

Centro di Riferimento Oncologico di Aviano

Piano Attuativo 2026

Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico

(D.I. 31/07/1990, confermato dal Ministero della Salute d'intesa con il Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia con decreto del 20.06.2024)

Indice

Quadro normativo di riferimento	3
Premessa.....	3
Area della Ricerca Scientifica.....	5
Linee di gestione anno 2026	16
Le Progettualità - Area Clinico-Assistenziale.....	28
Gestione delle Risorse Umane	50
Piano per la formazione	50
Investimenti - Programma triennale dei lavori pubblici e di acquisti beni e servizi.....	55
L.125/2015 “Conversione in legge, con modificazioni, del DL 78/2015 recante disposizioni urgenti in materia di enti territoriali” (Spending review).....	58
Bilancio Preventivo.....	59

Allegati:

- Piano triennale dei fabbisogni di personale 2026-2028 e tabelle del personale 2026
- Piano Aziendale per il governo delle liste di attesa 2026

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Il programma annuale per il 2026 predisposto dall'IRCCS CRO è coerente con quanto previsto dalle seguenti fonti normative:

- L.R. n.14 del 10.08.2006 “Disciplina dell’assetto istituzionale, organizzativo e gestionale degli IRCCS Burlo Garofolo di Trieste e CRO di Aviano”;
- D.L. 6 luglio 2012 n. 95 convertito con legge n.135 del 7 agosto 2012 “spending review”;
- D.L. 13 settembre 2012 n.158 “Decreto Balduzzi”, convertito con legge n.189 del 8 novembre 2012;
- D.G.R. 929 del 15 maggio 2015: Individuazione delle strutture complesse sanitarie della prevenzione, distrettuali e ospedaliere, nonché dei criteri standard per l'individuazione delle strutture semplici;
- D.G.R. 1437 del 17 luglio 2015: LR 17/2014 art 9. principi e criteri per l'adozione degli atti aziendali;
- L.R. n.27 del 30.12.2014 (Legge Finanziaria 2015) che ha previsto per gli enti del Servizio Sanitario regionale l’adozione delle disposizioni, dei principi contabili e degli schemi di bilancio di cui al Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 a partire dal 2015;
- L.R. n. 26 del 10 novembre 2015 Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti;
- L.R. n.27 del 17.12.2018 “Assetto istituzionale e organizzativo del Servizio sanitario regionale.”;
- L.R. n.22 del 12.12.2019 recante “Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla L.R.26/2005 e alla legge regionale 6/2006”;
- D.lgs. 23.12.2022, n. 200 “Riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell'articolo 42, comma 1, della L. 16 gennaio 2003, n. 3”
- D.G.R. 1507 del 31 ottobre 2025: “LR 22/2019 - 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.”

PREMESSA

Il CRO di Aviano, Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) in ambito oncologico, si dedica alla cura e alla ricerca sui tumori in tutte le loro fasi: prevenzione, diagnosi, trattamento, cure riabilitative e sostegno di pazienti e loro famigliari in un’ottica di patient-centered hospital.

L’Istituto mantiene attenzione prioritaria a consolidare il proprio ruolo di riferimento nazionale sulle patologie di pertinenza sia per le attività clinico assistenziali sia per la partecipazione e lo sviluppo di linee di ricerca. L’attrazione esercitata sulla popolazione oncologica è legata alle specificità del CRO, che offre un approccio diagnostico e terapeutico multidisciplinare, la possibilità di accedere a cure innovative e di partecipare allo sviluppo delle conoscenze scientifiche sia promuovendo che partecipando a protocolli di ricerca clinica e traslazionale. E’ riconosciuta a tutti i livelli la capacità degli operatori sanitari del CRO di dare centralità al paziente come persona e soggetto sociale. In generale, il CRO ha lo sguardo sempre rivolto all’innovazione, che include sperimentazioni su nuovi modelli organizzativi, sociosanitari e scientifici. L’Istituto dispone, infatti, di piattaforme tecnologiche con macchinari all’avanguardia per clinica e ricerca: citofluorimetria multispettrale/cell sorting, sequenziamento di ultima generazione (NGS), analisi d’espressione genetica, microRNA, ed epigenetica, microscopia e tecniche d’immagine, modelli pre-clinici in

vivo e in vitro, farmacogenomica, nanomedicina, e spettroscopia. Ben dotate sono anche la diagnostica d'immagine (scanner CT, 3-T MR, PET-CT, SPECT-CT) e la radioterapia (IMRT, VMAT, Tomoterapia, IORT) che insieme permettono piani terapeutici più efficaci e meno tossici.

Il CRO è dotato di una biobanca che gestisce oltre 150.000 campioni per oltre 10.000 pazienti (biopsie liquide e tessuti)

L'Istituto pone particolare attenzione alla sicurezza e alla qualità delle prestazioni erogate, anche in termini di comfort alberghiero degli ospiti e di fruibilità degli spazi e dei servizi della struttura; a tal fine proseguiranno i processi di messa a norma dell'istituto dal punto di vista strutturale e impiantistico contestualmente ad una revisione di processi organizzativi interni di sostegno e accoglienza ai pazienti.

Al CRO lavorano più di 750 operatori di cui circa 130 medici. Oltre al personale dipendente, l'Istituto ospita circa 140 borsisti, diversi dottorandi e medici specializzandi, studenti e volontari. Sono attive collaborazioni e convenzioni con le Università di Udine e Trieste, e con altri atenei nazionali. Inoltre l'Istituto può contare su importanti collaborazioni con centri specializzati internazionali e dispone anche di una struttura ricettiva, il Campus, per ospitare giovani ricercatori.

Il CRO fa parte di ACC (Alleanza Contro il Cancro), che è la più grande rete ricerca oncologica in Italia fondata dal Ministero della salute nel 2002. L'Istituto persegue con convinzione la condivisione di conoscenze e progetti con reti nazionali e internazionali, in particolare ACC e l'Organizzazione degli Istituti Tumori Europea, promuovendo il trasferimento tecnologico per far "maturare" i risultati delle ricerche nelle mani di industrie esperte nel rendere possibile il loro utilizzo nel Servizio Sanitario.

Sino dalla sua apertura l'Istituto ha instaurato una proficua collaborazione con le Associazioni di volontariato nazionali e locali, riconoscendo l'importante ruolo che esse svolgono, in parallelo con le attività di cura e assistenza erogate dall'Istituto, nei confronti dei pazienti e dei loro familiari. Inoltre, molte altre organizzazioni, quali l'AIRC, l'AIL e la LILT, supportano il CRO e ci sono, poi, circa 70 mila i contribuenti che devolvono il loro 5 per mille al CRO per più di 3 milioni di euro all'anno.

L'Istituto cura e gestisce da molti anni per conto della Regione Friuli Venezia Giulia il Registro tumori e dispone di una biblioteca che assiste sia lo staff che i pazienti e i loro familiari attraverso molte iniziative informative ed educative. Dal 2009 la Biblioteca è stata dichiarata di interesse regionale per l'impegno verso i pazienti.

Oltre alla sede di Aviano, il CRO opera anche presso la sede degli ospedali di Pordenone, di San Vito e Spilimbergo.

AREA DELLA RICERCA SCIENTIFICA

PREMESSA

Lo scopo degli IRCCS è offrire ai pazienti, nel nostro caso quelli oncologici, un accesso coordinato alla diagnosi e alle cure più avanzate e far lavorare fianco a fianco il personale che si occupa dell'assistenza e quello che opera nella ricerca, sia di laboratorio che epidemiologica.

L'attività di ricerca multidisciplinare esalta l'interdipendenza e la competitività del CRO nella ricerca clinica, sperimentale ed epidemiologica. Sia la capacità di attrazione di fondi di ricerca che la produzione scientifica, con una media annuale di oltre 300 pubblicazioni, fanno del CRO una realtà d'eccellenza per quanto riguarda la ricerca soprattutto nei settori della genetica e la biologia dei tumori, l'epidemiologia e la prevenzione, le neoplasie emolinfopoietiche, i tumori solidi (soprattutto mammella, ovaio, polmone e testa/collo) e i tumori associati ad agenti infettivi.

