionali	Analizzare i diversi modelli organizzativi adottati dagli Enti sanitari del SSR e confrontarli con le best practice al fine di definire un modello di riferimento di concerto con gli Enti entro il 30.4.2026	entro 30.4.2026	Modello di riferimento trasmesso a DCS entro il 30.4.2026	
6.2 Consolidamento delle funzioni organizzative dei	6.2	Rafforzare l'organizzazione delle Strutture deputate alla gestione e all'innovazione dei sistemi informativi del SSR, attraverso l'adozione di nuovi	Presentazione da parte di ciascuna azienda alla Direzione centrale salute di un piano di adeguamento organizzativo, con chiari obiettivi di	da parte di ciascuna azienda entro 30.9.2026	entro 30.9.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
Sistemi informativi degli enti del SSR		modelli gestionali e il potenziamento quantitativo e qualitativo delle risorse strutturali e professionali	riallineamento ai macro-trend e al modello individuato e funzionale alla programmazione regionale del SSR 2027			
6.2 Consolidamento delle funzioni organizzative dei Sistemi informativi degli enti del SSR	6.2	Rafforzare l'organizzazione delle Strutture deputate alla gestione e all'innovazione dei sistemi informativi del SSR, attraverso l'adozione di nuovi modelli gestionali e il potenziamento quantitativo e qualitativo delle risorse strutturali e professionali	Realizzare gli interventi di adeguamento organizzativo attuabili nell'ambito della propria autonomia economica e gestionale, dando puntuale informazione ad ARCS e alla Direzione centrale	entro 31.12.2026	entro 31.12.2026	
6.4 Definizione del Programma Preliminare degli Sviluppi Applicativi	6.4	Programma Preliminare degli Sviluppi Applicativi (PPSA),	Adottare il Programma Preliminare degli Sviluppi Applicativi (PPSA), corredato da una relazione illustrativa, entrambi da redigere secondo le indicazioni che saranno fornite da ARCS	entro il 31.5.2026	entro il 31.5.2026	
6.4 Definizione del Programma Preliminare degli Sviluppi Applicativi	6.4	Programma Preliminare degli Sviluppi Applicativi (PPSA),	Trasmettere alla DCS una relazione di valutazione dei PPSA aziendali, che dovrà:- verificare la coerenza con gli indirizzi strategici regionali e con le architetture di riferimento del Sistema Informativo Integrato Regionale;- garantire l'omogeneità e l'integrazione delle soluzioni proposte rispetto all'ecosistema informativo del SSR;- individuare eventuali duplicazioni, sovrapposizioni o criticità;- proporre criteri di priorità e di fattibilità tecnica, economica e organizzativa delle iniziative	entro 31.7.2026	entro 31.7.2026	
6.7 Progetti PNRR di innovazione dei sistemi informativi	6.7.3	Missione 6 C2 I1.3.1 – FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO: 1) Alimentazione FSE 2.0 da parte degli Enti del SSR per la quota parte	ARCS e DCS garantiscono l'integrazione con EDS, nonché gli adeguamenti del FSE entro i termini ministeriali (fase II al 31 marzo 2026	fase II entro 31.3.2026	fase II entro 31.3.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		degli strumenti di proprietà. 2) Alimentazione FSE 2.0 per la quota parte del patient summary, corredato di firma digitale, da parte dei MMG/PLS	e fase III entro il 31 dicembre 2026 del D.M. 30 dicembre 2024) e il raggiungimento delle percentuali di indicizzazione stabilite dal D.M. Riparto			
6.7 Progetti PNRR di innovazione dei sistemi informativi	6.7.3	Missione 6 C2 I1.3.1 – FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO: 1) Alimentazione FSE 2.0 da parte degli Enti del SSR per la quota parte degli strumenti di proprietà. 2) Alimentazione FSE 2.0 per la quota parte del patient summary, corredato di firma digitale, da parte dei MMG/PLS	ARCS e DCS garantiscono l'integrazione con EDS, nonché gli adeguamenti del FSE entro i termini ministeriali (fase II al 31 marzo 2026 e fase III entro il 31 dicembre 2026 del D.M. 30 dicembre 2024) e il raggiungimento delle percentuali di indicizzazione stabilite dal D.M. Riparto	fase III entro 31.12.2026	fase III entro 31.12.2026	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.1.a	Piano strategico regionale partecipato di contrasto alla carenza di personale sanitario/infermieristico	Istituzione di un Tavolo tecnico regionale con la partecipazione di ciascun Ente del S.S.R, di ARCS e DCS, con eventuale partecipazione di ulteriori stakeholder rilevanti	Istituzione entro il 15.02.2026	Coordinamento	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.1.b	Piano strategico regionale partecipato di contrasto alla carenza di personale sanitario/infermieristico	Elaborazione di un Piano regionale strategico partecipato ai fini dell'adozione da parte degli Enti ssr dei Piani attuativi aziendali di contrasto alla carenza di personale sanitario/infermieristico infermieristico e per favorire il benessere lavorativo del personale del SSR	Elaborazione di un Piano regionale strategico partecipato, all'interno di tutte le azioni attivate per le finalità dell'obiettivo in ambito regionale, ai fini dell'adozione da parte degli Enti ssr dei Piani attuativi aziendali di contrasto alla carenza di personale sanitario/infermieristico infermieristico e per favorire il benessere lavorativo del personale del SSR	Elabora la proposta di piano regionale entro il 30.09.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.2.a	Promuovere il benessere del personale sanitario in servizio	Attivazione di strumenti di sostegno abitativo per gli infermieri fuori sede	Monitoraggio e rendicontazione dell'attuazione degli strumenti di sostegno abitativo per gli infermieri fuori sede, nei tempi e nelle modalità indicati nel decreto DCS di concessione delle risorse	SI/NO	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.3.d.1	Valorizzare le specializzazioni sanitarie (mediche e non mediche), in particolare quelle a minore attrattività (per es medicina di emergenza-urgenza, anestesia e rianimazione, medicina interna...)	Assicurazione del supporto per l'elaborazione di studio di fattibilità finalizzato alla elaborazione di una nuova metodologia/modello previsionale del fabbisogno formativo di medici specialisti e dei laureati non medici di area sanitaria	Partecipazione agli incontri di analisi ed elaborazione, con fornitura dei dati gestionali necessari, nelle tempistiche necessarie	Partecipazione agli incontri di analisi ed elaborazione, con fornitura dei dati gestionali necessari, nelle tempistiche indicate dalla DCS	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.4	Orientare gli Enti del SSR e i Professionisti della salute verso una governance omogenea, unitaria, flessibile, inclusiva e proattiva per rafforzare la resilienza e la sostenibilità del SSR in risposta ai bisogni emergenti di salute	Documento tecnico condiviso che formalizzi le funzioni specifiche attribuite ad ARCS in materia di professioni sanitarie, in relazione agli obiettivi di sistema individuati nel quadro della programmazione regionale, al fine di valorizzare i saperi disciplinari e favorire l'integrazione organizzativa e professionale	trasmissione bozza alla DCS entro il 30.6.2026	Entro il 30.6.2026 invio bozza documento condiviso con le ASR alla DCS	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.4	Orientare gli Enti del SSR e i Professionisti della salute verso una governance omogenea, unitaria, flessibile, inclusiva e proattiva per rafforzare la resilienza e la sostenibilità del SSR in risposta ai bisogni emergenti di salute	Documento tecnico condiviso che formalizzi le funzioni specifiche attribuite ad ARCS in materia di professioni sanitarie, in relazione agli obiettivi di sistema individuati nel quadro della programmazione regionale, al fine di valorizzare i saperi disciplinari e favorire	trasmissione proposta definitiva entro il 31.8.2026	trasmissione proposta definitiva entro il 31.8.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
			l'integrazione organizzativa e professionale			
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.5.a	Gestione delle inidoneità e delle idoneità con limitazioni alla mansione specifica - al fine di un utilizzo appropriato delle competenze	Definizione del progetto con sviluppo quinquennale (ARCS) e analisi dei dati regionali	Redazione del progetto e analisi del fenomeno 31.12.26	Elaborazione del progetto, coordinamento del percorso ed esiti dell'analisi 31.12.2026	
9.1 Programmazione della formazione	9.1.1.a	Pianificazione delle attività formative aziendali annuali anno 2026	Definizione nel PAL/PAO degli obiettivi aziendali strategici della formazione Adozione del PFA (dettaglio corsi) quale sezione del PIAO 2026-2028 (SI'/NO)	Adozione dei documenti entro i termini previsti per l'approvazione del PAL/PAO e PIAO	SI/NO	
9.1 Programmazione della formazione	9.1.2.a	Rendicontazione della formazione anno 2025	Elaborazione della relazione annuale dei provider regionali della formazione secondo il format condiviso(SI'/NO)	Invio al Servizio personale SSR e formazione e ad ARCS della relazione annuale entro il 30.04.2026	entro 30.4.2026	
9.2 Iniziative formative prioritarie	9.2.1.a	Missione 6 Componente 2 Sub Investimento 2.2 (b) Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario - Corso di formazione in infezioni ospedaliere	Raggiungimento del target previsto dal progetto PNRR di n.7537 dipendenti del SSR formati, a cui si aggiungono +104 da ridistribuire	Almeno 7537 + 104 unità di personale sanitario con formazione specifica in infezioni ospedaliere al 30.06.2026	n. 33 dipendenti	
9.2 Iniziative formative prioritarie	9.2.1.b	Missione 6 Salute. Investimento M6 C2 – 2.2 c "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del servizio sanitario" – Sub misura: "corso di formazione manageriale". Attivazione del corso di formazione manageriale	Raggiungimento del target previsto di n. 95 dipendenti del SSR forniti di competenze manageriali utili alla realizzazione e alla gestione dei nuovi modelli assistenziali in ottemperanza del DM 77/2022	Almeno 95 unità di personale con formazione manageriale specifica al 30.06.2026	n. 95 dipendenti SSR	
9.2 Iniziative formative prioritarie	9.2.3.a	Conoscenza e utilizzo dell'HTA, o logiche di HTA, da parte dei	Raggiungimento del target previsto di n.42 dipendenti del SSR formati	Almeno 42 dipendenti del SSR con formazione specifica nell'utilizzo	n. 42 dipendenti SSR entro 31.1.2.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		professionisti che operano all'interno del SSR		dell'HTA entro 31.12.2026		
9.3 Iniziative formative strategiche regionali	9.3.1.a	Programmazione della formazione destinata agli IFoC per l'anno 2026	Programmazione della formazione destinata agli IFoC, contenente percorsi, tempistiche di realizzazione e target dei partecipanti	Adozione e invio al Servizio personale SSR e formazione del documento programmatorio entro il 31.03.2026	adozione e invio a DCS entro il 31.3.2026	
9.3 Iniziative formative strategiche regionali	9.3.2.a	Programmazione dell'attività formativa manageriale e della formazione specialistica tecnico–amministrativa per l'anno 2026	Programmazione della formazione manageriale e specialistica tecnico-amministrativa, contenente percorsi, tempistiche di realizzazione e target dei partecipanti	Adozione e invio al Servizio personale SSR e formazione del documento programmatorio entro il 31.03.2026	adozione e invio a DCS entro il 31.3.2026	
9.3 Iniziative formative strategiche regionali	9.3.3.a	Attuazione delle nuove disposizioni in materia di formazione degli OSS e degli assistenti infermieri, in collaborazione con i competenti Uffici della Direzione centrale Lavoro. Pianificazione delle attività formative destinate agli OSS e agli AI	Produzione di un documento programmatorio finalizzato all'avvio dei percorsi	Realizzazione del documento entro il 30.06.2026	entro 30.6.2026	
9.5 Priorità regionali su organizzazione e gestione	9.5.1.a	Revisione del Regolamento per il sistema regionale di formazione continua e di educazione continua in medicina	Costituzione di un tavolo tecnico multidisciplinare con componenti di ARCS e DCS	Tavolo tecnico entro il 31.01.2026	tavolo costituito entro 31.1.2026	
9.5 Priorità regionali su organizzazione e gestione	9.5.1.a	Revisione del Regolamento per il sistema regionale di formazione continua e di educazione continua in medicina	Elaborazione di una proposta di revisione del testo del Regolamento	Proposta di revisione del regolamento entro il 30.06.2026	Proposta di revisione entro 30.6.2026	
10.6 Altri disposizioni	10.6.2	Predisposizione del programma preliminare degli investimenti 2027 (PPI 2027)	Adozione e trasmissione al NVISS del PPI 2027 completo di una relazione illustrativa che fornisca le informazioni previste dalla normativa regionale in tema di Programmazione e controllo degli Investimenti	entro il 30.9.2026	entro il 30.9.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
10.6 Altri disposizioni	10.6.2	Predisposizione del programma preliminare degli investimenti 2027 (PPI 2027)	Relazione con la valutazione dei PPI 2027 degli Enti del SSR trasmessa al NVISS	entro il 15.11.2026	entro il 15.11.2026	
10.6 Altri disposizioni	10.6.4.d	Monitoraggio delle procedure di acquisizione di beni con la formula del noleggio e del service	Predisposizione di una relazione sulla valutazione della consistenza della dotazione tecnologica acquisita con la formula del noleggio e del service nei primi tre trimestri del 2026 dagli Enti del SSR.	Trasmissione di una relazione alla DCS entro il 31.12.2026	Relazione trasmessa alla DCS entro il 31.12.2026	
10.6 Altri disposizioni	10.6.4.f	Valutazione del dimensionamento della dotazione tecnologica biomedicale del SSR	Trasmissione alla DCS e agli Enti del SSR una relazione con l'aggiornamento della valutazione della consistenza, obsolescenza e affidabilità del parco tecnologico biomedicale di proprietà degli Enti del SSR FVG	Entro 31.5.2026	Entro 31.5.2026	
11.2 Accreditamento	11.2.1.a	Partecipazione attiva al programma di accreditamento 1. Gli enti del SSR consentono ai propri referenti della qualità e dell'accreditamento, componenti dell'OTA, di reclutare i dipendenti appartenenti alle aree professionali individuate dall'OTA per coprire le esigenze connesse alle verifiche dell'accreditamento e che hanno manifestato la disponibilità a intraprendere il per-corso per diventare valutatore dell'accreditamento	Evidenza campagna di reclutamento (e-mail di avvio campagna con requisiti di accesso alla funzione e ai profili richiesti)	Negli elenchi dei candidati figura l'80% dei profili professionali necessari/richiesti	Ogni ente mette a disposizione almeno 3 professionisti con profilo professionale inerente alla campagna di reclutamento	
11.2 Accreditamento	11.2.1.a	Partecipazione attiva al programma di accreditamento 2. Gli enti del SSR mettono a disposizione tali professionisti e consentono loro di partecipare al	Evidenza autorizzazione da parte dell'azienda (e-mail) rispetto al reclutamento delle candidature volontarie acquisite e relativi doveri (partecipazione obbligatoria a 1 gg di formazione Corso Base); evidenza	Almeno l'80% dei professionisti parte-cipa al Corso Base, se erogato	Gli enti autorizzano l'80% dei loro candidati a partecipare alla giornata di Corso Base	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		percorso formativo dei valutatori dell'accreditamento	partecipazione a Corso Base (attestato) per singolo professionista			
11.2 Accreditamento	11.2.1.a	Partecipazione attiva al programma di accreditamento Gli enti del SSR consentono a ognuno dei propri dipendenti inseriti nell'elenco regionale dei valutatori dell'accreditamento, di partecipare ai sopralluoghi per almeno 7 giornate, a copertura di tutti i ruoli previsti, secondo le indicazioni della Direzione centrale salute e dell'OTA	Evidenza gg di partecipazione del singolo professionista ai sopralluoghi, in funzione della richiesta regionale	Formazione dei GdV garantendo l'affiancamento dei nuovi candidati al fine del completamento della formazione e il coinvolgimento dei valutatori già formati in modo omogeneo tra le aziende sanitarie	Gli enti autorizzano i loro candidati e valutatori a partecipare ai sopralluoghi ad almeno 7 gg/anno per ciascuno (secondo le richieste di DCS e OTA)	
11.2 Accreditamento	11.2.1.b	Partecipazione al programma di accreditamento nazionale degli organismi tecnicamente accreditanti.Gli enti del SSR consentono ai loro dipendenti inseriti negli elenchi nazionali dei valutatori dell'accredita-mento di partecipare alle attività organizzate dal Ministero della salute e dall'Agenas	Numero valutatori FVG presenti negli elenchi nazionali	Numero minimo dei valutatori con profili specifici richiesti da Ministero della Salute e Agenas	Messa a disposizione dei profili richiesti	
11.2 Accreditamento	11.2.1.b	Partecipazione al programma di accreditamento nazionale degli organismi tecnicamente accreditanti. Gli enti del SSR consentono ai loro dipendenti inseriti negli elenchi nazionali dei valutatori dell'accredita-mento di partecipare alle attività organizzate dal Ministero della salute e dall'Agenas	Numero di giornate di partecipazione del singolo valutatore ad attività organizzate dal Ministero della salute e dall'Agenas/ giorni totali richieste da Ministero Salute e AGENAS	>75% delle giornate totali programmate dal Ministero della salute e dall'Agenas	Autorizzazione delle missioni dei professionisti in regime istituzionale/formazione obbligatoria	
11.2 Accreditamento	11.2.1.c	Garanzia del funzionamento dell'OTA FVG Gli enti del SSR consentono ai loro dipendenti, componenti dell'OTA regionale, di svolgere le funzioni	Numero incontri programmati (min 40 incontri/anno, di norma 1/settimana lavorativa)	Ciascun componente OTA garantisce la sua presenza per ≥1 giorni/settimana su 40 settimane lavorative	Messa a disposizione dei componenti OTA per le gg con incontri programmati (incontri periodici e giornate di	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		previste dalla DGR 2220/2015, dal Decreto n. 1899/2017 e dal Decreto n. 53628/2023			formazione) con pagamento degli oneri di missione	
11.2 Accreditamento	11.2.1.c	Garanzia del funzionamento dell'OTA FVG. Gli enti del SSR consentono ai loro dipendenti, componenti dell'OTA regionale, di svolgere le funzioni previste dalla DGR 2220/2015, dal Decreto n. 1899/2017 e dal Decreto n. 53628/2023	Numero giornate di partecipazione del singolo componente OTA agli incontri programmati / totale incontri	Ciascun componente OTA presenzia per il 75% delle gg programmate	Messa a disposizione dei componenti OTA per le gg con incontri programmati (incontri periodici e giornate di formazione) con pagamento degli oneri di missione	
11.2 Accreditamento	11.2.1.c	Garanzia del funzionamento dell'OTA FVG Gli enti del SSR consentono ai loro dipendenti, componenti dell'OTA regionale, di svolgere le funzioni previste dalla DGR 2220/2015, dal Decreto n. 1899/2017 e dal Decreto n. 53628/2023	Numero progetti di formazione per OTA e Valutatori inviati ad ARCS	≥1 progetto di formazione per componenti OTA/anno ≥1 progetto di formazione per valutatori/anno	Messa a disposizione dei componenti OTA per le gg con incontri programmati (incontri periodici e giornate di formazione) con pagamento degli oneri di missione	
11.2 Accreditamento	11.2.1.c	Garanzia del funzionamento dell'OTA FVG Gli enti del SSR consentono ai loro dipendenti, componenti dell'OTA regionale, di svolgere le funzioni previste dalla DGR 2220/2015, dal Decreto n. 1899/2017 e dal Decreto n. 53628/2023	Numero giornate di partecipazione del singolo componente OTA agli eventi formativi dedicati all'organismo (discente) / totale giornate erogate	100% di partecipazione agli eventi formativi dedicati all'OTA da parte di ogni componente OTA (salvo motivi giustificati)	Messa a disposizione dei componenti OTA per le gg con incontri programmati (incontri periodici e giornate di formazione) con pagamento degli oneri di missione	
11.2 Accreditamento	11.2.1.c	Garanzia del funzionamento dell'OTA FVGGli enti del SSR consentono ai loro dipendenti, componenti dell'OTA regionale, di svolgere le funzioni previste dalla DGR 2220/2015, dal Decreto n. 1899/2017 e dal Decreto n. 53628/2023	Numero giornate di partecipazione del singolo componente OTA agli eventi formativi dedicati ai valutatori regionali (docente) / totale giornate erogate	100% di partecipazione agli eventi formativi dedicati ai valutatori regionali per ogni componente OTA con incarico di docenza	Messa a disposizione dei componenti OTA per le gg con incontri programmati (incontri periodici e giornate di formazione) con pagamento degli oneri di missione	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.2.2 Promozione dell'accreditamento Laboratori dell'UNI EN ISO 15189	11.2.2.a	Mappatura dei laboratori del SSR: rilevazione degli ambiti specialistici (biochimica, ematologia, microbiologia, ecc.), mappa delle metodiche utilizzate, check list per audit interni tratta dalla norma e piano di adeguamento	Istituzione e coordinamento del Gruppo di lavoro interaziendale con la partecipazione di almeno un referente per ciascun Ente del S.S.R. e dei componenti dell'O.T.A.	Istituzione del Gruppo di lavoro entro il 31.01.2026	Istituzione del Gruppo di lavoro entro il 31.01.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.a	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Assistente sanitario	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.05.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.05.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.b	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Infermiere	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.05.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.05.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.c	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Fisioterapista	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.07.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.07.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.d	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Tecnico Audiometrista	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.07.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.07.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.e	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Tecnico della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.07.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.07.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.f	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Tecnico sanitario di laboratorio biomedico	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.07.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.07.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.g	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Tecnico sanitario di radiologia medica	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.07.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.07.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.h	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Tecnico Riabilitazione Psichiatrica	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.12.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.12.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.i	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Logopedista	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.12.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.12.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.j	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Tecnico Neurofisiopatologia	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.12.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.12.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.1.k	Espletamento della procedura concorsuale centralizzata per Infermiere	Approvazione graduatoria di merito	Entro il 31.12.2026	Approvazione graduatoria di merito entro il 31.12.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.2.a	Attivazione di campagne di informazione rivolte alla cittadinanza. Tali campagne potranno essere veicolate su TV, radio, quotidiani, anche grazie alla produzione di strumenti multimediali (filmati, videoanimazioni, 3D, ecc.) dedicati a temi specifici relativi alla salute, alla prevenzione e alla digitalizzazione della medicina, con la possibilità di veicolare quanto prodotto anche sulle piattaforme di comunicazione sociale.	Campagne di informazione mirate a: - far conoscere alla popolazione l'organizzazione del sistema salute regionale; - promuovere i programmi di prevenzione e screening; - sostenere la conoscenza delle Reti cliniche e delle loro finalità e obiettivi; - promuovere i percorsi di salute dedicati alla cittadinanza; - far conoscere l'evoluzione digitale della medicina compreso lo sviluppo dell'utilizzo dell'intelligenza artificiale.	Entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.2.b	Attuazione del programma di comunicazione dedicato alla conoscenza e all'utilizzo del numero 116117	Realizzazione e gestione della campagna di comunicazione e avvio delle attività di comunicazione finalizzate alla conoscenza e all'utilizzo del numero 116117	Entro il 15.04.2026	Entro il 15.04.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.2.c	Migliorare l'informazione sul sistema dell'Emergenza Territoriale consolidando nel cittadino le conoscenze sulla sua organizzazione e sulle modalità per attivarla trasmettendo anche le tecniche di base per una valutazione del livello di gravità dell'emergenza stessa	Realizzazione di strumenti e utilizzo di canali e campagne di comunicazione atte a informare la popolazione sul sistema e le strutture dell'Emergenza territoriale, sui servizi offerti, sulle corrette modalità di contatto e utilizzo dei numeri di emergenza. Queste azioni dovranno essere pianificate anche in coordinamento con il NUE 112.	Entro il 31.12.2026	Entro il 31.12.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.2.d	Consolidamento del coordinamento tra gli uffici stampa e comunicazione di ARCS, delle aziende e degli Enti del SSR.	Redazione di una procedura condivisa che definisca e consolidi i processi e i flussi di comunicazione stabilendo obiettivi comuni con l'obiettivo della migliore informazione per il cittadino.	entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.2.e	Avviare un progetto di comunicazione che contribuisca a trasmettere al cittadino una nuova cultura della salute, partendo dalla conoscenza e consapevolezza del proprio progetto di salute personalizzato secondo le indicazioni OMS "one health".	Predisposizione di un piano di comunicazione con definizione delle linee guida e degli strumenti e canali di comunicazione necessari a raggiungere il risultato previsto.	entro il 31.05.2026	entro il 31.05.2026	
11.3 Attività centralizzate di ARCS	11.3.2.f	Attivazione di campagne di informazione rivolte alla cittadinanza per la Prevenzione per la salute umana	Aggiornamento Piano della comunicazione regionale con interventi mirati alla Prevenzione per la salute umana, con realizzazione di campagne di informazione nell'anno 2026 almeno per: - Vaccinazione HPV - Screening HCV - Vaccinazione anti Herpes Zoster - Vaccinazione antipneumococcica - Campagna vaccinale antinfluenzale 2026 2027 - Campagna prevenzione bronchiolite RSV - Campagne di prevenzione e cultura della salute (Piano Adattamento Cambiamento Climatico, Piano Radon) - Campagna ondate di calore	8 campagne informative realizzate	8 campagne informative realizzate	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.a	Definisce la modalità di intervento per aumentare la produttività del CEUR	Individuazione delle modalità di intervento di potenziamento e preventiva sua condivisione con la DCS ai fini della sua attuazione	entro il 31.12.2026	entro il 31.12.2026	
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.b	Il CEUR definisce un calendario di sedute idoneo al numero di studi da valutare, prevedendo almeno due sedute mensili	Rispetto dei tempi di approvazione degli studi clinici, ove previsti, e incentivazione della ricerca velocizzandone l'iter autorizzativo.	evidenza del rispetto dei tempi di approvazione prevedendo almeno 2 sedute mensili	evidenza del rispetto dei tempi di approvazione prevedendo almento 2 sedute mensili	
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.c	Definire una contabilizzazione a bilancio delle risorse del CEUR	Invio entro la prima settimana di maggio 2026 di una relazione sull'attività svolta dal CEUR nell'anno precedente con evidenza delle entrate e delle uscite derivanti dall'attività del CEUR, con separata evidenza del valore economico a favore degli Enti del SSR e della Regione degli studi profit sia con esito positivo che negativo	entro 8.5.2026	entro 8.5.2026	
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.d	Prosegue la verifica dello stato di attivazione degli studi clinici presso le AA.SS. e IRCCS Regionali e il monitoraggio del loro stato di avanzamento a livello annuale.	ARCS invia entro il 30 settembre un report alla DCS sugli studi attivi e in attivazione nelle AA.SS. e IRCCS regionali dal 30 ottobre dell'anno precedente.	entro 30.9.2026	report a DCS entro 30.9.2026	
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.e	Al fine di favorire, snellire e velocizzare le procedure di sottomissione degli studi clinici, in particolare quelli profit, al CEUR e fornire ai ricercatori delle linee di indirizzo operative, viene individuato presso ciascun Ente SSR un referente degli uffici dedicati alla ricerca e innovazione per la partecipazione ad	Individuazione dei referenti degli uffici dedicati alla ricerca e innovazione negli Enti del SSR ed invio alla DCS ed ARCS da parte degli Enti del SSR	entro 15.1.2026	entro 15.1.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		un gruppo di lavoro, coordinato da ARCS, a cui partecipa anche la DCS, per la definizione di una procedura operativa, con evidenza delle tempistiche di ciascuna fase del processo. Tale gruppo rimane operativo anche dopo l'adozione della procedura operativa, come nucleo di coordinamento che effettua incontri mensili per risolvere le eventuali criticità in essere per la valutazione degli studi e per aspetti formativi/di condivisione della procedura operativa e della modulistica adottate a livello regionale.				
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.e	Al fine di favorire, snellire e velocizzare le procedure di sottomissione degli studi clinici, in particolare quelli profit, al CEUR e fornire ai ricercatori delle linee di indirizzo operative, viene individuato presso ciascun Ente SSR un referente degli uffici dedicati alla ricerca e innovazione per la partecipazione ad un gruppo di lavoro, coordinato da ARCS, a cui partecipa anche la DCS, per la definizione di una procedura operativa, con evidenza delle tempistiche di ciascuna fase del processo. Tale gruppo rimane operativo anche dopo l'adozione della procedura operativa, come nucleo di coordinamento che effettua incontri mensili per risolvere le eventuali criticità in essere per la valutazione degli studi e per aspetti formativi/di	Convocazione primo incontro del gruppo di lavoro	primo incontro entro 28.2.2026	primo incontro entro 28.2.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		condivisione della procedura operativa e della modulistica adottate a livello regionale.				
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.e	Al fine di favorire, snellire e velocizzare le procedure di sottomissione degli studi clinici, in particolare quelli profit, al CEUR e fornire ai ricercatori delle linee di indirizzo operative, viene individuato presso ciascun Ente SSR un referente degli uffici dedicati alla ricerca e innovazione per la partecipazione ad un gruppo di lavoro, coordinato da ARCS, a cui partecipa anche la DCS, per la definizione di una procedura operativa, con evidenza delle tempistiche di ciascuna fase del processo. Tale gruppo rimane operativo anche dopo l'adozione della procedura operativa, come nucleo di coordinamento che effettua incontri mensili per risolvere le eventuali criticità in essere per la valutazione degli studi e per aspetti formativi/di condivisione della procedura operativa e della modulistica adottate a livello regionale.	Revisione delle procedure operative 2025 con il contributo di tutti gli Enti del SSR con evidenza delle tempistiche target di ciascuna fase del processo	revisione procedure operative entro 30.6.2026	revisione procedure operative entro 30.6.2026	
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.e	Al fine di favorire, snellire e velocizzare le procedure di sottomissione degli studi clinici, in particolare quelli profit, al CEUR e fornire ai ricercatori delle linee di indirizzo operative, viene individuato presso ciascun Ente SSR un referente degli uffici dedicati alla ricerca e innovazione per la partecipazione ad	vengono effettuati incontri mensili con i referenti degli uffici dedicati alla ricerca e innovazione degli Enti del SSR. Lo scopo è quello di risolvere eventuali criticità in essere, valutare gli studi egli aspetti formativi/di condivisione della procedura operativa e della	incontri mensili a partire dal 2 semestre	incontri mensili a partire dal 2 semestre	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		un gruppo di lavoro, coordinato da ARCS, a cui partecipa anche la DCS, per la definizione di una procedura operativa, con evidenza delle tempistiche di ciascuna fase del processo. Tale gruppo rimane operativo anche dopo l'adozione della procedura operativa, come nucleo di coordinamento che effettua incontri mensili per risolvere le eventuali criticità in essere per la valutazione degli studi e per aspetti formativi/di condivisione della procedura operativa e della modulistica adottate a livello regionale.	modulistica adottate a livello regionale			
11.5 Attività di ricerca e innovazione	11.5.1.e	Al fine di favorire, snellire e velocizzare le procedure di sottomissione degli studi clinici, in particolare quelli profit, al CEUR e fornire ai ricercatori delle linee di indirizzo operative, viene individuato presso ciascun Ente SSR un referente degli uffici dedicati alla ricerca e innovazione per la partecipazione ad un gruppo di lavoro, coordinato da ARCS, a cui partecipa anche la DCS, per la definizione di una procedura operativa, con evidenza delle tempistiche di ciascuna fase del processo. Tale gruppo rimane operativo anche dopo l'adozione della procedura operativa, come nucleo di coordinamento che effettua incontri mensili per risolvere le eventuali criticità in essere per la valutazione degli studi e per aspetti formativi/di	Applicazione della procedura operativa revisionata da parte di tutti gli Enti del SSR.	entro 31.12.2026	entro 31.12.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target ARCS	Note aziendali al Piano attuativo 2026
		condivisione della procedura operativa e della modulistica adottate a livello regionale.				

3. LA GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

3.1 COSTI DEL PERSONALE E POLITICHE ASSUNZIONALI

A) TETTO DI SPESA

Il tetto di spesa assegnato ad ARCS con DGR 1507 del 31.10.2025 ammonta a complessivi € 13.839.869,90.

Nell'impostare la manovra sul personale si è fatto riferimento oltreché ai vincoli previsti nella precitata deliberazione anche alle successive indicazioni metodologiche trasmesse alle Aziende con nota ARCS prot. 44193 del 6.11.2025 i cui contenuti sono stati previamente condivisi con la DCSPSD.

La manovra sul personale programmata per l'esercizio in corso è palesata nel PTFP 2026-2028 di cui alle allegate Tab. T.20A-PTFP 2026, T.20A1-PTFP 2027 T.20A2-PTFP 2028.

Le ricadute economiche sono state stimate – come previsto nella DGR 1507/2025– prevedendo sia costi a regime (comprensivi dell'indennità di vacanza contrattuale per tutte e tre le aree e al netto dei costi derivanti dall'applicazione del CCNL 2022-2024 per il comparto) per il triennio, che i costi temporizzati con riferimento al solo esercizio in corso, quest'ultimi parametrati sull'ipotesi temporale di realizzazione del Piano.

Come da indicazioni regionali al momento i costi riferiti al personale del comparto non comprendono gli incrementi previsti dal CCNL 2022-2024 siglato il 27.10.2025

In considerazione delle modalità di determinazione del tetto di spesa per l'anno 2026 – che comportano la sostanziale conferma dei valori 2025 con il solo incremento di € 242.000,00) - la proiezione dei costi a regime si mantiene all'interno del tetto di spesa a condizione che i costi riferiti all'implementazione/attivazione di alcune funzioni, prevalentemente sanitarie e meglio specificate alla successiva lett. C), siano portate in detrazione nelle more del necessario adeguamento del tetto

La proiezione dei costi 2026 temporizzati, al netto delle detrazioni autorizzate, consente, dei limitati spazi di manovra che l'Azienda si riserva di utilizzare ai fini della copertura temporanea di vacanze di organico (es. lunghe assenze) ovvero esigenze connesse a picchi di lavoro, ecc.; esigenze non comportanti comunque un consolidamento della spesa con ricadute sugli esercizi futuri. Il piccolo margine è conseguente all'aver finalizzato le risorse all'acquisto di prestazioni aggiuntive per la copertura dei turni SORES, anche oltre i risparmi derivanti dalla mancata manovra sul personale infermieristico, in considerazione del diverso e maggiore costo/ora che le prestazioni aggiuntive hanno rispetto ai costi ora del personale in organico.

Dai costi complessivi sono pertanto portati in detrazione:

- i costi stimati per il personale ex L. 68/99 assunto o in assunzione nel rispetto delle quote d'obbligo;
- i costi a carico di finanziamenti specifici (es. rimborsi personale comando out, ecc.);
- l'incremento IRAP su borse Ceformed;
- i costi complessivi IVC relativi alle tre aree contrattuali;
- i costi conseguenti all'implementazione delle funzioni riportate nella successiva lett. C).

Il dettaglio dei costi e relative detrazioni per l'anno 2026- 2028 è riportato nell'allegata "*Tabella T.20F regime 2026" e tabella T.20F1 vincolo 2026 – temp.* Come evidenziato nelle tabelle innanzi menzionate, i costi rispettano il tetto di spesa assegnato; i costi a regime al netto delle detrazioni ammontano a € 13.838.934,97 con un margine rispetto al tetto di spesa di € 934,93, mentre i costi temporizzati ammontano € 13.573.497,32 con un margine di € 266.372,58.

B) MANOVRA

Nella tabella T20.A si dà evidenza della dotazione organica stimata al 31.12.2025 e al 31.12.2026. Si precisa che, l'organico stimato al 31.12.2025 è comprensivo del personale a tempo determinato ingaggiato con contratto di lavoro dipendente in sostituzione del personale lungamente assente con diritto alla conservazione del posto o su posto vacante, in attesa del completamento delle procedure concorsuali.

L'organico previsto al 31.12.2026 è comprensivo dei fabbisogni stimati per le nuove funzioni dettagliate alla lettera C) che segue.

Nel corso del 2026 si intende:

- completare la manovra 2025;
- implementare gli organici per le funzioni di nuova attivazione ed il potenziamento di alcune funzioni già attive, così come specificato alla successiva lett. C);
- ridurre i rapporti di lavoro a tempo determinato. Questi ultimi verranno mantenuti/attivati – nel rispetto del tetto di spesa – a copertura delle lunghe assenze o nelle more del completamento delle procedure di mobilità o concorsuali.

Di seguito si riportano le variazioni di organico proposte rispetto alla situazione stimata al 31.12.2025 (n. teste):

Contratto	Profilo	TI	TD	TOT
Comparto	Infermiere	19	-4	15
	Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro	6	0	6
	Operatore Socio Sanitario	0	0	0
	Assistente Amministrativo	10	-1	9
	Collaboratore Amministrativo professionale	30	-3	27
	Collaboratore Tecnico Professionale	18	-1	17
	Specialista nei rapporti coni media - giornalista pubblico	2	-2	0
	Totale comparto	85	-11	74
Dir. PTA	Dirigente Amministrativo	7	-2	5
	Statistico	1	0	1
	Ingegnere	2	-1	1
	Totale Dirigenza PTA	10	-3	7
Dir. Sanitaria	Medico	19	-1	18
	Biologo	1	0	1
	Dirigente delle Professioni Sanitarie	2	0	2
	Psicologo	1	0	1
	Totale dir . Sanit	23	-1	22
	TOTALE VARIAZIONI	**118**	**-15**	**103**

C) IMPLEMENTAZIONE FUNZIONI EX LR 27/2018

Le progettualità affidate con le linee per la gestione 2025-2026 comportano la necessità di attivare/implementare e consolidare alcune funzioni che allo stato risultano attivate solo parzialmente o in via embrionale. Per ogni funzione sono dettagliate le variazioni in termini di profili interessati e conseguenti costi a regime.

Gli organici sono già stati inseriti nella proposta di PTFP mentre i relativi costi, sia a regime che temporizzati, sono stati portati in detrazione dal tetto, nelle more del necessario adeguamento dello stesso, fatto salvo quanto indicato alla lettera successiva.

Si precisa che, nell'attuale proposta, sono comprese anche le risorse umane previste in incremento nel PTFP 2025 ed i relativi costi per funzioni attivate/implementate nel corso del 2025, in ottemperanza a quanto previsto nella DGR 2052/2024, considerato che il tetto di spesa 2025 non è stato adeguato e che le linee per la gestione 2026 – approvate con la DGR 1507/2025, prevedono la continuità/implementazione delle progettualità previste nel 2025.

Di seguito si riepilogano le funzioni di cui si propone l'attivazione o l'implementazione nel corso del 2026 in coerenza con quanto previsto dall'art. 4, comma 4 della LR 27/2018.

C.A: ADEGUAMENTO ORGANICI ENTRO TETTO DI SPESA

L'incremento del tetto di spesa riconosciuto ad ARCS per l'anno 2026 consente, così come precisato dalla DCS con nota prot. 828578 del 28.11.2025 il parziale adeguamento degli organici di:

Staff Direzione Coord. Socio sanitario

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità 2026	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale		
Dirigente Psicologo	49.228,80	24.256,28	20.943,25	6.246,23	100.674,56	1	100.674,56
						1	100.674,56

Staff Direzione sanitaria

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità 2026	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale		
Dir. Prof. Sanitarie	49.228,80	24.256,28	20.943,25	6.246,23	100.674,56	1	100.674,56
						1	100.674,56

Direzione Professioni sanitarie

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità 2026	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale		
Dir. Prof. Sanitarie	49.228,80	24.256,28	20.943,25	6.246,23	100.674,56	1	100.674,56
Infermiere	27.413,89	6.856,55	9.767,08	2.912,99	46.950,50	1	46.950,50
						2	147.625,06

Totali maggiori costi a regime	348.974,18
di cui entro tetto di spesa	242.000,00
delta portato in detrazione dal tetto	106.974,18

C.B: PROPOSTA ATTIVAZIONE NUOVE FUNZIONI

C.B.1: Supporto alla governance privacy della DCS e coordinamento sovra aziendale

Art. 4, comma 4 lett. b) punto 1 – gestione accentrata funzioni amministrative e logistiche

Le linee per la gestione (punto 6.6. dell'allegato) assegnano ad ARCS nuove attività di supporto alla DCS in materia di governance della privacy: al fine di ottemperare agli obiettivi assegnati si stima necessaria l'integrazione dell'organico con le sottoindicate unità di personale, che si rapporteranno per la funzione di cui all'art. 4 c. 4 lett. c) punto 7 al perimetro funzionale dell'Attività di coordinamento e controllo del sistema informatico del SSR e punto 8 al perimetro funzionale del Coordinamento e controllo del Sistema informativo.

Supporto alla governance privacy della DCS e coordinamento sovra aziendale

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali (*)	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Implementazione 2026	
Dirigente amm.vo	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58	1	105.531,58
Collab. Amm.vo	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59	2	91.439,17
Assistente amministrativo	24.394,24	6.856,55	8.906,48	2.656,32	42.813,58	1	42.813,58
						4	239.784,33

C.B.2: Gestione patrimonio immobiliare SSR

Supporto alle Aziende del SSR nella valutazione e selezione di iniziative PPP e realizzazione progetti di interesse pubblico di carattere sovra-aziendale/interaziendale degli enti del SSR, punto 10.8 allegato linee per la gestione SSR 2026.

Struttura/funzione	*Gestione patrimonio immobiliare*								
Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Nuove funzioni 2025	Nuove funzioni 2026		
Collab. Amm.vo	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59		2	-	91.439,17
Collab. Tecnico prof.	26.506,41	6.856,55	9.508,44	2.835,85	45.707,26		1	-	45.707,26
						-	3	-	137.146,43

C.B.3: Attività di comunicazione per il Servizio Sanitario Regionale

Nel corso del 2024 in ARCS, in base a quanto stabilito dalla DGR 48/2024, è stata avviata in via sperimentale la *Centrale della comunicazione del sistema salute regionale* (CCSSR).

Le attuali linee per la gestione (punto. 11.3.2) prevedono nel corso del 2026 un potenziamento delle attività della centrale e conseguentemente un adeguamento delle risorse dedicate sia umane che economiche, come di seguito indicato.

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Nuove funzioni 2025	Nuove funzioni 2026		
Specialista rapporti con i media - giornalista pubblico	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59	1		45.719,59	-
Collab. Amm.vo	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59		1	-	45.719,59
						1	**1**	**45.719,59**	**45.719,59**

C.B.4: Coordinamento della rete oncologica

Art. 4, comma 4 lett. c) punto 1 – coordinamento e controllo delle reti cliniche

Trattasi di nuova funzione avviata nel corso del 2024 la cui strutturazione e consolidamento ha trovato attuazione nel corso del 2025, in ottemperanza agli obiettivi posti con DGR 2052/2024 così come specificato al punto A.1 dell'allegato alle Linee per la Gestione 2025.

Il ruolo strategico della funzione insediata in ARCS è confermato, inoltre, alla lettera C dell'allegato alla DGR 1507/2025, ove è previsto avvii una ricognizione delle risorse umane e tecnologiche dedicate all'oncologia al fine di procedere ad un riequilibrio su territorio regionale.

Di seguito si dà evidenza dell'organico complessivo della struttura e delle nuove figure reputate necessarie con relativo costo stimato a regime.

Struttura/funzione	*Coord. Rete oncologica SSR*								
Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Nuove funzioni 2025	Nuove funzioni 2026		
Direttore medico SC	62.228,80	24.256,28	24.648,25	7.351,23	118.484,56	-		-	-
CPT Ing. Gestionale	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59	1		45.719,59	-
Collab amm.vo PM	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59	1		45.719,59	-
Ass.te amm.vo data manager	24.394,24	6.856,55	8.906,48	2.656,32	42.813,58	1		42.813,58	-
						3	-	134.252,75	-

C.B.5: Coordinamento e controllo governo clinico, ecc.

Art. 4, comma 4 lett. c) punto 1 – coordinamento e controllo delle reti cliniche

Art. 4, comma 4 lett. c) punto 2 – coordinamento e controllo del governo clinico

Art. 4, comma 4 lett. c) punto 3 – coordinamento e controllo delle iniziative di formazione e valorizzazione governo clinico

Art. 4, comma 4 lett. c) punto 8 - coordinamento e controllo del sistema informativo

Art. 4, comma 4 lett. e) - svolge compiti di struttura di osservazione epidemiologica a supporto della programmazione regionale

Al fine di garantire un efficace governo del SSR, si ritiene necessario governare gli elementi strutturali che lo caratterizzano, ovvero, l'efficienza dei processi organizzativi, la qualità delle cure, la garanzia dei tempi di attesa, la gestione dei flussi informativi, tutti elementi strutturali ed essenziali per le performance del SSR.

A tal fine si rende necessario acquisire nuove risorse appartenenti a diversi profili professionali che partendo dall'analisi dei processi, dei fabbisogni e dei bisogni di salute, con approccio multiprofessionale e multidisciplinare riorientino l'organizzazione e i suoi processi.

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale costo profilo (**)	Nuove funzioni 2025	Nuove funzioni 2026		
Dir. Medico	62.228,80	24.256,28	24.648,25	7.351,23	118.484,56	1	8	118.484,56	947.876,48
Dirigente Ingegnere	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58		1	-	105.531,58
Dirigente Statistico	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58		1	-	105.531,58
Infermiere	27.413,89	6.856,55	9.767,08	2.912,99	46.950,50	1	3	46.950,50	140.851,51
Collab amm.vo	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59	1	2	45.719,59	91.439,17
Collab. Tecnico prof.	26.506,41	6.856,55	9.508,44	2.835,85	45.707,26		5	-	228.536,28
Assistente amministrativo	24.394,24	6.856,55	8.906,48	2.656,32	42.813,58	1		42.813,58	-
						4	**20**	**253.968,23**	**1.619.766,59**

C.B.6: Coordinamento programmi prevenzione e sanità pubblica

Art. 4, comma 4 lett. c) punto 4 – coord. e controllo delle azioni di prevenzione collettiva e sanità pubblica

All'interno del ruolo di coordinamento attribuito ad ARCS nel corso dell'anno si prevede di potenziare il coordinamento e controllo delle azioni di prevenzione collettiva e sanità pubblica (così la L.R. 27/2018 art. 4 c.4 lett. c) punti 4 e 5)

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Nuove funzioni 2025	Nuove funzioni 2026		
Dirigente Medico	62.228,80	24.256,28	24.648,25	7.351,23	118.484,56		3	-	355.453,68
Tecnico prev. nell'Ambiente e Luoghi	27.161,61	6.856,55	9.695,18	2.891,54	46.604,88		6	-	279.629,28
						-	9	-	635.082,95

C.B.7: Attività di coordinamento e controllo del sistema informatico del SSR (DGR 1845/2024)

Art. 4, comma 4 lett. c) punto 7 – coordinamento e controllo del sistema informatico del SSR

ARCS procede alla progressiva attivazione della Struttura dedicata al coordinamento e al controllo del sistema informatico del SSR, confermando il proprio ruolo di hub tecnico-istituzionale, in continuità rispetto al quadro normativo e organizzativo vigente, con compiti di pianificazione, sviluppo, integrazione e gestione dei progetti digitali a supporto dei processi clinico-amministrativi e della sanità digitale regionale. Tale funzione svolge un compito di cerniera operativa tra i diversi attori istituzionali coinvolti, capace di tenere insieme indirizzo programmatorio (DCS), esigenze operative e di innovazione (Enti del SSR) e capacità realizzativa (Insiel), assicurando un approccio sistemico alla digitalizzazione del SSR, coerentemente alla funzione di ARCS di supporto alla DCS in materia di governance della privacy.

Di seguito si stimano le risorse necessarie per la prosecuzione del 2026 delle attività menzionate e ulteriormente declinate al punto 6.1. dell'allegato alla DGR 1507/2025.

Struttura/funzione	*Attività di coordinamento e controllo del sistema informatico del SSR (DGR 1845/2024)*								
Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Nuove funzioni 2025	Nuove funzioni 2026		
Dirigente ingegnere	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58	1		105.531,58	-
Collab. Amm.vo	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59		1	-	45.719,59
Collab. Tecnico prof.	26.506,41	6.856,55	9.508,44	2.835,85	45.707,26	-	6	-	274.243,53
						1	7	105.531,58	319.963,12

C.B.8: Organismo tecnicamente accreditante

L'organismo tecnicamente accreditante è nuova funzione per ARCS, in quanto ad oggi tale funzione è inserita nel contesto organizzativo della direzione centrale salute. Tale funzione è stata allocato ad ARCS in virtù di quanto previsto nella DGR 1794 del 12.12.2025.

I fabbisogni rappresentati nella tabella sono necessari per garantire la continuità operativa e l'implementazione dei nuovi processi di accreditamento comunque previsti dalle LLGG e legati alla nascita di nuovi livelli organizzativi che nascono dall'applicazione del DM 77/22.

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Nuove funzioni 2025	Nuove funzioni 2026		
Dirigente amm.vo	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58		1	-	105.531,58
Dirigente Medico	62.228,80	24.256,28	24.648,25	7.351,23	118.484,56		1	-	118.484,56
Dirigente Biologo	49.876,88	20.426,34	20.036,42	5.975,77	96.315,42		1	-	96.315,42
Infermiere	27.413,89	6.856,55	9.767,08	2.912,99	46.950,50		1	-	46.950,50
						-	4	-	367.282,06

C.C. PROPOSTA IMPLEMENTAZIONE FUNZIONI GIÀ ATTIVATE

C.C.1: Acquisti centralizzati

Art. 4, comma 4 lett. a) – supporto per acquisti centralizzati di beni e servizi per il SSR e DCSPSD

Nel corso del 2025 si è proceduto ad una puntuale mappatura delle attività e funzioni attualmente in capo dalla SC Acquisizione Beni, Servizi e Tecnologie, ricercando misure di miglioramento finalizzate a distribuire i carichi di lavoro; nel 2026 le predette funzioni saranno riorganizzate tenendo conto della specificità e diversità dei percorsi individuati.

In particolare si procederà ad individuare da un lato un percorso meglio definito per l'aggregazione della domanda delle aziende sanitarie e sociosanitarie, consentendo di ottenere economie di scala, maggiore potere negoziale e standardizzazione dei contratti e promuovendo una gestione più uniforme e coordinata degli acquisti; dall'altro lato un percorso finalizzato alla risposta alle aziende ed enti del SSR in esito a procedure che per ragioni diverse non hanno potuto trovare conclusione nell'iter procedimentale di gara.

Per il potenziamento oltre che per la nuova e diversa organizzazione, si ritengono necessarie 12 unità di personale e nello specifico un dirigente amministrativo, un collaboratore professionale ingegnere gestionale e dieci unità di collaboratori amministrativi (2 per le attività relative ai servizi, 1 per le

attività relative ai farmaci, 1 per i presidi, 3 unità per il provveditorato e 3 unità per il supporto giuridico amministrativo trasversale al Dipartimento.

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Implementazione 2025	Implementazione 2026		
Dirigente amm.vo	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58		1	-	105.531,58
Collab. Amm.vo	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59		10	-	457.195,85
Assistente amministrativo	24.394,24	6.856,55	8.906,48	2.656,32	42.813,58			-	-
Collab. Tecnico prof.	26.506,41	6.856,55	9.508,44	2.835,85	45.707,26		1	-	45.707,26
coadiutore amm.vo	20.625,54	1.130,00	6.200,33	1.849,22	29.805,09			-	-
						-	12	-	608.434,69

C.C.2: Attività formazione regionale

Art. 4, comma 4 lett. b) punto 1 – gestione accentrata funzioni amministrative e logistiche

L'incremento di personale è richiesto a fronte delle nuove funzioni oggetto di trasferimento dal Servizio personale SSR e formazione della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità.

Sono ricondotte nell'ambito delle attività del Centro Regionale di Formazione di ARCS alcune funzioni a supporto della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità (DCS) in materia di formazione – in particolare la formazione continua ECM -, con l'obiettivo di garantire l'omogeneità e la qualità dell'offerta formativa per tutti i professionisti del SSR.

La Struttura è chiamata a dare un fattivo supporto nelle attività di allineamento dell'organizzazione regionale alle disposizioni di cui ai recenti DPCM 28.2.2025, che recepiscono gli Accordi Stato/Regioni sui nuovi standard OSS e sull'istituzione del profilo professionale dell'assistente infermiere; inoltre, ultimata la fase prodromica, il Centro Regionale Formazione organizzerà e coordinerà i processi di erogazione dell'attività formativa in parola di competenza Punto 9.3.3. delle Linee per la gestione SSR 2026).

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali (*)	Oneri riflessi	IRAP	Totale	implementazione 2025	implementazione 2026		
Dirigente sociologo	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58	- 1		- 105.531,58	-
Dirigente amm.vo	49.228,80	27.801,55	21.953,65	6.547,58	105.531,58	1		105.531,58	-
Collab. Amm.vo	26.515,41	6.856,55	9.511,01	2.836,62	45.719,59	3	2	137.158,76	91.439,17
Infermiere	27.413,89	6.856,55	9.767,08	2.912,99	46.950,50		1	-	46.950,50
Assistente amministrativo	24.394,24	6.856,55	8.906,48	2.656,32	42.813,58	2		85.627,16	-
						5	3	222.785,92	138.389,67

C.C.3: Coordinamento programmi di screening

In relazione alle progettualità individuate con DGR 1507/2025 (punto 1.7, 1.15 e seguenti dell'allegato) in materia di screening che comportano un incremento delle attività a carico di ARCS si rende necessario potenziare l'organico della SSD Coordinamento programmi di screening con due unità infermieristiche, di cui una già prevista nel 2025.

Di seguito si dà evidenza delle variazioni di organico e dei relativi costi stimati a regime.

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale	Implementazione 2025	Implementazione 2026		
Infermiere	27.413,89	6.856,55	9.767,08	2.912,99	46.950,50	1	1	46.950,50	46.950,50

C.C.3: Emergenza-urgenza territoriale

Le linee per la gestione 2025 (punto A.2.4.1 dell'allegato alla DGR 2052/2024) stabiliscono che l'Azienda attivi presso la SORES la figura di medico di centrale presente nelle 12 ore diurne e in reperibilità notturna 7 giorni su 7.

L'organico stimato dal Direttore della SC Sores per assicurare tale copertura è di complessivi 5 medici. Ai fini della copertura dei turni sulle 24 ore si rende, inoltre, necessario potenziare l'organico infermieristico di due unità, considerato che una unità è dedicata alle attività di coordinamento dell'equipe e una sarà destinata ai processi di qualità integrati.

Di seguito si dà evidenza delle variazioni di organico previste nel corso del 2025, con trascinamento nel 2026 e dei relativi costi stimati a regime.

Profilo	incremento costi a regime					Incremento unità		maggiori costi 2025 trascinamento	maggiori costi 2026
	Voci fisse non a fondo	voci a fondi contrattuali	Oneri riflessi	IRAP	Totale 25	Implementazione 2025	Implementazione 2026		
Dirigente medico	62.228,80	24.256,28	24.648,25	7.351,23	118.484,56	3		355.453,68	-
Infermiere	27.413,89	6.856,55	9.767,08	2.912,99	46.950,50	1	1	46.950,50	46.950,50
Assistente amministrativo	24.394,24	6.856,55	8.906,48	2.656,32	42.813,58	1		42.813,58	-
						5	1	445.217,76	46.950,50

Di seguito si rappresenta l'incremento complessivo di organico riepilogato in questo paragrafo e i relativi costi, con la precisazione che le 20 unità riferite al 2025 sono già ricomprese nel PTFP 2025-2027 approvato dalla DCS in seguito alla proposta espressa in sede di III rendiconto.

La riproposizione in questo paragrafo è necessitata dal mancato adeguamento del tetto di spesa 2025, considerato che i costi si trascinano anche nel 2026 e pertanto devono essere considerati in aggiunta agli incrementi proposti per il 2026.

	Incremento unità		maggiori costi 2025	maggiori costi 2026	Detrazione tetto spesa tab. T20F
	2025	2026			
Quota residua lett. A)		4			106.974,18
Quota lett. B)	9	48	539.472,15	3.364.745,06	3.904.217,21
Quota lett. C)	11	17	714.954,19	840.725,37	1.555.679,55
Totale	20	69	1.254.426,33	4.205.470,43	5.566.870,95

PERSONALE AMMINISTRATIVO

La proposta di Piano dei fabbisogni supera il limite assunzionale stabilito per i dirigenti amministrativi per tre unità. Per ciascuna unità è fornita motivazione nella tabella T.20B.

3.2 FONDI CONTRATTUALI E INCREMENTI PERCENTUALI SU MONTE SALARI

I fondi contrattuali quantificati a bilancio di previsione sono comprensivi per tutte le aree dell'incremento conseguente all'aumento della dotazione organica previsto per il 2026 rispetto alla dotazione ricalcolata al 31.12.2023. Il valore è stato determinato utilizzando la quota media regionale, individuata con DGR 48/2024 come da indicazioni metodologiche, temporizzati in relazione alla previsione di realizzazione della manovra 2026.

I fondi della Dirigenza di Area Sanità comprendono inoltre:

- l'incremento a regime, autorizzato con nota DCS prot. 11548 del 9.1.2024, pari a € 143.190 al netto degli oneri riflessi e irap;
- le risorse previste dall'art. 1 c. 435 e c. 435-bis L. 205/2017 (finanziaria 2018), nell'entità assegnata dalla Regione per l'anno 2023 con nota DCS prot.n. 530568/2024 dd. 4.9.2024, nelle more dell'assegnazione della quota incrementale per l'anno 2024-2025-2026.

Per quanto attiene ai fondi premialità/risultato si precisa che sono stati determinati al netto dell'1% del Monte salari il cui importo – sulla base del personale rilevato – è quantificato, al netto degli oneri riflessi e IRAP, come segue:

- comparto € 29.845,03
- dirigenza Sanità € 2.732,69
- dirigenza PTA € 4.631,44

nonché:

- per quanto riguarda la Dirigenza PTA, al netto dell'incremento pari allo 0,22% del monte salari 2018, previsto dall'art. 52 c. 3 CCNL 16.7.2024 e quantificato dalla DCS in sede di III rendiconto 2024 in € 4.484,44, oneri compresi;
- per quanto riguarda il personale di comparto al netto della quota incentivi tecnici di cui all'art. 45 del D. Lgs. 36/2023.

Alla definitiva quantificazione dei fondi contrattuali e iscrizione a bilancio consuntivo si provvederà in esito al verificarsi delle condizioni previste dai vigenti CC.CC.NN.LL.

3.3 PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

L'andamento occupazionale del personale infermieristico della SC SORES registra un lieve miglioramento nel corso del II semestre 2025, permangono tuttavia ancora difficoltà a coprire interamente l'organico previsto pari a complessive 46 unità nel PTFP 2025 e n. 47 nella proposta di PTFP 2026.

Allo stato si rileva una significativa scopertura di organico che si stima di poter colmare entro l'anno prossimo, considerato le procedure concorsuali centralizzate programmate, le procedure di mobilità e che è attivo un avviso a tempo determinato.

Nelle more della copertura dell'organico, onde garantire la continuità del servizio sulle 24 ore, è stato quantificato in 4.200 ore il quantitativo di prestazioni aggiuntive da assegnare alla SORES a parziale copertura delle vacanze di organico pari 350 turni fino a tutto 31.12.2026.

Le prestazioni potranno essere acquistate anche da personale infermieristico operante presso le Aziende sanitarie della regione, in possesso dei requisiti previsti per l'attività in SORES; un tanto, su base volontaristica e previa convenzione con le aziende stesse.

Le prestazioni sono remunerate alla tariffa oraria lorda di € 50,00 più oneri riflessi.

Il costo stimato e iscritto a bilancio è pari a complessivi € 280.980,00 (oneri riflessi e IRAP compresi) e riportato nella tabella T.20E e T.20E1. I costi relativi sono compatibili con il tetto di spesa, così come riportato nella tab. T.20F1.

3.4 DL 158/2012 – ART. 2, C.1 LETT. E)

Presso ARCS non ci sono sanitari che svolgono anche attività libero professionale intramoenia.

3.5 STABILIZZAZIONI

Nel corso del 2026 non sono al momento previste stabilizzazioni.

3.6 PIANI TIRENNALI DEI FABBISOGNI DI PERSONALE (PTFP)

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale - previsto dalle disposizioni di cui agli artt. 6 e 6-*ter* del D. Lgs 165/2001 e del D.P.C.M. 8 maggio 2018 – è elaborato in coerenza con quanto riportato al precedente punto 6.1 a) in tema di tetto di spesa. Pertanto, i fabbisogni di personale in termini quali/quantitativi sono espressi per le sole funzioni censite nella L.R. 27/2018 ad oggi effettivamente

avviate in ARCS nonché a quelle in corso di attivazione/implementazione indicate al precedente punto 6.1. lett. C).

I fabbisogni evidenziati nel PTFP 2026-2028 sono la risultanza del processo di negoziazione di budget attivato dalla Direzione strategica con le strutture aziendali nel corso del 2025 già esitata con il PTFP 2025 a cui sono stati aggiunti gli organici relativi all'implementazione delle funzioni ivi comprese quelle riportate al punto 6.1 lett. C), per le quali si chiede la variazione del tetto di spesa, precisando che nelle more i costi (sia a regime che temporizzati) sono stati portati in detrazione nelle tab. T.20F e T.20F1.

Il criterio di costruzione del fabbisogno si basa sull'ipotesi teorica di riuscire a coprire tutti i posti disponibili con contratti a tempo indeterminato valorizzando questi ultimi con un costo medio per profilo e di compensare i relativi costi in incremento ed in cessazione con variazioni coerenti di segno contrario dei costi per incarichi a tempo determinato e comandi in.

Allo stato non sono stimabili le cessazioni, essendo per ARCS pressoché ininfluente la casistica dei pensionamenti. Perduranti, comunque, le esigenze di funzionalità dell'Azienda le cessazioni richiedono la tempestiva copertura del turn over. Per cui nel triennio, in conseguenza della necessaria evoluzione delle funzioni di coordinamento sanitario, è ipotizzabile un incremento dell'organico ad esse dedicato. Incremento che verrà rappresentato in fase di aggiornamento del Piano triennale anche in esito alla rimodulazione del tetto di spesa assegnato per l'esercizio 2026.

I fabbisogni ed i relativi costi sono rappresentati quali-quantitativamente nelle tabelle di seguito allegate:

1. T.20A -PTFP 2026
2. T.20A1 -PTFP 2027
3. T.20A2 -PTFP 2028
4. T.20F – Vincolo Reg. 26

Resta inteso che i fabbisogni esprimono le unità effettive in servizio; pertanto, l'andamento occupazionale potrà subire oscillazioni nel corso dell'anno in esito a scelte di potenziamento di organico a copertura di eventuali assenze con diritto alla conservazione del posto, compatibilmente con il rispetto del tetto di spesa.

I costi 2026, 2027 e 2028 sono parametrati a regime e sono comprensivi dell'I.V.C., ma al netto degli oneri per rinnovi contrattuali 2022-2024, considerato che al momento non è stato ripartito il finanziamento.

Ad intervenuta approvazione del PTFP da parte della DCSPSD, ARCS provvederà agli adempimenti conseguenti secondo quanto previsto dall'art. 6 ter e 60 del D. Lgs. 165/2001.

Ai fini del soddisfacimento dei fabbisogni ARCS farà ricorso alle modalità di reclutamento potenzialmente più adeguate per soddisfare il proprio fabbisogno di personale a tempo indeterminato. Tali modalità sono riconducibili a:

- Procedure di mobilità ex art. 30 del D. Lgs.165/2001,
- Stabilizzazioni ai sensi della normativa vigente nel tempo,
- Utilizzo di graduatorie concorsuali

Nel corso del 2026 verranno attivate procedure selettive dedicate al reperimento del personale a copertura delle quote d'obbligo previste dalla legge. 68/99.

Il reclutamento del personale a tempo determinato avverrà attraverso:

- il ricorso all'istituto del comando
- l'utilizzo di graduatorie di selezioni pubbliche.

Il reclutamento attraverso altri istituti quali i contratti di somministrazione e contratti libero professionali, sarà utilizzato soltanto qualora sia necessario sopperire a carenze improvvise ovvero l'impegno previsto per l'attività richiesta non renda opportuno l'attivazione di un rapporto di lavoro dipendente (es. RSPP, ecc.).

3.7 CONCORSI CENTRALIZZATI

Arcs darà corso, in via prioritaria, all'espletamento delle procedure (ivi comprese le riedizioni) elencate al punto 11.3.1 delle Linee di gestione e - compatibilmente con i carichi di lavoro e la copertura dell'organico dedicato – ad ulteriori procedure eventualmente richieste dalle Aziende del SSR.

TAB. 20A – PTFP 2026

PTFP 2026				rilevato al 31.12.2025						PROPOSTA PTFP 2026							
	COMPARTO			TESTE			TESTE FTE			TESTE			TESTE FTE			A	D
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	TOT.	TI	TD	TOT	TI	TD	TOT.	TI	TD	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2026(**) SANITA'	Stima costi TEMPORIZZATI proposta PTFP 2026(**) SANITA'
COMPARTO	SANITARIO	Operatori	Infermiere generico														
			Puericultrice														
		Assistenti	Infermiere Generico Senior														
			Infermiere Psichiatrico Senior														
			Puericultrice Senior														
		Prof.salute e funzionari	Assist.Sanitario														
			Dietista	1		**1**	1,00		**1,00**	1		**1**	1,0		**1,0**	36.812,20	36.812,20
			Educatore Professionale														
			Fisioterapista														
			Igienista Dentale														
			Infermiere	40	4	**44**	38,83	4	**42,83**	59		**59**	57,8		**57,8**	2.153.390,50	1.868.722,35
			Infermiere pediatrico														
			Logopedista														
			Massaggiatore Non Vedente														
			Odontotecnico														
			Ortottista														
			Ostetrica														
			Ottico														
			Podologo														
			Tecn.Audiometrista														
			Tecn.Audioprotesita														
			Tecn.Fisiopatologia Cardiocirc. e Perfusione Cardiov.														
			Tecn.Neurofisiopatologia	1		**1**	1,00		**1,00**	1		**1**	1,0		**1,0**	37.323,50	37.323,50
			Tecn.Ortopedico														
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro	1		**1**	1,00		**1,00**	7		**7**	7,0		**7,0**	256.677,20	140.468,85
			Tecn.Riabilitazione psichiatrica														
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico														
			Tecn.San.Radiologia Medica														
			Terap.Neuro e Psicomotricita' dell'Eta' Evolutiva														
			Terapista occupazionale														
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro senior														
			Tecn.Audiometrista senior														
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico senior														
			Tecn.San.Radiologia Medica senior														
			Assist.Sanitario senior														
			Tecn.Neurofisiopatologia senior														
			Ostetrica senior														
			Fisioterapista senior														
			Infermiere Senior	3		**3**	3,00		**3,00**	3		**3**	3,0		**3,0**	113.638,65	113.638,65
		Elevata qualificazione	Assist.Sanitario E.Q.														
			Dietista E.Q.														
			Educatore Professionale E.Q.														
			Fisioterapista E.Q.														
			Igienista Dentale E.Q.														
			Infermiere E.Q.														
			Infermiere pediatrico E.Q.														
			Logopedista E.Q.														
			Massaggiatore Non Vedente E.Q.														
			Odontotecnico E.Q.														
			Ortottista E.Q.														
			Ostetrica E.Q.														
			Ottico E.Q.														
			Podologo E.Q.														
			Tecn.Audiometrista E.Q.														
			Tecn.Audioprotesita E.Q.														

PTFP 2026

				rilevato al 31.12.2025						PROPOSTA PTFP 2026							
	COMPARTO			TESTE			TESTE FTE			TESTE			TESTE FTE			A	D
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	TOT.	TI	TD	TOT	TI	TD	TOT.	TI	TD	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2026(**) SANITA'	Stima costi TEMPORIZZATI proposta PTFP 2026(**) SANITA'
			Tecn.Fisiopatologia Cardiocirc. e Perfusione Cardiov. E.Q.														
			Tecn.Neurofisiopatologia E.Q.														
			Tecn.Ortopedico E.Q.														
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro E.Q.														
			Tecn.Riabilitazione psichiatrica E.Q.														
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico E.Q.														
			Tecn.San.Radiologia Medica E.Q.														
			Terap.Neuro e Psicomotricita' dell'Eta' Evolutiva E.Q.														
			Terapista occupazionale E.Q.														
	RUOLO SANITARIO Totale			**46**	**4**	**50**	**44,83**	**4**	**48,83**	**71**		**71**	**69,8**		**69,8**	**2.597.842,05**	**2.196.965,55**
	SOCIO SANIT.	Operatori	Operatore Socio Sanitario														
		Prof. sal. funz.	Assistente sociale														
			Assistente sociale Senior														
		E.Q.	Assistente sociale E.Q.														
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale															**-**	**-**
	AMM.VO	Pers. Supporto	Commesso														
			Coadiutore Amministrativo	1		**1**	1,00		**1,00**	1		**1**	1,0		**1,0**	29.789,00	29.789,00
		Operatori	Coadiutore Amministrativo Senior														
		Assistenti	Assistente Amministrativo	70	5	**75**	68,50	5	**73,50**	80	4	**84**	78,5	4,0	**82,5**	2.742.740,50	2.451.564,50
		Prof. sal. funz.	Collaboratore Amministrativo professionale	60	3	**63**	59,50	3	**62,50**	90		**90**	89,5		**89,5**	3.214.357,50	2.940.918,42
			Collaboratore Amministrativo professionale Senior	1		**1**	1,00		**1,00**	1		**1**	1,0		**1,0**	36.633,95	36.633,95
		E.Q.	Collaboratore Amministrativo professionale E.Q.														
	RUOLO AMMINISTRATIVO Totale			**132**	**8**	**140**	**130,00**	**8**	**138,00**	**172**	**4**	**176**	**170,0**	**4,0**	**174,0**	**6.023.520,95**	**5.458.905,87**
	TECNICO	Pers. Supporto	Aus.Spec.Serv.Socio-Assistenziali														
			Aus.Spec.Serv.Tec.Economali														
			Operatore Tecnico														
			Operatore Tecnico Addetto assistenza														
		Operatori	Operatore Tecnico Specializzato (***)														
		Assistenti	Assistente Informatico	2		**2**	2,00		**2,00**	2		**2**	2,0		**2,0**	65.431,10	65.431,10
			Assistente Tecnico	1		**1**	1,00		**1,00**	1		**1**	1,0		**1,0**	32.715,55	32.715,55
			Operatore Tecnico Specializzato Senior														
		Prof. sal. funz.	Collaboratore Tecnico Professionale	8	1	**9**	8,00	1	**9,00**	26		**26**	26,0		**26,0**	936.819,00	632.062,70
			Collaboratore Tecnico Professionale Senior														
		E.Q.	Collaboratore Tecnico professionale E.Q.														
	RUOLO TECNICO Totale			**11**	**1**	**12**	**11,00**	**1**	**12,00**	**29**		**29**	**29,0**		**29,0**	**1.034.965,65**	**730.209,35**
	PROF.LE	Assistenti	Assistente dell'informazione														
		Prof. sal. funz.	Specialista della comunicazione istituzionale														
			Specialista nei rapporti coni media - giornalista pubblico		2	**2**		2	**2,00**	2		**2**	2,0		**2,0**	71.625,40	71.625,40
			Assistente Religioso														
		E.Q.	Specialista della comunicazione istituzionale E.Q.														
			Specialista nei rapporti con i media - giornalista pubbl. E.Q.														
	RUOLO PROFESSIONALE Totale				**2**	**2**		**2**	**2,00**	**2**		**2**	**2,0**		**2,0**	**71.625,40**	**71.625,40**
	TOTALE CONTRATTO COMPARTO			**189**	**15**	**204**	**185,83**	**15**	**200,83**	**274**	**4**	**278**	**270,8**	**4,0**	**274,8**	**9.727.954,05**	**8.457.706,17**
DIRIGENZA PTA	**AMM.VO**		Dirigente Amministrativo	15	2	**17**	12,00	2	**14,00**	22		**22**	19,0		**19,0**	1.444.305,00	1.378.753,15
	RUOLO AMMINISTRATIVO Totale			**15**	**2**	**17**	**12,00**	**2**	**14,00**	**22**		**22**	**19,0**		**19,0**	**1.444.305,00**	**1.378.753,15**
	SOCIO SANITARIO		Sociologo														
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale															**-**	**-**
	TECNICO		Analista	1		**1**	1,00		**1,00**	1		**1**	1,0		**1,0**	65.766,80	65.766,81
			Statistico	1		**1**	1,00		**1,00**	2		**2**	2,0		**2,0**	133.838,50	99.658,10
	RUOLO TECNICO Totale			**2**		**2**	**2,00**		**2,00**	**3**		**3**	**3,0**		**3,0**	**199.605,30**	**165.424,91**
	PROFESSIONALE		Architetto														
			Avvocato E Procuratore Legale														
			Ingegnere	6	1	**7**	6,00	1	**7,00**	8		**8**	8,0		**8,0**	559.328,50	495.491,40
	RUOLO PROFESSIONALE Totale			**6**	**1**	**7**	**6,00**	**1**	**7,00**	**8**		**8**	**8,0**		**8,0**	**559.328,50**	**495.491,40**
	TOTALE CONTRATTO DIRIGENZA PTA			**23**	**3**	**26**	**20,00**	**3**	**23,00**	**33**		**33**	**30,0**		**30,0**	**2.203.238,80**	**2.039.669,46**
			Medico	5	1	**6**	5,00	1	**6,00**	24		**24**	24,0		**24,0**	2.098.678,00	1.482.641,10
			Odontoiatria														