Il CRO svolge funzione HUB per l'area pordenonese mentre opera con mandato regionale per l'attività di ricerca pre-clinica e gli studi di fase I e per il coordinamento della rete per i tumori rari nonché a livello nazionale quale referente del FVG per la ricerca clinica e traslazionale in materia di prevenzione, diagnosi, cura e gestione del paziente oncologico. Inoltre, il CRO, uno dei tre presidi della Rete Senologica regionale, mette a disposizione i suoi professionisti per Anatomia Patologica, Oncologia, Psico-oncologia, Nursing, e Cure palliative. La Biobanca del CRO è stata designata quale Biobanca Unica Regionale.

I progetti di ricerca dell'Istituto sono per lo più "traslazionali", ovvero mirano a collegare rapidamente le scoperte con le ricadute sui pazienti oncologici o, nel caso di prevenzione e diagnosi precoce, sulla popolazione a rischio di tumore elevato per ragioni genetiche o di stile di vita.

L'Istituto ha lo sguardo sempre rivolto all'innovazione e dispone di piattaforme tecnologiche all'avanguardia per clinica e ricerca dove si lavora in modo multidisciplinare. Per quanto riguarda l'azione di Trasferimento Tecnologico, sono comprese attività finalizzate a promuovere scouting, protezione e valorizzazione dei risultati della ricerca CRO, coinvolgendo ricercatori, mandatarî brevettuali, aziende e investitori.

Nel 2025 è proseguita l'attività di ricerca dei progetti finanziati con:

- Bando "Ecosistema innovativo della Salute" connessa al Piano nazionale di ripresa e resilienza (durata 4+4 anni), nei quali il CRO è stato riconosciuto come Spoke 2A per Hub Life Science – Diagnostica Avanzata, per due Working Package su Liquid biopsy (LB) & Biomarkers e Drug Resistance e come Spoke 2 per il Network Trasferimento Tecnologico; è proseguita inoltre, l'attività dei due progetti PNRR-MAD nell'ambito dell'iniziativa Next Generation EU – PNRR M6C2 - Investimento 2.1 "Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN"
- Bando Ricerca Finalizzata 2021-22, nel quale l'Istituto è risultato vincitore di n. 5 progetti, dei quali tre della categoria Giovani Ricercatori (con il Team completamente composto da ricercatori under 40) e uno Starting Grant (Ricercatore Under 30).
- secondo bando finanziato dall'Unione Europea – Next Generation EU sulle seguenti tematiche: 1. Proof of concept (PoC); 2. Tumori Rari (TR); 3. Malattie Rare (MR); 4. Malattie Croniche non Trasmissibili (MCnT1) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali: 4.1 Innovazione in campo diagnostico, 4.2 Innovazione in campo terapeutico; 5. Malattie Croniche non Trasmissibili (MCnT2) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali: 5.1 Fattori di rischio e prevenzione, 5.2 Eziopatogenesi e meccanismi di malattia, nel quale l'Istituto ha vinto 5 progetti (di 4 come capofila).

L'Istituto è stato coinvolto, inoltre, in qualità di Affiliated entity nel progetto europeo CancerWatch JA - nr. 101219450 dal titolo "Improving Quality and Timeliness of Cancer Registry Data feeding into the European Cancer Information System" nonché, nell'ambito del trasferimento Tecnologico, nel progetto cooperativo "CEI Support To Technology Transfer For Hospitals In Albania And North Macedonia (Albau-Ttcr)".

Con l'applicazione ai bandi regionali previsti in applicazione della L.R. 22/2022, l'Istituto è risultato inoltre vincitore dei progetti "STAR: Sistema per il Therapeutic drug monitoring, Automatizzato e Riutilizzabile per oncologia di precisione", "RESTART-OV (REcovery of Sensitivity to TARgeted Therapies in platinum-resistant OVarian cancer)" e "FAIR-PATH - Ideas 4 Innovation I4I".

In ultimo, in applicazione della L.R. 13 del 17/10/2025, art. 8, commi 15, 16 e 17, l'Istituto è stato coinvolto in qualità di capofila nella formalizzazione di un Progetto di ricerca traslazionale e sviluppo della ricerca innovativa nel campo della prevenzione, diagnosi e cura delle malattie correlate al rischio da esposizione all'amianto dal titolo "Studio Clinico sui Pazienti Affetti da Mesotelioma Pleurico e Lavoratori ex-Esposti all'Amianto in Friuli

Venezia Giulia”. Tale progetto vedrà coinvolte le realtà regionali e prevede una sinergia e collaborazione con l’Università degli Studi di Ferrara.

Considerazioni generali

I programmi di ricerca del CRO perseguono un’alta qualità scientifica ed efficacia, con particolari eccellenze in alcune aree quali la ricerca traslazionale, la medicina di precisione, la radioterapia e l’epidemiologia. Gli obiettivi di sviluppo del CRO includono:

- Sviluppare meccanismi di supporto della ricerca traslazionale, in particolare i programmi su biomarcatori, resistenza a farmaci oncologici, l’implementazione della proton-terapia nonché istituire il Molecular Tumor Board;
- Creare competenze bioinformatiche e di record linkage di dati clinico-biologici e di popolazione riguardanti la prevalenza e l’esito dei tumori;
- Sostenere gli sforzi di “Patient Oriented Research” per essere un “Patient-centered hospital” della Organisation of European cancer Institutes (OEI), che ha accreditato il CRO il 17/05/2023 (per 5 anni);
- Technology Transfer;
- Perseguire il programma di internazionalizzazione dell’Istituto, es collaborazione bilaterale attuata a novembre 2022 con MD Anderson, Houston, US;
- Garantire maggiore integrazione tra attività clinica, di ricerca e di didattica tramite maggiori collaborazioni con le Università, soprattutto regionali;
- Rafforzare la partecipazione ai programmi di Alleanza Contro il Cancro, nonché alle nuove Joint Actions della EU Commission.

Attività svolte nel 2025, secondo le linee programmatiche definite d’intesa con il Ministero della Salute

Nel 2025 il CRO è stato chiamato a trasmettere al Ministero della Salute la programmazione Triennale dell’attività di Ricerca Corrente valida per il triennio 2025-2027.

Impegno della Direzione Scientifica è monitorare ogni singolo criterio e migliorare le eventuali criticità rilevate. La produttività scientifica del CRO nel 2025 ha mantenuto gli standard, sia in termini di numero di pubblicazioni che di qualità (Impact Factor) rispetto gli anni precedenti (vedi tabella riassuntiva qui sotto, ancora provvisoria per l’anno 2025).

Nel corso dell’anno 2025, l’Istituto ha deliberato l’adozione definitiva del Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2025-2027 contenente anche la previsione di ulteriori assunzioni a tempo determinato e la stabilizzazione di ulteriori 6 unità relative al Comparto Ricerca nel primo semestre e altre 4 nel secondo semestre.

Tabella PRODUZIONE SCIENTIFICA con Impact factor

	<i>Pubblicati 2023</i>	<i>Pubblicati 2024</i>	<i>Pubblicati 2025 (dati provvisori e stima IF normalizzato)</i>
Numero	384	285	234
IF grezzo	1.934	1.879	1.292
IF normalizzato	1.084 <i>Secondo le regole RC 2023</i>	1.125 <i>Secondo le regole RC 2025</i>	861 <i>Secondo le regole RC 2025</i>
	<i>ARTICOLI PUBBLICATI periodo gennaio-dicembre 2023</i>	<i>ARTICOLI PUBBLICATI periodo gennaio-dicembre 2024</i>	<i>ARTICOLI PUBBLICATI periodo gennaio-settembre 2025</i>

Fonte: reportistica interna – Biblioteca Scientifica

Obiettivi 2026

RICERCA CORRENTE MINISTERIALE

Anche nel triennio 2025-2027, le linee di Ricerca Corrente sono quattro per richiesta del Ministero della Salute, Le Linee sono state confermate nella loro riorganizzazione e arricchite e i progetti ripensati in modo che ben rappresentino la produttività scientifica prevedibile per i prossimi tre anni.