PTFP 2026

	COMPARTO			rilevato al 31.12.2025						PROPOSTA PTFP 2026						A	D
				TESTE			TESTE FTE			TESTE			TESTE FTE				
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	TOT.	TI	TD	TOT	TI	TD	TOT.	TI	TD	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2026(**) SANITA'	Stima costi TEMPORIZZATI proposta PTFP 2026(**) SANITA'
DIR. AREA SANITA'	SANITARIO		Veterinario														
			Biologo							1		1	1,0		1,0	81.828,00	30.467,25
			Chimico														
			Dirigente delle Professioni Sanitarie	3		3	3,00		3,00	5		5	5,0		5,0	334.596,00	248.816,00
			Farmacista	7	1	8	6,67	1	7,67	7	1	8	7,0	1,0	8,0	644.101,50	617.871,45
			Fisico														
			Psicologo							1		1	1,0		1,0	81.828,00	30.467,25
	RUOLO SANITARIO Totale			15	2	17	14,67	2	16,67	38	1	39	38,0	1,0	39,0	3.241.031,50	2.410.263,05
	SOCIO SANITARIO		Dir.prof. Assistente sociale														
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale															-	-
	TOTALE CONTRATTO DIRIGENZA AREA SANITA'			15	2	17	14,67	2	16,67	38	1	39	38,0	1,0	39,0	3.241.031,50	2.410.263,05
RICERCA	D		Collaboratore prof.le - ricerca sanitaria														
	Ds		Ricercatore sanitario													-	-
	TOTALE CONTRATTO RICERCA SANITARIA																
			TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	227	20	247	220,50	20	240,50	345	5	350	338,8	5,0	343,8	15.172.224,35	12.907.638,68
Fondi contrattuali	Comparto		Fondo art. 102 CCNL 02/11/2022													1.391.376,22	1.165.681,40
			Fondo art. 103 CCNL 02/11/2022													528.907,57	528.907,57
			oneri c/ente													654.816,72	572.771,03
	Dirigenza PTA		Fondo art. 90 CCNL 17/12/2020 e art. 52 CCNL 16/7/2024													766.049,71	710.446,61
			Fondo art. 91 CCNL 17/12/2020 e Art. 52 CCNL 16/7/2024													266.410,92	266.410,92
			oneri c/ente													352.069,07	330.177,85
	Dirigenza area sanità		Fondo art. 72 CCNL 23/01/2024													1.025.780,00	795.345,34
			Fondo art. 73 CCNL 23/01/2024													103.218,68	103.218,77
			Fondo art. 74 CCNL 23/01/2024													18.090,39	18.090,39
			oneri c/ente													391.157,37	309.829,22
			TOTALE FONDI CONTRATTUALI													5.497.876,65	4.800.879,10
			TOTALE COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE													20.670.101,00	17.708.517,78

(**) in quadratura con voci di bilancio BA2080 + YA0020 TAB. T.20G

importo (disabilità) già autorizzato come incremento del tetto di spesa

20.670.101,00	17.708.517,78
valore utile per tetto di spesa	valore utile per tetto di spesa

Al netto oneri e IRAP su prestazioni agg.ve comparto	- 70.980,00

(*) indicare solo le variazioni relative alla disabilità per organici contratto sanità non già previsti nel PTFP ma necessari per adeguamento standard DGR 1690/2023

(**) indicare i costi fatti gravare su BA2080 + YA0020 al netto degli oneri su prestazioni aggiuntive al lordo dei ribaltamenti
(***) compreso assistente studio odontoiatrico

TAB. 20A1 – PTFP 2027

PTFP 2027				PROPOSTA PTFP 2027														ex gestioni delegate per la disabilità, con contratto sanità imputati al BA2080 del bilancio sociale
COMPARTO				TESTE						TESTE FTE						A	B	C
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	UNIV.	DIS TI	DIS TD	TOT.	TI	TD	UNIV.	DIS TI	DIS TD	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) DISABILITA' SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) DISABILITA' SOCIALE
COMPARTO	SANITARIO	Operatori	Infermiere generico															
			Puericultrice															
		Assistenti	Infermiere Generico Senior															
			Infermiere Psichiatrico Senior															
			Puericultrice Senior															
		Prof.salute e funzionari	Assist.Sanitario															
			Dietista	1					**1**	1,0					**1,0**	36.812,20		
			Educatore Professionale															
			Fisioterapista															
			Igienista Dentale															
			Infermiere	59					**59**	57,8					**57,8**	2.153.390,50		
			Infermiere pediatrico															
			Logopedista															
			Massaggiatore Non Vedente															
			Odontotecnico															
			Ortottista															
			Ostetrica															
			Ottico															
			Podologo															
			Tecn.Audiometrista															
			Tecn.Audioprotesita															
			Tecn.Fisiopatologia Cardiocirc. e Perfusione Cardiov.															
			Tecn.Neurofisiopatologia	1					**1**	1,0					**1,0**	37.323,50		
			Tecn.Ortopedico															
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro	7					**7**	7,0					**7,0**	256.677,20		
			Tecn.Riabilitazione psichiatrica															
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico															
			Tecn.San.Radiologia Medica															
			Terap.Neuro e Psicomotricita' dell'Eta' Evolutiva															
			Terapista occupazionale															
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro senior															
			Tecn.Audiometrista senior															
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico senior															
			Tecn.San.Radiologia Medica senior															
			Assist.Sanitario senior															
			Tecn.Neurofisiopatologia senior															
			Ostetrica senior															
			Fisioterapista senior															
			Infermiere Senior	3					**3**	3,0					**3,0**	113.638,65		
		Elevata qualificazione	Assist.Sanitario E.Q.															
			Dietista E.Q.															
			Educatore Professionale E.Q.															
			Fisioterapista E.Q.															
			Igienista Dentale E.Q.															
			Infermiere E.Q.															
			Infermiere pediatrico E.Q.															
			Logopedista E.Q.															
			Massaggiatore Non Vedente E.Q.															
			Odontotecnico E.Q.															
			Ortottista E.Q.															
			Ostetrica E.Q.															
			Ottico E.Q.															
			Podologo E.Q.															
			Tecn.Audiometrista E.Q.															
			Tecn.Audioprotesita E.Q.															
			Tecn.Fisiopatologia Cardiocirc. e Perfusione Cardiov. E.Q.															
			Tecn.Neurofisiopatologia E.Q.															
			Tecn.Ortopedico E.Q.															
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro E.Q.															
			Tecn.Riabilitazione psichiatrica E.Q.															
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico E.Q.															
			Tecn.San.Radiologia Medica E.Q.															
			Terap.Neuro e Psicomotricita' dell'Eta' Evolutiva E.Q.															
			Terapista occupazionale E.Q.															
	RUOLO SANITARIO Totale			**71**					**71**	**69,8**					**69,8**	**2.597.842,05**	**-**	**-**
	SOCIO SANIT.	Operatori	Operatore Socio Sanitario													-		
		Prof. sal. funz.	Assistente sociale															
			Assistente sociale Senior															

PTFP 2027

	COMPARTO			PROPOSTA PTFP 2027 – TESTE						PROPOSTA PTFP 2027 – TESTE FTE						A	B	C
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	UNIV.	DIS TI	DIS TD	TOT.	TI	TD	UNIV.	DIS TI	DIS TD	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) DISABILITA' SANITA'	ex gestioni delegate per la disabilità, con contratto sanità imputati al BA2080 del bilancio sociale Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) DISABILITA' SOCIALE
		E.Q.	Assistente sociale E.Q.															
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale															-	-	-
	AMM.VO	Pers. Supporto	Commesso															
			Coadiutore Amministrativo	1					**1**	1,0					**1,0**	29.789,00		
		Operatori	Coadiutore Amministrativo Senior															
		Assistenti	Assistente Amministrativo	80	4				**84**	78,5	4,0				**82,5**	2.742.740,50		
		Prof. sal. funz.	Collaboratore Amministrativo professionale	90					**90**	89,5					**89,5**	3.214.357,50		
			Collaboratore Amministrativo professionale Senior	1					**1**	1,0					**1,0**	36.633,95		
		E.Q.	Collaboratore Amministrativo professionale E.Q.															
	RUOLO AMMINISTRATIVO Totale			**172**	**4**				**176**	**170,0**	**4,0**				**174,0**	**6.023.520,95**	-	-
	TECNICO	Pers. Supporto	Aus.Spec.Serv.Socio-Assistenziali															
			Aus.Spec.Serv.Tec.Economali															
			Operatore Tecnico															
			Operatore Tecnico Addetto assistenza															
		Operatori	Operatore Tecnico Specializzato (***)															
		Assistenti	Assistente Informatico	2					**2**	2,0					**2,0**	65.431,10		
			Assistente Tecnico	1					**1**	1,0					**1,0**	32.715,55		
			Operatore Tecnico Specializzato Senior															
		Prof. sal. funz.	Collaboratore Tecnico Professionale	26					**26**	26,0					**26,0**	936.819,00		
			Collaboratore Tecnico Professionale Senior															
		E.Q.	Collaboratore Tecnico professionale E.Q.															
	RUOLO TECNICO Totale			**29**					**29**	**29,0**					**29,0**	**1.034.965,65**	-	-
	PROF.LE	Assistenti	Assistente dell'informazione															
		Prof. sal. funz.	Specialista della comunicazione istituzionale															
			Specialista nei rapporti coni media - giornalista pubblico	2					**2**	2,0					**2,0**	71.625,40		
			Assistente Religioso															
		E.Q.	Specialista della comunicazione istituzionale E.Q.															
			Specialista nei rapporti con i media - giornalista pubbl. E.Q.															
	RUOLO PROFESSIONALE Totale			**2**					**2**	**2,0**					**2,0**	**71.625,40**	-	-
	TOTALE CONTRATTO COMPARTO			**274**	**4**				**278**	**270,8**	**4,0**				**274,8**	**9.727.954,05**	-	-
DIRIGENZA PTA	**AMM.VO**		Dirigente Amministrativo	22					**22**	19,0					**19,0**	1.444.305,00		
	RUOLO AMMINISTRATIVO Totale			**22**					**22**	**19,0**					**19,0**	**1.444.305,00**	-	-
	SOCIO SANITARIO		Sociologo													-		
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale															-	-	-
	TECNICO		Analista	1					**1**	1,0					**1,0**	65.766,80		
			Statistico	2					**2**	2,0					**2,0**	133.838,50		
	RUOLO TECNICO Totale			**3**					**3**	**3,0**					**3,0**	**199.605,30**	-	-
	PROFESSIONALE		Architetto															
			Avvocato E Procuratore Legale															
			Ingegnere	8					**8**	8,0					**8,0**	559.328,50		
	RUOLO PROFESSIONALE Totale			**8**					**8**	**8,0**					**8,0**	**559.328,50**	-	-
	TOTALE CONTRATTO DIRIGENZA PTA			**33**					**33**	**30,0**					**30,0**	**2.203.238,80**	-	-
DIR. AREA SANITA'	**SANITARIO**		Medico	24					**24**	24,0					**24,0**	2.098.678,00		
			Odontoiatria															
			Veterinario															
			Biologo	1					**1**	1,0					**1,0**	81.828,00		
			Chimico															
			Dirigente delle Professioni Sanitarie	5					**5**	5,0					**5,0**	334.596,00		
			Farmacista	7	1				**8**	7,0	1,0				**8,0**	644.101,50		
			Fisico															
			Psicologo	1					**1**	1,0					**1,0**	81.828,00		
	RUOLO SANITARIO Totale			**38**	**1**				**39**	**38,0**	**1,0**				**39,0**	**3.241.031,50**	-	-
	SOCIO SANITARIO		Dir.prof. Assistente sociale															
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale															-	-	-
	TOTALE CONTRATTO DIRIGENZA AREA SANITA'			**38**	**1**				**39**	**38,0**	**1,0**				**39,0**	**3.241.031,50**	-	-
RICERCA	D		Collaboratore prof.le - ricerca sanitaria															
	Ds		Ricercatore sanitario													-		
	TOTALE CONTRATTO RICERCA SANITARIA																	
			TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	**345**	**5**				**350**	**338,8**	**5,0**				**343,8**	**15.172.224,4**		
Fondi contrattuali	**Comparto**		Fondo art. 102 CCNL 02/11/2022													1.391.376,22		
			Fondo art. 103 CCNL 02/11/2022													528.907,57		
			oneri c/ente													654.816,72		
	Dirigenza PTA		Fondo art. 90 CCNL 17/12/2020 e art. 52 CCNL 16/7/2024													766.049,71		
			Fondo art. 91 CCNL 17/12/2020 e Art. 52 CCNL 16/7/2024													266.410,92		
			oneri c/ente													352.069,07		
	Dirigenza area sanità		Fondo art. 72 CCNL 23/01/2024													1.025.780,00		
			Fondo art. 73 CCNL 23/01/2024													103.218,68		
			Fondo art. 74 CCNL 23/01/2024													18.090,39		
			oneri c/ente													391.157,37		

PTFP 2027				PROPOSTA PTFP 2027														ex gestioni delegate per la disabilità, con contratto sanità imputati al BA2080 del bilancio sociale
	COMPARTO			TESTE						TESTE FTE						A	B	C
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	UNIV.	DIS TI	DIS TD	TOT.	TI	TD	UNIV.	DIS TI	DIS TD	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) DISABILITA' SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2027(**) DISABILITA' SOCIALE
TOTALE FONDI CONTRATTUALI																5.497.876,65	-	-
TOTALE COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE																20.670.101,00	-	-
																	20.670.101,00	
																valore utile per tetto di spesa		

importo (disabilità) già autorizzato come incremento del tetto di spesa

(*) indicare solo le variazioni relative alla disabilità per organici contratto sanità non già previsti nel PTFP ma necessari per adeguamento standard DGR 1690/2023
(**) indicare i costi fatti gravare su BA2080 + YA0020 al netto degli oneri su prestazioni aggiuntive al lordo dei ribaltamenti
(***) compreso assistente studio odontoiatrico

TAB. 20A2 – PTFP 2028

PTFP 2028				PROPOSTA PTFP 2028										ex gestioni delegate per la disabilità, con contratto sanità imputati al BA2080 del bilancio sociale
	COMPARTO			TESTE				TESTE FTE				A	B	C
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	UNIV.	TOT.	TI	TD	UNIV.	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) DISABILITA' SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) DISABILITA' SOCIALE
COMPARTO	SANITARIO	Operatori	Infermiere generico											
			Puericultrice											
		Assistenti	Infermiere Generico Senior											
			Infermiere Psichiatrico Senior											
			Puericultrice Senior											
		Prof.salute e funzionari	Assist.Sanitario											
			Dietista	1			**1**	1,0			**1,0**	36.812,20		
			Educatore Professionale											
			Fisioterapista											
			Igienista Dentale											
			Infermiere	59			**59**	57,8			**57,8**	2.153.390,50		
			Infermiere pediatrico											
			Logopedista											
			Massaggiatore Non Vedente											
			Odontotecnico											
			Ortottista											
			Ostetrica											
			Ottico											
			Podologo											
			Tecn.Audiometrista											
			Tecn.Audioprotesita											
			Tecn.Fisiopatologia Cardiocirc. e Perfusione Cardiov.											
			Tecn.Neurofisiopatologia	1			**1**	1,0			**1,0**	37.323,50		
			Tecn.Ortopedico											
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro	7			**7**	7,0			**7,0**	256.677,20		
			Tecn.Riabilitazione psichiatrica											
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico											
			Tecn.San.Radiologia Medica											
			Terap.Neuro e Psicomotricita' dell'Eta' Evolutiva											
			Terapista occupazionale											
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro senior											
			Tecn.Audiometrista senior											
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico senior											
			Tecn.San.Radiologia Medica senior											
			Assist.Sanitario senior											
			Tecn.Neurofisiopatologia senior											
			Ostetrica senior											
			Fisioterapista senior											
			Infermiere Senior	3			**3**	3,0			**3,0**	113.638,65		
		Elevata qualificazione	Assist.Sanitario E.Q.											
			Dietista E.Q.											
			Educatore Professionale E.Q.											
			Fisioterapista E.Q.											
			Igienista Dentale E.Q.											
			Infermiere E.Q.											
			Infermiere pediatrico E.Q.											
			Logopedista E.Q.											
			Massaggiatore Non Vedente E.Q.											
			Odontotecnico E.Q.											
			Ortottista E.Q.											
			Ostetrica E.Q.											
			Ottico E.Q.											
			Podologo E.Q.											
			Tecn.Audiometrista E.Q.											
			Tecn.Audioprotesita E.Q.											
			Tecn.Fisiopatologia Cardiocirc. e Perfusione Cardiov. E.Q.											
			Tecn.Neurofisiopatologia E.Q.											
			Tecn.Ortopedico E.Q.											
			Tecn.prev.Ambiente e nei Luoghi di Lavoro E.Q.											

	PTFP 2028			PROPOSTA PTFP 2028										ex gestioni delegate per la disabilità, con contratto sanità imputati al BA2080 del bilancio sociale
	COMPARTO			TESTE				TESTE FTE				A	B	C
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	UNIV.	TOT.	TI	TD	UNIV.	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) DISABILITA' SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) DISABILITA' SOCIALE
			Tecn.Riabilitazione psichiatrica E.Q.											
			Tecn.San.Laboratorio Biomedico E.Q.											
			Tecn.San.Radiologia Medica E.Q.											
			Terap.Neuro e Psicomotricita' dell'Eta' Evolutiva E.Q.											
			Terapista occupazionale E.Q.											
	RUOLO SANITARIO Totale			**71**			**71**	**69,8**			**69,8**	**2.597.842,05**	**-**	**-**
	SOCIO SANIT.	Operatori	Operatore Socio Sanitario									-		
		Prof. sal. funz.	Assistente sociale											
			Assistente sociale Senior											
		E.Q.	Assistente sociale E.Q.											
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale											**-**	**-**	**-**
	AMM.VO	Pers. Supporto	Commesso											
			Coadiutore Amministrativo	1			**1**	1,0			**1,0**	29.789,00		
		Operatori	Coadiutore Amministrativo Senior											
		Assistenti	Assistente Amministrativo	80	4		**84**	78,5	4,0		**82,5**	2.742.740,50		
		Prof. sal. funz.	Collaboratore Amministrativo professionale	90			**90**	89,5			**89,5**	3.214.357,50		
			Collaboratore Amministrativo professionale Senior	1			**1**	1,0			**1,0**	36.633,95		
		E.Q.	Collaboratore Amministrativo professionale E.Q.											
	RUOLO AMMINISTRATIVO Totale			**172**	**4**		**176**	**170,0**	**4,0**		**174,0**	**6.023.520,95**	**-**	**-**
	TECNICO	Pers. Supporto	Aus.Spec.Serv.Socio-Assistenziali											
			Aus.Spec.Serv.Tec.Economali											
			Operatore Tecnico											
			Operatore Tecnico Addetto assistenza											
		Operatori	Operatore Tecnico Specializzato (***)											
		Assistenti	Assistente Informatico	2			**2**	2,0			**2,0**	65.431,10		
			Assistente Tecnico	1			**1**	1,0			**1,0**	32.715,55		
			Operatore Tecnico Specializzato Senior											
		Prof. sal. funz.	Collaboratore Tecnico Professionale	26			**26**	26,0			**26,0**	936.819,00		
			Collaboratore Tecnico Professionale Senior											
		E.Q.	Collaboratore Tecnico professionale E.Q.											
	RUOLO TECNICO Totale			**29**			**29**	**29,0**			**29,0**	**1.034.965,65**	**-**	**-**
	PROF.LE	Assistenti	Assistente dell'informazione											
		Prof. sal. funz.	Specialista della comunicazione istituzionale											
			Specialista nei rapporti coni media - giornalista pubblico	2			**2**	2,0			**2,0**	71.625,40		
			Assistente Religioso											
		E.Q.	Specialista della comunicazione istituzionale E.Q.											
			Specialista nei rapporti con i media - giornalista pubbl. E.Q.											
	RUOLO PROFESSIONALE Totale			**2**			**2**	**2,0**			**2,0**	**71.625,40**	**-**	**-**
	TOTALE CONTRATTO COMPARTO			**274**	**4**		**278**	**270,8**	**4,0**		**274,8**	**9.727.954,05**	**-**	**-**
DIRIGENZA PTA	**AMM.VO**		Dirigente Amministrativo	22			**22**	19,0			**19,0**	1.444.305,00		
DIRIGENZA PTA	**RUOLO AMMINISTRATIVO Totale**			**22**			**22**	**19,0**			**19,0**	**1.444.305,00**	**-**	**-**
DIRIGENZA PTA	**SOCIO SANITARIO**		Sociologo											
DIRIGENZA PTA	**RUOLO SOCIO SANITARIO Totale**											**-**	**-**	**-**
DIRIGENZA PTA	**TECNICO**		Analista	1			**1**	1,0			**1,0**	65.766,80		
DIRIGENZA PTA			Statistico	2			**2**	2,0			**2,0**	133.838,50		
DIRIGENZA PTA	**RUOLO TECNICO Totale**			**3**			**3**	**3,0**			**3,0**	**199.605,30**	**-**	**-**
DIRIGENZA PTA	**PROFESSIONALE**		Architetto											
DIRIGENZA PTA			Avvocato E Procuratore Legale											
DIRIGENZA PTA			Ingegnere	8			**8**	8,0			**8,0**	559.328,50		
DIRIGENZA PTA	**RUOLO PROFESSIONALE Totale**			**8**			**8**	**8,0**			**8,0**	**559.328,50**	**-**	**-**
DIRIGENZA PTA	**TOTALE CONTRATTO DIRIGENZA PTA**			**33**			**33**	**30,0**			**30,0**	**2.203.238,80**	**-**	**-**
DIR. AREA SANITA '	**SANITARIO**		Medico	24			**24**	24,0			**24,0**	2.098.678,00		
DIR. AREA SANITA '			Odontoiatria											
DIR. AREA SANITA '			Veterinario											
DIR. AREA SANITA '			Biologo	1			**1**	1,0			**1,0**	81.828,00		
DIR. AREA SANITA '			Chimico											
DIR. AREA SANITA '			Dirigente delle Professioni Sanitarie	5			**5**	5,0			**5,0**	334.596,00		
DIR. AREA SANITA '			Farmacista	7	1		**8**	7,0	1,0		**8,0**	644.101,50		
DIR. AREA SANITA '			Fisico											
DIR. AREA SANITA '			Psicologo	1			**1**	1,0			**1,0**	81.828,00		
DIR. AREA SANITA '	**RUOLO SANITARIO Totale**			**38**	**1**		**39**	**38,0**	**1,0**		**39,0**	**3.241.031,50**	**-**	**-**

PTFP 2028				PROPOSTA PTFP 2028										ex gestioni delegate per la disabilità, con contratto sanità imputati al BA2080 del bilancio sociale
	COMPARTO			TESTE				TESTE FTE				A	B	C
CONTRATTO	RUOLO	AREA	PROFILO	TI	TD	UNIV.	TOT.	TI	TD	UNIV.	TOT	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) DISABILITA' SANITA'	Stima costi a regime proposta PTFP 2028(**) DISABILITA' SOCIALE
	SOCIO SANITARIO		Dir.prof. Assistente sociale											
	RUOLO SOCIO SANITARIO Totale											-	-	-
	TOTALE CONTRATTO DIRIGENZA AREA SANITA'			38	1		39	38,0	1,0		39,0	3.241.031,50	-	-
RICERCA	D		Collaboratore prof.le - ricerca sanitaria											
	Ds		Ricercatore sanitario									-		
	TOTALE CONTRATTO RICERCA SANITARIA													
			TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	345	5		350	338,8	5,0		343,8	15.172.224,4		
Fondi contrattuali	Comparto		Fondo art. 102 CCNL 02/11/2022									1.391.376,22		
			Fondo art. 103 CCNL 02/11/2022									528.907,57		
			oneri c/ente									654.816,72		
	Dirigenza PTA		Fondo art. 90 CCNL 17/12/2020 e art. 52 CCNL 16/7/2024									766.049,71		
			Fondo art. 91 CCNL 17/12/2020 e Art. 52 CCNL 16/7/2024									266.410,92		
			oneri c/ente									352.069,07		
	Dirigenza area sanità		Fondo art. 72 CCNL 23/01/2024									1.025.780,00		
			Fondo art. 73 CCNL 23/01/2024									103.218,68		
			Fondo art. 74 CCNL 23/01/2024									18.090,39		
			oneri c/ente									391.157,37		
			TOTALE FONDI CONTRATTUALI									5.497.876,65	-	-
			TOTALE COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE									20.670.101,00	-	-

importo (disabilità) già autorizzato come incremento del tetto di spesa

20.670.101,00
valore utile per tetto di spesa

(*) indicare solo le variazioni relative alla disabilità per organici contratto sanità non già previsti nel PTFP ma necessari per adeguamento standard DGR 1690/2023
(**) indicare i costi fatti gravare su BA2080 + YA0020 al netto degli oneri su prestazioni aggiuntive al lordo dei ribaltamenti
(***) compreso assistente studio odontoiatrico

TAB. 20A3 - RELAZIONE SU PROPOSTA PTFP 2026

Piano Triennale dei fabbisogni del personale (rif. Punto 3.3 Piano-tipo per le amministrazioni pubbliche allegato D.M. 30/06/2022, n. 132)		
		Descrizione sintetica
a	Rappresentazione della consistenza del personale al 31 dicembre dell'anno precedente	Vedi tab. T20.A
b	**Programmazione strategica delle risorse umane** tenendo conto	Vedi parte descrittiva della relazione alla manovra
	1) della capacità assunzionale in riferimento al tetto di spesa assegnato;	
	2) della stima del trend delle cessazioni note e presunte;	
	3) delle azioni di riorganizzazione che impattano sull'impiego di personale;	
	4) dei percorsi di riqualificazione del personale e dei passaggi all'interno della medesima area tra profili diversi	
	5) della possibilità di stabilizzazione del personale in possesso dei requisiti di legge	
c	**Strategia e modalità di copertura del fabbisogno**	

TAB. 20B - VINCOLI ASSUNZIONALI PERSONALE AMMINISTRATIVO

Parametro consistenza numerica

assunzioni autorizzate nel PTFP 2025	19
proposta PTFP 2026	22
vincolo rispettato	non rispettato

Qualora non sia rispettato il parametro dettagliare gli incrementi

nr. teste	Motivazioni	Obiettivi	Impatto economico
1	Attivazione organismo tecnicamente accreditante		105.531,58 €
1	Potenziamento funzione acquisti centralizzati		105.531,58 €
1	Supporto privacy	punto 6.6. linee per la gestione	105.531,58 €

TAB. 20C - MODIFICHE ORGANIZZATIVE

a) Ricadute **trasferimento di servizi/attività/funzioni** tra Aziende avviati nel corso del 2025 e/o previsti nel 2026

Trasferimento out avviato 2025

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	variazioni applicate a PTFP 2025	trascinamento minori costi 2026				Azienda cointeressata
							a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto				-				- €	
						-				- €	
		dirigenza PTA				-				- €	
						-				- €	
						-				- €	
		dirigenza sanitaria				-				- €	
						-	- €	- €	- €	- €	
							-	-	-	-	

Trasferimento out previsto 2026

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	variazioni applicate a PTFP 2026	minori costi 2026				Azienda cointeressata
							a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto				-				- €	
						-				- €	
		dirigenza PTA				-				- €	
						-				- €	
						-				- €	
		dirigenza sanitaria				-				- €	
						-	- €	- €	- €	- €	
							-	-	-	-	

Trasferimento in avviato 2025

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	variazioni applicate a PTFP 2025	trascinamento maggiori costi 2026				Azienda cointeressata
							a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto				-				- €	
						-				- €	
		dirigenza PTA				-				- €	
						-				- €	
						-				- €	
		dirigenza sanitaria				-				- €	
						-	- €	- €	- €	- €	
							-	-	-	-	

Trasferimento in previsto 2026

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	variazioni applicate a PTFP 2026	maggiori costi 2026				Azienda cointeressata
							a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto				-				- €	
						-				- €	
		dirigenza PTA				-				- €	
						-				- €	
						-				- €	
		dirigenza sanitaria				-				- €	
						-	- €	- €	- €	- €	
							-	-	-	-	

b) Ricadute **esternalizzazione** servizi avviate nel corso del 2025 e/o programmate nel 2026

Esternalizzazioni avviate nel 2025

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	posti congelati a PTFP 2025 (*)	minori costi 2026				Allegato verbale collegio sindacale
							a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto				-				- €	-
						-				- €	-
		dirigenza PTA				-				- €	-
						-				- €	-
						-				- €	-
		dirigenza sanitaria				-				- €	-
						-	- €	- €	- €	- €	-
							0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Esternalizzazioni programmate nel 2026

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	posti congelati a PTFP 2026 (*)	minori costi 2026				Allegato verbale collegio sindacale
							a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto				-				- €	-
						-				- €	-
		dirigenza PTA				-				- €	-
						-				- €	-
						-				- €	-

		dirigenza sanitaria				-				- €	-
						-	- €	- €	- €	- €	-
							0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

(*) il congelamento è evidenziato nell'organico FTE

c) Ricadute reinternalizzazione servizi intervenute nel corso del 2025 e/o programmate nel 2026

reinternalizzazioni avviate nel 2025

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	maggiori costi 2026				Riduzione spesa servizi sanitari esternalizzati
						a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto							- €	- €
									- €	- €
		dirigenza PTA							- €	- €
									- €	- €
									- €	- €
		dirigenza sanitaria							- €	- €
						- €	- €	- €	- €	- €
						-	-	-	-	-

reinternalizzazioni programmate nel 2026

Descrizione attività	decorrenza	area contrattuale	profilo	disciplina	teste	maggiori costi 2026				Riduzione spesa servizi sanitari esternalizzati
						a bilancio	a fondi CCNL	oneri riflessi	Totale	
		comparto							- €	- €
									- €	- €
		dirigenza PTA							- €	- €
									- €	- €
									- €	- €
		dirigenza sanitaria							- €	- €
						- €	- €	- €	- €	- €
						-	-	-	-	-

TAB. 20D - CONTRATTI FLESSIBILI

A REGIME	CONTRATTI FLESSIBILI	ANNO 2026		ANNO 2027		ANNO 2028	
		TESTE	COSTO COMPLESSIVO	TESTE	COSTO COMPLESSIVO	TESTE	COSTO COMPLESSIVO
BA1400	co.co.co.						
	l.p.						
	altro (specificare...)						
	Totale BA1400	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
BA1410	co.co.co.						
	l.p.						
	altro (specificare...)						
	Totale BA1410	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
BA1800	co.co.co.						
	l.p.						
	altro (specificare...)						
	Totale BA1800	0	0,00 €	0	0,00 €	0	0,00 €
	Totale al netto IRAP		**0,00 €**		**0,00 €**		**0,00 €**
YA0030	IRAP su voci precedenti						
	Totale costo rapporti flessibili		**0,00 €**		**0,00 €**		**0,00 €**

TEMPORIZZATO	CONTRATTI FLESSIBILI	ANNO 2026	
		TESTE	COSTO COMPLESSIVO
BA1400	co.co.co.		
	l.p.		
	altro (specificare...)		
	Totale BA1400	0	0,00 €
BA1410	co.co.co.		
	l.p.		
	altro (specificare...)		
	Totale BA1410	0	0,00 €
BA1800	co.co.co.		
	l.p.		
	altro (specificare...)		
	Totale BA1800	0	0,00 €
	Totale al netto IRAP		**0,00 €**
YA0030	IRAP su voci precedenti		
	Totale costo rapporti flessibili		**0,00 €**

TAB. 20E - PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

DIRIGENZA SANITARIA	Proiezione al 31.12.2026								
Prestazioni aggiuntive (BA1390)	Tariffa ordinaria			Tariffa maggiorata			totale		
	ore	valore /h (1)	tot.	ore	valore /h (2)	tot.	ore	costi	note
contenimento/abbattimento liste d'attesa	0,00	*80,00 €*	0,00 €		*100,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
contenimento/abbattimento liste d'attesa (fondi residui 2025)	0,00	*80,00 €*	0,00 €	0,00	*100,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
per servizi emergenza/urgenza	0,00	*80,00 €*	0,00 €	0,00	*100,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
riduzione ricorso esternalizzazioni	0,00	*80,00 €*	0,00 €	0,00	*100,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
per mancata/ritardata manovra	0,00	*80,00 €*	0,00 €	0,00	*100,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
altro (specificare)	0,00	*80,00 €*	0,00 €	0,00	*100,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
Totale	**0,00**		**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	
IRAP su voci precedenti			0,00 €			0,00 €		0,00 €	
Totale			0,00 €			0,00 €		0,00 €	
di cui con finanziamento a carico:									
finanziamento statale o regionale finalizzato per liste d'attesa								0,00 €	
fondi cd Balduzzi finalizzato recupero liste d'attesa								0,00 €	
fondi cd Balduzzi finalizzato per altro								0,00 €	
Totale finanziamenti specifici			**0,00 €**			**0,00 €**		**0,00 €**	

(1) Valore base ora ex art. 89, c. 3 CCNL 23.1.2024
(2) Il valore base di cui al precedente punto può essere elevato, ex art. 89 precitato e L. 213/2023, fino a 100,00, indicare nella colonna il valore applicato per ciascuna tipologia. Per evidenza al momento è riportato il valore massimo.

COMPARTO	Proiezione al 31.12.2026								
Prestazioni aggiuntive (BA1400)	Tariffa ordinaria			Tariffa maggiorata			totale		
	ore	valore /h (3)	tot.	ore	valore /h (4)	tot.	ore	costi	note
contenimento/abbattimento liste d'attesa		*35,00 €*	0,00 €		*50,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
contenimento/abbattimento liste d'attesa (fondi residui 2025)		*35,00 €*	0,00 €		*50,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
per servizi emergenza/urgenza		*35,00 €*	0,00 €		*50,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
riduzione ricorso esternalizzazioni		*35,00 €*	0,00 €		*50,00 €*	0,00 €	0,00	0,00 €	
per mancata/ritardata manovra		*35,00 €*	0,00 €	4.200,00	*50,00 €*	210.000,00 €	4.200,00	210.000,00 €	
Totale	**0,00**		**0,00 €**	**4.200,00**		**210.000,00 €**	**4.200,00**	**210.000,00 €**	
Oneri riflessi su voci precedenti (25,3%)			0,00 €			53.130,00 €		53.130,00 €	
IRAP su voci precedenti (8,5%)			0,00 €			17.850,00 €		17.850,00 €	
Totale costo prestazioni aggiuntive comparto			**0,00 €**			**280.980,00 €**		**280.980,00 €**	
di cui con finanziamento a carico									
fondi cd Balduzzi finalizzato recupero liste d'attesa								0,00 €	
fondi cd Balduzzi finalizzato per altro								0,00 €	
finanziamento statale o regionale finalizzato per liste d'attesa								0,00 €	
Totale detrazioni da riportare nella taB. T.20F1			**0,00 €**			**0,00 €**		**0,00 €**	

(3) circolare DCS prot. 9565/2009 valore base € 28,30/h - valore massimo € 37,30/h - Indicare il valore applicato in Azienda per ciascuna tipologia
(4) Il valore base di cui al precedente punto può essere elevato ex L. 213/2023, c. 219, fino a € 60,00, indicare nella colonna il valore applicato per ciascuna tipologia.

TAB. 20E1 - PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

DIRIGENZA - prestazioni aggiuntive							Accertata indisponibilità valide graduatorie concorsuali	Note
Nr.unità	Profilo	Disciplina	struttura di assegnazione	Tariffa oraria	stima 31/12/2026			
					ore	importo (esclusi oneri)		
			Totale		**0,00**	**- €**		
			oneri (8,5%)			- €		
			Totale con oneri			**- €**		

Il Totale delle ore deve essere lo stesso indicato nella tab. T.20E colonna H riga 21
Il Totale deve essere lo stesso indicato nella tab. T.20E colonna I +riga 21

COMPARTO - prestazioni aggiuntive art. 1 c. 219 L. 213/2023						Accertata indisponibilità valide graduatorie concorsuali	Note
Nr.unità	Profilo	struttura di assegnazione	Tariffa oraria	stima 31/12/2026			
				ore	importo (esclusi oneri)		
	Infermiere	SORES	50,00 €	4.200,00	210.000,00 €	si	Le vigenti graduatorie non consentono di soddisfare nella totalità la necessità
		Totale		**4.200,00**	**210.000,00 €**		
		oneri (33,8%)			70.980,00 €		
		Totale con oneri			**280.980,00 €**		

Il Totale delle ore deve essere lo stesso indicato nella tab. T.20E colonna H riga 40
Il Totale deve essere lo stesso indicato nella tab. T.20E colonna I +riga 40

TAB. 20F - RISPETTO VINCOLO DI SPESA DEL PERSONALE A REGIME 2026

			ANNO 2026 a regime	ANNO 2027 a regime	ANNO 2028 a regime	
LAV DIP	BA2080	Totale Costo del personale	19.380.273,00	19.380.273,00	19.380.273,00	
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-	
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria				
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria				
PERS UNIV	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria				
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria				
IRAP	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	1.289.828,00	1.289.828,00	1.289.828,00	
	YA0030	Y.1.B)IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	188.730,00	188.730,00	188.730,00	
		TOTALE CONTI MONITORATI SENZA 1% M.S.	20.858.831,00	20.858.831,00	20.858.831,00	
		1% m.s. (comprensivo di oneri riflessi)	49.897,48	49.897,48	49.897,48	(indicare qui l'importo riportato alla voce CE BA2890)
		0,22% m.s. 2018 dir. PTA (comprensivo di oneri riflessi)	4.484,44	4.484,44	4.484,44	(indicare qui l'importo riportato alla voce CE BA2890)
		TOTALE	**20.913.212,92**	**20.913.212,92**	**20.913.212,92**	
DETRAZIONI		categorie protette nel limite della quota dell'obbligo	257.267,00	257.267,00	257.267,00	
		305 100 750 300 30 30 20 Costo contrattisti - ricerca finalizzata				
		altri costi di personale a carico di finanziamenti ricerca finalizzata	87.000,00	87.000,00	87.000,00	
		personale a carico di finanziamenti comunitari o privati				
		IRAP su tirocinanti CEFORMED	106.000,00	106.000,00	106.000,00	
		CCNL personale piramidati e collab. ricerca con finanziamento specifico				
		CCNL personale piramidati e collab. ricerca a tempo determinato				
		Personale somministrato su finanziamenti ricerca (solo IRCCS)				
		IVC comparto (anticipo rinnovo CCNL 2022-2024)	59.637,00	59.637,00	59.637,00	
		IVC dirigenza sanitaria e PTA (anticipo rinnovo CCNL 2022-2024)	21.693,00	21.693,00	21.693,00	
		incremento IVC comparto (anticipo rinnovo CCNL 2022-2024) L. 213/2023	334.249,00	334.249,00	334.249,00	
		incremento IVC dirigenza sanitaria -PTA (anticipo rinnovo CCNL 2022-2024) L. 213/2023	147.505,00	147.505,00	147.505,00	
		IVC comparto (anticipo rinnovo CCNL 2025-2027)	96.109,00	96.109,00	96.109,00	
		IVC dirigenza sanitaria -PTA(anticipo rinnovo CCNL 2025-2027)	45.737,00	45.737,00	45.737,00	
		costo personale sanitario per disabilità LR 16/2022	-	-		PERSONALE DELLA DISABILITA'NON COMPRESO NEI TETTI DI SPESA FISSATI DALLE LINEE DI GESTIONE
		rimborsi di personale comandato/in utilizzo qualora entrino nei costi del personale di cui sopra	352.210,00	352.210,00	352.210,00	
		costi personale a carico di finanziamenti extra fondo DGR1420/2025 (Tabella 4 pag. 188/189)				
		Costi per attivazione/implementazione funzioni 2025/2026	5.566.870,95	5.566.870,95	5.566.870,95	
		Costi prestazioni aggiuntive comparto con finanziamento specifico				
		attività di supporto alla DC settore delle tecnologie e degli investimenti per l'attuazione del PNNR...				
		TOTALE DETRAZIONI	7.074.277,95	7.074.277,95	7.074.277,95	
		TOTALE AL NETTO DELLE DETRAZIONI	13.838.934,97	13.838.934,97	13.838.934,97	
		TETTO DI SPESA 2026	13.839.869,90	13.839.869,90	13.839.869,90	(*) indicare l'importo riportato nel foglio note
			rispettato	*rispettato*	*rispettato*	

- 934,93

TAB. 20F1 - RISPETTO VINCOLO DI SPESA DEL PERSONALE TEMPORIZZATO 2026

			ANNO 2026 temporizzato	
LAV DIP	BA2080	Totale Costo del personale	16.655.820,28	
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	210.000,00	
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria		
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria		
PERS UNIV	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria		
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria		
IRAP	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	1.123.677,50	
	YA0030	Y.1.B)IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	188.732,17	
	BA1390	Prestazioni aggiuntive dir.Sanità (esclusa IRAP) finanziate dai risparmi derivanti dalla mancata attuazione del PTFP		
		TOTALE CONTI MONITORATI SENZA 1% M.S.	18.178.229,95	
		1% m.s. (comprensivo di oneri riflessi)	49.897,48	(indicare qui l'importo riportato alla voce CE BA2890)
		0,22% m.s. 2018 dir. PTA (comprensivo di oneri riflessi)	4.484,44	(indicare qui l'importo riportato alla voce CE BA2890)
		TOTALE	**18.232.611,87**	
DETRAZIONI		categorie protette nel limite della quota dell'obbligo	257.267,00	
		305 100 750 300 30 30 20 Costo contrattisti - ricerca finalizzata		
		altri costi di personale a carico di finanziamenti ricerca finalizzata	87.000,00	
		personale a carico di finanziamenti comunitari o privati		
		IRAP su tirocinanti CEFORMED	106.000,00	
		CCNL personale piramidati e collab. ricerca con finanziamento specifico		
		CCNL personale piramidati e collab. ricerca a tempo determinato		
		Personale somministrato su finanziamenti ricerca (solo IRCCS)		
		IVC comparto (anticipo rinnovo CCNL 2022-2024)	44.780,55	
		IVC dirigenza sanitaria e PTA(anticipo rinnovo CCNL 2022-2024)	11.731,05	
		incremento IVC comparto (anticipo rinnovo CCNL 2022-2024) L. 213/2023	293.473,80	
		incremento IVC dirigenza sanitaria-PTA (anticipo rinnovo CCNL 2022-2024) L. 213/2023	78.600,10	
		IVC comparto (anticipo rinnovo CCNL 2025-2027)	84.381,50	
		IVC dirigenza sanitaria e PTA(anticipo rinnovo CCNL 2025-2027)	24.371,80	
		costo personale sanitario per disabilità LR 16/2022	-	PERSONALE DELLA DISABILITA'NON COMPRESO NEI TETTI DI SPESA FISSATI DALLE LINEE DI GESTIONE
		rimborsi di personale comandato/in utilizzo qualora entrino nei costi del personale di cui sopra	325.800,00	
		costi personale a carico di finanziamenti extra fondo DGR1420/2025 (Tabella 4 pag. 188/189)		
		Costi per attivazione/implementazione funzioni 2025/2026	3.345.708,75	
		Costi prestazioni aggiuntive con finanziamento specifico		
		attività di supporto alla DC settore delle tecnologie e degli investimenti per l'attuazione del PNNR...		
		TOTALE DETRAZIONI	4.659.114,55	
		TOTALE AL NETTO DELLE DETRAZIONI	13.573.497,32	
		TETTO DI SPESA 2026	13.839.869,90	(*) indicare l'importo riportato nel foglio note
			rispettato	

266.372,58

TABELLA 20.M INCREMENTO FONDI CONTRATTUALI EX DGR 48/2024

	a	b	c	d	e	f	g	1	2	3	4
area contrattuale	**unità al 31/12/2023**	**unità 31/12/2023 ricalcolate (*)**	**unità previste al 31/12/2026**	**unità 31/12/2026 ricalcolate (*)**	**variazione temporizzata**	**variazione a regime**	**quota media pro-capite al netto oneri**	**Incremento 2026 su unità ricalcolate**	**Incremento 2026 applicato nel rispetto del tetto di spesa**	**Incremento 2026 stimato a regime**	**Incremento 2026 applicabile regime nel rispetto del tetto di spesa**
Comparto	199,00	169,42	275,00	242,08	**72,66**	**105,58**	6.856,55 €	498.196,92 €	498.196,92 €	723.914,55 €	723.914,55 €
Dirigenza PTA	26,00	23,00	30,00	28,00	**5,00**	**7,00**	27.801,55 €	139.007,75 €	139.007,75 €	194.610,85 €	194.610,85 €
Dirigenza area sanità	12,00	11,50	39,00	29,50	**18,00**	**27,50**	24.256,28 €	436.613,04 €	436.613,04 €	667.047,70 €	667.047,70 €
totale	237,00	203,92	344,00	299,58	**95,66**	**140,08**		1.073.817,71 €	1.073.817,71 €	1.585.573,10 €	1.585.573,10 €

* corrispondenti ai cedolini elaborati, 12 cedolini = 1 unità

1) incremento temporizzato applicabile nel 2026 se tetto spesa capiente
2) incremento temporizzatoapplicato effettivamente nel 2026 fino alla capienza del tetto
3) incremento stimato nel 2026 a regime su delta tra unità previste al 31.12.2026 e quelle ricalcolate al 31.12.2023
4) incremento di cui al precedente punto 3) applicato fino a capienza del tetto di spesa

TABELLA 20H - ORGANICO ENTI LOCALI

ex gestioni delegate per la disabilità, con contratto EE.LL. imputati al BA2080 del bilancio sociale	gestioni sociali delegate con contratto EE.LL. imputati al BA2080 del bilancio sociale

CATEGORIA	PROFILO (*)	unità presenti al 31.12.2025		unità previste al 31.12.2026		Stima costi temporizzati 2026 DISABILITA' SANITA'**	Stima costi temporizzati 2026 DISABILITA' SOCIALE**	Stima costi temporizzati 2026 SOCIALE**
		totale	di cui sociale	totale	di cui sociale			
B	Addetto Sorveglianza Anziani (Ep)							
B	Assist.Domicil. e dei Servizi Tutelari (Ep)							
B	Esecutore Amministrativo - 4 Q.F. Enti Locali							
B	Esecutore Falegname							
B	Operaio Qualificato (Ep)							
B	Operatore Socio Sanitario (Ep)							
B	Esecutore Servizi (Ep)							
C	Educatore Professionale (Ep)							
C	Insegnante Educatore (Ep)							
C	Istruttore Amministrativo (Ep)							
C	Operatore mediazione per l'integr.lavorativa- C (EP)							
C	Geometra							
C	Psicomotricista (Ep)							
D	Assistente Sociale (Ep)							
D	Assistente Sociale Coordinatore (Ep)							
D	Educatore Pedagogista Laureato (Ep)							
D	Istruttore Direttivo (Ep)							
	Dirigente (Ex I Qualifica Dirigenziale) (Ep)							
		0	0	0	0	0	0	0

(*) i profili sono riportati a solo titolo di esempio, vanno aggiornati dalle singole aziende interessati
(**) indicare i costi fatti gravare su BA2080 + YA0020 al netto degli oneri su prestazioni aggiuntive al lordo dei ribaltamenti

4. GLI INVESTIMENTI

4.1 LE RISORSE DISPONIBILI

Di seguito il riepilogo delle risorse attualmente disponibili da parte di ARCS per investimenti:

- con decreto n. 56995/GRFVG del 27/11/2023 sono stati assegnati 80.000,00 euro di fondi regionali per l'acquisto di beni mobili e tecnologici, con scadenza al 30/11/2025, per il quale ARCS ha richiesto una proroga;
- con decreto n. 60736/GRFVG/2024 del 28/11/2024 sono stati assegnati 310.280,00 euro di fondi regionali per l'acquisto di beni mobili e tecnologici, con scadenza per la rendicontazione al 30/06/2027;

per un totale di 390.280,00 euro.

Le risorse assegnate negli anni precedenti con i decreti 1673/SPS del 24/11/2017 (240.000,00 euro), 1480/SPS/2018 del 09/10/2018 (200.000,00 euro), 1481/SPS/2018 del 09/10/2018 (280.000,00 euro) e 3189/SPS di data 25/11/2021 (472.912,34 euro) risultano sostanzialmente spese: alla data del 30/09/2025 restavano da utilizzare economie per un importo complessivo di 11.201,77 euro.

4.2 IL PROGRAMMA PRELIMINARE DEGLI INVESTIMENTI

Con Decreto n. 165/2025 di data 30/09/2025, ARCS ha adottato il Programma Preliminare degli Investimenti 2026, trasmesso in pari data al NVISS per il parere di competenza ai sensi dell'articolo 33 della L.R. 26/2015.

4.3 FONDI STATALI EX ART.20 L. 67/1988 (PIANO PANFLU)

ARCS è soggetto attuatore, per conto della Regione, dell'acquisto di dispositivi di protezione individuale, di mascherine chirurgiche, di reagenti e di kit di genotipizzazione per la costituzione di una scorta nazionale ai sensi dell'articolo 1 comma 264 della legge n. 234/2021.

Tali acquisti, pur non essendo classificabili come investimenti, sono finanziati con fondi statali ex art.20 L. n. 67/1988, come disposto dalla legge sopra citata. Le risorse sono state assegnate con decreto SETI n° 53890 del 07/11/2024 per un importo pari a 11.760.677,33 euro.

Sono in fase di definizione, congiuntamente agli uffici regionali, l'ammissione a finanziamento dell'intervento, per poter procedere all'avvio degli acquisti e la successiva erogazione delle risorse.

Nel corso del 2026 verranno progressivamente effettuati gli acquisti, utilizzando, ove disponibili, procedure di affidamento già in corso e attive; le ulteriori successive procedure necessarie per la costituzione della scorta dovranno tener conto, oltre alle quantità necessarie per garantire la scorta stessa, anche delle scadenze e del possibile utilizzo a rotazione dei vari prodotti e della disponibilità di adeguati spazi di stoccaggio nel magazzino centralizzato di ARCS o di eventuali soluzioni alternative di approvvigionamento.

4.4 PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI (ART.33 L.R. 26/2015)

I contenuti del programma triennale degli investimenti di ARCS, in base alle risorse attualmente disponibili, sono sinteticamente riportati nella seguente tabella; il programma non comprende interventi di carattere edile e impiantistico.

annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	*Settore*	*CPV*	*descrizione dell'acquisto*	*stima dei costi dell'acquisto*							
				annualità precedenti	*2026*	*2027*	*2028*	*annualità successive*	*totale*	*apporto di capitale privato*	
										importo	*tipologia*
2026	forniture	39000000-2	Acquisto di arredi per ufficio	180.000,00	-	-	-	-	180.000,00	-	-
2026	forniture	30200000-1	Acquisto di PC e altre dotazioni HW	210.280,00	-	-	-	-	210.280,00	-	-
				390.280,00	-	-	-	-	390.280,00	-	

Di seguito sono riportate le tabelle G, H e I del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027, che saranno redatte e approvate in via definitiva nelle modalità ed entro i termini di cui all'allegato I.5 del Codice dei Contratti.

Non sono riportate le schede A, B, C, D ed E, riferite ai lavori, in quanto la programmazione degli investimenti di questa Azienda non ne comprende.

SCHEDA G: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

tipologia di risorse	*disponibilità finanziaria*				
	risorse già disponibili	*2026*	*2027*	*2028*	*importo totale*
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	390.280,00	-	-	-	390.280,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	-	-	-	-	-
risorse acquisite mediante aporti di capitali privati	-	-	-	-	-
stanziamenti di bilancio	-	-	-	-	-
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 conver	-	-	-	-	-
risorse derivanti da trasferimento di immobili	-	-	-	-	-
altra tipologia	-	-	-	-	-
totale	390.280,00	-	-	-	390.280,00

SCHEDA H: ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

numero intervento CUI	*codice fiscale amministrazione*	*prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è inserito*	*annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento*	*Codice CUP*	*Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione*	*CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)*	*Lotto funzionale*	*Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto*	*Settore*	*CPV*	*descrizione dell'acquisto*
(1)	2948180308	2026	2026	*(2)*	no	-	no	Friuli Venezia Giulia	forniture	39000000-2	Acquisto di arredi per ufficio
(1)	2948180308	2026	2026	*(2)*	no	-	no	Friuli Venezia Giulia	forniture	30200000-1	Acquisto di PC e altre dotazioni HW

descrizione dell'acquisto	*livello di priorità*	*RUP*	*durata del contratto*	*L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere*	*stima dei costi dell'acquisto*								*centrale di committenza o soggetto aggregatore al quale si farà ricorso per l'espletamento della procedura di affidamento*		*acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma*
					annualità precedenti	*2026*	*2027*	*2028*	*annualità successive*	*totale*	*apporto di capitale privato*		*codice AUSA*	*denominazione*	
											importo	*tipologia*			
Acquisto di arredi per ufficio	*2*	*(3)*	*(4)*	sì	180.000,00	-	-	-	-	180.000,00	-	-	0000597896	ARCS	no
Acquisto di PC e altre dotazioni HW	*2*	*(3)*	*(4)*	sì	210.280,00	-	-	-	-	210.280,00	-	-	0000597896	ARCS	no
					390.280,00	-	-	-	-	390.280,00	-				

annotazioni

1) *il codice CUI verrà indicato al momento dell'approvazione del programma triennale ai sendi del Codice dei Contratti*
2) *da richiedere*
3) *da nominare*
4) *da definire*

SCHEDA I: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

numero intervento CUI	*Codice CUP*	*descrizione dell'acquisto*	*importo*	*livello di priorità*	*motivo per il quale l'intervento non è riproposto*
-	-	-	-	-	-

5. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2026

Il Bilancio preventivo 2026 è composto dai seguenti elementi:

- Conto economico preventivo
- CE ministeriale
- Piano dei flussi di cassa prospettici

Integrato con tabelle di dettaglio di alcune voci di bilancio, e dall'alimentazione del piano dei conti (costi e ricavi).

5.1 PRECONSUNTIVO 2025

Il consuntivo 2025, come da indicazioni metodologiche per la stesura della proposta di Piano attuativo e Bilancio preventivo 2026 di cui alla nota ARCS prot.44193 del 6.11.2025, equivale al valore proiettato al 31/12/2025 contenuto nel terzo rendiconto trimestrale 2025 rettificato di cui al decreto del DG 198/2025, integrato con i finanziamenti aggiuntivi stanziati con la DGR 1659/2025.

5.2 CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2026

Il conto economico preventivo 2026 è stato elaborato in coerenza con le direttive impartite dalle "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2025" approvate con la DGR 1507 del 31.10.2025 e con le indicazioni metodologiche trasmesse da ARCS la nota precedentemente citata.

5.3 FINANZIAMENTO

I contributi in conto esercizio ammontano a complessivi €. 56.033.129 e risultano così composti:

IMPORTO (euro)	DESCRIZIONE	NOTE
25.035.486	finanziamento indistinto	Il finanziamento comprende le seguenti voci: - Quota indistinta di € 4.214.500 - Attività centralizzate di ARCS di € 19.760.200 - Rinnovi contrattuali pregressi, perequazioni e incremento fondi contrattuali personale (€1.060.786)
2.781.000	finanziamento per funzioni	Il finanziamento comprende solo la quota relativa all'emergenza territoriale per un valore di € 2.781.000
19.581.643	finanziamento indistinto finalizzato	Contributi finalizzati relativi alle seguenti attività: - Assicurazioni RC – polizza (€ 4.100.000) - Assicurazioni RC - fondo copertura (€ 14.198.354)

		- Quota INAIL finalizzata – dir. Medici SSR (€ 716.483) - Rinnovi contrattuali (€566.806) Per pari importo il conto economico previsionale riporta i costi.
8.635.000	finanziamento extra fondo vincolati	Contributi finalizzati al finanziamento di specifici progetti: Corsi residenziali rivolti ai soggetti diabetici; spese di funzionamento Centro per la formazione in sanità; campagne informative ARCS; Soccorso alpino e speleologico; piano della formazione, della comunicazione e studi; attività di supporto alla Direzione centrale nel settore delle tecnologie e degli investimenti; Progetto passi d'argento; Sorveglianza epidemiologica e virologica dell'influenza; Screening cardiovascolare; Disinfestazione delle zanzare; Rimborso del personale incaricato dei sopralluoghi di accreditamento nelle strutture sanitarie del FVG; gestione PACS. Per pari importo sono indicati i costi.

5.4 FUNZIONI CENTRALIZZATE

MAGAZZINO CENTRALIZZATO

Relativamente alla gestione centralizzata della logistica di magazzino i costi e i correlativi ricavi sono stati iscritti secondo i volumi di fabbisogni rappresentati dalle aziende del SSR.

SCREENING MAMMOGRAFICO

Prosegue l'attività di screening mammografico. Oltre al costo per le mammografie sono stati previsti anche costi per attività promozionali e formative volte all'incremento delle percentuali di adesione della popolazione target, per un costo complessivo di € 2.950.000.

CALL CENTER SANITARIO REGIONALE

Il valore stimato per il 2026, è stato calcolato applicando i prezzi del contratto entrato in vigore nel corso del 2024. Relativamente all'outbound legato agli screening, al progetto PASSI e PASSI d'argento, il valore stimato è pari a € 650.000, si precisa che tali costi rimangono in carico ad ARCS.

FONDO ASSICURATIVO

Il bilancio preventivo di ARCS accoglie l'intero finanziamento sovraziendale finalizzato al fondo assicurativo centralizzato e vengono previsti costi tra gli accantonamenti per pari importo al Fondo riserva sinistri. Il finanziamento risulta pari al 2025 come rappresentato nella colonna del

preconsuntivo. Nel preconsuntivo 2025 è stato inserito l'accantonamento al nuovo Fondo rischi sinistri previsto dall'art. 10 del DM 232/2023 (€ 12.000.000).

CENTRO DI FORMAZIONE MEDICI DI MEDICINA GENERALE

Nell'anno 2026 le previsioni evidenziano un equilibrio tra costi di gestione e finanziamento finalizzato (€2.300.000), anche a seguito degli incrementi di attività e relativi costi correlati per le borse di studio finanziate con fondi PNRR.

NUOVE ATTIVITÀ CENTRALIZZATE

Nel corso del 2026 saranno poste in carico ad ARCS nuove funzioni a carattere centralizzato che comporteranno un incremento dei costi del personale, dei costi relativi alla locazione di nuovi spazi operativi e ulteriori costi correlati.

5.5 ULTERIORE ANALISI DEL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

Di seguito alcuni chiarimenti in merito ai contenuti delle principali voci e ai principali scostamenti evidenziati dal conto economico preventivo 2026 rispetto al preconsuntivo 2025:

Valore della produzione

Per l'anno 2025, rispetto ai dati del terzo report 2025 di cui al decreto del DG 198/2025, sono stati inseriti anche i contributi integrativi di cui alla DRG 1659/2025. Per l'anno 2026 è inserito l'incremento previsto dalle Linee di Gestione sui fondi per attività centralizzate (€3.000.000). Per il 2026 sono previsti contributi regionali non ripartiti che saranno distribuiti in corso d'anno, come di prassi negli ultimi esercizi.

I ricavi legati alle forniture del magazzino centralizzato, in linea con i costi del preconsuntivo, sono calcolati applicando, in sede di previsione, le regole e vincoli gestionali previsti nelle Linee di gestione 2026 (vedi dettaglio alla voce costi per acquisto beni).

Le variazioni sulla voce A3) "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" riguarda specificamente il trattamento contabile dei contributi previsto dalla Regione per l'anno 2025 in coerenza con quanto rilevabile alla voce di costo relativa alle sopravvenienze passive.

Costi della produzione

I costi sono stati stimati in una logica di sostanziale continuità rispetto all'esercizio 2025 per le attività consolidate in capo ad ARCS, con il completamento della manovra sul personale già prevista per il 2025. Per quanto riguarda le nuove attività da accentrare in ARCS, con i relativi costi aggiuntivi, è ipotizzata una tempistica di presa in carico come evidenziata nella relazione specifica riguardante le risorse umane.

Si segnalano le principali componenti:

- voce B1) – per i costi di acquisto beni sono applicate le regole gestionali 2026, applicate anche ai relativi ricavi. In particolare, si segnala una diminuzione dei costi dei farmaci dovuta alle regole gestionali sui farmaci innovativi (che godranno di un finanziamento specifico da definire in corso d'anno) e un incremento sui dispositivi medici per la previsione di aumentare la fornitura dei microinfusori ai pazienti con diabete di tipo 1 in coerenza con gli obiettivi previsti dalle linee per la gestione 2026;
- voce B3) – i servizi non sanitari vedono una riduzione complessiva del costo rispetto al preconsuntivo 2025 nonostante siano stati inseriti per l'anno 2026 i costi relativi all'incremento dei servizi legati agli sviluppi del personale (mensa, pulizie etc.). Tale riduzione è motivata dalla presenza nell'anno 2025 di costi di servizi coperti da finanziamento finalizzato relativi ad es. all'attività di disinfestazione zanzare, a servizi informatici coperti da finanziamento PNRR, ecc, che al momento non trovano continuità nell'anno 2026;
- voce B4) – questa posta accoglie i costi per la gestione centralizzata del sistema PACS precedentemente afferenti alla voce B5);
- voce B5) contiene attualmente i costi di locazione del magazzino centralizzato e delle sedi ARCS, il cui incremento è collegato allo sviluppo delle nuove attività centralizzate in capo ad ARCS;
- voce B6) – per i costi di personale si rinvia alla relazione di dettaglio oggetto di specifico paragrafo del presente documento;
- Voce B)11d – la voce altri accantonamenti contiene gli accantonamenti per le incentivazioni al personale in caso di risultato positivo di esercizio e gli incentivi per funzioni tecniche 2026 per la quota di competenza diretta ARCS (€ 772.218). Gli incentivi tecnici per il personale ARCS, relativi alle gare effettuate da ARCS, in quanto centrale di committenza per conto degli

enti del SSR, sono accantonati alla medesima voce nei bilanci preventivi delle singole aziende, per un valore complessivo di € 354.782.

5.6 PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Il prospetto è stato elaborato stimando che la gestione in pareggio, la costanza di rimesse regionali e il pagamento nei termini da parte delle ASR consentano il mantenimento dei regolari livelli di liquidità necessari a garantire il rispetto dei tempi di pagamento, con particolare riguardo ai debiti commerciali verso fornitori ed alle stringenti direttive in merito alla gestione della PCC.

Per quanto concerne le partite passive pregresse all'interno del SSR, si precisa che il rimborso di tali somme sarà effettuato compatibilmente con la necessità di consentire un livello di sicurezza nella liquidità di ARCS, finalizzato a mantenere entro i limiti di legge i tempi di pagamento dei fornitori e considerando un livello di scorte ritenuto congruo con le esigenze di gestione del magazzino centralizzato.

ELENCO DEGLI ALLEGATI

- Schema di conto economico,
- CE ministeriale
- Alimentazione Costi e Ricavi
- Tabelle di dettaglio
- Piano dei flussi di cassa prospettivi

6. BILANCIO PREVENTIVO 2026

6.1 CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2026

Conto Economico — Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO Decreto interministeriale 20 marzo 2013			preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
					Importo	%
A)		**VALORE DELLA PRODUZIONE**				
1		**Contributi d'esercizio**	**56.033.129,00**	**73.118.747,00**	**- 17.085.618,00**	**-23,37%**
		a) Contributi in conto esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	*47.398.129,00*	*57.585.021,00*	- 10.186.892,00	-17,69%
		b) Contributi in c/esercizio extra fondo	*8.635.000,00*	*15.533.726,00*	- 6.898.726,00	-44,41%
		1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	*8.635.000,00*	*14.805.348,00*	- 6.170.348,00	-41,68%
		2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	
		3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	
		4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	
		5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	
		6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	*728.378,00*	- 728.378,00	-100,00%
		c) Contributi in c/esercizio per ricerca	-	-	-	
		1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	
		2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	
		3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici	-	-	-	
		4) Contributi da privati	-	-	-	
		d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	
2		**Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**-**	**-**	**-**	
3		**Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**	***422.106,00***	***2.893.418,00***	**- 2.471.312,00**	**-85,41%**
4		**Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**60.000,00**	**73.811,00**	**- 13.811,00**	**-18,71%**
		Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	*8.910,00*	- 8.910,00	-100,00%
		b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	
		c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	*60.000,00*	*64.901,00*	- 4.901,00	-7,55%
5		**Concorsi, recuperi e rimborsi**	***496.342.256,00***	***496.789.560,00***	**- 447.304,00**	**-0,09%**
6		**Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)**	**-**	**-**	**-**	
7		**Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio**	***198.605,00***	***188.435,00***	**10.170,00**	**5,40%**
8		**Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**	**-**	**-**	**-**	
9		**Altri ricavi e proventi**	***6.000,00***	***7.000,00***	**- 1.000,00**	**-14,29%**
TOTALE A)			**553.062.096,00**	**573.070.971,00**	**- 20.008.875,00**	**-3,49%**
B)		**COSTI DELLA PRODUZIONE**				
1		**Acquisti di beni**	**485.623.300,00**	**486.302.974,00**	**- 679.674,00**	**-0,14%**
		a) Acquisti di beni sanitari	*480.563.600,00*	*481.216.665,00*	- 653.065,00	-0,14%
		b) Acquisti di beni non sanitari	*5.059.700,00*	*5.086.309,00*	- 26.609,00	-0,52%
2		**Acquisti di servizi sanitari**	**8.838.509,00**	**8.907.204,00**	**- 68.695,00**	**-0,77%**
		a) Acquisti servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	
		b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	
		c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	*3.000,00*	*889,00*	2.111,00	237,46%
		d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	
		e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	
		f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	
		g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	
		h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	
		i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	
		j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-	
		k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	
		l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	
		m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-	*1.909,00*	- 1.909,00	-100,00%
		n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	*3.803.806,00*	*4.015.777,00*	- 211.971,00	-5,28%
		o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	*2.031.703,00*	*2.267.483,00*	- 235.780,00	-10,40%
		p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	*3.000.000,00*	*2.621.146,00*	378.854,00	14,45%
		q) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-	-	
3		**Acquisti di servizi non sanitari**	**18.184.599,00**	**18.327.265,00**	**- 142.666,00**	**-0,78%**
		a) Servizi non sanitari	*17.872.319,00*	*17.768.735,00*	103.584,00	0,58%
		b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	*162.280,00*	*458.530,00*	- 296.250,00	-64,61%
		c) Formazione	*150.000,00*	*100.000,00*	50.000,00	50,00%
4		**Manutenzione e riparazione**	**2.985.000,00**	**2.982.700,00**	**2.300,00**	**0,08%**
5		**Godimento di beni di terzi**	**1.245.244,00**	**1.043.293,00**	**201.951,00**	**19,36%**
6		**Costi del personale**	**16.655.821,00**	**13.793.489,00**	**2.862.332,00**	**20,75%**
		a) Personale dirigente medico	*2.079.794,00*	*940.787,00*	1.139.007,00	121,07%
		b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	*1.329.496,00*	*1.095.446,00*	234.050,00	21,37%
		c) Personale comparto ruolo sanitario	*2.905.106,00*	*2.647.301,00*	257.805,00	9,74%
		d) Personale dirigente altri ruoli	*3.137.123,00*	*2.823.685,00*	313.438,00	11,10%
		e) Personale comparto altri ruoli	*7.204.302,00*	*6.286.270,00*	918.032,00	14,60%
7		**Oneri diversi di gestione**	**946.771,00**	**913.814,00**	**32.957,00**	**3,61%**
8		**Ammortamenti**	**198.605,00**	**188.434,00**	**10.171,00**	**5,40%**
		a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	*4.000,00*	*3.728,00*	272,00	7,30%
		b) Ammortamento dei fabbricati	-	-	-	
		c) Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	*194.605,00*	*184.706,00*	9.899,00	5,36%
9		**Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**	**-**	**-**	**-**	
10		**Variazione delle rimanenze**	**-**	**-**	**-**	
		a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	
		b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	
11		**Accantonamenti**	**17.071.837,00**	**36.986.056,00**	**- 19.914.219,00**	**-53,84%**
		a) Accantonamenti per rischi	*14.098.354,00*	*26.098.354,00*	- 12.000.000,00	-45,98%
		b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	
		c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	*2.146.883,00*	*9.569.205,00*	- 7.422.322,00	-77,56%
		d) Altri accantonamenti	*826.600,00*	*1.318.497,00*	- 491.897,00	-37,31%
TOTALE B)			**551.749.686,00**	**569.445.229,00**	**- 17.695.543,00**	**-3,11%**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			**1.312.410,00**	**3.625.742,00**		
C)		**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**				
	1)	**Interessi attivi e altri proventi finanziari**	**-**	***11,00***	**- 11,00**	**-100,00%**
	2)	**Interessi passivi e altri oneri finanziari**	**-**	**-**	**-**	
TOTALE C)		**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**-**	**11,00**	**- 11,00**	**-100,00%**

SCHEMA DI BILANCIO Decreto interministeriale 20 marzo 2013			preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
					Importo	%
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**					
	1)	**Rivalutazioni**	**-**	**-**	**-**	
	2)	**Svalutazioni**	**-**	**-**	**-**	
TOTALE D)		**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**-**	**-**	**-**	
E)	**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**					
	1	**Proventi straordinari**	**-**	**61.674,00**	**- 61.674,00**	**-100,00%**
		a) Plusvalenze	-	-	-	
		b) Altri proventi straordinari	-	*61.674,00*	- 61.674,00	-100,00%
	2	**Oneri straordinari**	**-**	**2.046.408,00**	**- 2.046.408,00**	**-100,00%**
		a) Minusvalenze	-	-	-	
		b) Altri oneri straordinari	-	*2.046.408,00*	- 2.046.408,00	-100,00%
TOTALE E)		**TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE**	**-**	**- 1.984.734,00**	**1.984.734,00**	**-100,00%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +-C +-D +-E)			**1.312.410,00**	**1.641.019,00**	**- 328.609,00**	**-20,02%**
Y)	**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO**					
	1)	**IRAP**	**1.312.410,00**	**1.103.456,00**	**208.954,00**	**18,94%**
		a) IRAP relativa a personale dipendente	*1.123.678,00*	*941.517,00*	182.161,00	19,35%
		b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	*188.732,00*	*161.939,00*	26.793,00	16,55%
		c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	
		d) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-	
	2)	**IRES**	**-**	**-**	**-**	
	3)	***Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)***	**-**	**-**	**-**	
TOTALE Y)			**1.312.410,00**	**1.103.456,00**	**208.954,00**	**18,94%**
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**-**	**537.563,00**	**- 537.563,00**	**-100,00%**

MINISTERO DELLA SALUTE

CE

Direzione Generale della Programmazione Sanitaria
Direzione Generale della Digitalizzazione, del Sistema Informativo Sanitario e della Statistica

MODELLO DI RILEVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA

REGIONE 60 Regione Friuli Venezia Giulia

ENTE SSN

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO 2026

TRIMESTR 1 2 3 4

PREVENTIVO x CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

NO

(Centesimi di euro)