Si riporta di seguito un riassunto delle linee di Ricerca Corrente per l'anno 2026 e dei risultati attesi:

Linea di ricerca n.1: Oncologia di precisione: basi genetico-molecolari della trasformazione/progressione neoplastica e sviluppo di nuove terapie molecolari e cellulari.

La linea 1 raccoglie le principali attività di ricerca preclinica e traslazionale del CRO. Studia i fenomeni di trasformazione e progressione neoplastica nei tumori solidi per migliorarne i percorsi diagnostico-prognostici e le possibilità terapeutiche. Con l'identificazione e la caratterizzazione funzionale di alterazioni genomiche, trascrittomiche ed epigenetiche nonché lo studio delle interazioni cellula tumorale-organismo ospite esplora i meccanismi di aggressività tumorale e di risposta ai trattamenti. Mira anche a nuovi approcci diagnostico-terapeutici per identificare e curare i tumori indotti da infezioni quali HPV, HCV e Helicobacter pylori.

Obiettivi globali:

- 1) Identificazione e caratterizzazione clinico-patologica di alterazioni biologiche e genomiche coinvolte nella trasformazione, progressione, disseminazione e resistenza ai trattamenti;
- 2) Implementazione di nuove indagini in silico, modelli in vitro e in vivo;
- 3) Approcci terapeutici innovativi e ATMP;
- 4) Studi traslazionali su microbioma-cancro e biomarcatori diagnostici e prognostici nei tumori associati ad agenti infettivi.

Risultati attesi:

- Identificazione, caratterizzazione e valutazione dell'impatto diagnostico, prognostico, predittivo di nuove alterazioni genomiche, trascrittomiche ed epigenetiche e altri fenomeni biologici implicati in sviluppo, progressione, disseminazione e risposta ai trattamenti dei tumori, con particolare focus su tumori femminili e del polmone, sarcomi e altri tumori in cui la componente genetica è forte e ben conosciuta;
- Validazione di modelli in vitro ed in vivo per lo sviluppo di approcci diagnostico-terapeutici innovativi;
- Terapie molecolari personalizzate e terapie geniche e cellulari, garantendo fin dalla fase preclinica una valutazione di qualità, sicurezza e possibile impatto clinico dei metodi utilizzati;
- Biomarcatori predittivi/prognostici in soggetti con tumori associati ad agenti infettivi;
- Indicatori di risultato di natura scientifica e finanziamenti per la ricerca.

Linea di ricerca n.2: Epidemiologia, prevenzione dei tumori, divulgazione e miglioramento dell'accesso a dati clinici

La linea 2 comprende: 1) la raccolta di dati di popolazione su incidenza, sopravvivenza, prevalenza e guarigione per i principali tumori, a livello regionale, nazionale e internazionale; 2) i cambiamenti nella sopravvivenza e qualità della vita conseguenti a nuove strategie diagnostico-terapeutiche, compreso il rischio di sovradiagnosi e sovratrattamento; 3) lo sviluppo e l'impatto di programmi di prevenzione oncologica primaria e secondaria; 4) la prevenzione dei tumori associati ad agenti infettivi e immunosoppressione; 5) la divulgazione dei risultati della ricerca del CRO e il coinvolgimento di pazienti, care-givers e cittadini attraverso l'Epidemiologia e la Biblioteca dei Pazienti.

Obiettivi globali:

- 1) Aggiornare e migliorare gli indicatori epidemiologici dei Registri Tumori in Friuli Venezia Giulia e in Italia includendo anche le procedure diagnostico-terapeutiche;
- 2) Monitorare l'evoluzione dei fattori di rischio oncologico e della quota di pazienti "guariti";
- 3) Proseguire studi epidemiologici sulle infezioni o co-infezioni da HIV, EBV, HPV, HCV e SARS CoV-2);
- 4) Migliorare le capacità di gestione ed analisi di dati sanitari e biomolecolari al CRO;
- 5) Lanciare azioni di prevenzione e di informazione rivolte a pazienti, caregivers e cittadini e la valutazione del

loro impatto.

Risultati attesi:

- Aggiornamento di incidenza, sopravvivenza e stima della frazione di pazienti con tumore considerabile guarita in Friuli VG e in Italia;
- Stima della potenziale sovradiagnosi e sovratrattamento, in particolare nei tumori di tiroide, mammella, prostata e melanoma;
- Creazione di una nuova piattaforma locale su cui transitare i dati integrati degli studi clinici e molecolari, comprese immagini radiologiche e istologiche, con l'intento di centralizzare gradualmente in modo più sicuro e meglio analizzabile tutti i dati clinici e biologici del CRO;
- Stime aggiornate del rischio relativo di tumore associato a fattori di rischio modificabili (stili di vita, infezioni virali, immunodepressione, microbioma, ecc.) e non modificabili (caratteristiche genetiche);
- Indicatori di risultato di natura scientifica e ottenimento di finanziamenti per la ricerca;
- Aggiornamento e arricchimento del materiale informativo multimediale disponibile al CRO per pazienti oncologici, caregivers e cittadini.

Linea di ricerca n.3: Neoplasie Oncoematologiche: dalla ricerca all'applicazione clinica

Obiettivo delle ricerche della linea 3 sarà aumentare le conoscenze eziopatogenetiche, biologiche e cliniche sulle neoplasie emato-linfoproliferative integrandole tra loro al fine di migliorare gli strumenti diagnostico-prognostico-predittivi e terapeutici. Gli studi saranno multidisciplinari e interdipartimentali. Le azioni saranno strutturate per tipo di patologia, favorendo un raccordo tra la ricerca di base e clinica con l'istituzione di gruppi di lavoro per la soluzione di specifici quesiti diagnostico terapeutici. Nuovi clinical trial di fase 1-4 mono- e multi-istituzionali riguarderanno linfomi, leucemie e mieloma multiplo.

Obiettivi globali:

Caratterizzazione multi-parametrica genetica e immunofenotipica su tessuto e/o plasma di specifiche patologie linfoproliferative (DLBCL, linfomi indolenti, LLC, LH) compreso lo studio della malattia minima residua integrato con le attuali strategie di imaging TAC/PET in un'ottica di medicina di precisione per l'ottimizzazione delle terapie chemio-immunologiche, biologiche e cellulari. È obiettivo di questa linea di ricerca la generazione di pannelli genici in grado di ricapitolare le principali lesioni genetiche a valenza clinica e/o targettabili da farmaci ad hoc da utilizzare per la profilazione in tutte i LPD arruolati in istituto.

Risultati attesi:

- Caratterizzazione multiparametrica in DLBCL, LLC, LH, LPD anche per fascia di età, condizione immunologica ed eleggibilità per terapie cellulari;
- Marcatori di risposta a protocolli chemio-immunoterapeutici convenzionali e a farmaci biologici inibitori della via del BCR e di BCL2. Selezione di terapie, anche cellulari, guidata dal profilo immunofenotipico-molecolare;
- Utilità della biopsia liquida in linfomi (DLCL, HL) e della sua integrazione con studi di imaging TC/PET per l'affinamento della risposta clinica e della malattia minima residua;
- Generazione e uso di pannelli genici per l'inquadramento molecolare diagnostico-prognostico-predittivo di patologie onco-ematologiche;
- Clinical trial di fasi diverse mono- e multi-istituzionali sulle neoplasie onco-ematologiche;
- Indicatori di risultato scientifico, finanziamenti per la ricerca, numero di studi clinici indipendenti.