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
		A) Valore della produzione				
	AA0010	**A.1) Contributi in c/esercizio**	56.033.128,66	73.118.747,61	- 17.085.618,95	SOMMA
	AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	47.398.128,66	57.585.021,48	- 10.186.892,82	SOMMA
	AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	47.398.128,66	57.401.944,52	- 10.003.815,86	
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	25.035.486,00	22.035.486,00	3.000.000,00	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	19.581.642,66	32.585.458,52	- 13.003.815,86	
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	2.781.000,00	2.781.000,00	-	
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	-	-	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.781.000,00	2.781.000,00	-	
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	
	AA0040	*A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	-	183.076,96	- 183.076,96	
	AA0050	***A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)***	8.635.000,00	15.533.726,13	- 6.898.726,13	SOMMA
	AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	8.635.000,00	14.805.348,40	- 6.170.348,40	SOMMA
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	8.635.000,00	14.805.348,40	- 6.170.348,40	
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	
	AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	-	-	-	
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-	
	AA0140	*A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)*	-	728.377,73	- 728.377,73	
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	728.377,73	- 728.377,73	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-	
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-	
	AA0171	A.1.B.3.5) Contibuti da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-	-	
	AA0180	***A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca***	-	-	-	
	AA0190	*A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente*	-	-	-	
	AA0200	*A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata*	-	-	-	
	AA0210	*A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca*	-	-	-	
	AA0220	*A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca*	-	-	-	
	AA0230	***A.1.D) Contributi c/esercizio da privati***	-	-	-	
	AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	-	-	-	SOMMA
	AA0250	***A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	-	-	-	
	AA0260	***A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi***	-	-	-	
	AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti**	422.106,45	2.893.418,07	- 2.471.311,62	SOMMA
	AA0271	***A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato***	-	2.027.100,00	- 2.027.100,00	
	AA0280	***A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato***	-	-	-	
	AA0290	***A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati***	422.106,45	866.318,07	- 444.211,62	
	AA0300	***A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca***	-	-	-	
	AA0310	***A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati***	-	-	-	
	AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	60.000,00	73.811,00	- 13.811,00	SOMMA
	AA0330	***A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici***	-	8.910,00	- 8.910,00	SOMMA
R	*AA0340*	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	SOMMA
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-	-	-	
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	-	-	
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	-	-	-	
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-	
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-	
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	-	
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-	
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-	
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-	
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	
	AA0440	*A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici*	-	8.910,00	- 8.910,00	
	AA0450	*A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	-	-	-	SOMMA
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	-	-	-	
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	-	-	-	
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	-	-	-	
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	-	
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	-	
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-	
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-	
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	SOMMA
SS	*AA0580*	*A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione*	-	-	-	
SS	*AA0590*	*A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione*	-	-	-	
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	-	
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-	
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	-	
S	***AA0610***	***A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)***	-	-	-	SOMMA
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	
S	*AA0630*	*A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	
S	*AA0631*	*A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	
S	*AA0640*	*A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	
S	*AA0650*	*A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	
	AA0660	***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati***	60.000,00	64.901,00	- 4.901,00	
	AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	-	-	-	SOMMA
	AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	-	-	-	
	AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	-	-	-	
	AA0700	*A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*	-	-	-	
	AA0710	*A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)*	-	-	-	
R	*AA0720*	*A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	-	-	-	
	AA0730	*A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro*	-	-	-	
R	*AA0740*	*A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	-	-	-	
	AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	496.342.256,00	496.789.559,87	- 447.303,87	
	AA0760	***A.5.A) Rimborsi assicurativi***	-	43.249,88	- 43.249,88	
	AA0770	***A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione***	-	-	-	SOMMA
	AA0780	*A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione*	-	-	-	
	AA0790	*A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione*	-	-	-	
R	***AA0800***	***A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	495.736.456,00	496.115.438,02	- 378.982,02	SOMMA
R	*AA0810*	*A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	
R	*AA0820*	*A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	485.223.300,00	485.802.973,94	- 579.673,94	
R	*AA0830*	*A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	10.513.156,00	10.312.464,08	200.691,92	
R	*AA0831*	*A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA*	-	-	-	
	AA0840	***A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici***	525.800,00	503.605,71	22.194,29	SOMMA
	AA0850	*A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici*	325.800,00	319.910,00	5.890,00	
	AA0860	*A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici*	200.000,00	180.000,00	20.000,00	
	AA0870	*A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici*	-	3.695,71	- 3.695,71	
	AA0880	***A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati***	80.000,00	127.266,26	- 47.266,26	SOMMA
	AA0890	*A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back*	-	-	-	SOMMA
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-	
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	-	
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	-	
	AA0921	*A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici*	-	-	-	
	AA0930	*A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*	80.000,00	127.266,26	- 47.266,26	
	AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	-	-	-	SOMMA
	AA0950	***A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC***	-	-	-	
	AA0960	***A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso***	-	-	-	
	AA0970	***A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro***	-	-	-	
	AA0980	**A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**	198.605,00	188.434,77	10.170,23	SOMMA
	AA0990	***A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato***	-	-	-	
	AA1000	***A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione***	198.605,00	188.434,77	10.170,23	
	AA1010	***A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione***	-	-	-	
	AA1020	***A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti***	-	-	-	
	AA1030	***A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti***	-	-	-	
	AA1040	***A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto***	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	AA1050	**A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**	-	-	-	
	AA1060	**A.9) Altri ricavi e proventi**	6.000,00	7.000,00	- 1.000,00	SOMMA
	AA1070	***A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie***	-	-	-	
	AA1080	***A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari***	-	-	-	
	AA1090	***A.9.C) Altri proventi diversi***	6.000,00	7.000,00	- 1.000,00	
	AZ9999	**Totale valore della produzione (A)**	553.062.096,11	573.070.971,32	- 20.008.875,21	SOMMA
		B) Costi della produzione			-	
	BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	485.623.300,00	486.302.973,97	- 679.673,97	SOMMA
	BA0020	***B.1.A) Acquisti di beni sanitari***	480.563.600,00	481.216.664,76	- 653.064,76	SOMMA
	BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	353.150.000,00	359.201.328,19	- 6.051.328,19	SOMMA
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	348.110.000,00	353.948.496,34	- 5.838.496,34	
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	5.040.000,00	5.252.831,85	- 212.831,85	
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	-	-	-	
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	SOMMA
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-	
	BA0070	*B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti*	-	-	-	SOMMA
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	-	-	
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	-	-	
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-	-	
	BA0210	*B.1.A.3) Dispositivi medici*	106.152.000,00	101.188.777,99	4.963.222,01	SOMMA
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	100.618.000,00	97.567.587,95	3.050.412,05	
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	436.000,00	435.934,56	65,44	
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.098.000,00	3.185.255,48	1.912.744,52	
	BA0250	*B.1.A.4) Prodotti dietetici*	3.217.600,00	3.217.554,77	45,23	
	BA0260	*B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	16.348.000,00	15.912.763,81	435.236,19	
	BA0270	*B.1.A.6) Prodotti chimici*	112.000,00	111.939,51	60,49	
	BA0280	*B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	29.000,00	28.796,52	203,48	
	BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	1.555.000,00	1.555.503,97	- 503,97	
R	*BA0300*	*B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	SOMMA
R	*BA0301*	*B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	-	-	-	
R	*BA0303*	*B.1.A.9.3) Dispositivi medici*	-	-	-	
R	*BA0304*	*B.1.A.9.4) Prodotti dietetici*	-	-	-	
R	*BA0305*	*B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	-	-	-	
R	*BA0306*	*B.1.A.9.6) Prodotti chimici*	-	-	-	
R	*BA0307*	*B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	-	-	-	
R	*BA0308*	*B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari*	-	-	-	
	BA0310	***B.1.B) Acquisti di beni non sanitari***	5.059.700,00	5.086.309,21	- 26.609,21	SOMMA
	BA0320	*B.1.B.1) Prodotti alimentari*	-	29.412,42	- 29.412,42	
	BA0330	*B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere*	2.378.000,00	2.376.642,87	1.357,13	
	BA0340	*B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*	-	-	-	
	BA0350	*B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria*	2.606.200,00	2.605.001,04	1.198,96	
	BA0360	*B.1.B.5) Materiale per la manutenzione*	30.800,00	30.759,48	40,52	
	BA0370	*B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari*	44.700,00	44.493,40	206,60	
R	*BA0380*	*B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	
	BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	27.023.109,75	27.234.468,03	- 211.358,28	SOMMA
	BA0400	***B.2.A) Acquisti servizi sanitari***	8.838.509,45	8.907.203,45	- 68.694,00	SOMMA
	BA0410	***B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base***	-	-	-	SOMMA
	BA0420	*B.2.A.1.1) - da convenzione*	-	-	-	SOMMA
	BA0430	*B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG*	-	-	-	
	BA0440	*B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS*	-	-	-	
	BA0450	*B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale*	-	-	-	
	BA0460	*B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)*	-	-	-	
R	*BA0470*	*B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	-	-	-	
S	*BA0480*	*B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale*	-	-	-	
	BA0490	***B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica***	-	-	-	SOMMA
	BA0500	*B.2.A.2.1) - da convenzione*	-	-	-	
R	*BA0510*	*B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale*	-	-	-	
S	*BA0520*	*B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)*	-	-	-	
	BA0530	***B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale***	3.000,00	889,00	2.111,00	SOMMA
R	*BA0540*	*B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	3.000,00	589,00	2.411,00	
R	*BA0541*	*B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	-	-	-	
	BA0550	*B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	-	-	-	
	BA0551	*B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	-	-	-	
S	*BA0560*	*B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)*	-	-	-	
S	*BA0561*	*B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)*	-	-	-	
	BA0570	*B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI*	-	-	-	
	BA0580	*B.2.A.3.8) - da privato*	-	300,00	- 300,00	SOMMA
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	-	
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	300,00	- 300,00	
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	-	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	-	
	BA0630	*B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)*	-	-	-	
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	
	BA0640	***B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa***	-	-	-	SOMMA
R	*BA0650*	*B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	-	-	-	
	BA0660	*B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	-	-	-	
SS	*BA0670*	*B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione*	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	
	BA0700	**B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa**	-	-	-	SOMMA
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	-	
	BA0750	**B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica**	-	-	-	SOMMA
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	-	
	BA0800	**B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera**	-	-	-	SOMMA
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	-	SOMMA
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	-	
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	
	BA0900	**B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale**	-	-	-	SOMMA
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	
	BA0960	**B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F**	-	-	-	SOMMA
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	-	
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	-	
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	
	BA1030	**B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione**	-	-	-	SOMMA
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	-	
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	
	BA1090	**B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario**	-	-	-	SOMMA
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	-	-	-	
	BA1140	**B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria**	-	-	-	SOMMA
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	SOMMA
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	-	
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	-	
	BA1200	**B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)**	-	1.909,30	- 1.909,30	SOMMA
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-	-	
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	-	-	-	
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
	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)	-	1.909,30	- 1.909,30	
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	-	
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA1280	**B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari**	3.803.806,45	4.015.776,67	- 211.970,22	SOMMA
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	2.785.800,00	2.810.800,00	- 25.000,00	
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	-	
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	108.300,00	263.290,10	- 154.990,10	
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	909.706,45	941.686,57	- 31.980,12	
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	-	
	BA1350	**B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**	2.031.703,00	2.267.482,88	- 235.779,88	SOMMA
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.000,00	18.063,00	- 6.063,00	
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda terzi - Altri soggetti pubblici	55.000,00	138,67	54.861,33	
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	1.831.840,00	2.116.215,48	- 284.375,48	SOMMA
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-	-	
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	210.000,00	437.500,00	- 227.500,00	
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	-	-	-	
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.621.840,00	1.678.715,48	- 56.875,48	
	BA1450	*B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando*	132.863,00	133.065,73	- 202,73	SOMMA
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	132.863,00	133.065,73	- 202,73	
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	BA1490	***B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria***	3.000.000,00	2.621.145,60	378.854,40	SOMMA
R	*BA1500*	*B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	
	BA1510	*B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione*	-	-	-	
SS	*BA1520*	*B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)*	-	-	-	
	BA1530	*B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato*	3.000.000,00	2.621.145,60	378.854,40	
	BA1540	*B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva*	-	-	-	
R	*BA1541*	*B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL*	-	-	-	
SS	*BA1542*	*B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)*	-	-	-	
S	***BA1550***	***B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale***	-	-	-	
	BA1560	***B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari***	18.184.600,30	18.327.264,58	- 142.664,28	SOMMA
	BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	17.872.320,30	17.768.734,58	103.585,72	SOMMA
	BA1580	*B.2.B.1.1) Lavanderia*	10.000,00	15.000,00	- 5.000,00	
	BA1590	*B.2.B.1.2) Pulizia*	40.000,00	50.000,00	- 10.000,00	
	BA1600	*B.2.B.1.3) Mensa*	230.000,00	125.000,00	105.000,00	SOMMA
	BA1601	*B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti*	230.000,00	125.000,00	105.000,00	
	BA1602	*B.2.B.1.3.B) Mensa degenti*	-	-	-	
	BA1610	*B.2.B.1.4) Riscaldamento*	-	-	-	
	BA1620	*B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica*	224.804,38	527.711,17	- 302.906,79	
	BA1630	*B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)*	1.000,00	5.000,00	- 4.000,00	
	BA1640	*B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti*	80.000,00	100.000,00	- 20.000,00	
	BA1650	*B.2.B.1.8) Utenze telefoniche*	36.691,35	50.000,00	- 13.308,65	
	BA1660	*B.2.B.1.9) Utenze elettricità*	20.000,00	20.000,00	-	
	BA1670	*B.2.B.1.10) Altre utenze*	290.000,00	285.000,00	5.000,00	
	BA1680	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*	3.950.000,00	4.125.000,00	- 175.000,00	SOMMA
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.920.000,00	4.100.000,00	- 180.000,00	
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	30.000,00	25.000,00	5.000,00	
	BA1710	*B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari*	12.989.824,57	12.466.023,41	523.801,16	SOMMA
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.000,00	10.000,00	- 9.000,00	
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	12.988.824,57	12.456.023,41	532.801,16	
	BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***	162.280,00	458.530,00	- 296.250,00	SOMMA
R	*BA1760*	*B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	23.000,00	35.000,00	- 12.000,00	
	BA1770	*B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici*	-	-	-	
	BA1780	*B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato*	139.280,00	423.530,00	- 284.250,00	SOMMA
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	21.000,00	313.480,00	- 292.480,00	
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	10.550,00	- 10.550,00	
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	118.280,00	99.500,00	18.780,00	
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	-	
	BA1840	*B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando*	-	-	-	SOMMA
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	150.000,00	100.000,00	50.000,00	SOMMA
	BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	-	-	-	
	BA1900	*B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato*	150.000,00	100.000,00	50.000,00	
	BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	2.985.000,00	2.982.699,51	2.300,49	SOMMA
	BA1920	***B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze***	-	1.000,00	- 1.000,00	
	BA1930	***B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari***	2.000,00	-	2.000,00	
	BA1940	***B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche***	2.977.000,00	2.977.000,00	-	
	BA1950	***B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi***	1.500,00	1.000,00	500,00	
	BA1960	***B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi***	1.500,00	1.811,35	- 311,35	
	BA1970	***B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni***	3.000,00	1.888,16	1.111,84	
R	***BA1980***	***B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	-	-	-	
	BA1990	**B.4) Godimento di beni di terzi**	1.245.243,70	1.043.292,85	201.950,85	SOMMA
	BA2000	***B.4.A) Fitti passivi***	1.159.320,00	772.092,85	387.227,15	
	BA2010	***B.4.B) Canoni di noleggio***	85.923,70	271.200,00	- 185.276,30	SOMMA
	BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*	-	-	-	
	BA2030	*B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria*	85.923,70	271.200,00	- 185.276,30	
	BA2040	***B.4.C) Canoni di leasing***	-	-	-	SOMMA
	BA2050	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*	-	-	-	
	BA2060	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*	-	-	-	
	BA2061	***B.4.D) Canoni di project financing***	-	-	-	
R	***BA2070***	***B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	-	-	-	
	BA2080	***Totale Costo del personale***	16.655.820,28	13.793.489,42	2.862.330,86	SOMMA
	BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**	6.314.395,08	4.683.533,86	1.630.861,22	SOMMA
	BA2100	***B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario***	3.409.289,28	2.036.232,78	1.373.056,50	SOMMA
	BA2110	*B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico*	2.079.793,65	940.786,86	1.139.006,79	SOMMA
	BA2120	*B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato*	2.079.793,65	823.300,45	1.256.493,20	
	BA2130	*B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato*	-	117.486,41	- 117.486,41	
	BA2140	*B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro*	-	-	-	
	BA2150	*B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico*	1.329.495,63	1.095.445,92	234.049,71	SOMMA
	BA2160	*B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato*	1.329.495,63	1.034.221,57	295.274,06	
	BA2170	*B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato*	-	61.224,35	- 61.224,35	
	BA2180	*B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro*	-	-	-	
	BA2190	***B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario***	2.905.105,80	2.647.301,08	257.804,72	SOMMA

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	2.905.105,80	2.582.066,24	323.039,56	
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	-	65.234,84	- 65.234,84	
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	
	BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**	846.059,88	757.353,98	88.705,90	SOMMA
	BA2240	***B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale***	770.749,37	692.070,03	78.679,34	SOMMA
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	770.749,37	616.724,04	154.025,33	
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	75.345,99	- 75.345,99	
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	
	BA2280	***B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale***	75.310,51	65.283,95	10.026,56	SOMMA
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	75.310,51	-	75.310,51	
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	65.283,95	- 65.283,95	
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	
	BA2320	**B.7) Personale del ruolo tecnico**	1.048.380,70	747.821,30	300.559,40	SOMMA
	BA2330	***B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico***	271.442,21	265.357,95	6.084,26	SOMMA
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	271.442,21	265.357,95	6.084,26	
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	
	BA2370	***B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico***	776.938,49	482.463,35	294.475,14	SOMMA
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	776.938,49	469.212,88	307.725,61	
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	-	13.250,47	- 13.250,47	
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	
	BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	8.446.984,62	7.604.780,28	842.204,34	SOMMA
	BA2420	***B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo***	2.094.931,52	1.866.257,09	228.674,43	SOMMA
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.094.931,52	1.777.166,96	317.764,56	
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	89.090,13	- 89.090,13	
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	
	BA2460	***B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo***	6.352.053,10	5.738.523,19	613.529,91	SOMMA
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.352.053,10	5.298.140,00	1.053.913,10	
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	440.383,19	- 440.383,19	
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	
	BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**	946.770,76	913.813,68	32.957,08	SOMMA
	BA2510	***B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)***	85.000,00	49.000,00	36.000,00	
	BA2520	***B.9.B) Perdite su crediti***	-	-	-	
	BA2530	***B.9.C) Altri oneri diversi di gestione***	861.770,76	864.813,68	- 3.042,92	SOMMA
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	861.770,76	864.796,92	- 3.026,16	
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-	16,76	- 16,76	
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	
	BA2560	***Totale Ammortamenti***	198.605,00	188.434,77	10.170,23	SOMMA
	BA2570	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**	4.000,00	3.728,28	271,72	
	BA2580	**B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**	194.605,00	184.706,49	9.898,51	SOMMA
	BA2590	***B.11.A) Ammortamento dei fabbricati***	-	-	-	SOMMA
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-	-	-	
	BA2620	**B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali**	194.605,00	184.706,49	9.898,51	
	BA2630	**B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**	-	-	-	SOMMA
	BA2640	***B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali***	-	-	-	
	BA2650	***B.12.B) Svalutazione dei crediti***	-	-	-	
	BA2660	**B.13) Variazione delle rimanenze**	-	-	-	SOMMA
	BA2670	***B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie***	-	-	-	SOMMA
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-	-	-	
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-	-	-	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	-	-	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	
	BA2680	***B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie***	-	-	-	SOMMA
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-	-	-	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-	-	-	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	-	
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	
	BA2690	**B.14) Accantonamenti dell'esercizio**	17.071.836,95	36.986.056,04	- 19.914.219,09	SOMMA
	BA2700	***B.14.A) Accantonamenti per rischi***	14.098.354,00	26.098.354,00	- 12.000.000,00	SOMMA
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	14.098.354,00	26.098.354,00	- 12.000.000,00	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	
	BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	
	BA2760	***B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)***	-	-	-	
	BA2770	***B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati***	2.146.883,00	9.569.205,44	- 7.422.322,44	SOMMA
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	896.483,00	709.221,11	187.261,89	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.250.400,00	8.859.984,33	- 7.609.584,33	
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	
	BA2820	***B.14.D) Altri accantonamenti***	826.599,95	1.318.496,60	- 491.896,65	SOMMA
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	BA2860	*B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica*	-	-	-	
	BA2870	*B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*	-	-	-	
	BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	-	453.068,40	- 453.068,40	
	BA2881	*B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti*	-	-	-	
	BA2882	*B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili*	-	-	-	
	BA2883	*B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione*	-	-	-	
	BA2884	*B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016*	772.218,03	810.000,00	- 37.781,97	
	BA2890	*B.14.D.10) Altri accantonamenti*	54.381,92	55.428,20	- 1.046,28	
	BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	551.749.686,44	569.445.228,27	- 17.695.541,83	
		C) Proventi e oneri finanziari			-	
	CA0010	**C.1) Interessi attivi**	-	11,20	- 11,20	SOMMA
	CA0020	***C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica***	-	11,20	- 11,20	
	CA0030	***C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari***	-	-	-	
	CA0040	***C.1.C) Altri interessi attivi***	-	-	-	
	CA0050	**C.2) Altri proventi**	-	-	-	SOMMA
	CA0060	***C.2.A) Proventi da partecipazioni***	-	-	-	
	CA0070	***C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni***	-	-	-	
	CA0080	***C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni***	-	-	-	
	CA0090	***C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti***	-	-	-	
	CA0100	***C.2.E) Utili su cambi***	-	-	-	
	CA0110	**C.3) Interessi passivi**	-	-	-	SOMMA
	CA0120	***C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa***	-	-	-	
	CA0130	***C.3.B) Interessi passivi su mutui***	-	-	-	
	CA0140	***C.3.C) Altri interessi passivi***	-	-	-	
	CA0150	**C.4) Altri oneri**	-	-	-	SOMMA
	CA0160	***C.4.A) Altri oneri finanziari***	-	-	-	
	CA0170	***C.4.B) Perdite su cambi***	-	-	-	
	CZ9999	**Totale proventi e oneri finanziari (C)**	-	11,20	- 11,20	SOMMA
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
	DA0010	**D.1) Rivalutazioni**	-	-	-	
	DA0020	**D.2) Svalutazioni**	-	-	-	
	DZ9999	**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)**	-	-	-	SOMMA
		E) Proventi e oneri straordinari			-	
	EA0010	**E.1) Proventi straordinari**	-	61.673,78	- 61.673,78	SOMMA
	EA0020	***E.1.A) Plusvalenze***	-	-	-	
	EA0030	***E.1.B) Altri proventi straordinari***	-	61.673,78	- 61.673,78	SOMMA
	EA0040	*E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse*	-	-	-	
	EA0050	*E.1.B.2) Sopravvenienze attive*	-	61.666,81	- 61.666,81	SOMMA
	EA0051	*E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato*	-	-	-	
R	*EA0060*	*E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	1.994,30	- 1.994,30	
	EA0070	*E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi*	-	59.672,51	- 59.672,51	SOMMA
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	712,69	- 712,69	
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	58.959,82	- 58.959,82	
	EA0150	*E.1.B.3) Insussistenze attive*	-	-	-	SOMMA
R	*EA0160*	*E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	
	EA0170	*E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi*	-	-	-	SOMMA
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	-	-	
	EA0250	*E.1.B.4) Altri proventi straordinari*	-	6,97	- 6,97	
	EA0260	**E.2) Oneri straordinari**	-	2.046.408,04	- 2.046.408,04	
	EA0270	***E.2.A) Minusvalenze***	-	-	-	
	EA0280	***E.2.B) Altri oneri straordinari***	-	2.046.408,04	- 2.046.408,04	
	EA0290	*E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti*	-	-	-	
	EA0300	*E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali*	-	-	-	
	EA0310	*E.2.B.3) Sopravvenienze passive*	-	2.042.474,12	- 2.042.474,12	
R	*EA0320*	*E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	2.017.672,00	- 2.017.672,00	
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	-	
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	2.017.672,00	- 2.017.672,00	
	EA0350	*E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi*	-	24.802,12	- 24.802,12	
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	14.184,35	- 14.184,35	
	EA0380	*E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica*	-	10.773,96	- 10.773,96	
	EA0390	*E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica*	-	547,00	- 547,00	
	EA0400	*E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto*	-	2.863,39	- 2.863,39	
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	4.354,20	- 4.354,20	
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	6.263,57	- 6.263,57	
	EA0460	*E.2.B.4) Insussistenze passive*	-	3.922,37	- 3.922,37	
	EA0461	*E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato*	-	-	-	
R	*EA0470*	*E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	
	EA0480	*E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi*	-	3.922,37	- 3.922,37	
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	660,17	- 660,17
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	3.262,20	- 3.262,20
	EA0560	*E.2.B.5) Altri oneri straordinari*	-	11,55	- 11,55
	EZ9999	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	-	- 1.984.734,26	1.984.734,26
	XA0000	**Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)**	1.312.409,67	1.641.019,99	- 328.610,32
		Y) Imposte e tasse			-
	YA0010	**Y.1) IRAP**	1.312.409,67	1.103.456,67	208.953,00
	YA0020	***Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente***	1.123.677,50	941.517,37	182.160,13
	YA0030	***Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente***	188.732,17	161.939,30	26.792,87
	YA0040	***Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)***	-	-	-
	YA0050	***Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale***	-	-	-
	YA0060	**Y.2) IRES**	-	-	-
	YA0070	***Y.2.A) IRES su attività istituzionale***	-	-	-
	YA0080	***Y.2.B) IRES su attività commerciale***	-	-	-
	YA0090	**Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)**	-	-	-
	YZ9999	**Totale imposte e tasse (Y)**	1.312.409,67	1.103.456,67	208.953,00
	ZZ9999	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	- 0,00	537.563,32	- 537.563,32

Data .....

Il Funzionario responsabile dell'area economico-finanziaria

.....

Il Direttore Amministrativo

.....

Il Direttore Generale

.....