Linea di ricerca n.4: Tumori solidi: dai database clinico-patologici alla medicina di precisione "4P"

La linea 4, attraverso l'integrazione tra oncologia sperimentale e clinica, è dedicata allo studio dei tumori solidi e privilegia gli obiettivi della medicina "4P" (predittiva, preventiva, personalizzata, partecipativa). I programmi di ricerca si concentrano sulle necessità di risposte a quesiti con importante ricaduta clinica in ambito diagnostico, predittivo-prognostico e terapeutico grazie al ricorso ad approcci bidirezionali bench-bedside. L'impegno scientifico è rivolto all'implementazione di database multi-omici integrati con dati clinici, alla conduzione di trial con rilevante componente traslazionale, e all'innovazione tecnologica (es. protonterapia e terapie mediche avanzate).

Obiettivi globali:

- a) Definizione di protocolli terapeutici personalizzati basati su biomarcatori emergenti e combinazioni

- innovative di chirurgia e radioterapia con chemio- e immunoterapia;
- b) Utilizzo di tecnologie di medicina di precisione per l'identificazione di alterazioni azionabili e terapie sulla base di connotazioni agnostiche, non necessariamente vincolate all'istologia tumorale, ma basate sull'alterazione molecolare;
- c) Realizzazione di database multi-omici clinico-patologici multidisciplinari e multiprofessionali;
- d) Definizione di protocolli di prevenzione e diagnosi precoce;
- e) Trasferimento rapido dei risultati della ricerca nella comunità scientifica e al pubblico in generale.

Risultati attesi:

- Creazione di database clinico-patologici multi-omici integrati relativi ai principali tumori solidi con la collaborazione della biobanca dell'Istituto (unica riconosciuta nella Regione);
- Nuovi trial clinici di varie fasi in oncologia medica, chirurgica e radioterapica;
- Attivazione dell'attività della protonterapia guidata da confronti dosimetrici tra fotoni-protoni e dell'effetto su tessuto tumorale e tessuti sani;
- Disegno e conduzione di programmi di ricerca clinico- traslazionale mono- e multi-istituzionali e trial di diverse fasi;
- Validazione e trasferimento delle innovazioni multidisciplinari in ambito assistenziale con rilevazione dell'impatto sulla qualità di vita e Patient-Reported Outcome Measures (PROMS);
- Indicatori di risultato di natura scientifica, finanziamenti per la ricerca, numero di studi clinici indipendenti;
- Divulgazione dei risultati anche attraverso eventi divulgativi sui risultati della ricerca rivolti a pazienti, caregivers e popolazione generale.

Benchmark per la valutazione della Ricerca Corrente definite d'intesa con il Ministero della Salute

Il CRO, classificato nel 2024 come IRCCS monotematico di Oncologia, deve raggiungere in questa area tematica tutti e tre i seguenti standard ricavabili dai sistemi bibliometrici internazionali (SCOPUS, Incites) riferiti a:

1. Impact Factor Normalizzato (IFN) prodotto nell'anno. L'area tematica di "Oncologia", insieme a delle aree di Neurologia e Cardiologia-Pneumologia, ha il benchmark più elevato, cioè 900 punti di IFN/anno.
2. "Field Weight Citation" delle pubblicazioni che hanno determinato l'attribuzione dell'IFN nel riparto annuale degli ultimi tre anni, compreso l'anno di riferimento, pari o superiore alla media nazionale;
3. "% International Collaboration" delle pubblicazioni che hanno determinato l'attribuzione di IFN nel riparto annuale degli ultimi tre anni, compreso l'anno di riferimento, pari o superiore alla media nazionale.

La tabella qui sotto mostra l'andamento del Finanziamento Ricerca Corrente del MdS.

Si segnala che l'importo assegnato nel corso del 2023 patisce la decurtazione di circa il 30% delle risorse complessive disponibili da parte del Ministero della Salute da suddividere tra gli IRCCS nonché l'entrata di nuovi Istituti nell'insieme degli IRCCS.

Tabella Finanziamento Ricerca Corrente del MdS

Anno	Importo Erogato
2020	2.721.154,29 €
2021	3.542.420,13 €
2022	3.697.198,14 €
2023	2.727.740,63 €
2024	2.585.454,66 €
2025	2.181.250,45 €

RICERCA CORRENTE REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

Progettualità sulla Quota Regionale della Ricerca (LR 14/2006)

Il finanziamento regionale per la ricerca è necessario per complementare quello della Ricerca Corrente del MdS. Il CRO - in ragione della sua missione di ente di ricerca sanitaria - riveste altresì un ruolo peculiare nello studio, nel trasferimento delle conoscenze e delle prassi, per i temi di ricerca di maggior impatto sul Sistema Sanitario Regionale, tra cui:

- a) Prevenzione dei tumori;
- b) Diagnostica predittiva dei tumori solidi e sviluppo di protocolli clinici;
- c) Tumori rari;
- d) Tumori a base eredo-familiare affrontati con approcci integrati diagnostico-terapeutici;
- e) Progetto pilota sulla prevenzione, diagnosi precoce e terapia integrata dei tumori dell'apparato digestivo e del collo dell'utero;
- f) Ricerca clinico-assistenziale/organizzativo gestionale nell'ambito dell'oncologia diagnostica e dei processi di cura e dei loro esiti;
- g) "Patient-oriented Research";
- h) Terapie cellulari e di immunoterapia da sole o in combinazione con terapie più tradizionali;
- i) Ricerca sul farmaco;
- j) Riorganizzazione e la digitalizzazione di banche dati cliniche e biologiche.

Si noti la prosecuzione del progetto di Patient Education basato sull'uso dell'Intelligenza artificiale per la trasmissione telefonica dei contenuti di CROInforma.

Il finanziamento regionale sarà, pertanto, esteso anche agli ambiti di cui sopra, e sarà rendicontato attraverso rilevazioni e imputazioni oggettive dei fattori produttivi dedicati, coerentemente con quanto rendicontato per ricerca corrente al MdS.

RICERCA FINALIZZATA

Per sostenere il costo dei progetti di ricerca viene promossa la presentazione di progetti nell'ambito dei bandi della ricerca finalizzata del Ministero della Salute, dell'Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro (AIRC), dei bandi regionali e di ogni altra iniziativa coerente con le finalità dell'Istituto. Inoltre verrà realizzata la campagna informativa e di pubblicizzazione annuale per il 5 per mille.

La Tabella mostra i Finanziamenti di Ricerca Finalizzata per il 2023-2025

Fonte del finanziamento	2023	2024	2025 (*)
5x1000 annuo	3.225.463,66	3.073.363,68	3.020.481,88
Sperimentazioni annuo	610.081,46	973.162,18	1.650.000,00
AIRC + altri privati	787.690,00	743.584,51	595.000,00
Ministero salute - ricerca finalizzata	1.167.108,08	7.023.974,43	153.000,00
Regione FVG	0,00	72.174,99	1.618.108,54
Altri soggetti pubblici (MUR, ISS)	269.315,00	398.267,69	171.623,25
Oblazioni	796.844,89	960.426,06	800.000,00
TOTALE	6.856.503,09	13.244.953,55	8.008.213,67

(*) dati parziali e/o stime

Quadro sinottico dei progetti di ricerca finalizzata competitivi nazionali, internazionali e regionali nei quali sarà coinvolto il CRO nel 2026

Soggetto Erogatore	Ruolo del CRO		Totale complessivo
	Capofila	Partner	
AIRC - Fondazione Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro	5		5
CEE – Joint Action Comunità Europea		4	4
Ministero della Salute – Bando Ricerca Finalizzata	5	1	6
MISE - Ministero Sviluppo Economico	1		1
PNC – Piano Nazionale Complementare al PNRR		2	2
PNRR – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza	4	1	5
Regione Friuli Venezia Giulia		4	4
Central European Initiative	1		1
Totale complessivo	16	12	28

Nel 2026 Ministero della Salute dovrebbe procedere con la pubblicazione delle graduatorie dei progetti vincitori del Bando Ricerca Finalizzata 2023-2024 nell’ambito del quale il CRO ha presentato la *full proposal* di 15 progetti in qualità di Capofila ed è stato coinvolto in 5 progetti come Unità Operativa accorpata.