6.3 ALIMENTAZIONE COSTI MODELLO CE 2026

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
2	BA0000	B) Costi della produzione							
3	BA0010	B.1) Acquisti di beni							
4	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari							
5	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati							
6	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale							
7	300100100100000	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali		348.110.000,00	348.110.000,00		353.948.496,34	353.948.496,34	
7	300100100110000	IVA indetraibile acquisti intercompany per medicinali con AIC		-	-		-	-	
6	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC							
7	300100100200000	Medicinali senza AIC		5.040.000,00	5.040.000,00		5.252.831,85	5.252.831,85	
7	300100100210000	IVA indetraibile acquisti intercompany per medicinali senza AIC		-	-		-	-	
6	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali							
7	300100100250000	Ossigeno e altri gas medicali		-	-		-	-	
6	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale							
7	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R						
8	300100100301000	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R	-	-		-	-	
7	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale							
8	300100100302000	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale		-	-		-	-	
7	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti							
8	300100100303000	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti		-	-		-	-	
5	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti							
6	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	R						
7	300100200100000	Sangue e emocomp. da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	R	-	-		-	-	
6	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale							
7	300100200200000	Sangue e emocomp. da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale		-	-		-	-	
6	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti							
7	300100200300000	da altri soggetti		-	-		-	-	
5	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici							
6	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici							
7	300100300100000	Dispositivi medici		100.618.000,00	100.618.000,00		97.567.587,95	97.567.587,95	
7	300100300110000	IVA indetraibile acquisti intercompany per dispositivi medici		-	-		-	-	
6	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi							
7	300100300200000	Dispositivi medici impiantabili attivi		436.000,00	436.000,00		435.934,56	435.934,56	
7	300100300210000	IVA indetraibile acquisti intercompany per dispositivi medici impiantabili attivi		-	-		-	-	
6	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)							
7	300100300300000	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)		5.098.000,00	5.098.000,00		3.185.255,48	3.185.255,48	
7	300100300310000	IVA indetraibile acquisti intercompany per dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)		-	-		-	-	
5	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici							
6	300100400000000	Prodotti dietetici		3.217.600,00	3.217.600,00		3.217.554,77	3.217.554,77	
6	300100400100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per prodotti dietetici		-	-		-	-	
5	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)							
6	300100500000000	Materiali per la profilassi (vaccini)		16.348.000,00	16.348.000,00		15.912.763,81	15.912.763,81	
6	300100500100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali per la profilassi (vaccini)		-	-		-	-	
5	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici							
6	300100600000000	Prodotti chimici		112.000,00	112.000,00		111.939,51	111.939,51	
6	300100600100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per prodotti chimici		-	-		-	-	
5	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario							
6	300100700000000	Materiali e prodotti per uso veterinario		29.000,00	29.000,00		28.796,52	28.796,52	
6	300100700100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali e prodotti per uso veterinario		-	-		-	-	
5	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari							
6	300100800000000	Altri beni e prodotti sanitari		1.555.000,00	1.555.000,00		1.555.503,97	1.555.503,97	
6	300100800100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per altri beni e prodotti sanitari		-	-		-	-	
5	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
6	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	R						
7	300100900100000	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
7	300100900150000	Medicinali senza AIC - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
7	300100900200000	Emoderivati di produzione regionale - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	R						
7	300100900300000	Dispositivi medici - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
7	300100900350000	Dispositivi medici impiantabili attivi - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
7	300100900400000	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	R						
7	300100900450000	Prodotti dietetici - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	R						
7	300100900500000	Materiali per la profilassi (vaccini) - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	R						
7	300100900550000	Prodotti chimici - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	R						
7	300100900600000	Materiali e prodotti per uso veterinario - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	R						
7	300100900900000	Altri beni e prodotti sanitari - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
4	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari							
5	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari							
6	300200100000000	Prodotti alimentari		-	-		29.412,42	29.412,42	
6	300200100100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per prodotti alimentari		-	-		-	-	
5	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere							
6	300200200000000	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		2.378.000,00	2.378.000,00		2.376.642,87	2.376.642,87	
6	300200200100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		-	-		-	-	
5	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti							
6	300200300000000	Combustibili, carburanti e lubrificanti		-	-		-	-	
6	300200300100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per combustibili, carburanti e lubrificanti		-	-		-	-	
5	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria							
6	300200400100000	Cancelleria e stampati		1.433.410,00	1.433.410,00		1.432.750,54	1.432.750,54	
6	300200400200000	Materiali di consumo per l'informatica		1.172.790,00	1.172.790,00		1.172.250,50	1.172.250,50	
6	300200400300000	Materiale didattico, audiovisivo e fotografico		-	-		-	-	
6	300200400400000	IVA indetraibile acquisti intercompany per supporti informatici e cancelleria		-	-		-	-	
5	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione							
6	300200500100000	Materiali ed accessori per beni sanitari		30.800,00	30.800,00		30.759,48	30.759,48	
6	300200500200000	Materiali ed accessori per beni non sanitari		-	-		-	-	
6	300200500300000	IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali per manutenzione		-	-		-	-	
5	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari							
6	300200600000000	Altri beni e prodotti non sanitari		44.700,00	44.700,00		44.493,40	44.493,40	
6	300200600100000	IVA indetraibile acquisti intercompany per altri beni e prodotti non sanitari		-	-		-	-	
5	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
6	300200700100000	Prodotti alimentari - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	300200700200000	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
6	300200700300000	Combustibili, carburanti e lubrificanti - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	300200700400000	Supporti informatici e cancelleria - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	300200700500000	Materiale per la manutenzione - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	300200700900000	Altri beni e prodotti non sanitari - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
3	BA0390	B.2) Acquisti di servizi							
4	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari							
5	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base							
6	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione							
7	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG							
8	305100050101005	Quota capitaria nazionale MMG		-	-		-	-	
8	305100050101010	Compensi da fondo ponderazione MMG		-	-		-	-	
8	305100050101015	Compensi da fondo qualità dell'assistenza MMG		-	-		-	-	
8	305100050101020	Compensi da fondo quota capitaria regionale MMG		-	-		-	-	
8	305100050101025	Compensi extra derivanti da accordi nazionali MMG		-	-		-	-	
8	305100050101030	Compensi da accordi regionali MMG		-	-		-	-	
8	305100050101035	Compensi da accordi aziendali MMG		-	-		-	-	
8	305100050101040	Premi assicurativi malattia MMG		-	-		-	-	
8	305100050101045	Formazione MMG		-	-		-	-	
8	305100050101050	Altre competenze MMG		-	-		-	-	
8	305100050101055	Oneri sociali MMG		-	-		-	-	
7	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS							
8	305100050102005	Quota capitaria nazionale PLS		-	-		-	-	
8	305100050102010	Compensi da fondo ponderazione PLS		-	-		-	-	
8	305100050102015	Compensi da fondo qualità dell'assistenza PLS		-	-		-	-	
8	305100050102020	Compensi da fondo quota capitaria regionale PLS		-	-		-	-	
8	305100050102025	Compensi extra derivanti da accordi nazionali PLS		-	-		-	-	
8	305100050102030	Compensi da accordi regionali PLS		-	-		-	-	
8	305100050102035	Compensi da accordi aziendali PLS		-	-		-	-	
8	305100050102040	Premi assicurativi malattia PLS		-	-		-	-	
8	305100050102045	Formazione PLS		-	-		-	-	
8	305100050102050	Altre competenze PLS		-	-		-	-	
8	305100050102055	Oneri sociali PLS		-	-		-	-	
7	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale							
8	305100050103005	Compensi fissi Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna		-	-		-	-	
8	305100050103010	Compensi fissi Conv. per emergenza sanitaria territoriale		-	-		-	-	
8	305100050103015	Compensi fissi Conv. per ass. guardia medica turistica		-	-		-	-	
8	305100050103020	Compensi da accordi regionali Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna		-	-		-	-	
8	305100050103025	Compensi da accordi regionali Conv. per emergenza sanitaria territoriale		-	-		-	-	
8	305100050103030	Compensi da accordi aziendali Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna		-	-		-	-	
8	305100050103035	Compensi da accordi aziendali Conv. per emergenza sanitaria territoriale		-	-		-	-	
8	305100050103040	Altri compensi Conv. per emergenza sanitaria territoriale		-	-		-	-	
8	305100050103045	Premi assicurativi malattia Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna		-	-		-	-	
8	305100050103050	Premi assicurativi malattia Conv. per emergenza sanitaria territoriale		-	-		-	-	
8	305100050103055	Premi assicurativi malattia Conv. per ass. guardia medica turistica		-	-		-	-	
8	305100050103060	Oneri sociali Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna		-	-		-	-	
8	305100050103065	Oneri sociali Conv. per emergenza sanitaria territoriale		-	-		-	-	
8	305100050103070	Oneri sociali Conv. per ass. guardia medica turistica		-	-		-	-	
7	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)							
8	305100050104005	Compensi fissi altro personale sanitario convenzionato		-	-		-	-	
8	305100050104010	Compensi da fondo ponderazione altro personale sanitario convenzionato		-	-		-	-	
8	305100050104015	Compensi extra derivanti da accordi nazionali altro personale sanitario convenzionato		-	-		-	-	
8	305100050104020	Compensi da accordi regionali altro personale sanitario convenzionato		-	-		-	-	
8	305100050104025	Compensi da accordi aziendali altro personale sanitario convenzionato		-	-		-	-	
8	305100050104030	Altre competenze altro personale sanitario convenzionato		-	-		-	-	
8	305100050104035	Oneri sociali altro personale sanitario convenzionato		-	-		-	-	
8	305100050104040	Medicina fiscale		-	-		-	-	
6	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R						
7	305100050200000	Servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R	-			-		
6	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale							
7	305100050300000	Servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale		-			-		
5	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica							
6	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione							
7	305100100101000	Prodotti farmaceutici e galenici		-	-		-	-	
7	305100100102000	Contributi farmacie rurali ed Enpaf		-	-		-	-	
6	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	R						
7	305100100200000	Servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	R	-	-		-	-	
6	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100100300000	Servizi sanitari per farmaceuticada pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
5	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale							
6	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100150101000	Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche regionali	R	-	-		-	-	
7	305100150102000	Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche regionali fatturate	R	3.000,00	3.000,00		589,00	589,00	
6	BA0541	B.2.A.3.2) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100150150000	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
6	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione), ad eccezione delle somministrazionidi farmaci e dispositivi ad alto costoin trattamento							
7	305100150200000	Servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA0551	B.2.A.3.4) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100150250000	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100150301000	Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche extraregione in compensazione		-	-		-	-	
6	BA0561	B.2.A.3.6) - Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)							
7	305100150350000	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI							
7	305100150401000	Compensi fissi medici SUMAI		-	-		-	-	
7	305100150402000	Compendi da fondo ponderazione medici SUMAI		-	-		-	-	
7	305100150403000	Compensi extra derivanti da accordi nazionali medici SUMAI		-	-		-	-	
7	305100150404000	Compensi da accordi regionali medici SUMAI		-	-		-	-	
7	305100150405000	Compensi da accordi aziendali medici SUMAI		-	-		-	-	
7	305100150406000	Altre competenze medici SUMAI		-	-		-	-	
7	305100150407000	Oneri sociali medici SUMAI		-	-		-	-	
6	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato							
7	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati							
8	305100150501000	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
7	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da IRCCS privati e Policlinici privati							
8	305100150501500	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati		-	-		-	-	
7	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati							
8	305100150502000	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati		-	-		-	-	
7	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati							
8	305100150502500	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati		-	-		-	-	
7	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private							
8	305100150503000	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private		-	-		300,00	300,00	
7	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Case di Cura private							
8	305100150503500	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private		-	-		-	-	
7	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati							
8	305100150504000	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati		-	-		-	-	
7	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da altri privati							
8	305100150504500	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati		-	-		-	-	
6	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)							
7	305100150600000	Servizi sanitari per ass. spec. ambulatoriale da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-		-	-	
6	BA0631	B.2.A.3.10) - Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)							
7	305100150700000	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-		-	-	
5	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa							
6	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100200100000	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
6	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100200200000	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione							
7	305100200300000	Servizi sanitari per assistenza riabilitativada pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione		-	-		-	-	
6	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)							
7	305100200401000	Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime di ricovero da privato (intraregionale)		-	-		-	-	
7	305100200402000	Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime ambulatoriale da privato (intraregionale)		-	-		-	-	
6	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)							
7	305100200501000	Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime di ricovero da privato (extraregionale)		-	-		-	-	
7	305100200502000	Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime ambulatoriale da privato (extraregionale)		-	-		-	-	
5	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa							
6	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100250100000	Servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
6	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100250200000	Servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100250300000	Servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato							
7	305100250401000	AFIR farmacie convenzionate		-	-		-	-	
7	305100250402000	Fornitura ausilii per incontinenti		-	-		-	-	
7	305100250409000	AFIR altro		-	-		-	-	
5	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica							
6	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100300100000	Servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
6	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100300200000	Servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100300300000	Servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato							
7	305100300401000	Assist. Protesica indiretta art. 26, c. 3 L. 833/78 e DM 2/3/84		-	-		-	-	
7	305100300402000	Servizio supporto gestione assistenza protesica		-	-		-	-	
5	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera							
6	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100350101000	Acquisto di prestazioni in regime di ricovero (DRG) regionali	R	-	-		-	-	
7	305100350102000	Acquisto di prestazioni fatturate in regime di ricovero regionali	R	-	-		-	-	
6	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100350200000	Acquisto di prestazioni in regime di ricovero (DRG) da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100350300000	Acquisto di prestazioni in regime di ricovero (DRG) extra regionali		-	-		-	-	
6	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato							
7	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati							
8	305100350401000	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati		-	-		-	-	
7	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati							
8	305100350402000	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati		-	-		-	-	
7	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private							
8	305100350403000	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private		-	-		-	-	
7	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati							
8	305100350404000	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati		-	-		-	-	
6	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)							
7	305100350500000	Servizi sanitari per ass. osped. da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-		-	-	
5	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale							
6	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100400100000	Prestazioni di psichiatria resid. e semiresid. da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
6	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100400200000	Prestazioni di psichiatria resid. e semiresid. da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
6	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione							
7	305100400300000	Prestazioni di psichiatria resid. e semiresid. da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione		-	-		-	-	
6	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)							
7	305100400400000	Prestazioni di psichiatria resid. e semiresid. da privato (intraregionale)		-	-		-	-	
6	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)							
7	305100400500000	Prestazioni di psichiatria resid. e semiresid. da privato (extraregionale)		-	-		-	-	
5	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F							
6	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R						
7	305100450101000	Rimborso costo farmaci	R	-	-		-	-	
7	305100450102000	Servizio di distribuzione	R	-	-		-	-	
6	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100450200000	Prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100450300000	Prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)							
7	3,051E+14	Distribuzione farmaci da privato		-			-		
6	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)							
7	305100450500000	Prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato (extraregionale)		-	-		-	-	
6	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)							
7	305100450600000	Prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-		-	-	
5	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione							
6	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R						
7	305100500100000	Prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R	-	-		-	-	
6	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100500200000	Prestazioni termali in convenzione da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100500300000	Prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato							
7	305100500400000	Prestazioni termali in convenzione da privato		-	-		-	-	
6	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)							
7	305100500500000	Prestazioni termali in convenzione da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		-	-		-	-	
5	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario							
6	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R						
7	305100550100000	Prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	R	-	-		-	-	
6	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)							
7	305100550200000	Prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		-	-		-	-	
6	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)							
7	305100550300000	Prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato							
7	305100550401000	Trasporti primari (emergenza)		-	-		-	-	
7	305100550402000	Trasporti secondari		-	-		-	-	
7	305100550403000	Elisoccorso		-	-		-	-	
7	305100550404000	Trasporti nefropatici		-	-		-	-	
5	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria							
6	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale							
7	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata	R						
8	305100600101000	Assistenza domiciliare integrata (ADI)	R	-	-		-	-	
7	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	R						
8	305100600102000	Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	R	-	-		-	-	
6	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)							
7	305100600201000	RSA esterne (altri soggetti pubblici della Regione)		-	-		-	-	
7	305100600202000	Rimborso per ass. san. in strutture resid. e semi resid. per anziani (altri soggetti pubblici della Regione)		-	-		-	-	
7	305100600203000	Abbattimento rette anziani non autosufficienti (altri soggetti pubblici della Regione)		-	-		-	-	
7	305100600209000	Altre prestazioni da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)		-	-		-	-	
6	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione							
7	305100600250000	Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione - da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione							
7	305100600300000	Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici (Extraregione) non soggette a compensazione		-	-		-	-	
7	305100600301000	Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche extraregione fatturate		-	-		-	-	
7	305100600302000	Acquisto di prestazioni fatturate in regime di ricovero extra regionali		-	-		-	-	
6	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)							
7	305100600401000	Conv. per ass. ostetrica ed infermieristica		-	-		-	-	
7	305100600402000	Conv. per ass. domiciliare -ADI		-	-		-	-	
7	305100600403000	RSA esterne		-	-		-	-	
7	305100600404000	Rimborso per assistenza sanitaria in strutture residenziali e semi residenziali per anziani		-	-		-	-	
7	305100600405000	Abbattimento rette anziani non autosufficienti		-	-		-	-	
7	305100600406000	Assist. riabilitativa residenziale e integrativa territoriale per tossicodipendenti da privato (intraregionale)		-	-		-	-	
7	305100600407000	Convenzioni per attività di consultorio familiare		-	-		-	-	
7	305100600409000	Altre prestazioni da privato (intraregionale)		-	-		-	-	
6	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)							
7	305100600501000	Assist. riabilitativa residenziale e integrativa territoriale per tossicodipendenti da privato (extraregionale)		-	-		-	-	
7	305100600509000	Altre prestazioni da privato (extraregionale)		-	-		-	-	
5	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)							
6	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera							
7	305100650100000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera		-	-		-	-	
6	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica							
7	305100650200000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica		-	-		-	-	
6	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica							
7	305100650300000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica		-	-		-	-	
6	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)							
7	305100650401000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica e veterinaria		-	-		1.909,30	1.909,30	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
7	305100650402000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie		-	-		-	-	
7	305100650403000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica universitaria		-	-		-	-	
7	305100650409000	Oneri su compartecipazione al personale Dirigenza med-vet-san. e delle prof. sanitarie per att. libero professionale intramoenia - Altro		-	-		-	-	
6	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100650501000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica e veterinaria (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650502000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650503000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica universitaria (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650509000	Oneri su compart. al personale Dirigenza med-vet-san. e delle prof. sani. per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
6	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro							
7	305100650600500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo professionale		-	-		-	-	
7	305100650601000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo tecnico		-	-		-	-	
7	305100650601500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo amministrativo		-	-		-	-	
7	305100650602000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo sanitario		-	-		-	-	
7	305100650602500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo professionale		-	-		-	-	
7	305100650603000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo tecnico		-	-		-	-	
7	305100650603500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo amministrativo		-	-		-	-	
7	305100650604000	Personale di supporto diretto e indiretto		-	-		-	-	
7	305100650604500	Quota di perequazione		-	-		-	-	
7	305100650605000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		-	-		-	-	
7	305100650609000	Oneri su compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		-	-		-	-	
6	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
7	305100650700500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo professionale (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650701000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo tecnico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650701500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo amministrativo (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650702000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo sanitario (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650702500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo professionale (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650703000	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo tecnico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650703500	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo amministrativo (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650704000	Compartecipazione al personale - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	305100650709000	Oneri su compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
5	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari							
6	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato							
7	305100700100000	Contributi ad associazioni di volontariato		2.785.800,00	2.785.800,00		2.810.800,00	2.810.800,00	
6	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero							
7	305100700200000	Rimborsi per cure all'estero		-	-		-	-	
6	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione							
7	305100700300000	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		-	-		-	-	
6	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92							
7	305100700400000	Contributo Legge 210/92		-	-		-	-	
6	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi							
7	305100700500500	Rimborsi per ricoveri in Italia		-	-		-	-	
7	305100700501000	Rimborsi per altra assistenza sanitaria		-	-		-	-	
7	305100700501500	Contributi ai nefropatici		-	-		-	-	
7	305100700502000	Contributi ai donatori di sangue lavoratori		-	-		-	-	
7	305100700502500	Altri contributi agli assistiti		-	-		-	-	
7	305100700503000	Altri contributi per attività socio - assistenziale		-	-		-	-	
7	305100700503500	Contributi ad enti		8.300,00	8.300,00		111.464,50	111.464,50	
7	305100700504000	Rimborsi per responsabilità civile		100.000,00	100.000,00		100.000,00	100.000,00	
7	305100700504500	Rimborsi per attività delegate della Regione		-	-		-	-	
7	305100700509000	Altri rimborsi, assegni e contributi		-	-		51.825,60	51.825,60	
6	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	305100700601000	Rimborsi per attività delegate della Regione (SOVRAZIENDALI)	R	124.706,45	124.706,45		214.573,57	214.573,57	
7	305100700609000	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	785.000,00	785.000,00		727.113,00	727.113,00	
6	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	R						
7	305100700700000	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	R	-	-		-	-	
5	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie							
6	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	305100750100000	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	12.000,00	12.000,00		18.063,00	18.063,00	
6	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici							
7	305100750200000	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici		55.000,00	55.000,00		138,67	138,67	
6	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato							
7	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000							
8	305100750301000	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000		-	-		-	-	
7	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato							
8	305100750302005	Compensi diretti per prestazioni aggiuntive al personale del comparto		210.000,00	210.000,00		437.500,00	437.500,00	
8	305100750302010	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privati		-	-		-	-	
8	305100750302015	Oneri sociali su consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato		-	-		-	-	
7	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato							
8	305100750303005	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria		-	-		-	-	
8	305100750303010	Costo contrattisti - area sanitaria		-	-		-	-	
8	305100750303015	Costo contrattisti - ricerca corrente		-	-		-	-	
8	305100750303020	Costo contrattisti - ricerca finalizzata		-	-		-	-	
7	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria							
8	305100750304005	Indennità personale sanitario universitario		-	-		-	-	
8	305100750304010	Retribuzione di posizione personale sanitario universitario		-	-		-	-	
8	305100750304015	Retribuzione di risultato personale sanitario universitario		-	-		-	-	
8	305100750304020	Condizioni di lavoro personale personale sanitario universitario		-	-		-	-	
8	305100750304025	Altri compensi personale sanitario universitario		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
8	305100750304030	Oneri sociali personale sanitario universitario		-	-		-	-	
7	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria							
8	305100750305000	Lavoro interinale - area sanitaria		-	-		-	-	
7	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria							
8	305100750306005	Costo del personale tirocinante - area sanitaria		1.300.000,00	1.300.000,00		1.428.475,45	1.428.475,45	
8	305100750306010	Costo borsisti - area sanitaria		-	-		-	-	
8	305100750306015	Costo borsisti - ricerca corrente		-	-		-	-	
8	305100750306020	Costo borsisti - ricerca finalizzata		-	-		-	-	
8	305100750306025	Indennità per commissioni sanitarie		141.840,00	141.840,00		130.000,00	130.000,00	
8	305100750306030	Compensi ai docenti		70.000,00	70.000,00		85.000,00	85.000,00	
8	305100750306035	Assegni studio agli allievi		-	-		-	-	
8	305100750306040	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria		110.000,00	110.000,00		35.000,00	35.000,00	
8	305100750306090	Oneri sociali su altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria		-	-		240,03	240,03	
6	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando							
7	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
8	305100750401000	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	132.863,00	132.863,00		133.065,73	133.065,73	
7	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università							
8	305100750402000	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università		-	-		-	-	
7	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)							
8	305100750403000	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		-	-		-	-	
5	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria							
6	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	305100800100000	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
6	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione							
7	305100800200000	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione		-	-		-	-	
6	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)							
7	305100800300000	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)		-	-		-	-	
6	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato							
7	305100800401000	Compensi per sperimentazioni cliniche		-	-		-	-	
7	305100800402000	Ossigeno terapia domiciliare		-	-		-	-	
8	305100800403000	Compenso servizio distribuzione per conto (DPC)		-			-		
7	305100800409000	Altri servizi sanitari da privato		3.000.000,00	3.000.000,00		2.621.145,60	2.621.145,60	
6	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva							
7	305100800500000	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva		-	-		-	-	
6	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	R						
7	305100800600000	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	R	-	-		-	-	
6	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)							
7	305100800700000	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)		-	-		-	-	
5	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale							
6	305100850000000	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale		-	-		-	-	
4	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari							
5	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari							
6	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia							
7	305200100500000	Lavanderia		10.000,00	10.000,00		15.000,00	15.000,00	
6	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia							
7	305200100100000	Pulizia		40.000,00	40.000,00		50.000,00	50.000,00	
6	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa							
7	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti							
8	305200100151000	Mensa dipendenti		230.000,00	230.000,00		125.000,00	125.000,00	
7	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti							
8	305200100152000	Mensa degenti		-	-		-	-	
6	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento							
7	305200100200000	Riscaldamento		-	-		-	-	
6	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica							
7	305200100251000	Servizio informatico sanitario regionale (SISR)		-	-		-	-	
7	305200100252000	Elaborazione ricette prescrizioni		-	-		-	-	
7	305200100259000	Altri servizi di assistenza informatica		224.804,38	224.804,38		527.711,17	527.711,17	
6	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)							
7	305200100300000	Servizi trasporti (non sanitari)		1.000,00	1.000,00		5.000,00	5.000,00	
6	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti							
7	305200100350000	Smaltimento rifiuti		80.000,00	80.000,00		100.000,00	100.000,00	
6	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche							
7	305200100401000	Spese telefoniche		36.691,35	36.691,35		50.000,00	50.000,00	
7	305200100402000	Internet		-	-		-	-	
6	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità							
7	305200100450000	Utenze elettricità		20.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00	
6	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze							
7	305200100501000	Acqua		-	-		-	-	
7	305200100502000	Gas		-	-		-	-	
7	305200100503000	Canoni radiotelevisivi		240.000,00	240.000,00		240.000,00	240.000,00	
7	305200100504000	Banche dati		50.000,00	50.000,00		45.000,00	45.000,00	
7	305200100505000	Altre utenze		-	-		-	-	
6	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione							
7	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale							
8	305200100551000	Premi di assicurazione - R.C. Professionale		3.920.000,00	3.920.000,00		4.100.000,00	4.100.000,00	
7	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi							
8	305200100552000	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi		30.000,00	30.000,00		25.000,00	25.000,00	
6	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari							
7	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
8	305200100601000	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
7	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici							
8	305200100602005	Altri servizi non sanitari da pubblico		1.000,00	1.000,00		10.000,00	10.000,00	
8	305200100602010	Altri servizi socio - assistenziali da pubblico		-	-		-	-	
7	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato							
8	305200100603005	Servizi di vigilanza		-	-		-	-	
8	305200100603010	Servizi religiosi		-	-		-	-	
8	305200100603015	Spese bancarie		-	-		100,00	100,00	
8	305200100603020	Spese di incasso		-	-		-	-	
8	305200100603025	Spese di rappresentanza		10.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00	
8	305200100603030	Pubblicità e inserzioni		35.575,32	35.575,32		75.000,00	75.000,00	
8	305200100603035	Altre spese legali		200.000,00	200.000,00		300.000,00	300.000,00	
8	305200100603040	Spese postali		1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	
8	305200100603045	Bolli e marche		5.000,00	5.000,00		10.846,32	10.846,32	
8	305200100603050	Abbonamenti e riviste		1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	
8	305200100603055	Altre spese generali e amministrative		150.000,00	150.000,00		200.000,00	200.000,00	
8	305200100603060	Rimborsi spese personale dipendente		13.000,00	13.000,00		12.500,00	12.500,00	
8	305200100603065	Altri rimborsi spese		1.000,00	1.000,00		2.500,00	2.500,00	
8	305200100603080	Altri servizi socio - assistenziali da privato		-	-		-	-	
8	305200100603090	Altri servizi non sanitari da privato		12.572.249,25	12.572.249,25		11.843.077,09	11.843.077,09	
5	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie							

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
6	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	305200200100000	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	23.000,00	23.000,00		35.000,00	35.000,00	
6	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici							
7	305200200200000	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici		-	-		-	-	
6	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato							
7	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato							
8	305200200301005	Consulenze fiscali		15.000,00	15.000,00		10.000,00	10.000,00	
8	305200200301010	Consulenze amministrative		2.000,00	2.000,00		-	-	
8	305200200301015	Consulenze tecniche		2.000,00	2.000,00		20.000,00	20.000,00	
8	305200200301020	Consulenze legali		2.000,00	2.000,00		20.000,00	20.000,00	
8	305200200301090	Altre consulenze non sanitarie da privato		-	-		263.480,00	263.480,00	
7	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato							
8	305200200302000	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		-	-		-	-	
7	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria							
8	305200200303000	Indennità a personale universitario - area non sanitaria		-	-		-	-	
7	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria							
8	305200200304000	Lavoro interinale - area non sanitaria		-	-		10.550,00	10.550,00	
7	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria							
8	305200200305010	Costo del personale tirocinante - area non sanitaria		-	-		-	-	
8	305200200305020	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria		-	-		-	-	
8	305200200305030	Costo borsisti - area non sanitaria		-	-		-	-	
8	305200200305040	Indennità per commissioni non sanitarie		18.280,00	18.280,00		37.000,00	37.000,00	
8	305200200305090	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria		100.000,00	100.000,00		62.500,00	62.500,00	
7	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.							
8	305200200306000	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.		-	-		-	-	
6	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando							
7	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
8	305200200401000	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
7	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università							
8	305200200402000	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università		-	-		-	-	
7	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)							
8	305200200403000	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		-	-		-	-	
5	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)							
6	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico							
7	305200300100000	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico		-	-		-	-	
6	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato							
7	305200300200000	Formazione (esternalizzata e non) da privato		150.000,00	150.000,00		100.000,00	100.000,00	
3	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)							
4	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze							
5	310100000000000	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze		-	-		1.000,00	1.000,00	
4	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari							
5	310200100000000	Impianti di trasmissione dati e telefonia		-	-		-	-	
5	310200200000000	Impiantistica varia		-	-		-	-	
5	310200300000000	Altre manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari		2.000,00	2.000,00		-	-	
4	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche							
5	310300000000000	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche		2.977.000,00	2.977.000,00		2.977.000,00	2.977.000,00	
4	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi							
5	310400000000000	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi		1.500,00	1.500,00		1.000,00	1.000,00	
4	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi							
5	310500000000000	Manutenzione e riparazione agli automezzi		1.500,00	1.500,00		1.811,35	1.811,35	
4	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni							
5	310600100000000	Attrezzature informatiche		1.000,00	1.000,00		888,16	888,16	
5	310600200000000	Software		1.000,00	1.000,00		-	-	
5	310600300000000	Altre manutenzioni e riparazioni		1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	
4	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
5	310700000000000	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
3	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi							
4	BA2000	B.4.A) Fitti passivi							
5	315100100000000	Locazioni passive		1.129.320,00	1.129.320,00		750.958,85	750.958,85	
5	315100200000000	Spese condominiali		30.000,00	30.000,00		21.134,00	21.134,00	
4	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio							
5	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria							
6	315200100000000	Canoni di noleggio - area sanitaria		-	-		-	-	
5	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria							
6	315200200100000	Canoni hardware e software		47.170,74	47.170,74		235.000,00	235.000,00	
6	315200200200000	Canoni fotocopiatrici		28.752,96	28.752,96		35.000,00	35.000,00	
6	315200200300000	Canoni noleggio automezzi		-	-		-	-	
6	315200200900000	Canoni noleggio altro		10.000,00	10.000,00		1.200,00	1.200,00	
4	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing							
5	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria							
6	315300100100000	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		-	-		-	-	
6	315300100200000	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria		-	-		-	-	
5	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria							
6	315300200100000	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria		-	-		-	-	
6	315300200200000	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria		-	-		-	-	
4	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing							
5	315350000000000	Canoni di project financing		-	-		-	-	
4	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
5	315400000000000	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
3	BA2080	Totale Costo del personale							
4	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario							
5	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario							
6	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico							
7	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato							
8	320100100101000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente medico tempo indeterm.		1.082.219,78	1.082.219,78		421.564,14	421.564,14	
8	320100100102000	Retribuzione di posizione - personale dirigente medico tempo indeterm.		366.662,00	366.662,00		153.065,26	153.065,26	
8	320100100103000	Retribuzione di risultato - personale dirigente medico tempo indeterm.		183.331,00	183.331,00		64.071,34	64.071,34	
8	320100100104000	Condizioni di lavoro - personale dirigente medico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	320100100105000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente medico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	320100100106000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente medico tempo indeterm.		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
8	320100100107000	Altre competenze personale dirigente medico tempo indeterm.		-	-		2.000,00	2.000,00	
8	320100100109000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente medico tempo indeterm.		447.580,87	447.580,87		182.599,71	182.599,71	
7	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determ.							
8	320100100201000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente medico tempo determ.		-	-		59.767,04	59.767,04	
8	320100100202000	Retribuzione di posizione - personale dirigente medico tempo determ.		-	-		27.162,07	27.162,07	
8	320100100203000	Retribuzione di risultato - personale dirigente medico tempo determ.		-	-		4.500,00	4.500,00	
8	320100100204000	Condizioni di lavoro - personale dirigente medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100100205000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - dirigente medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100100206000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - dirigente medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100100207000	Altre competenze personale dirigente medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100100209000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente medico tempo determ.		-	-		26.057,30	26.057,30	
7	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro							
8	320100100300000	Costo del personale dirigente medico - altro		-	-		-	-	
6	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico							
7	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterm.							
8	320100200101000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente non medico tempo indeterm.		677.096,32	677.096,32		467.660,07	467.660,07	
8	320100200102000	Retribuzione di posizione - personale dirigente non medico tempo indeterm.		274.996,50	274.996,50		248.798,67	248.798,67	
8	320100200103000	Retribuzione di risultato - personale dirigente non medico tempo indeterm.		91.665,00	91.665,00		87.382,95	87.382,95	
8	320100200104000	Condizioni di lavoro - personale dirigente non medico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	320100200105000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente non medico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	320100200106000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente non medico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	320100200107000	Altre competenze personale dirigente non medico - personale dirigente non medico tempo indeterm.		-	-		1.000,00	1.000,00	
8	320100200109000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente non medico tempo indeterm.		285.737,81	285.737,81		229.379,88	229.379,88	
7	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determ.							
8	320100200201000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		25.799,67	25.799,67	
8	320100200202000	Retribuzione di posizione - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		4.247,78	4.247,78	
8	320100200203000	Retribuzione di risultato - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		17.597,96	17.597,96	
8	320100200204000	Condizioni di lavoro - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100200205000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100200206000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100200207000	Altre competenze personale dirigente non medico - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		-	-	
8	320100200209000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente non medico tempo determ.		-	-		13.578,94	13.578,94	
7	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro							
8	320100200300000	Costo del personale dirigente non medico - altro		-	-		-	-	
5	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario							
6	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterm.							
7	3202001000000	B.5.B.1) a) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterm.							
8	320200100100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		1.603.624,49	1.603.624,49		1.200.940,99	1.200.940,99	
8	3202001002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.							
9	320200100201000	Straordinario - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		30.033,00	30.033,00		30.033,00	30.033,00	
9	320200100202000	Condizioni di lavoro - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		143.000,00	143.000,00		188.300,00	188.300,00	
9	320200100203000	Premialità - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		254.425,97	254.425,97		293.485,00	293.485,00	
8	3202001003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo sanitario tempo indeterm.							
9	320200100301000	Incarichi - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		82.153,00	82.153,00		91.875,00	91.875,00	
9	320200100302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		100.623,00	100.623,00		96.255,00	96.255,00	
9	320200100303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		21.304,00	21.304,00		19.862,95	19.862,95	
9	320200100400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
9	320200100500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
9	320200100600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		-	-		2.500,00	2.500,00	
9	320200100900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo sanitario tempo indeterm.		669.942,34	669.942,34		658.814,30	658.814,30	
7	3202001010000	B.5.B.2) b) Costo del personale comparto ruolo ricercatori piramide - tempo indeterm.							
8	32020010110000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
8	3202001012000	Premialità e condizioni di lavoro personale ruolo ricercatori piramide - tempo indeterm.							
9	320200101201000	Straordinario - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
9	320200101202000	Condizioni di lavoro - ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
9	320200101203000	Premialità - ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
8	3202001013000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
9	320200101301000	Incarichi - personale ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
9	320200101302000	Progressioni economiche - personale ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
9	320200101303000	Indennità professionali - personale ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
8	320200101400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
8	320200101500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
8	320200101600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
8	320200101900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo indeterm.							
7	3202001020000	B.5.B.2) c) Costo del personale comparto ruolo collaboratori piramide - tempo indeterm.							
8	320200102100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
8	3202001022000	Premialità e condizioni di lavoro personale ruolo collaboratori piramide - tempo indeterm.							
9	320200102201000	Straordinario - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
9	320200102202000	Condizioni di lavoro - ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
9	320200102203000	Premialità - ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
8	3202001023000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
9	320200102301000	Incarichi - personale ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
9	320200102302000	Progressioni economiche - personale ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
9	320200102303000	Indennità professionali - personale ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
8	320200102400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
8	320200102500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
8	320200102600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
8	320200102900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo indeterm.							
6	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determ.							
7	3202002000000	B.5.B.2) a) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determ.							
8	320200200100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		44.314,36	44.314,36	
8	3202002002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo sanitario tempo determ.							
9	320200200201000	Straordinario - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200200202000	Condizioni di lavoro - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		1.700,00	1.700,00	
9	320200200203000	Premialità - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		4.282,00	4.282,00	
8	3202002003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo sanitario tempo determ.							
9	320200200301000	Incarichi - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		333,00	333,00	
9	320200200302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200200303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		137,05	137,05	
9	320200200400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200200500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200200600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200200900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo sanitario tempo determ.		-	-		14.468,43	14.468,43	
8	3202002010000	B.5.B.2) b) Costo del personale comparto ruolo ricercatori piramide - tempo determ.							
9	320200201100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	3202002012000	Premialità e condizioni di lavoro personale ruolo ricercatori piramide - tempo determ.							
9	320200201201000	Straordinario - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201202000	Condizioni di lavoro - ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201203000	Premialità - ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	3202002013000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo ricercatori piramide tempo determ.							
9	320200201301000	Incarichi - personale ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201302000	Progressioni economiche - personale ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201303000	Indennità professionali - personale ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200201900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo ricercatori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
7	3202002020000	B.5.B.2) c) Costo del personale comparto ruolo collaboratori piramide - tempo determ.							
8	320200202100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	3202002022000	Premialità e condizioni di lavoro personale ruolo collaboratori piramide - tempo determ.							
9	320200202201000	Straordinario - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200202202000	Condizioni di lavoro - ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200202203000	Premialità - ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	3202002023000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo collaboratori piramide tempo determ.							
9	320200202301000	Incarichi - personale ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200202302000	Progressioni economiche - personale ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
9	320200202303000	Indennità professionali - personale ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	320200202400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	320200202500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	320200202600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
8	320200202900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo collaboratori piramide tempo determ.		-	-		-	-	
6	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro							
7	320200300000000	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro		-	-		-	-	
4	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale							
5	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale							
6	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterm.							
7	325100100100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		361.672,55	361.672,55		278.234,89	278.234,89	
7	325100100200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		151.413,00	151.413,00		123.840,00	123.840,00	
7	325100100300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		92.801,00	92.801,00		76.866,00	76.866,00	
7	325100100400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	325100100500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	325100100600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	325100100700000	Altre competenze personale dirigente ruolo professionale - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		1.000,00	1.000,00	
7	325100100900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo professionale tempo indeterm.		164.862,82	164.862,82		136.783,15	136.783,15	
6	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determ.							
7	325100200100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		48.387,01	48.387,01	
7	325100200200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		4.270,00	4.270,00	
7	325100200300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		5.978,00	5.978,00	
7	325100200400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	
7	325100200500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	
7	325100200600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	
7	325100200700000	Altre competenze personale dirigente ruolo professionale - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
7	325100200900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo professionale tempo determ.		-	-		16.710,98	16.710,98	
6	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro							
7	325100300000000	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro		-			-		
5	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale							
6	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterm.							
7	325200100100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		51.904,58	51.904,58		-	-	
7	3252001002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo professionale - tempo indeterm.							
8	325200100201000	Straordinario - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	325200100202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo professionale tempo indeterm.		-			-		
8	325200100203000	Premialità - comparto ruolo professionale tempo indeterm.		4.874,00	4.874,00		-	-	
7	3252001003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo sanitario tempo indeterm.							
8	325200100301000	Incarichi - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		2.000,00	2.000,00		-	-	
8	325200100302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		-			-		
8	325200100303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	325200100400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	325200100500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	325200100600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	325200100900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo professionale tempo indeterm.		16.531,93	16.531,93		-	-	
6	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determ.							
7	325200200100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		41.702,78	41.702,78	
7	3252002002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo professionale - tempo determ.							
8	325200200201000	Straordinario - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	
8	325200200202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo professionale tempo determ.		-			-		
8	325200200203000	Premialità - comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		6.946,00	6.946,00	
7	3252002003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo sanitario tempo determ.							
8	325200200301000	Incarichi - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-			1.000,00	1.000,00	
8	325200200302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-			-		
8	325200200303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		1.155,85	1.155,85	
7	325200200400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	
7	325200200500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	
7	325200200600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		-	-	
7	325200200900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo professionale tempo determ.		-	-		14.479,32	14.479,32	
6	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro							
7	325200300000000	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro		-	-		-	-	
4	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico							
5	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico							
6	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato							
7	3301001000000	B.7.B.1) a) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato							
8	330100100100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		120.748,10	120.748,10		94.975,24	94.975,24	
8	330100100200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		63.496,00	63.496,00		72.596,00	72.596,00	
8	330100100300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		29.306,00	29.306,00		38.433,00	38.433,00	
8	330100100400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100100500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100100600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100100700000	Altre competenze personale dirigente ruolo tecnico - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		-	-		500,00	500,00	
8	330100100900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterm.		57.892,11	57.892,11		58.853,71	58.853,71	
7	3301001010000	B.7.B.1) a) Costo del personale dirigente ruolo sociosanitario - tempo indeterminato			-			-	
8	330100101100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100101200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100101300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100101400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100101500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100101600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100101700000	Altre competenze personale dirigente ruolo sociosanitario - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330100101900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
6	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato							
7	3301002000000	B.7.B.1) a) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato							
8	330100200100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330100200200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330100200300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330100200400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330100200500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330100200600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330100200700000	Altre competenze personale dirigente ruolo tecnico - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-			-		
8	330100200900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
7	3301002010000	B.7.B.1) a) Costo del personale dirigente ruolo sociosanitario - tempo determinato							
8	330100201100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
8	330100201200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
8	330100201300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
8	330100201400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
8	330100201500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
8	330100201600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
8	330100201700000	Altre competenze personale dirigente ruolo sociosanitario - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
8	330100201900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
6	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro							
7	330100300000000	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro		-			-		
7	330100400000000	Costo del personale dirigente ruolo sociosanitario - altro							
5	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico							
6	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato							
7	3302001000000	B.7.B.1) a) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato							
8	330200100100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		530.499,52	530.499,52		269.706,85	269.706,85	
8	3302001002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterm.							
9	330200100201000	Straordinario - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		2.002,00	2.002,00		2.002,00	2.002,00	
9	330200100202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		-	-		-	-	
9	330200100203000	Premialità - comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		57.618,00	57.618,00		69.464,00	69.464,00	
8	3302001003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo tecnico tempo indeterm.							
9	330200100301000	Incarichi - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		11.077,00	11.077,00		9.870,00	9.870,00	
9	330200100302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		1.874,00	1.874,00		1.863,00	1.863,00	
9	330200100303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		880,00	880,00		720,00	720,00	
8	330200100400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330200100500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330200100600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		2.500,00	2.500,00		1.000,00	1.000,00	
8	330200100900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo tecnico tempo indeterm.		170.487,97	170.487,97		101.068,37	101.068,37	
7	3302001010000	B.7.B.1) b) Costo del personale comparto ruolo sociosanitario - tempo indeterminato							
8	330200101100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		10.463,06	10.463,06	
8	3302001012000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo sociosanitario - tempo indeterm.							
9	330200101201000	Straordinario - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
9	330200101202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-			-		
9	330200101203000	Premialità - comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	3302001013000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.							
9	330200101301000	Incarichi - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-			-		
9	330200101302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-			-		
9	330200101303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		57,30	57,30	
8	330200101400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330200101500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330200101600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	330200101900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo sociosanitario tempo indeterm.		-	-		2.998,30	2.998,30	
6	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato							
7	3302002000000	B.7.B.2) a) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato							
8	330200200100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		9.981,65	9.981,65	
8	3302002002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo tecnico - tempo determ.							
9	330200200201000	Straordinario - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
9	330200200202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo tecnico tempo determ.		-			-		
9	330200200203000	Premialità - comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	3302002003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo tecnico tempo determ.							
9	330200200301000	Incarichi - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-			330,00	330,00	
9	330200200302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-			-	-	
9	330200200303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200200400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200200500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200200600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200200900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo tecnico tempo determ.		-	-		2.938,82	2.938,82	
7	3302002010000	B.7.B.2) b) Costo del personale comparto ruolo sociosanitario - tempo determinato							
8	330200201100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
8	3302002012000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo sociosanitario - tempo determ.							
9	330200201201000	Straordinario - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
9	330200201202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
9	330200201203000	Premialità - comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
8	3302002013000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo sociosanitario tempo determ.							
9	330200201301000	Incarichi - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
9	330200201302000	Progressioni economiche - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-			-		
9	330200201303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200201400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200201500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200201600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
8	330200201900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo sociosanitario tempo determ.		-	-		-	-	
6	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro							
7	330200300000000	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro		-	-		-	-	
7	330200400000000	Costo del personale comparto ruolo sociosanitario - altro		-					
4	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo							
5	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo							
6	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato							
7	335100100100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		957.389,17	957.389,17		823.275,95	823.275,95	
7	335100100200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		420.049,00	420.049,00		324.546,36	324.546,36	
7	335100100300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		219.792,53	219.792,53		186.187,00	186.187,00	
7	335100100400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	335100100500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	335100100600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
7	335100100700000	Altre competenze personale dirigente ruolo amministrativo - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		49.000,00	49.000,00		49.000,00	49.000,00	
7	335100100900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterm.		448.700,82	448.700,82		394.157,65	394.157,65	
6	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato							
7	335100200100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		47.979,84	47.979,84	
7	335100200200000	Retribuzione di posizione - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		4.270,00	4.270,00	
7	335100200300000	Retribuzione di risultato - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		17.081,00	17.081,00	
7	335100200400000	Trattamento accessorio - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		-	-	
7	335100200500000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		-	-	
7	335100200600000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		-	-	
7	335100200700000	Altre competenze personale dirigente ruolo amministrativo - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-			-		
7	335100200900000	Oneri sociali su retribuzione - personale dirigente ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		19.759,29	19.759,29	
6	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro							
7	335100300000000	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro		-			-		
5	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo							
6	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato							
7	335200100100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		3.983.479,78	3.983.479,78		3.089.533,95	3.089.533,95	
7	3352001002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterm.							
8	335200100201000	Straordinario - personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		18.019,00	18.019,00		17.018,00	17.018,00	
8	335200100202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		-	-		-	-	
8	335200100203000	Premialità - comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		693.917,00	693.917,00		766.092,82	766.092,82	
7	3352001003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.							
8	335200100301000	Incarichi - personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		107.270,00	107.270,00		96.920,00	96.920,00	
8	335200100302000	Progressioni economiche - personale comparto amministrativo tecnico tempo indeterm.		105.703,00	105.703,00		108.882,00	108.882,00	
8	335200100303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		57.816,00	57.816,00		45.666,85	45.666,85	
7	335200100400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	335200100500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		-	-		-	-	
7	335200100600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		1.500,00	1.500,00		1.500,00	1.500,00	
7	335200100900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterm.		1.384.348,32	1.384.348,32		1.172.526,38	1.172.526,38	
6	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato							
7	335200200100000	Voci di costo a carattere stipendiale - personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		296.694,65	296.694,65	
7	3352002002000	Premialità e condizioni di lavoro personale comparto ruolo amministrativo - tempo determ.							
8	335200200201000	Straordinario - personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		1.001,00	1.001,00	
8	335200200202000	Condizioni di lavoro - comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		-	-	
8	335200200203000	Premialità - comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		28.943,00	28.943,00	
7	3352002003000	Incarichi, progressioni economiche ed indennità professionali comparto ruolo amministrativo tempo determ.							
8	335200200301000	Incarichi - personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		3.672,00	3.672,00	
8	335200200302000	Progressioni economiche - personale comparto amministrativo tecnico tempo determ.		-	-		-	-	
8	335200200303000	Indennità professionali - personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		12.400,00	12.400,00	
7	335200200400000	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti - personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		-	-	
7	335200200500000	Accantonamento ai fondi integrativi pensione - personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		-	-	
7	335200200600000	Altri oneri per il personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		-	-	
7	335200200900000	Oneri sociali su retribuzione - personale comparto ruolo amministrativo tempo determ.		-	-		97.672,54	97.672,54	
6	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro							
7	335200300000000	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro		-	-		-	-	
3	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione							
4	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)							
5	340100100000000	Imposte di registro		5.000,00	5.000,00		3.000,00	3.000,00	
5	340100200000000	Imposte di bollo		30.000,00	30.000,00		30.000,00	30.000,00	
5	340100300000000	Tasse di concessione governative		-	-		-	-	
5	340100400000000	Imposte comunali		45.000,00	45.000,00		15.000,00	15.000,00	
5	340100500000000	Tasse di circolazione automezzi		2.000,00	2.000,00		-	-	
5	340100600000000	Permessi di transito e sosta		-	-		-	-	
5	340100900000000	Imposte e tasse diverse		3.000,00	3.000,00		1.000,00	1.000,00	
4	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti							
5	340200000000000	Perdite su crediti		-	-		-	-	
4	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione							
5	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale							
6	3403001001000	Compensi agli organi direttivi e di indirizzo							
7	340300100101000	Indennità organi direttivi e di indirizzo		632.143,31	632.143,31		632.143,31	632.143,31	
7	340300100103000	Oneri sociali organi direttivi e di indirizzo		150.450,09	150.450,09		146.994,02	146.994,02	
7	340300100109000	Altri compensi Organi direttivi e di indirizzo		9.000,00	9.000,00		9.317,53	9.317,53	
6	3403001002000	Compensi al collegio sindacale							
7	340300100201000	Indennità collegio sindacale		54.577,36	54.577,36		58.742,06	58.742,06	
7	340300100203000	Oneri sociali collegio sindacale		-	-		-	-	
7	340300100209000	Altri compensi Collegio sindacale		-	-		2.000,00	2.000,00	
6	3403001003000	Compensi ad altri organismi							
7	340300100301000	Indennità altri organismi		15.600,00	15.600,00		15.600,00	15.600,00	
7	340300100303000	Oneri sociali altri organismi		-	-		-	-	
7	340300100309000	Altri compensi ad altri organismi		-	-		-	-	
5	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione							
6	340300200100000	Premi di assicurazione personale dipendente		-	-		-	-	
6	340300200200000	Contravvenzioni e sanzioni amministrative		-	-		16,73	16,73	
6	340300200900000	Altri oneri diversi di gestione		-	-		0,03	0,03	
5	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
6	340300300000000	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
5	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione							
6	340300400000000	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione		-	-		-	-	
4	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali							
5	345100000000000	Ammortamento Costi di impianto e ampliamento		-	-		-	-	
5	345200000000000	Ammortamento Costi di ricerca, sviluppo		-	-		-	-	
5	345300000000000	Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		-	-		-	-	
5	345400000000000	Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno altro		-	-		-	-	
5	345500000000000	Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-	-		-	-	
5	345600000000000	Ammortamento Migliorie su beni di terzi		-	-		-	-	
5	345700000000000	Ammortamento Pubblicità		-	-		-	-	
5	345900000000000	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali		4.000,00	4.000,00		3.728,28	3.728,28	
4	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali							
5	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati							