Progetti Task Force

Tra le attività innovative iniziate negli scorsi anni e che proseguiranno nel 2026, si segnalano i progetti intramurari che coinvolgono trasversalmente molte Strutture dell’Istituto e sono sostenuti dal 5 per mille:

- Tumor omics profiling for personalized oncology (TOPPO study): multidimensional characterization of advanced and metastatic tumours of different histological types to which new treatments may be used.
- Surface-guided TArgeted Radiotherapy on Breast cancer ReSponse to Therapy (STARBuRST).
- Improvement of a patented method to genetically modify adipose mesenchymal stem cells inducing cytotoxic factors: developing a new cell therapy product against multiple myeloma.
- Potenziamento della Biobanca dell'Istituto.
- Dissezione molecolare dell'architettura del cancro.
- Sostegno alla ricerca nell'ambito di gruppi multidisciplinari e Molecular Tumor Board.
- Ripresa di malattia e cause di morte dopo diagnosi di tumori- Studio di popolazione Nazionale Multicentrico.
- Acquisizione e mantenimento di una struttura informatica di tipo iperconvergente capiente e sicura.
- Potenziamento delle piattaforme tecnologiche dei Dipartimento della diagnostica di laboratorio e per le terapie cellulari.
- Ridefinizione del ruolo strategico della Direzione Scientifica e della SOC Epidemiologia Oncologica.
- Valorizzazione dei prodotti della ricerca CRO e miglioramento delle informazioni sanitarie scritte per i pazienti: potenziamento piattaforme informatiche della Biblioteca Scientifica e per i Pazienti.
- Approcci omici ad ampio spettro nello studio, diagnosi e follow up dei soggetti affetti da tumori a base ereditaria-familiare.
- L’importanza del supporto dei professionisti della cura per migliorare la qualità dell’assistenza nei setting oncologici.
- Caratterizzazione multiparametrica del linfoma diffuso a grandi cellule e la leucemia linfatica cronica.
- Oncologia personalizzata nei tumori femminili: nuovi approcci per l'identificazione di nuove molecole attive.
- Applicazione della Direttiva NIS2 e adeguamento dell'Istituto.

Patient Oriented Research and Patient Education

Un campo di eccellenza al CRO è quello del coinvolgimento dei pazienti, dei loro familiari, e delle numerose organizzazioni del volontariato presenti in regione nella pianificazione e organizzazione delle attività Istituzionali. “Insieme” al posto di “per” è il motto del programma di “Patient Education and Empowerment” che è coordinato dalla Biblioteca Scientifica e per i Pazienti del CRO. Per quanto riguarda la partecipazione del CRO ad OEI, nel 2026 il CRO deve proseguire con gli interventi migliorativi suggeriti da OEI e necessari per il rinnovo dell’accreditamento come Comprehensive Cancer Centre.

Trasferimento Tecnologico

L'Ufficio di Trasferimento Tecnologico (UTT) è attivo dal 2007 e si occupa del collegamento fra ricerca sanitaria pubblica e industria. Promuove il portato della ricerca del CRO in varie direzioni, quali il co-sviluppo di nuovi prodotti in collaborazione con imprese, la generazione e la valorizzazione di brevetti o di spin-off. Nel corso del 2026 l'UTT continuerà ad essere operativo nel: 1) Coordinamento di partner europei in progetto "InnoPro4CODE" finanziato dall'UE tramite Procure4Health; 2) Implementazione di programmi formativi come task-leader nell'ambito della rete "Life Science TTO" (PNRR-PNC); 3) Attività previste dal progetto "TTCRO" rifinanziato dal Ministero dello Sviluppo Economico (MISE - UIBM); 4) Implementazione di programma "HEALTH-PoC-IRCCS" supportato da MISE - Invitalia; 5) Collaborazioni nell'ambito del Cluster Scienze della Vita FVG e di bandi POR-FESR.

Tali attività, finalizzate a promuovere per il CRO scouting, protezione e valorizzazione dei risultati della ricerca, vedranno l'UTT interagire con ricercatori, mandatarî brevettuali, aziende e investitori.

Biobanca

La Biobanca del CRO è attiva dal 2006. A fine 2025 sono presenti circa 150.000 aliquote congelate provenienti da 20.000 campioni di 13.000 pazienti; sono a disposizione della Biobanca anche 70.000 campioni di tessuto paraffinati stoccati presso la Struttura Anatomia Patologica a Indirizzo Oncologico. Per il 2026 la priorità è trovare sinergie più sistematiche ed efficaci tra la raccolta e lo sfruttamento dei campioni della Biobanca e i flussi informativi nelle varie strutture del CRO e nella Regione. A livello regionale la priorità è attuare un'integrazione tra la Biobanca del CRO (a vocazione oncologica) e quella dell'Università di Udine (vocazione genetica e malattie rare), potenzialmente. La Biobanca del CRO è stata designata quale Biobanca Unica Regionale (Deliberazione di Giunta Regionale n.599 del 31/3/2017, rinnovata con Delibera di Giunta Regionale n. 1446 del 24/09/2021).

A seguito dell'adozione della deliberazione n. 120 in data 14/03/2023, l'Istituto ha sottoscritto con l'Azienda Sanitaria Universitaria del Friuli Centrale un protocollo di intesa disciplinante i rapporti tra i due Enti al fine di condividere l'assetto organizzativo e le conoscenze in ambito gestionale utili alla realizzazione di un'unica biobanca regionale articolata su più sedi, nelle more della Costituzione del Comitato Regionale per la Medicina di Laboratorio previsto all'art. 7 del Piano regionale approvato con Delibera di Giunta Regionale n. 599 del 31/03/2017.

Trasferimento al Sistema Sanitario Nazionale (SSN)

Il CRO attualmente effettua analisi genetiche oncologiche per un ampio territorio. Ad esempio è di riferimento regionale per la determinazione dei fattori genetici di predisposizione al cancro e compie queste analisi anche per conto di altre Aziende/Istituti del FVG. Inoltre nel Dipartimento della diagnostica di laboratorio e per le terapie cellulari si effettuano analisi predittive per alcuni tumori a livello anche extraregionale, in quanto oltre il 50% dei propri pazienti proviene da fuori regione. Infine l'Istituto è parte attiva nella stesura del piano oncologico regionale che definirà, tra l'altro, l'organizzazione della diagnostica molecolare oncologica. L'obiettivo è l'incremento dell'offerta di cura per i pazienti affetti da tumore attraverso l'applicazione e il coordinamento di un ciclo virtuoso che dalla ricerca di base, la diagnostica avanzata personalizzata, il trasferimento tecnologico, possa permettere lo sviluppo di metodi e prodotti terapeutici efficaci. Nel 2022 i laboratori diagnostici del CRO (DRDT) che utilizzano procedure "in-house" secondo la norma ISO 15189 sono stati riaccreditati per recepire la normativa europea 2017/746 relativa ai dispositivi medico-diagnostici in vitro.

PROGETTUALITÀ legate alla realizzazione di INFRASTRUTTURE per la Ricerca

Sperimentazioni Cliniche di Fase 1

Gli studi clinici di fase 1 sono indispensabili per la valutazione clinica precoce di nuove terapie e il CRO ha le capacità mediche, infermieristiche e di laboratorio, nonché un chiaro mandato regionale, per svolgere questo tipo di sperimentazioni cliniche precoci e relativamente piccole. In campo oncologico gli studi di fase 1 diventano sempre più rilevanti per fornire le prime informazioni sull'efficacia e la tollerabilità dei moltissimi nuovi trattamenti che si affacciano ogni anno, compresi nuovi farmaci e ATMP. Il Programma Fasi 1, autocertificato dal 2016, ha ricevuto nel 2021 la visita ispettiva AIFA, durante la quale sono stati valutati il Sistema di assicurazione e controllo di Qualità e l'aderenza ai requisiti previsti dalla normativa in vigore (Determina AIFA n. 809 del 19 giugno 2015). Durante tale visita sono state rilevate alcune non conformità riguardanti alcuni problemi strutturali e funzionali dell'Area UFA diluizione/somministrazione che non riguardano esclusivamente

le Fasi 1. Un piano di miglioramento è stato approntato nel 2023 completato all'inizio del 2024. Nel 2024 si sono concluse le attività previste dal piano di miglioramento dell'UFA; anche nel 2026 il Programma si propone di aumentare il numero di pazienti arruolati nelle sperimentazioni cliniche in generale e curare particolarmente l'aspetto formativo sia del personale medico che di quello infermieristico. Nel corso dell'anno è inoltre prevista la visita AIFA on site (attesa nel 2025, ma mai schedulata) per completare l'ispezione del Programma Fasi I- centro clinico e per certificare il Laboratorio Fasi I.

Dotazioni tecnologiche per la ricerca

Il parco tecnologico a disposizione del Dipartimento della diagnostica di laboratorio e per le terapie cellulari è all'altezza di supportare l'attività di tutto il Dipartimento. Il 2023 era partito con nuove importanti acquisizioni, tra cui un sistema DEPAArray (Menarini), 3 sequenziatori NGS (2 Illumina e 1 Thermo Fisher), un sistema di spettrometria di massa Orbitrap (Thermo Scientific) e un sistema microPETCT (Molecubes), per la valutazione della crescita e metastatizzazione tumorale nel modello animale.

Questi strumenti, insieme agli altri già presenti, hanno rafforzato in maniera significativa le piattaforme tecnologiche gestite e utilizzate dal DRDAT, in particolare quelle di Genomica, Proteomica e Imaging, che ora sono sicuramente all'avanguardia nei loro rispettivi campi. A queste tre piattaforme si aggiungono quelle di Citofluorimetria e di Genotipizzazione.

Grazie al finanziamento in Conto Capitale CC-2022-23682642 del Ministero della Salute, il CRO ha potuto acquistare il seiste BULLETS: sistema funzionale integrato per l'identificazione e validazione di biomarcatori diagnostici e vulnerabilità terapeutiche nei sarcomi. Gli strumenti acquistati sono:

- Sequenziatore NGS di ultima generazione a long-reads: PromethION 2 Integrated Sequencing Unit Commodity: 90308900 Carriage;
- Strumento per il sequenziamento NGS single-cells: Chromium X & Accessory Kit, 12 Mo Warranty;
- Robot per l'automazione dell'allestimento delle librerie NGS: Clinical NGS Starlet UV S/N 143L COD.806692 Sistema Robotizzato per processazione campioni librerie NGS pre-analica;
- Strumento di analisi cellulare multiparametrica per la validazione funzionale delle alterazioni molecolari individuate: CELLINSIGHT CX7 LED REFURB; CELLINSIGHT 2.0XOBJECTIVE; CELLINSIGHT 4.0XOBJECTIVE.

Nel corso del 2026 verranno perfezionate le procedure di acquisizione e/o noleggio di ulteriore strumentazione a supporto delle attività di ricerca.

Progetto Protoni"

La Radioterapia Oncologica del CRO è sempre stata una Struttura all'avanguardia internazionale. La terapia di numerose patologie tumorali con protoni ha avuto, in particolare, una notevole evoluzione tecnologica anche mediante l'utilizzo di fasci rotanti di protoni intorno al target tumorale, con conformazione della dose paragonabile a quella ottenuta dalle terapie ad intensità modulata (IMRT) con fotoni. Tale tecnologia permette di offrire, con minore tossicità, sia trattamenti esclusivi e curativi con protoni sia trattamenti che comprendono l'uso in sequenza di IMRT, IGRT, Tomoterapia, erogati da acceleratori di fotoni già in funzione nella struttura di Radioterapia Oncologica del CRO, e proton-terapia con finalità di dose-intensity nella malattia macroscopica. Oltre che l'acquisizione dell'apparecchiatura, il PROGETTO "PROTONI" prevede sostanziosi investimenti nella formazione del personale della radioterapia e nello sviluppo di progetti traslazionali sull'efficacia e i meccanismi biologici specifici di questo tipo di radiazione (in confronto a quella a fotoni).

Piattaforma Informatica per la Ricerca

Lo sforzo di miglioramento della digitalizzazione del CRO è proseguito nel 2025 con ulteriori implementazioni e progressi riguardo alla nuova piattaforma informatica per la ricerca.

Il CRO sta, infatti, concludendo il progetto di realizzazione della soluzione informatica integrata in grado di garantire le seguenti funzionalità:

- consentire la governance degli studi clinici all'interno dell'Istituto (quali ad esempio, tipologia dello studio, fasi dell'approvazione amministrativa ed etica, tempistiche)
- gestire la raccolta dei dati inerenti agli studi clinici,
- gestire l'arruolamento dei pazienti e dei relativi campioni biologici in uno specifico studio,
- consentire la creazione di schede elettroniche di raccolta dei dati clinici
- fornire il successivo utilizzo ed analisi di tali schede sia per studi monocentrici che multicentrici (ovvero che prevedono la partecipazione di altri centri: IRCCS, ospedali, università, eccetera oltre al CRO). La soluzione informatica che si intende acquisire deve, preferibilmente, basarsi su software open source e/o largamente utilizzato nella comunità della ricerca oncologica e deve prevedere la possibilità di essere allo stesso tempo

ospitata nel cloud qualificati ACN (ad esempio per la creazione di schede elettroniche di raccolta dei dati clinici) e installata nell'infrastruttura del CRO di Aviano (ad esempio per l'arruolamento e raccolta dei dati personali dei pazienti, l'analisi ed elaborazione ulteriori dei dati raccolti).

Nel corso del 2026, pertanto, il progetto di miglioramento della digitalizzazione dell'Istituto proseguirà con il controllo e l'esportazione dei dati raccolti in formati aperti, l'integrazione con eventuali altri applicativi per le interrogazioni, la gestione dei dati risultanti da ulteriori analisi sia inerenti ai singoli studi clinici ma anche inerenti all'efficacia ed efficienza dei processi aziendali sottostanti.

La soluzione, che si basa su strumenti di riferimento nella comunità e/o open source, porterà anche all'implementazione del gruppo di professionisti dedicati alla gestione delle attività sistemistiche, dei firewall nonché all'adeguamento dell'Istituto alle nuove direttive comunitarie legate alle strategie cyber e alla protezione dei dati (Direttiva NIS2).

Un effetto significativo dell'implementazione della Piattaforma IT degli Studi clinici è stato il disegno di un Protocollo di Ricerca con il seguente obiettivo primario: "Comparison between original and anonymized data in analyzing the association between known prognostic factors and time to next treatment in oncology patients treated at the CRO of Aviano" che verrà condiviso con le Direzioni Strategiche di Istituto e proposto a livello regionale, i cui sviluppi e risultati potranno avere ricadute molto interessanti in termini di: domanda al quesito clinic; sviluppo di soluzioni tecniche per strutturare dati da testo strutturato o semi strutturato; sviluppo soluzioni tecniche per anonimizzazione; proposta linea guida Garante per anonimizzazione; Integrazione Piattaforma IT.

Comparto Sanitario della Ricerca ("Piramide")

A seguito della prima applicazione della piramide con decorrenza 30/12/2019 e nell'agosto del 2020 sono stati acquisite n. **58 unità**, compresi 34 ricercatori (DS) e 24 collaboratori alla ricerca (D). Tra il 30/12/2019 e il 31/10/2025, n. 20 impiegati del Comparto Ricerca (11 DS e 9 D) hanno cessato il loro contratto (Totale rimasto nel 2025 dalla prima applicazione = **38 Unità**).