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
6	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)							
7	350100100000000	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)		-	-		-	-	
6	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)							
7	350100200000000	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)		-	-		-	-	
5	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali							
6	350200100000000	Ammortamento Impianti e macchinari		28.000,00	28.000,00		22.875,00	22.875,00	
6	350200200000000	Ammortamento Attrezzature sanitarie e scientifiche		50.000,00	50.000,00		23.668,71	23.668,71	
6	350200300000000	Ammortamento mobili e arredi		37.103,00	37.103,00		29.340,47	29.340,47	
6	350200400000000	Ammortamento automezzi		6.000,00	6.000,00		1.006,82	1.006,82	
6	350200500000000	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali		73.502,00	73.502,00		107.815,49	107.815,49	
3	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti							
4	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali							
5	3551001000000	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali							
6	355100100100000	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento		-	-		-	-	
6	355100100200000	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo		-	-		-	-	
6	355100100300000	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		-	-		-	-	
6	355100100400000	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali		-	-		-	-	
5	3551002000000	Svalutazione delle immobilizzazioni materiali							
6	355100200100000	Svalutazione terreni disponibili		-	-		-	-	
6	355100200150000	Svalutazione terreni indisponibili		-	-		-	-	
6	355100200200000	Svalutazione fabbricati disponibili		-	-		-	-	
6	355100200250000	Svalutazione fabbricati indisponibili		-	-		-	-	
6	355100200300000	Svalutazione impianti e macchinari		-	-		-	-	
6	355100200350000	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche		-	-		-	-	
6	355100200400000	Svalutazione mobili e arredi		-	-		-	-	
6	355100200450000	Svalutazione automezzi		-	-		-	-	
6	355100200500000	Svalutazione oggetti d'arte		-	-		-	-	
6	355100200550000	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali		-	-		-	-	
4	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti							
5	355200100000000	Svalutazione Crediti finanziari v/Stato		-	-		-	-	
5	355200101000000	Svalutazione Crediti finanziari v/Regione		-	-		-	-	
5	355200102000000	Svalutazione Crediti finanziari v/partecipate		-	-		-	-	
5	355200103000000	Svalutazione Crediti finanziari v/altri		-	-		-	-	
5	355200200000000	Svalutazione Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000		-	-		-	-	
5	355200201000000	Svalutazione Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN		-	-		-	-	
5	355200202000000	Svalutazione Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale		-	-		-	-	
5	355200203000000	Svalutazione Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale		-	-		-	-	
5	355200204000000	Svalutazione Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard		-	-		-	-	
5	355200205000000	Svalutazione Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		-	-		-	-	
5	355200206000000	Svalutazione Crediti v/Stato per spesa corrente - altro		-	-		-	-	
5	355200207000000	Svalutazione Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti		-	-		-	-	
5	355200208000000	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute		-	-		-	-	
5	355200209000000	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		-	-		-	-	
5	355200210000000	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		-	-		-	-	
5	355200211000000	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		-	-		-	-	
5	355200300000000	Svalutazione Crediti v/prefetture		-	-		-	-	
5	355200400000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP		-	-		-	-	
5	355200401000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF		-	-		-	-	
5	355200402000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR		-	-		-	-	
5	355200403000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale		-	-		-	-	
5	355200404000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale		-	-		-	-	
5	355200405000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR		-	-		-	-	
5	355200406000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		-	-		-	-	
5	355200407000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		-	-		-	-	
5	355200408000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro		-	-		-	-	
5	355200409000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca		-	-		-	-	
5	355200410000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		-	-		-	-	
5	355200411000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione		-	-		-	-	
5	355200412000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		-	-		-	-	
5	355200413000000	Svalutazione Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005		-	-		-	-	
5	355200414000000	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		-	-		-	-	
5	355200415000000	Svalutazione Crediti v/Comuni		-	-		-	-	
5	355200602000000	Svalutazione Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione		-	-		-	-	
5	355200603000000	Svalutazione Crediti v/enti regionali		-	-		-	-	
5	355200700000000	Svalutazione Crediti v/sperimentazioni gestionali		-	-		-	-	
5	355200701000000	Svalutazione Crediti v/altre partecipate		-	-		-	-	
5	355200702000000	Svalutazione Crediti v/Erario		-	-		-	-	
5	355200900000000	Svalutazione Crediti v/clienti privati		-	-		-	-	
5	355200901000000	Svalutazione Crediti v/gestioni liquidatorie		-	-		-	-	
5	355200902000000	Svalutazione Crediti v/altri soggetti pubblici		-	-		-	-	
5	355200903000000	Svalutazione Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca		-	-		-	-	
5	355200990000000	Svalutazione Altri crediti diversi		-	-		-	-	
3	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze							
4	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie							
5	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati							
6	360100010000000	Var. rim. prodotti farmaceutici ed emoderivati		-	-		-	-	
5	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti							
6	360100020000000	Var. rim. sangue ed emocomponenti		-	-		-	-	
5	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici							
6	360100030000000	Var. rim. dispositivi medici		-	-		-	-	
5	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici							
6	360100040000000	Var. rim. prodotti dietetici		-	-		-	-	
5	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)							
6	360100050000000	Var. rim. materiali per la profilassi (vaccini)		-	-		-	-	
5	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici							
6	360100060000000	Var. rim. prodotti chimici		-	-		-	-	
5	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario							
6	360100070000000	Var. rim. materiali e prodotti per uso veterinario		-	-		-	-	
5	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari							
6	360100080000000	Var. rim. altri beni e prodotti sanitari		-	-		-	-	
4	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie							
5	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari							
6	360200010000000	Var. rim. prodotti alimentari		-	-		-	-	
5	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere							
6	360200020000000	Var. rim. materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		-	-		-	-	
5	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti							
6	360200030000000	Var. rim. combustibili, carburanti e lubrificanti		-	-		-	-	
5	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria							
6	360200040000000	Var. rim. supporti informatici e cancelleria		-	-		-	-	
5	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione							
6	360200050000000	Var. rim. materiale per la manutenzione		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
5	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari							
6	360200060000000	Var. rim. altri beni e prodotti non sanitari		-	-		-	-	
3	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio							
4	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi							
5	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali							
6	365100100000000	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali		-	-		-	-	
5	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente							
6	365100200000000	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente		-	-		-	-	
5	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato							
6	365100300000000	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		-	-		-	-	
5	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)							
6	365100400000000	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)		-	-		-	-	
5	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa							
6	365100450000000	Accantonamenti per franchigia assicurativa		14.098.354,00	14.098.354,00		26.098.354,00	26.098.354,00	
5	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi							
6	365100500100000	Accantonamenti al F.do equo indennizzo		-	-		-	-	
6	365100500200000	Accantonamenti per accordi bonari		-	-		-	-	
6	365100500900000	Altri accantonamenti per rischi		-	-		-	-	
5	BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora							
6	365100600000000	Altri accantonamenti per interessi di mora		-	-		-	-	
4	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)							
5	365200100000000	Accantonamento al fondo SUMAI - Specialisti ambulatoriali		-	-		-	-	
5	365200200000000	Accantonamento al fondo SUMAI - altre professioni		-	-		-	-	
4	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati							
5	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato							
6	365300050000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato		896.483,00	896.483,00		709.221,11	709.221,11	
5	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato							
6	365300100000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato		-	-		-	-	
5	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati							
6	365300200000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		1.250.400,00	1.250.400,00		8.859.984,33	8.859.984,33	
5	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca							
6	365300300000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca		-	-		-	-	
5	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati							
6	365300400100000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati - sperimentazioni		-	-		-	-	
6	365300400200000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati - altro		-	-		-	-	
5	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca							
6	365300500000000	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca		-	-		-	-	
4	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti							
5	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA							
6	365400200000000	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA		-	-		-	-	
5	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai							
6	365400300000000	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai		-	-		-	-	
5	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica							
6	365400400000000	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica		-	-		-	-	
5	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica							
6	365400500000000	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica		-	-		-	-	
5	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto							
6	365400600000000	Acc. Rinnovi contratt.: comparto		-	-		453.068,40	453.068,40	
5	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti							
6	365400610000000	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti		-	-		-	-	
5	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili							
6	365400620000000	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili		-	-		-	-	
5	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione							
6	365400630000000	Acc. per Fondi integrativi pensione		-	-		-	-	
5	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016							
6	365400640000000	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016		772.218,03	772.218,03		810.000,00	810.000,00	
5	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti							
6	365400700000000	Altri accantonamenti		54.381,92	54.381,92		55.428,20	55.428,20	
2	CA0000	C) Proventi e oneri finanziari							
3	CA0110	C.3) Interessi passivi							
4	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa							
5	370100000000000	Interessi passivi su anticipazioni di cassa		-	-		-	-	
4	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui							
5	370200000000000	Interessi passivi su mutui		-	-		-	-	
4	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi							
5	370300100000000	Interessi moratori e legali passivi		-	-		-	-	
5	370300900000000	Altri interessi passivi		-	-		-	-	
3	CA0150	C.4) Altri oneri							
4	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari							
5	375100000000000	Altri oneri finanziari		-	-		-	-	
4	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi							
5	375200000000000	Perdite su cambi		-	-		-	-	
2	DA0000	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie							
3	DA0020	D.2) Svalutazioni							
4	380000000000000	Svalutazioni per rettifiche di valori di attività finanziarie		-	-		-	-	
2	EA0000	E) Proventi e oneri straordinari							
3	EA0260	E.2) Oneri straordinari							
4	EA0270	E.2.A) Minusvalenze							
5	390100000000000	Minusvalenze		-	-		-	-	
4	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari							
5	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti							
6	390200100000000	Oneri tributari da esercizi precedenti		-	-		-	-	
5	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali							
6	390200200000000	Oneri da cause civili ed oneri processuali		-	-		-	-	
5	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive							
6	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	R						
8	390200300101000	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	R	-	-		-	-	
7	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
8	390200300102000	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		2.017.672,00	2.017.672,00	
6	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi							
7	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale							
8	390200300201000	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-		-	-	
7	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale							
8	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica							
9	390200300202005	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica		-	-		10.773,96	10.773,96	
8	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica							
9	390200300202010	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica		-	-		547,00	547,00	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
8	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto							
9	390200300202015	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto		-	-		2.863,39	2.863,39	
7	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base							
8	390200300203000	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		-	-		-	-	
7	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica							
8	390200300204000	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		-	-		-	-	
7	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati							
8	390200300205000	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-		-	-	
7	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi							
8	390200300206000	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		-	-		4.354,20	4.354,20	
7	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi							
8	390200300209000	Altre sopravvenienze passive v/terzi		-	-		6.263,57	6.263,57	
5	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive							
6	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato							
7	390200400500000	Insussistenze passive per quote FS vincolato		-	-		-	-	
6	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	390200400100000	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
6	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi							
7	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale							
8	390200400201000	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-		-	-	
7	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale							
8	390200400202000	Insussistenze passive v/terzi relative al personale		-	-		-	-	
7	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base							
8	390200400203000	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		-	-		-	-	
7	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica							
8	390200400204000	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		-	-		-	-	
7	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati							
8	390200400205000	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-		-	-	
7	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi							
8	390200400206000	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		-	-		660,17	660,17	
7	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi							
8	390200400207000	Altre insussistenze passive v/terzi		-	-		3.262,20	3.262,20	
5	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari							
6	390200500000000	Altri oneri straordinari		-	-		11,55	11,55	
2	YA0000	Imposte e tasse							
3	YA0010	Y.1) IRAP							
4	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente							
5	400100000000000	IRAP relativa a personale dipendente		1.123.677,50	1.123.677,50		941.517,37	941.517,37	
4	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente							
5	400200000000000	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		188.732,17	188.732,17		161.939,30	161.939,30	
4	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)							
5	400300000000000	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		-	-		-	-	
4	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale							
5	400400000000000	IRAP relativa ad attività commerciale		-	-		-	-	
3	YA0060	Y.2) IRES							
4	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale							
5	405100000000000	IRES su attività istituzionale		-	-		-	-	
4	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale							
5	405200000000000	IRES su attività commerciale		-	-		-	-	
3	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)							
4	410000000000000	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		-	-		-	-	
		TOTALE COSTI		553.062.096,11	553.062.096,11	-	572.595.092,99	572.595.092,99	-

6.4 ALIMENTAZIONE RICAVI MODELLO CE 2026

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
2	AA0000	A) Valore della produzione							
3	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio							
4	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale							
5	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto							
6	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto							
7	600100100100000	Finanziamento indistinto		25.035.486,00	25.035.486,00		22.035.486,00	22.035.486,00	
6	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione							
7	600100100200000	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione		19.581.642,66	19.581.642,66		32.585.458,52	32.585.458,52	
6	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni							
7	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto soccorso							
8	600100100301000	Funzioni Pronto Soccorso		-	-		-	-	
7	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro							
8	600100100302000	Funzioni Altro		2.781.000,00	2.781.000,00		2.781.000,00	2.781.000,00	
6	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015							
7	600100100400000	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015		-	-		-	-	
5	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato							
6	600100200000000	Altri contributi da FS regionale vincolati		-	-		183.076,96	183.076,96	
4	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)							
5	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)							
6	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati							
7	600200100101000	Contributi per anziani non autosufficienti		-	-		-	-	
7	600200100102000	Contributi da Regione per attività sociale		-	-		-	-	
7	600200100103000	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati a progetti europei		-	-		-	-	
7	600200100104000	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati a progetti ministeriali		-	-		-	-	
7	600200100108000	Altri contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati - sanità		8.635.000,00	8.635.000,00		14.805.348,40	14.805.348,40	
7	600200100109000	Altri contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati - sociale		-	-		-	-	
6	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA							
7	600200100200000	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		-	-		-	-	
6	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA							
7	600200100300000	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		-	-		-	-	
6	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) Altro							
7	600200100400000	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		-	-		-	-	
5	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)							
6	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	R						
7	600200200100000	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	R	-	-		-	-	
6	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	R						
7	600200200200000	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	R	-	-		-	-	
5	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)							
6	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)							
7	600200300050000	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)		-	-		728.377,73	728.377,73	
6	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati							
7	600200300101000	Da Ministero dell'Università		-	-		-	-	
7	600200300102000	Da comuni per attività sanitaria		-	-		-	-	
7	600200300103000	Da comuni per attività socio assistenziale territoriale delegata		-	-		-	-	
7	600200300104000	Da Provincia		-	-		-	-	
7	600200300108000	Altri contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - attività sanitaria		-	-		-	-	
7	600200300109000	Altri contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - attività socio assistenziale territoriale delegata		-	-		-	-	
6	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92							
7	600200300200000	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92		-			-		
6	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro							
7	600200300300000	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro		-	-		-	-	
6	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009, n. 191							
7	600200300400000	Contibuti da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191		-	-		-	-	
4	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca							
5	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente							
6	600300100000000	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente		-	-		-	-	
5	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata							
6	600300200000000	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-	-		-	-	
5	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca							
6	600300300100000	Ricerca da Regione		-	-		-	-	
6	600300300900000	Ricerca da altri		-	-		-	-	
5	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca							
6	600300400000000	Contributi da privati per ricerca		-	-		-	-	
4	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati							
5	600400000000000	Contributi c/esercizio da privati		-	-		-	-	
3	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti							
4	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale							
5	610100000000000	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale		-	-		-	-	
4	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi							
5	610200000000000	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi		-	-		-	-	
3	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti							
4	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato							
5	620050000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato		-	-		2.027.100,00	2.027.100,00	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
4	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato							
5	620100000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato		-	-		-	-	
4	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati							
5	620200000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		422.106,45	422.106,45		866.318,07	866.318,07	
4	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca							
5	620300000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca		-	-		-	-	
4	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati							
5	620400000000000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		-	-		-	-	
3	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria							
4	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici							
5	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
6	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	R						
7	630100100101000	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	R	-	-		-	-	
7	630100100102000	Rimborso per prestazioni fatturate in regime di ricovero - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	R						
7	630100100201000	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	R	-	-		-	-	
7	630100100202000	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	R						
7	630100100250000	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	R						
7	630100100300000	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	R						
7	630100100400000	Prestazioni di File F - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	R						
7	630100100500000	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	R						
7	630100100600000	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	R						
7	630100100700000	Prestazioni termali - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	R						
7	630100100800000	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	R						
7	630100100810000	Prestazioni assistenza integrativa - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	R						
7	630100100820000	Prestazioni assistenza protesica - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	R						
7	630100100830000	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	R						
7	630100100840000	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	R						
7	630100100850000	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI) - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	R						
7	630100100911000	Consulenze sanitarie - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
7	630100100909000	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
5	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici							
6	630100200000000	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici		-	-		8.910,00	8.910,00	
5	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione							
6	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero							
7	630100300100000	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero in compensazione		-	-		-	-	
6	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali							
7	630100300150000	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in compensazione		-	-		-	-	
6	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero							
7	630100300160000	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - a soggetti pubblici Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)							
7	630100300200000	Prestazioni di psichiatria ad extraregione non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)		-	-		-	-	
6	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F							
7	630100300250000	Prestazioni di File F - a soggetti pubblici Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione							
7	630100300300000	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione							
7	630100300350000	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione							
7	630100300400000	Prestazioni termali Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione							
7	630100300450000	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)							
7	630100300510000	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)		-	-		-	-	
6	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)							
7	630100300520000	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)		-	-		-	-	
6	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione							
7	630100300550000	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale							

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
8	630100300600000	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale		-	-		-	-	
6	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione							
8	630100300610000	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione		-			-		
6	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione							
7	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione							
8	630100300651000	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione		-	-		-	-	
7	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione							
8	630100300652010	Consulenze sanitarie a compensazione Extraregione		-	-		-	-	
8	630100300652020	Rimborso per prestazioni fatturate in regime di ricovero extraregione		-	-		-	-	
8	630100300652030	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate extraregione		-	-		-	-	
8	630100300652040	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione		-	-		-	-	
6	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale							
7	630100300700000	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale		-	-		-	-	
6	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.							
7	630100300800000	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	R	-			-		
6	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)							
7	630100300900000	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)		-			-		
4	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)							
5	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)							
6	630200100000000	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		-	-		-	-	
5	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)							
6	630200200000000	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		-	-		-	-	
5	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)							
6	630200250000000	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		-	-		-	-	
5	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)							
6	630200300000000	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		-	-		-	-	
5	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)							
6	630200400000000	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		-	-		-	-	
4	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati							
5	6303001000000	Prestazioni di natura ospedaliera:							
6	630300100100000	Prestazioni di ricovero		-	-		-	-	
6	630300100200000	Retta accompagnatori		-	-		-	-	
6	630300100300000	Maggiorazione per scelta medico specialista		-	-		-	-	
6	630300100400000	Prestazioni ambulatoriali		-	-		-	-	
6	630300100500000	Servizio di Pronto Soccorso		-	-		-	-	
6	630300100600000	Trasporti in ambulanza		-	-		-	-	
6	630300100900000	Altre prestazioni di natura ospedaliera		-	-		-	-	
5	6303002000000	Prestazioni di natura territoriale:							
6	630300200100000	Rette R.S.A.		-	-		-	-	
6	630300200150000	Rette case di riposo		-	-		-	-	
6	630300200200000	Servizio Medicina del lavoro		-	-		-	-	
6	630300200250000	Servizio Prevenzione e Sicurezza Ambienti di lavoro		-	-		-	-	
6	630300200300000	Servizio Igiene e Sanità pubblica		-	-		-	-	
6	630300200350000	Servizio Igiene dell'abitato e dell'abitazione		-	-		-	-	
6	630300200400000	Servizio Igiene degli alimenti		-	-		-	-	
6	630300200450000	Servizio Disinfezioni, disinfestazioni, derattizzazioni		-	-		-	-	
6	630300200500000	Servizio Impiantistico antinfortunistico		-	-		-	-	
6	630300200550000	Servizio Fisico ambientale		-	-		-	-	
6	630300200600000	Diritti veterinari		-	-		-	-	
6	630300200650000	Sanzioni amministrative		-	-		-	-	
6	630300200700000	Sanzioni amministrative sul lavoro		-	-		-	-	
6	630300200750000	Servizio medicina legale: visite mediche e certificazioni		-	-		-	-	
6	6303002008000	Servizio medicina legale: visite med fiscali lav. dipendenti:							
7	630300200801000	dipendenti pubblici		-	-		-	-	
7	630300200802000	dipendenti privati		-	-		-	-	
6	630300200900000	Altre prestazioni di natura territoriale		-	-		-	-	
5	630300300000000	Prestazioni amministrative e gestionali a privati		-	-		-	-	
5	630300400000000	Consulenze		-	-		4.901,00	4.901,00	
5	630300500000000	Diritti per rilascio certificati, cartelle cliniche e fotocopie		-	-		-	-	
5	630300600000000	Corrispettivi per diritti sanitari		-	-		-	-	
5	630300700000000	Sperimentazioni		60.000,00	60.000,00		60.000,00	60.000,00	
5	630300800000000	Cessione plasma		-	-		-	-	
5	6303009000000	Altri proventi e ricavi diversi:							
6	630300900100000	Ricavi c/transitorio		-	-		-	-	
6	630300900900000	Altri proventi e ricavi diversi		-	-		-	-	
4	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia							
5	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera							
6	630400100000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera		-	-		-	-	
5	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica							
6	630400200000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica		-	-		-	-	
5	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica							
6	630400300000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica		-	-		-	-	
5	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)							
6	630400400000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)		-	-		-	-	
5	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
6	630400500000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
5	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro							
6	630400600000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro		-	-		-	-	

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
5	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R						
6	630400700000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	R	-	-		-	-	
3	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi							
4	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi							
5	640100000000000	Rimborsi assicurativi		-	-		43.249,88	43.249,88	
4	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione							
5	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione							
6	640200100000000	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione		-	-		-	-	
5	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione							
6	640200200000000	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione		-	-		-	-	
4	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
5	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
6	640300100000000	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
5	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
6	640300200000000	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	485.223.300,00	485.223.300,00		485.802.973,94	485.802.973,94	
5	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
6	640300300100000	Prestazioni amministrative e gestionali - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	8.793.356,00	8.793.356,00		8.577.664,08	8.577.664,08	
6	640300300200000	Consulenze non sanitarie - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	-	-		-	-	
6	640300300900000	Altri concorsi, recuperi e rimborsi - Az. sanitarie pubb. della Regione	R	1.719.800,00	1.719.800,00		1.734.800,00	1.734.800,00	
5	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	R						
6	640300400000000	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	R	-	-		-	-	
4	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici							
5	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici							
6	640400100000000	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici		325.800,00	325.800,00		319.910,00	319.910,00	
5	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici							
6	640400200000000	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici		200.000,00	200.000,00		180.000,00	180.000,00	
5	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici							
6	640400300100000	Da comuni per integrazione rette in R.S.A.		-	-		-	-	
6	640400300200000	Da comuni per integrazione rette in attività sociale		-	-		-	-	
6	640400300300000	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente		-	-		3.243,34	3.243,34	
6	640400300400000	Prestazioni amministrative e gestionali extra - regionali		-	-		-	-	
6	640400300500000	Consulenze non sanitarie extra - regionali		-	-		-	-	
6	640400300900000	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici		-	-		452,37	452,37	
4	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati							
5	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back							
6	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale							
7	640500100100000	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale		-	-		-	-	
6	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera							
7	640500100200000	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera		-	-		-	-	
6	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back							
7	640500100300000	Ulteriore Pay-back		-	-		-	-	
5	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici							
6	640500150000000	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici		-	-		-	-	
5	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati							
6	640500200100000	Uso telefono e TV degenti		-	-		-	-	
6	640500200150000	Da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio		25.000,00	25.000,00		25.000,00	25.000,00	
6	640500200200000	Da privati per attività sociale in favore di minori, disabili e altri		-	-		-	-	
6	640500200250000	Rimborso spese di bollo		10.000,00	10.000,00		7.500,00	7.500,00	
6	640500200300000	Recupero spese di registrazione		-	-		-	-	
6	640500200350000	Recupero spese legali		-	-		26.425,64	26.425,64	
6	640500200400000	Recupero spese telefoniche		-	-		-	-	
6	640500200450000	Recupero spese postali		-	-		-	-	
6	640500200500000	Tasse ammissione concorsi		20.000,00	20.000,00		33.000,00	33.000,00	
6	640500200550000	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti (per attività sanitaria)		-	-		-	-	
6	640500200600000	Rimborso spese viaggio e soggiorno su consulenze		-	-		-	-	
6	640500200650000	Rimborso contributi su consulenze		-	-		-	-	
6	640500200900000	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati		25.000,00	25.000,00		35.340,62	35.340,62	
3	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)							
4	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale							
5	650100000000000	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC		-	-		-	-	
4	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso							
5	650200000000000	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso		-	-		-	-	
4	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro							
5	650300000000000	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro		-	-		-	-	
3	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio							
4	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato							
5	660100000000000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato		-	-		-	-	
4	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione							
5	660200000000000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione		198.605,00	198.605,00		188.434,77	188.434,77	
4	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione							
5	660300000000000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione		-	-		-	-	
4	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti							
5	660400000000000	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti		-	-		-	-	
4	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti							
5	660500000000000	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti		-	-		-	-	
4	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto							

Livello	CONTO	VOCE MODELLO CE	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
5	660600000000000	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto		-	-		-	-	
3	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni							
4	670000000000000	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-	-		-	-	
3	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi							
4	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie							
5	680100100000000	Differenze alberghiere camere speciali		-	-		-	-	
5	680100200000000	Cessione liquidi di fissaggio, rottami e materiali diversi		-	-		-	-	
5	680100900000000	Altri ricavi per prestazioni non sanitarie		-	-		-	-	
4	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari							
5	680200100000000	Rimborso spese condominiali		-	-		-	-	
5	680200200000000	Locazioni attive		-	-		-	-	
5	680200900000000	Altri fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		-	-		-	-	
4	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi							
5	680300100000000	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici		6.000,00	6.000,00		7.000,00	7.000,00	
5	680300200000000	Donazioni e lasciti		-	-		-	-	
5	680300900000000	Altri proventi diversi		-	-		-	-	
2	CA0000	C) Proventi e oneri finanziari							
3	CA0010	C.1) Interessi attivi							
4	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica							
5	690100000000000	Interessi attivi su c/tesoreria unica		-	-		11,20	11,20	
4	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari							
5	690200100000000	Interessi attivi su depositi bancari		-	-		-	-	
5	690200200000000	Interessi attivi su depositi postali		-	-		-	-	
4	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi							
5	690300100000000	Interessi attivi su titoli		-	-		-	-	
5	690300200000000	Interessi moratori e legali attivi		-	-		-	-	
5	690300900000000	Altri interessi attivi		-	-		-	-	
3	CA0050	C.2) Altri proventi							
4	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni							
5	700100000000000	Proventi da partecipazioni		-	-		-	-	
4	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni							
5	700200000000000	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		-	-		-	-	
4	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni							
5	700300000000000	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		-	-		-	-	
4	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti							
5	700400000000000	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti		-	-		-	-	
4	CA0100	C.2.E) Utili su cambi							
5	700500000000000	Utili su cambi		-	-		-	-	
2	DA0000	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie							
3	DA0010	D.1) Rivalutazioni							
4	710000000000000	Rivalutazioni per rettifiche di valori di attività finanziarie		-	-		-	-	
2	EA0000	E) Proventi e oneri straordinari							
3	EA0010	E.1) Proventi straordinari							
4	EA0020	E.1.A) Plusvalenze							
5	720100000000000	Plusvalenze		-	-		-	-	
4	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari							
5	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse							
6	720200100000000	Proventi da donazioni e liberalità diverse		-	-		-	-	
5	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive							
6	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato							
7	720200200100000	Sopravvenienze attive per quote FS vincolato		-	-		-	-	
6	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	720200200150000	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		1.994,30	1.994,30	
6	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi							
7	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale							
8	720200200201000	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-		-	-	
7	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale							
8	720200200202000	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale		-	-		-	-	
7	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base							
8	720200200203000	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		-	-		-	-	
7	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica							
8	720200200204000	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		-	-		-	-	
7	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati							
8	720200200205000	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-		-	-	
7	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi							
8	720200200206000	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		-	-		712,69	712,69	
7	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi							
8	720200200209000	Altre sopravvenienze attive v/terzi		-	-		58.959,82	58.959,82	
5	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive							
6	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R						
7	720200300100000	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	R	-	-		-	-	
6	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi							
7	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale							
8	720200300201000	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		-	-		-	-	
7	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale							
8	720200300202000	Insussistenze attive v/terzi relative al personale		-	-		-	-	
7	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base							
8	720200300203000	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		-	-		-	-	
7	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica							
8	720200300204000	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		-	-		-	-	
7	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati							
8	720200300205000	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		-	-		-	-	
7	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi							
8	720200300206000	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		-	-		-	-	
7	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi							
8	720200300209000	Altre insussistenze attive v/terzi		-	-		-	-	
5	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari							
6	720200400000000	Altri proventi straordinari		-	-		6,97	6,97	
		TOTALE RICAVI		553.062.096,11	553.062.096,11	-	573.132.656,30	573.132.656,30	-
		TOTALE COSTI		553.062.096,11	553.062.096,11	-	572.595.092,99	572.595.092,99	-
		RISULTATO DI ESERCIZIO		- 0,00	- 0,00	-	537.563,31	537.563,31	-

6.5 PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

SCHEMA DI PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI		PREVENTIVO 2026	PRECONSUNTIVO 2025
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	**risultato di esercizio**	**0**	**569.835**
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati		0
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	194.605	184.706
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	4.000	3.728
Ammortamenti		**198.605**	**188.434**
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	198.605	188.435
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	422.106	2.893.418
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		**620.711**	**3.081.853**
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		**0**	**0**
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	*utilizzo fondi svalutazioni**		
- Fondi svalutazione di attività		**0**	**0**
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	17.071.837	36.986.056
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri (compreso il rilascio fondi per esubero)		
- Fondo per rischi ed oneri futuri		**17.071.837**	**36.986.056**
A - TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		**17.891.153**	**40.826.179**
A - Totale altre operazioni di gestione reddituale			
B - Totale attività di investimento			
C - Totale attività di finanziamento			
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		***17.891.153***	***40.826.179***

6.6 TABELLE ECONOMICHE

Tabella 15: Contributi regionali in c/esercizio iscritti a bilancio

Finanziamento indistinto - AA0031	Previsione 2026	Proieizone al 31/12/2025	Conto
Totale fabbisogno calcolato ProCapite al netto totale funzioni	5.275.286	5.275.286	60010010010000
Quota di riequilibrio			
Quota maggiore fabbisogno per LEA			
Finanziamento aggiuntivo e ulteriore per recupero e riduzione liste d'attesa			
Attività centralizzata ARCS	19.760.200	16.760.200	60010010010000
Oneri sanitari case di riposo (anno 2025)			
Funzioni - AA0033			
Pronto soccorso			
Emergenza territoriale e centrale operativa	2.781.000	2.781.000	60010010030000
Complessità (10% tariffato totale escluso PS)			
7% tariffato			
Centro regionale trapianti e VAD			
Centro regionale malattie Rare			
Funzioni per lo screening metabolico, protesi cocleari, fibrosi cistica			
Finanziamento indistinto finalizzato - AA0032			
Disabilità - Fondo sociosanitario LEA L.R.16/2022			
Quota INAIL finalizzata - dir. Medici SSR	716.483	442.800	60010010020000
Piano sangue regionale			
Elisoccorso			
Assicurazioni RC - polizza	4.100.000	4.100.000	60010010020000
Assicurazioni RC - fondo copertura	14.198.354	14.198.354	60010010020000
Finanziamento AIR Medicina convenzionata			
Finanziamento AIR Medicina convenzionata per incremento dei collaboratori di studio nella medicina convenzionata			
ACN medicina convenzionata 2019/2021			
ACN medicina convenzionata 2022/2024			
Disagio carceri			
ACN medicina convenzionata 2025/2027			
Personale della ricerca a tempo indeterminato			
Finalizzazioni per centro disturbi alimentari (ASUFC)			
Finanziamento annuo nuovo contratto ristorazione			
SMA (2025)			
CAR-T (stima 30 pz) (2025)			
Accantomanento rinnovi contrattuali 2022/2024 comparto e dirigenza (anno 2025)	453.745	618.271	60010010020000
Accantonamento rinnovi CCNL 2025/2027 *	113.060	185.481	60010010020000
DGR 823-824-825-826		774.131	60010010020000
Incremento indennità di specificità dirigenza medica e veterinaria		3.698	60010010020000
Incremento indennità di specificità dirigenza sanitaria non medica		370	60010010020000
Indennità infermieristica e tutela del malato		12.352	60010010020000
Quota INAIL finalizzata (anno 2025) - MMG		250.000	60010010020000
Esigenze di chiusura		12.000.000	60010010020000
Fabbisogno per Piano operativo per recupero liste d'attesa (ll.gg 2024 - fin. linea 0,4 p.c. art. 45 disegno l. bilancio 2024) - (2025)			
Indennità PS comparto sanità (anno 2025) - rinnovo CCNL 2019/2021 (2025)			
Indennità PS dirigenza medica (anno 2025) - rinnovo CCNL 2019/2021 (2025)			

Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato - AA0040			**Conto**
BONUS PSICOLOGI		183.077	600100200000000
Contributi da Regione (extra fondo) vincolati sanità - AA0070			**Conto**
Corsi residenziali rivolti ai soggetti diabetici	100.000	100.000	600200100108000
Progetto odontoiatria pubblica			
Spese di funzionamento Centro per la formazione in sanità	2.300.000	2.300.000	600200100108000
Progetto Comunicatori verbali			
Finanziamento Soccorso Alpino - Elisoccorso	160.000	160.000	600200100108000
Finanziamento per attività di riabilitazione funzionale per le disabilità fisiche, psichiche e sensoriali			
Remunerazione delle prestazioni di riabilitazione funzionale per i disturbi dello spettro autistico			
Avvalimento di personale delle Aziende Sanitarie per le progettualità della Rete Cure Sicure			
Rimborso del personale incaricato per i sopralluoghi di accreditamento nelle strutture sanitarie del FVG	3.000	3.000	600200100108000
Agenda della gravidanza (anno 2025)		110.000	600200100108000
Campagne informative ARCS	650.000		600200100108000
Sorveglianza epidemiologica e virologica dell'influenza	110.000	85.000	600200100108000
Progetto "Piccole produzioni locali"			
Promozione, prescrizione e somministrazione esercizio fisico personalizzato			
Sviluppo delle conoscenze tra ambiente e salute			
Screening cardiovascolare	185.000		600200100108000
Progetto reperibilità micologi	30.000		600200100108000
Rafforzamento attività di refertazione della diagnostica per immagini nello screening prevenzione del tumore al seno			
Passi d'argento	180.000		600200100108000
Attività di supporto alla Direzione centrale nel settore delle tecnologie e degli investimenti con particolare riferimento all’attuazione del PNRR, nonché nell’analisi, valutazione e valorizzazione del patrimonio edile e impiantistico del SSR			
Attività di supporto al Ministero della salute nel settore dei dispositivi medici e di supporto e alla Direzione centrale nel settore delle tecnologie e degli investimenti	40.000	40.000	600200100108000
Formazione operatori sociosanitari (OSS)			
Piano della formazione, della comunicazione e studi	350.000	350.000	600200100108000
Costi personale e continuità progetti Centro Collaboratore OMS			
Attività di ricerca, formazione e disseminazione del Centro collaboratore OMS per la salute mentale – DSM/ASUGI			
Finanziamento Area Welfare (40%) - Attività			
Attività di supporto servizio Area Welfare - promozione inserimento lavorativo persone svantaggiate			
Ricerche “Nuove modalità accreditamento sistema residenziale e semiresidenziale disabilità” e “Liste d’attesa inserimento residenze per anziani”			
Valorizzazione della figura delle persone esperte in supporto tra pari- Peer Support Workers			
Altri contributi regionali finalizzati (dettagliare):			
Screening prevenzione al seno	600.000		600200100108000
PACS	2.977.000	2.977.000	600200100108000
Soccorso alpino - Decreto nr. 55413	500.000		
PESTE SUINA		100.000	600200100108000
Disifestazione zanzare	450.000	400.000	600200100108000
Soccorso alpino		525.000	600200100108000
Micologi		30.000	600200100108000
Prevenzione tumore al seno		600.000	600200100108000
Campagna informativa		650.000	600200100108000
Personale in Utilizzo		50.000	600200100108000

Formazione ECM Menopausa		150.000	600200100108000
Sorveglianza epidemiologica e virologica dell'influenza		25.000	600200100108000
Finanziamento a copertura mobilità interregionale		6.139.348	600200100108000
BIOCRIME		11.000	600200100108000
PNRR M6C2– 2.2 c “Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del servizio sanitario – sub-misura: “Corso di formazione manageriale”.		190.000	600200300050000
PNRR - Formazione Malattie Infettive		2.250	600200300050000
PNRR - cybersecurity		322.110	600200300050000
Borse PNRR - Ceformed		214.017	600200300050000
TOTALE CONTRIBUTI REGIONALI	56.033.129	73.118.747	

Tabella 16.a: DETTAGLIO DEI COSTI PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DA AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

PROIEZIONE COSTI AL 31.12.2025

DETTAGLIO DEI COSTI INFRAGRUPPO													
Mod.CE	**VOCI INFRAGRUPPO - COSTI**	**conto**	**A.S.U. GIULIANO ISONTINA**		**A.S.U. FRIULI CENTRALE**		**A.S. FRIULI OCCIDENTALE**		**BURLO G.**		**C.R.O.**		**TOTALE**
			Importo	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	305.100.150.100.20			**589,00**	630.100.100.200.20							**589,00**
BA0541	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)												**-**
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	305.100.200.100											**-**
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	305.100.250.100											**-**
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	305.100.300.100											**-**
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	305.100.350.100											**-**
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	305.100.400.100											**-**
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	305.100.450.100											**-**
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	305.100.500.100											**-**
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	305.100.550.100											**-**
BA1151	Assistenza domiciliare integrata (ADI)	305.100.600.400.20											**-**
BA1152	Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	305.100.600.100											**-**
BA1340	Rimborsi assegni e contributi- rimborsi per attività delegate della Regione	305.100.700.600.10	**115.846,00**	640.300.300.900	**64.804,12**	640.300.300.900	**29.123,45**	640.300.300.900	**4.800,00**	640.300.300.900		640.300.300.900	**214.573,57**
BA1340	Altri rimborsi assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.700.600.90	**200.000,00**	640.300.300.900	**355.613,00**	640.300.300.900	**156.500,00**	640.300.300.900	**15.000,00**	640.300.300.900	**-**	640.300.300.900	**727.113,00**
	Rimborso costi formazione		15.000,00						15.000,00				30.000,00
	Rimborso costi edifici				150.000,00								150.000,00
	Rimborsi diversi (bolli-spese registrazione-docenze)												-
	Spese di funzionamento CEFORMED		185.000,00		205.613,00		156.500,00						547.113,00
	Rimborso costi CEUR												-
BA01341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione-GSA												
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.750.100	**-**	630.100.100.900.10	**18.063,00**	630.100.100.900.10	**-**	630.100.100.900.10	**-**	630.100.100.900.10	**-**	630.100.100.900.10	**18.063,00**
	ASU FC-Medico competente				1.663,00								1.663,00
	SORES				16.400,00								
	AS FO-Blarasin Luigi												-
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.750.400.10	**-**	640.300.100	**85.096,00**	640.300.100	**-**	640.300.100	**47.969,73**	640.300.100	**-**	640.300.100	**133.065,73**
	BURLO								47.969,73				
	ASU FC				85.096,00								85.096,00
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.800.100											**-**
BA1541	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL												**-**
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico	305.200.100.600.10											**-**
BA1760	Consulenze non sanitarie da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.200.200.100	**35.000,00**	640.300.300.200	**-**	640.300.300.200	**-**	640.300.300.200	**-**	640.300.300.200	**-**	640.300.300.200	**35.000,00**
	ASU GI-Beltrame Marco		15.000,00										15.000,00
	ASU GI - Togni Fosca		20.000,00										20.000,00
	ASU FC-consulenza												-
	CRO-Muzzin Antonella												-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.200.200.400.10											**-**
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da aziende sanitrie pubbliche della Regione	310.700											**-**
BA2070	Locazioni e noleggi da aziende sanitarie pubbliche della Regione	315.400											**-**
EA0330	Sopravvenienze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione relative alla mobilità intraregionale	390.200.300.100.10											**-**
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	390.200.300.100.20	**760.606,00**		**792.139,00**		**410.032,00**		**54.895,00**				**2.017.672,00**
EA0470	Insussistenze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	390.200.400.100											-
		TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	**1.111.452,00**		**1.316.304,12**		**595.655,45**		**122.664,73**		**-**	**-**	**3.146.076,30**

PREVENTIVO 2026

DETTAGLIO DEI COSTI INFRAGRUPPO													
Mod.CE	**VOCI INFRAGRUPPO - COSTI**	**conto**	**A.S.U. GIULIANO ISONTINA**		**A.S.U. FRIULI CENTRALE**		**A.S. FRIULI OCCIDENTALE**		**BURLO G.**		**C.R.O.**		**TOTALE**
			Importo	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	305.100.150.100.20			**3.000,00**	630.100.100.200.20							**3.000,00**
BA0541	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)												**-**
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	305.100.200.100											**-**
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	305.100.250.100											**-**
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	305.100.300.100											**-**
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	305.100.350.100											**-**
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	305.100.400.100											**-**
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	305.100.450.100											**-**
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	305.100.500.100											**-**
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	305.100.550.100											**-**
BA1151	Assistenza domiciliare integrata (ADI)	305.100.600.400.20											**-**
BA1152	Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	305.100.600.100											**-**
BA1340	Rimborsi assegni e contributi- rimborsi per attività delegate della Regione	305.100.700.600.10	**95.083,00**	640.300.300.900			**29.623,45**	640.300.300.900					**124.706,45**
BA1340	Altri rimborsi assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.700.600.90	**200.000,00**	640.300.300.900	**414.000,00**	640.300.300.900	**156.000,00**	640.300.300.900	**15.000,00**	640.300.300.900,00	**-**	640.300.300.900	**785.000,00**
	Rimborso costi formazione		15.000,00						15.000,00		-		30.000,00
	Rimborso costi edifici				200.000,00						-	-	200.000,00
	Rimborsi diversi (bolli-spese registrazione-docenze)										-	-	-
	Spese di funzionamento CEFORMED		185.000,00		190.000,00		156.000,00				-	-	531.000,00
	Rimborso costi CEUR										-	-	-
	Mensa Sores				24.000,00						-	-	
BA01341	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione-GSA												
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.750.100	**-**	630.100.100.900.10	**12.000,00**	630.100.100.900.10	**-**	630.100.100.900.10	**-**	630.100.100.900.10	**-**	630.100.100.900.10	**12.000,00**
	ASU FC-Medico competente		-	-	12.000,00	-	-	-	-	-	-	-	12.000,00
	SORES		-	-		-	-	-	-	-	-	-	
	AS FO-Blarasin Luigi		-				-				-		-
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.750.400.10	**27.000,00**	640.300.100	**5.000,00**	640.300.100	**-**	640.300.100	**100.863,00**	640.300.100	**-**	640.300.100	**132.863,00**
	BURLO												-
	ASU - GI		27.000,00						100.863,00				
	ASU FC				5.000,00								5.000,00
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.800.100											**-**
BA1541	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL												**-**
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico	305.200.100.600.10											**-**
BA1760	Consulenze non sanitarie da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.200.200.100	**20.000,00**	640.300.300.200	**3.000,00**	640.300.300.200	**-**	640.300.300.200	**-**	640.300.300.200	**-**	640.300.300.200	**23.000,00**
	ASU GI		20.000,00										20.000,00
	ASU FC-consulenza				3.000,00								3.000,00
	CRO												-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.200.200.400.10											**-**
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da aziende sanitrie pubbliche della Regione	310.700											**-**
BA2070	Locazioni e noleggi da aziende sanitarie pubbliche della Regione	315.400											**-**
EA0330	Sopravvenienze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione relative alla mobilità intraregionale	390.200.300.100.10											**-**
EA0340	Altre sopravvenienze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	390.200.300.100.20											**-**
EA0470	Insussistenze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	390.200.400.100											-
	TOTALE COSTI INFRAGRUPPO		**342.083,00**		**437.000,00**		**185.623,45**		**115.863,00**		**-**	**-**	**1.080.569,45**

Tabella 16.b: DETTAGLIO DEI RICAVI PER CESSIONE DI BENI E SERVIZI AD AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE

PROIEZIONE RICAVI AL 31.12.2025

DETTAGLIO DEI RICAVI INFRAGRUPPO													
ModCE	**VOCI INFRAGRUPPO - RICAVI**	**conto**	**A.S.U. GIULIANO ISONTINA**		**A.S.U. FRIULI CENTRALE**		**A.S. FRIULI OCCIDENTALE**		**BURLO G.**		**C.R.O.**		**TOTALE**
			Importo	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	
AA0120	Contributi da aziende sanitarie pubbliche della regio	600.200.200.100											
AA0130	Contributi da aziende sanitarie pubbliche della regio	600.200.200.200											
AA0350	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG	630.100.100.100.10											-
	Rimborso per prestazioni fatturate in regime di ricov	630.100.100.100.20											-
AA0360	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostich	630.100.100.200.10											-
	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostich	630.100.100.200.20											-
AA0361	Rimborso per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero												
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenzi	630.100.100.300											-
AA0380	Prestazioni di File F	630.100.100.400											-
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	630.100.100.500											-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	630.100.100.600											-
AA0410	Prestazioni termali	630.100.100.700											-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	630.100.100.800											-
AA0421	Prestazioni assistenza integrativa												
AA0422	Prestazioni assistenza protesica												
AA0423	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera												
AA0424	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali												
AA0425	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)												
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - Consulenze	630.100.100.900.10											-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	630.100.100.900.90											-
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	630.400.500											-
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	630.400.700											-
AA0810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso Aziende Sanitarie pubbliche della Regione	640.300.100											-
AA0820	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Aziende Sanitarie pubbliche della Regione	640.300.200	**136.805.168,00**	300.100.900 300.200.700	**222.175.747,26**	300.100.900 300.200.700	**78.734.461,29**	300.100.900 300.200.700	**5.194.658,28**	300.100.900 300.200.700	**42.892.939,11**	300.100.900 300.200.700	**485.802.973,94**
	BENI MAGAZZINO CENTRALIZZATO	640.300.200	*118.204.074,00*		*195.973.427,84*		65.951.556,10		**5.194.658,28**		42.892.939,11		428.216.655,33
	di cui Note di acccredito relative al Pay-Back farmaci	640.300.200	*- 178.523,54*		*- 199.747,56*		*- 54.774,44*				*- 264.575,05*		- 697.620,59
	DPC	640.300.200	18.601.094,00		26.202.319,42		12.782.905,19						57.586.318,61
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni amministrative e gestionali	640.300.300.100	**2.146.077,00**	305.200.100.600.10	**4.239.963,20**	305.200.100.600.10	**1.780.473,12**	305.200.100.600.10	**236.633,95**	305.200.100.600.10	**174.516,81**	305.200.100.600.10	**8.577.664,08**
	CALL CENTER	640.300.300.100	980.245,00		1.936.880,77		932.949,06		137.990,26		28.422,33		4.016.487,43
	LOGISTICA MAGAZZINO CENTRALIZZATO	640.300.300.100	1.165.832,00		2.303.082,43		847.524,06		98.643,68		146.094,48		4.561.176,65
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Consulenze non sanitarie	640.300.300.200			**-**						**-**	305.100.200.100	**-**
	Consulenza	640.300.300.200											-
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione -Altri concorsi, recuperi e rimborsi	640.300.300.900	**340.000,00**		**939.800,00**		**436.000,00**	305.100.700.600.90	**2.000,00**		**17.000,00**		**1.734.800,00**
	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DI DONATORI DI SANGUE	640.300.300.900	340.000,00		939.800,00		436.000,00						
	RIMBORSO ONERI CONSULENZA	640.300.300.900											
	RIMBORSO CORSI FORMAZIONE	640.300.300.900									15.000,00		
	ALTRI RIMBORSI	640.300.300.900							2.000,00		2.000,00		
AA0831	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA												
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	720.200.200.100							1.994,30				**1.994,30**
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	720.200.300.100											-
	TOTALE RICAVI INFRAGRUPPO		**139.291.245,00**		**227.355.510,46**		**80.950.934,41**		**5.435.286,53**		**43.084.455,92**	**-**	**496.117.432,32**

PREVENTIVO 2026

DETTAGLIO DEI RICAVI INFRAGRUPPO													
ModCE	**VOCI INFRAGRUPPO - RICAVI**	**conto**	**A.S.U. GIULIANO ISONTINA**		**A.S.U. FRIULI CENTRALE**		**A.S. FRIULI OCCIDENTALE**		**BURLO G.**		**C.R.O.**		**TOTALE**
			Importo	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	**Importo**	**Conto iscrizione**	
AA0120	Contributi da aziende sanitarie pubbliche della regio	600.200.200.100											
AA0130	Contributi da aziende sanitarie pubbliche della regio	600.200.200.200											
AA0350	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG	630.100.100.100.10											-
	Rimborso per prestazioni fatturate in regime di ricov	630.100.100.100.20											-
AA0360	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostich	630.100.100.200.10											-
	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostich	630.100.100.200.20											-
AA0361	Rimborso per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero												
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenzi	630.100.100.300											-
AA0380	Prestazioni di File F	630.100.100.400											-
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	630.100.100.500											-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	630.100.100.600											-
AA0410	Prestazioni termali	630.100.100.700											-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	630.100.100.800											-
AA0421	Prestazioni assistenza integrativa												
AA0422	Prestazioni assistenza protesica												
AA0423	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera												
AA0424	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali												
AA0425	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)												
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - Consulenze	630.100.100.900.10											-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	630.100.100.900.90											-
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	630.400.500											-
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	630.400.700											-
AA0810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso Aziende Sanitarie pubbliche della Regione	640.300.100											-
AA0820	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Aziende Sanitarie pubbliche della Regione	640.300.200	**136.910.300,00**	300.100.900 300.200.700	**221.697.600,00**	300.100.900 300.200.700	**77.694.500,00**	300.100.900 300.200.700	**4.956.800,00**	300.100.900 300.200.700	**43.964.100,00**	300.100.900 300.200.700	**485.223.300,00**
	BENI MAGAZZINO CENTRALIZZATO	640.300.200	117.275.300,00		193.512.600,00		64.402.500,00		4.956.800,00		43.964.100,00		424.111.300,00
	di cui Note di acccredito relative al Pay-Back farmaci	640.300.200											-
	DPC	640.300.200	19.635.000,00		28.185.000,00		13.292.000,00						61.112.000,00
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni amministrative e gestionali	640.300.300.100	**2.191.033,00**	305.200.100.600.10	**4.347.388,00**	305.200.100.600.10	**1.834.729,00**	305.200.100.600.10	**238.618,00**	305.200.100.600.10	**181.588,00**	305.200.100.600.10	**8.793.356,00**
	CALL CENTER	640.300.300.100	976.982,00		1.939.319,00		938.721,00		138.850,00		28.128,00		4.022.000,00
	LOGISTICA MAGAZZINO CENTRALIZZATO	640.300.300.100	1.214.051,00		2.408.069,00		896.008,00		99.768,00		153.460,00		4.771.356,00
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Consulenze non sanitarie	640.300.300.200		305.100.200.100	-	305.100.200.100		305.100.200.100		305.100.200.100	-	305.100.200.100	-
	Consulenza	640.300.300.200											-
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione -Altri concorsi, recuperi e rimborsi	640.300.300.900	**340.000,00**		**939.800,00**		**436.000,00**	305.100.700.600.90	**2.000,00**		**2.000,00**		**1.719.800,00**
	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DI DONATORI DI SANGUE	640.300.300.900	340.000,00		939.800,00		436.000,00						
	RIMBORSO ONERI CONSULENZA	640.300.300.900											
	RIMBORSO CORSI FORMAZIONE	640.300.300.900											
	ALTRI RIMBORSI	640.300.300.900							2.000,00		2.000,00		
AA0831	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA												
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	720.200.200.100											-
EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	720.200.300.100											-
	TOTALE RICAVI INFRAGRUPPO		**139.441.333,00**		**226.984.788,00**		**79.965.229,00**		**5.197.418,00**		**44.147.688,00**	**-**	**495.736.456,00**

Tabella 17 - Informazioni

TABELLA 17E: COSTI DEL PERSONALE RELATIVI A FINANZIAMENTI NON RIPARTITI

ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTATTUALI 2022/2024 (IVC ANNO 2026)	PREVENTIVO 2026
ASFO	
ASUFC	
ASUGI	
CRO	
BURLO	
ARCS	453.745
	453.745

ACCANTONAMENTI RINNOVI 2025/2027 (IVC ANNO 2026)	PREVENTIVO 2026
ASFO	
ASUFC	
ASUGI	
CRO	
BURLO	
ARCS	113.060

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: Udine

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 16/06/2026

In data 16/06/2026 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

STEFANO BIASUTTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO ZANETTE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STEFANIA PASCOLO Presente

Partecipa alla riunione dott. Michele Bregant (responsabile GEF), dott. Alex Silvioli (GEF), dott.ssa Laura Mandelli (responsabile f.f. SC Risorse Umane), dott.ssa Barbara Tesini (SC Gestione Risorse Umane) e Katia Colautti (verbalizzante).

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1) Parere Piano attuativo e bilancio preventivo 2026;
2) Varie ed eventuali.

Il Presidente apre la seduta e si passa alla trattazione dei punti all'odg.

1) Parere Piano attuativo e bilancio preventivo 2026
Il Collegio rinvia il parere al verbale dedicato.

2) Varie ed eventuali
Il Collegio programma il prossimo incontro per lunedì 29 giugno 2026 ore 14.30 con il seguente ordine del giorno:
1) parere contratto integrativo e costituzione fondi contrattuali - anno 2026 area Comparto;
2) parere contratto integrativo e costituzione fondi contrattuali - anno 2026 area Dirigenza sanitaria;
3) parere costituzione fondi contrattuali - anno 2026 area Dirigenza PTA;
4) verifica decreti e determine adottati a decorrere dalla data di insediamento;
5) parificazione agenti contabili anno 2025;
6) varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 16/06/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott. Stefano Biasutti (Presidente del Collegio Sindacale), dott.ssa Stefania Pascolo (Sindaco), dott. Francesco Zanette (Sindaco), dott. Michele Bregant (Referente GEF) e Katia Colautti (verbalizzante).

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 232 del 30/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/05/2026 , con nota prot. n. 20170

del 29/05/2026 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio,avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2026, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

ACQUISIZIONE BENI E SERVIZI:
Nel 2026 ARCS continuerà a garantire la copertura delle forniture di beni e servizi relativi alle categorie merceologiche di cui al DPCM 11 luglio 2018, nonché di ulteriori categorie di rilevanza regionale, in conformità ai criteri definiti dalla DGR n. 48 del 19.01.2024.
Si segnala il progetto di affiancamento di ARCS a Insiel come Centro Pilota per lo sviluppo e l'implementazione della nuova piattaforma di e-procurement SAT, destinata ad affiancare e progressivamente sostituire le piattaforme digitali attualmente in uso a livello regionale. Nel corso dell'anno saranno avviate le prime procedure di gara per la customizzazione della piattaforma alle esigenze specifiche della Centrale di Committenza.
In materia di spending review, la politica di acquisto si baserà sul criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, privilegiando il miglior rapporto qualità/prezzo. Particolare attenzione sarà riservata alla sensibilizzazione degli operatori degli Enti del SSR per un uso omogeneo e appropriato dei presidi, anche attraverso incontri periodici e iniziative formative. Per i beni gestiti dal Magazzino Centralizzato di Pordenone saranno utilizzati i dati di monitoraggio dei consumi elaborati da ARCS. Le basi d'asta terranno conto degli aggiornamenti derivanti dal rinnovo del CCNL Multiservizi e delle Cooperative Sociali.

GESTIONE ASSICURATIVA CENTRALIZZATA:
Le disposizioni del Decreto Ministeriale n. 232 del 15.12.2023 impongono alle strutture sanitarie l'utilizzo di due fondi:
• il "Fondo Riserva Sinistri" (art. 11 del DM), sostanzialmente corrispondente all'attuale "Fondo rischi per franchigia assicurativa" già istituito dalla normativa regionale e gestito da ARCS;
• il "Fondo Rischi" (art. 10 del DM), di nuova istituzione, destinato a coprire il rischio relativo ai sinistri non ancora denunciati.
Nel bilancio consuntivo 2025 è stato incluso un accantonamento al nuovo Fondo rischi sinistri pari a € 13.189.903,42, mentre non è stato previsto nessun accantonamento nel bilancio di previsione 2026.
Sul piano operativo, nel corso del 2026 diventerà pienamente operativo il software per la gestione dei sinistri RCT/O, sviluppato internamente da ARCS e messo a disposizione di tutti gli Enti del SSR per l'utilizzo da parte del personale preposto. Questo strumento digitalizzato consentirà una gestione più efficiente, trasparente e omogenea dei sinistri a livello regionale.

GESTIONE DELLE RISORSE UMANE:
La gestione del personale per il 2026 si sviluppa nel rispetto del tetto di spesa assegnato ad ARCS con DGR 1507 del 31.10.2025 di complessivi € 13.839.869,90.
La proiezione dei costi a regime si mantiene all'interno del tetto di spesa solo a condizione che i costi relativi all'implementazione di funzioni ex L.R. 27/2018 siano portate in detrazione nelle more dell'adeguamento del tetto; i costi temporizzati con riferimento al solo esercizio in corso, parametrati sull'ipotesi temporale di realizzazione del piano, rimangono all'interno del tetto di spesa e consentono limitati spazi di manovra ad ARCS.
Dai costi complessivi sono stati portati in detrazione:
- i costi stimati per il personale ex L. 68/99 assunto o in assunzione nel rispetto delle quote d'obbligo;
- i costi a carico di finanziamenti specifici;
- l'incremento Irap su borse Conformed;
- i costi relativi all'implementazione di funzioni ex L.R. 27/2018.

I costi al netto delle detrazioni ammontano a € 13.838.934,97.

Il Collegio certifica che alla data odierna che i costi del personale si mantengono all'interno del tetto di spesa sopra indicato e che terrà monitorato l'andamento dei costi in relazione ai report trimestrali previste al riguardo.

Le principali linee di intervento per il 2026 sono:
• completamento della manovra 2025 e implementazione degli organici per le nuove funzioni attivate o in corso di attivazione;
• riduzione dei rapporti di lavoro a tempo determinato, mantenuti esclusivamente per copertura di lunghe assenze o nelle more di procedure concorsuali o di mobilità;
• potenziamento delle funzioni sanitarie ex LR 27/2018, con detrazioni autorizzate dal tetto di spesa nelle more dell'adeguamento formale.
Le variazioni di organico previste per il 2026 riguardano complessivamente 118 unità aggiuntive (85 comparto, 10 dirigenza PTA, 23 dirigenza sanitaria), con un incremento netto positivo di 103 unità, a fronte di riduzioni nel personale a tempo determinato.
Sul fronte della valorizzazione del personale, si darà attuazione agli incentivi per le funzioni tecniche per il personale degli acquisti. Viene confermata l'incentivazione per il personale operante in SORES. ARCS continuerà inoltre le iniziative di mantenimento del personale e di analisi delle dimissioni, con la piattaforma MOBI per la mobilità compensativa, e affiancherà la DCS nelle iniziative di rafforzamento dell'attrattività dei corsi di laurea in infermieristica e della formazione sanitaria specialistica.
Il Piano triennale dei fabbisogni di personale - previsto dalle disposizioni di cui agli artt. 6 e 6-ter del D. Lgs 165/2001 e del D.P.C.M. 8 maggio 2018 – è elaborato in coerenza con quanto riportato al precedente punto 6.1 a) in tema di tetto di spesa.
Pertanto, i fabbisogni di personale in termini quali/quantitativi sono espressi per le sole funzioni censite nella L.R. 27/2018 ad oggi effettivamente avviate in ARCS nonché a quelle in corso di attivazione/implementazione indicate al precedente punto 6.1. lett. C).
I fabbisogni evidenziati nel PTFP 2026-2028 sono la risultanza del processo di negoziazione di budget attivato dalla Direzione strategica con le strutture aziendali nel corso del 2025 già esitata con il PTFP 2025 a cui sono stati aggiunti gli organici relativi all'implementazione delle funzioni ivi comprese quelle riportate al punto 6.1 lett. C), per le quali si chiede la variazione del tetto di spesa, precisando che nelle more i costi (sia a regime che temporizzati) sono stati portati in detrazione nelle tab. T.20F e T.20F1.
I costi 2026, 2027 e 2028 sono parametrati a regime e sono comprensivi dell'I.V.C., ma al netto degli oneri per rinnovi contrattuali 2022-2024, considerato che al momento non è stato ripartito il finanziamento.

INVESTIMENTI:
Il quadro delle risorse disponibili per investimenti nel 2026 ammonta complessivamente a € 390.280,00, così ripartiti:
• € 80.000,00 di fondi regionali assegnati con decreto n. 56995/GRFVG del 27/11/2023 (scadenza originaria 30/11/2025, per la quale è stata richiesta proroga);
• € 310.280,00 di fondi regionali assegnati con decreto n. 60736/GRFVG/2024 del 28/11/2024, con scadenza per la rendicontazione al 30/06/2027.
Le risorse assegnate negli anni precedenti risultano sostanzialmente spese: al 30/09/2025 residuavano economie per soli € 11.201,77.
Il Programma Preliminare degli Investimenti 2026 è stato adottato con Decreto n. 165/2025 del 30/09/2025 e trasmesso al NVISS per il parere di competenza ai sensi dell'art. 33 della LR 26/2015.
Il Programma Triennale degli Investimenti 2026-2028 prevede esclusivamente acquisti di forniture (nessun intervento edilizio o impiantistico):
• acquisto di arredi per ufficio per € 180.000,00, interamente a valere sul 2026;
• acquisto di PC e altre dotazioni hardware per € 210.280,00, interamente a valere sul 2026.
A questi si aggiunge una componente di rilievo rappresentata dai fondi statali ex art. 20 L. 67/1988 (Piano PANFLU): ARCS è soggetto attuatore, per conto della Regione, dell'acquisto di dispositivi di protezione individuale, mascherine, reagenti e kit di genotipizzazione per la scorta nazionale, per un importo pari a € 11.760.677,33 (decreto SETI n. 53890 del 07/11/2024). Pur non classificabili come investimenti in senso stretto, gli acquisti saranno progressivamente effettuati nel corso del 2026.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 580.196.664,00	€ 523.672.922,00	€ 553.062.096,00	€ -27.134.568,00
Costi della produzione	€ 572.143.900,00	€ 522.608.155,00	€ 551.749.686,00	€ -20.394.214,00
Differenza + -	€ 8.052.764,00	€ 1.064.767,00	€ 1.312.410,00	€ -6.740.354,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1,00			€ -1,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -6.030.504,00			€ 6.030.504,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.022.261,00	€ 1.064.767,00	€ 1.312.410,00	€ -709.851,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.174.956,00	€ 1.064.767,00	€ 1.312.410,00	€ 137.454,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 847.305,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -847.305,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -27.134.568,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributo in conto esercizio	€ -30.057.183,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ -13.847.935,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -170.806,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 16.930.734,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 12.122,00
	Altri ricavi e proventi	€ -1.500,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	**Ricerca corrente**
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 56.033.129,00
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 56.033.129,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento pari a € -20.394.214,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 20.320.116,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 11.973.596,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 548.380,00
	Manutenzione e riparazione	€ 2.978.397,00
	Godimento di beni di terzi	€ -1.685.849,00
	Costi del personale	€ 4.462.791,00
	Oneri diversi di gestione	€ 100.716,00
	Ammortamenti	€ 10.171,00
	Variazione delle rimanenze	€ 12.636,00
	Accantonamenti	€ -34.071.216,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -1,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi conto corrente di tesoreria	€ 1,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 6.030.504,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 1.280.690,00
	Oneri straordinari	€ -731.194,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il Collegio rileva che è stato approvato il bilancio consuntivo 2025 e pertanto ritiene opportuno analizzare le differenze rispetto a tale consuntivo e non al bilancio 2024.

Rispetto ai dati del bilancio consuntivo 2025 si rileva:
- nel valore della produzione, una riduzione dei contributi di esercizio previsti di € 17.922.369 in relazione a trasferimenti della Regione in corso di esercizio non preventivabili, e un aumento di € 621.029 della voce “concorsi, recuperi e rimborsi”;
- tra i costi della produzione un aumento degli acquisti di beni di € 7.636.011, variazione in aumento in coerenza con il previsto incremento dei rispettivi ricavi (dipendente dall'incremento sui dispositivi medici), una diminuzione dei costi relativi agli acquisti di servizi sanitari di € 5.210.461 (per effetto dell'assenza di servizi coperti da finanziamenti specifici nel 2025 che non hanno trovato continuità nel 2026) e un aumento delle spese previste per il godimento dei beni di terzi di € 401.352 (incremento collegato allo sviluppo delle nuove attività centralizzate in capo ad ARCS);
- gli accantonamenti sono previsti in complessivi € 17.071.837 a fronte di € 35.008.855 indicati nel bilancio 2025; non è stato previsto l’accantonamento al nuovo Fondo Rischi. La voce altri accantonamenti contiene gli accantonamenti per le incentivazioni al personale in caso di risultato positivo di esercizio e gli incentivi per funzioni tecniche 2026 per la quota di competenza diretta ARCS (€. 772.218);
- un aumento del costo del personale di euro 3.095.161; variazione incrementativa discendente dal Piano di assunzione del personale in relazione alle nuove funzioni da implementare e/o attivare.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
NUOVE SEDI AZIENDALI:
Nel corso del 2025 è emersa la necessità di reperire ulteriori spazi per uffici, indispensabili per garantire lo svolgimento delle attività istituzionali e per sostenere le nuove funzioni di coordinamento assegnate ad ARCS. Le verifiche condotte indicano che non risultano disponibili spazi idonei di proprietà pubblica senza significativi interventi di adeguamento, incompatibili per tempi e costi con le esigenze aziendali.
Nel 2026 l’Ente dovrà pertanto individuare una sede alternativa in grado di accogliere le postazioni di lavoro necessarie, compreso il personale oggi collocato nella palazzina di Sant’Osvaldo che dovrà essere restituita ad ASUFC nell’ambito del progetto di riqualificazione del comprensorio.

PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO (PPP)
Nel corso del 2025 ARCS ha elaborato una proposta di modello per la valutazione e la selezione delle iniziative di Partenariato

Pubblico-Privato (PPP), finalizzate alla realizzazione di progetti di interesse pubblico con rilevanza sovra-aziendale o inter-aziendale per gli Enti del SSR. La proposta è stata trasmessa alla Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità in data 30/06/2025, in attuazione delle Linee annuali per la gestione del SSR 2025. Contestualmente sono state avviate le necessarie modifiche organizzative interne.
Nel 2026, subordinatamente all'approvazione del modello da parte della Direzione Centrale Salute, ARCS darà attuazione alle azioni previste:
• coinvolgimento delle Aziende ed Enti del SSR nel gruppo di lavoro interaziendale coordinato da ARCS;
• predisposizione di un modello di stima per la quantificazione della spesa potenzialmente connessa con le operazioni di valutazione e verifica delle proposte PPP a carico degli Enti del SSR e dell'Amministrazione Regionale;
• pubblicazione di un avviso di manifestazione di interesse rivolto a professionisti esterni (con funzioni di assistenza e consulenza su aspetti tecnici, economici, finanziari, legali e amministrativi);
• approvazione dell'elenco di professionisti esterni, compatibilmente con i tempi della procedura normativa;
• avvio della redazione di linee guida per la valutazione delle proposte di partenariato pubblico-privato.

REVISIONE ATTO AZIENDALE
Nel corso del 2025 ARCS ha avviato il percorso di revisione dell'Atto aziendale previsto dall'art. 54 della LR n. 22/2019, con riferimento all'Atto approvato da ultimo con decreto n. 159/2022 e modificato con decreto n. 111/2024.
La revisione si articola in due fasi:
• prima fase (avviata nel 2025): revisione dell'assetto organizzativo della Direzione Strategica e della Direzione Amministrativa, in coerenza con gli indirizzi di cui alla DGR 1965/2021;
• seconda fase (prevista nel 2026): revisione dei dipartimenti sanitari, con rimodulazione inter- e intra-dipartimentale delle sfere di competenza, in prospettiva di sviluppo e implementazione delle nuove funzioni assegnate ad ARCS nel SSR.
A seguito del rinnovato impianto organizzativo, saranno adottati con separati provvedimenti:
• l'atto organizzativo per la formalizzazione delle strutture semplici aziendali e le articolazioni di struttura complessa, in coerenza con le direttive regionali;
• il funzionigramma dei dipartimenti, delle strutture complesse e delle strutture semplici dipartimentali previste dall'Atto aziendale;
• i regolamenti sugli incarichi dirigenziali, con le ricognizioni necessarie per coprire a regime l'intera organizzazione aziendale.
Il Collegio rileva che alla data odierna è stata data attuazione alla prima fase.

LOGISTICA E SERVIZI ALBERGHIERI:
Nel corso del 2026 è previsto il completamento degli sviluppi software a carico dell'operatore logistico
Nel 2026 è prevista, inoltre, la scadenza del contratto di locazione con la società Interporto Centro Ingrosso s.p.a. per i locali del Centro logistico che ospitano il Magazzino centralizzato e la sede ARCS di Pordenone. Tale scadenza richiederà lo svolgimento di adeguati approfondimenti al fine di individuare la migliore strategia in termini di continuità e di prospettive di sviluppo della logistica centralizzata
Nel corso del 2026 si darà piena implementazione al modello organizzativo di gestione del contratto derivato ARCS approvato con Decreto del DG ARCS n. 219/2024 mediante l'entrata in servizio della figura di Dietista, che renderà ancora più efficace l'attività di coordinamento esercitata attraverso i Gruppi di lavoro tematici finalizzata a perseguire gli obiettivi di qualità, efficienza ed equità dell'appalto nonché la corretta implementazione dell'offerta tecnica del RTI per la "Fase transitoria" di esecuzione del servizio

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

STEFANO BIASUTTI _____

FRANCESCO ZANETTE _____

STEFANIA PASCOLO _____