Grazie alla pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del Decreto del Ministero della Salute (MdS) n. 0005214-20/11/2019-DGRIC-MDS-A e del D.P.C.M. 21 aprile 2021 recante: *"Definizione dei requisiti, dei titoli e delle procedure concorsuali per le assunzioni di personale per lo svolgimento delle attività di ricerca e di supporto alla ricerca presso gli IRCCS pubblici e gli Istituti zooprofilattici sperimentali (IZS)"* l'Istituto ha potuto avviare selezioni pubbliche per l'assunzione a tempo determinato di unità di Ricercatore Sanitario e di Collaboratore Professionale di Ricerca Sanitaria,

Dall'avvio delle procedure concorsuali al termine del 2024 l'Istituto ha sottoscritto n. **40** nuovi contratti (n. 13 Ricercatori Sanitari e n. 27 Collaboratori Professionali di Ricerca Sanitaria).

In attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. 200/2022 ed in particolare dall'art. 3-ter del Decreto legislativo n. 51 del 10/05/2023 convertito con Legge n. 87 del 03/07/2023, recante *"Disposizioni in materia di personale della ricerca sanitaria degli IRCCS pubblici e degli IZS"*, il CRO ha potuto procedere alla stabilizzazione di 44 dipendenti del Comparto Ricerca (26 Ricercatori Sanitari e 18 Collaboratori Professionali di Ricerca Sanitaria, al netto di rinunce) che, a partire dal 01/04/2024, hanno trasformato il loro rapporto di lavoro da tempo determinato a indeterminato.

L'Istituto concluderà la manovra di stabilizzazione mediante emissione di ulteriore avviso per altri 4 dipendenti del comparto ricerca (n. 2 Ricercatori Sanitari e 2 Collaboratori Professionali di Ricerca Sanitaria); tale procedura dovrà essere conclusa entro il 31/12/2025.

Come previsto dal D.Lgs. n. 200/2023, inoltre, l'Istituto procede annualmente alla formalizzazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale necessario per programmare in modo puntuale e coerente l'acquisizione e per gestire il turn-over del personale della così detta 'piramide'.

Al 31/10/2025, tenuto conto delle cessazioni di servizio e di richieste di aspettativa per ricoprire altri incarichi, la situazione del personale afferente al Comparto Ricerca è la seguente:

	Tempo determinato	Tempo indeterminato
Ricercatore Sanitario	10	26
Collaboratore Professionale di Ricerca Sanitaria	23	18

per un totale di 77 unità.

Sono in fase di formalizzazione ulteriori 7 contratti per Ricercatore Sanitario a tempo determinato e 6-7 contratti per Collaboratore Professionale di Ricerca Sanitaria che inizieranno la loro attività tra la fine 2025 e l'inizio del 2026.

Grazie alle Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale di cui alla Delibera del 31 ottobre 2025 n.1507 della Regione Friuli Venezia Giulia, il CRO riceverà un contributo di euro 3.500.000 che corrispondono al finanziamento dell'intera dotazione organica a tempo indeterminato del personale della ricerca da parte della Regione.

Con questo importante contributo, l'Istituto potrà pianificare l'utilizzo dei fondi ministeriali previsti dalla Legge 27 dicembre 2017, n. 205 ("Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020"), nonché di ulteriori finanziamenti destinati alla ricerca. Ciò consentirà non solo di garantire la continuità dei contratti a tempo determinato già attivi, ma anche di procedere all'assunzione di nuove figure professionali specializzate. Queste risorse saranno impiegate sia per coprire ruoli di ricercatore, sia per fornire supporto tecnico e specialistico alla ricerca, con l'obiettivo di potenziare le competenze tecniche e disciplinari fondamentali per affiancare i ricercatori nelle loro attività quotidiane.

LINEE DI GESTIONE ANNO 2026

Oltre alle linee progettuali definite dalla programmazione regionale, nel 2026 si intendono consolidare e/o avviare alcune specifiche attività al fine di assicurare un livello di assistenza sempre più completo e di eccellenza, anche in collaborazione con altri Enti e strutture. L'integrazione delle attività con ASFO, sia sul versante ospedaliero che su quello territoriale, deve essere perseguita al fine di dare risposte sempre più efficaci, anche aggiornando i protocolli in essere o sviluppandone di altri più adeguati alle nuove esigenze.

In particolare si prevedono le seguenti attività:

1. AREA CHIRURGICA

Il Piano della Rete Oncologica Regionale (ROR) stabilisce specifici *standard di sicurezza* per l'attività di chirurgia oncologica. Tali standard sono definiti sulla base di solide evidenze scientifiche: è infatti dimostrato che, al di sotto di determinati volumi di attività, gli esiti clinici peggiorano rispetto ai centri che rispettano tali parametri. Gli standard derivano dall'analisi dell'incidenza e prevalenza dei tumori per sede, dalle raccomandazioni delle linee guida nazionali e internazionali, nonché dalla normativa di settore. Oltre ai volumi di casistica trattata per singolo tumore, essi tengono conto anche dell'attività complessiva dei presidi ospedalieri (numero complessivo di ricoveri, accessi annuali al Pronto Soccorso, volume di DRG chirurgici, inclusa l'urgenza, numero di parti, ecc.) e della presenza di funzioni specialistiche indispensabili per garantire la sicurezza della chirurgia oncologica (anestesia e rianimazione, radiologia interventistica, terapia intensiva, oncologia medica, ecc.).

Alla luce di tali elementi, il Piano ROR prevede che, a regime, la chirurgia oncologica venga eseguita esclusivamente presso i presidi ospedalieri hub di I o II livello e presso gli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS), purché in grado di garantire tutti gli standard di sicurezza richiesti. Inoltre, per diverse tipologie tumorali, il Piano indica la necessità di individuare una sola sede di erogazione della chirurgia oncologica tra ASFO e CRO, con l'obiettivo di evitare la dispersione dei volumi e di concentrare le competenze. Tutta l'attività chirurgica oncologica deve essere svolta nelle strutture pubbliche, così da migliorare i tempi di attesa e ridurre la mobilità passiva extraregionale, particolarmente rilevante nell'area pordenonese.

In questa prospettiva, l'obiettivo per il 2026 è rendere ASFO e CRO realmente complementari, superando ogni forma di competizione tra i due enti per specifiche tipologie di tumore.

In particolare, è previsto:

- l'accentramento presso il CRO della chirurgia oncologica per la patologia mammaria e per la chirurgia ginecologica (utero e ovaio) da svolgere in collaborazione con ASFO;

- per la patologia neoplastica gastrointestinale (colon e retto) la gestione condivisa di alcune attività chirurgiche da realizzare anche c/o CRO tramite équipe integrate ASFO–CRO.

Questa organizzazione permette di garantire standard elevati di qualità e sicurezza, valorizzare le competenze presenti sul territorio e assicurare ai pazienti cure più efficaci, tempestive e omogenee.

Si riporta di seguito la revisione del piano di ridistribuzione dell'attività chirurgica oncologica ASFO-CRO trasmesso ad ARCS nel 2025:

TUMORE	SOGLIA	SEDE EROGAZIONE			POTENZIALITÀ al 01.01.2028
		2026	2027	2028	
CAVO ORALE	-	HPN	HPN	HPN	> 30/anno
COLON	> 50	HPN e HSV e CRO	HPN e HSV e CRO	HPN	> 160/anno
ESOFAGO	> 20	*	*	*	*
FEGATO	> 50	*	*	*	*
LARINGE	-	HPN	HPN	HPN	> 40/anno
MAMMELLA**	> 150	CRO	CRO	CRO	> 600/anno
MELANOMA CUTE**	-	CRO HPN	CRO	CRO	> 120/anno
OVAIO	> 30	CRO	CRO	CRO	> 40/anno
PANCREAS VIE BILIARI	> 30	*	*	*	*
POLMONE	> 85	*	*	*	*
PROSTATA	> 20	HPN e CCSG	HPN e CCSG	HPN	> 150/anno
STOMACO	> 20	HPN	HPN	HPN	> 30/anno
RENE	-	HPN	HPN	HPN	> 100/anno
RETTO	> 25	HPN e CRO	HPN e CRO	HPN	> 25/anno
SARCOMI*		*	*	*	*
TIROIDE ***	-	HPN	HPN	HPN	> 70/anno
UTERO	> 60	CRO	CRO	CRO	> 120/anno
VESCICA	> 20	HPN	HPN	HPN	> 30/anno

* per i tumori di sarcoma, esofago, fegato, pancreas e vie biliari, polmone ci si atterrà a quanto verrà deciso dai gruppi di patologia regionali

** presso il CRO verrà anche centralizzata e potenziata l'attività di ricostruzione svolta dalla Chirurgia plastica di ASFO/CRO

*** per le tiroidi, verrà valutata in futuro la possibilità che la struttura di Otorinolaringoiatria di Pordenone collabori con la Chirurgia generale del CRO per svolgere presso l'I.R.C.S.S. l'attività oncologica dell'organo

2. AREA MEDICA

A. Onco-Ematologia

La Direzione del CRO considera di rilevanza strategica la progressiva identificazione della Struttura “Onco-Ematologia, Trapianti Emopoietici e Terapie Cellulari” come punto unico di riferimento per la cura dei pazienti onco-ematologici afferenti all’Istituto e all’area occidentale della Regione FVG. Il rationale di questa scelta risiede nella volontà di centralizzare competenze, percorsi e risorse, così da garantire al paziente un’assistenza più integrata, omogenea e aderente agli standard clinico-scientifici di un IRCCS.

In quest’ottica, le attività della Struttura Complessa saranno sempre più orientate verso una presa in carico completa e continuativa dei pazienti affetti da patologie mielo- e linfo-proliferative, indipendentemente dall’indicazione trapiantologica. Ciò riflette l’evoluzione del modello assistenziale, nel quale la gestione diagnostico-terapeutica dell’onco-ematologia non è più limitata al percorso trapiantologico ma richiede competenze specialistiche integrate, multidisciplinarietà e continuità di cura, elementi coerenti con la denominazione attuale della Struttura.

Parallelamente, il percorso prevede di assorbire gradualmente le attività onco-ematologiche residue attualmente svolte da ASFO, con l’obiettivo di giungere a un’armonizzazione dei percorsi diagnostico-terapeutici per tutti i pazienti onco-ematologici del Friuli Occidentale — e per quelli extra-regionali che accedono al CRO in quanto IRCCS.

Questo processo permetterà di garantire un modello assistenziale più coerente, efficiente e coordinato, riducendo la frammentazione, migliorando la continuità delle cure e valorizzando le competenze specialistiche presenti al CRO.

B. Cure Palliative

Nel 2026 è prevista una revisione complessiva del modello di erogazione delle cure palliative, alla luce dell’evoluzione delle terapie oncologiche — sempre più efficaci, mirate e cronicizzanti — e delle conseguenti nuove esigenze cliniche e assistenziali dei pazienti. Tale revisione si rende necessaria anche per superare l’attuale eterogeneità nella gestione delle cure palliative all’interno dell’Istituto e nei rapporti operativi con ASFO, con l’obiettivo di uniformare i percorsi, ridurre le frammentazioni e rafforzare l’integrazione ospedale–territorio. Il processo di revisione sarà incentrato su quattro assi principali:

1. Migliorare il coordinamento delle cure simultanee e palliative in ambito ambulatoriale: le nuove terapie oncologiche, inclusi farmaci immunoterapici e terapie mirate, possono determinare sintomi complessi che richiedono una gestione precoce e specializzata. Per questo è necessario potenziare un modello integrato di cure simultanee, in cui oncologi, palliativisti e altri specialisti collaborino stabilmente nella presa in carico.

2. Rafforzare la continuità assistenziale e l'integrazione con il territorio: la complessità dei bisogni dei pazienti oncologici richiede passaggi fluidi tra ospedale, ambulatorio e servizi territoriali. L'obiettivo è garantire che ogni paziente abbia un percorso assistenziale continuo, coordinato e privo di interruzioni, con una presa in carico globale e personalizzata tenendo anche conto dell'elevata incidenza di pazienti extra-regionali afferenti al CRO visto lo status di IRCCS.
3. Valorizzare e coordinare le risorse territoriali: un uso efficiente e sinergico delle competenze professionali e delle risorse disponibili sul territorio consente di offrire un'assistenza più tempestiva e appropriata sempre tenendo conto dell'elevata incidenza di pazienti extra-regionali afferenti al CRO. Questo contribuirà a facilitare l'accesso dei pazienti ai servizi e a migliorare la qualità complessiva dell'assistenza palliativa.
4. Implementare programmi educativi e formative: per sostenere il nuovo modello organizzativo è necessario investire nella formazione del personale sanitario, dei pazienti e delle famiglie, per favorire consapevolezza, partecipazione attiva e migliore comprensione dei percorsi assistenziali disponibili.

3. AREA DI LABORATORIO

Nel corso del 2026 verrà aggiornato il documento operativo per l'integrazione delle funzioni e attività della medicina di laboratorio approvato con delibera CRO n. 476/2017 con un nuovo accordo tra ASFO e CRO sulle modalità di distribuzione ed erogazione delle prestazioni di medicina di laboratorio.

Il Dipartimento della Diagnostica di Laboratorio e per le terapie cellulari comprende diverse strutture (SOC/SOSD) dedicate che svolgono attività certificate attraverso diversi programmi (ISO 15189, FACT-JAICE, CNT, ISO 20387):

- Anatomia Patologica ad indirizzo oncologico
- Oncoematologia Clinico Sperimentale
- Immunopatologia e Biomarcatori Oncologici
- Oncogenetica e Oncogenomica Funzionale
- Oncologia Molecolare e Modelli Preclinici di Progressione Tumorale
- Farmacologia Sperimentale e Clinica
- Trattamento di cellule staminali per le terapie cellulari.

In questa fase risulta essenziale un lavoro di armonizzazione della Patologia Clinica del CRO (Immunopatologia e Biomarcatori Oncologici) con la Patologia Clinica ASFO, finalizzato a evitare duplicazioni, alla razionalizzazione delle risorse ma nel contempo finalizzato a preservare i requisiti richiesti per le certificazioni ed in particolare per le Fasi I. Alla luce del ruolo della Patologia Clinica

al CRO sia per quanto concerne aspetti clinici che di supporto alla ricerca traslazionale, si perseguiranno i seguenti obiettivi:

- Mantenere un pacchetto diagnostico che garantisca il servizio d'urgenza per i pazienti ricoverati e per i trattamenti chemioterapici;
- Garantire un'attività certificata per le Fasi I e gli Studi Clinici;
- Razionalizzare in termini di costi/risorse i percorsi di integrazione tra CRO/ASFO;
- Accentramento presso il CRO della diagnostica oncologica e oncoematologica di ASFO;
- Mantenimento/potenziamento di un flusso di campioni biologici di interesse oncologico/oncoematologico da conservare presso la biobanca istituzionale CRO per potenziare le attività di ricerca traslazionale propria dello status di IRCCS.

Un'altra area di miglioramento/armonizzazione delle attività laboratoristiche ASFO/CRO è quella relativa all'affiancamento in area unica, già identificata presso CRO, delle due Strutture di Anatomia Patologica afferenti rispettivamente ad ASFO e CRO. L'operazione è propedeutica a favorire la fusione delle due Strutture in un'unica Struttura locata al CRO. Un Laboratorio, a supporto delle attività chirurgiche, sarà comunque mantenuto presso ASFO.

Oncologia di precisione e molecular tumor board: adeguamento alla normativa nazionale

L'identificazione delle alterazioni genetiche e dei meccanismi molecolari che sostengono la crescita e la progressione della specifica neoplasia di ciascun singolo paziente può migliorare la prognosi del paziente stesso: tale approccio è alla base dell'Oncologia di Precisione.

Per il potenziamento della medicina di precisione la legge 29 dicembre 2021, n. 233 (in sede di conversione del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, con l'inserimento nel suo articolo 8 dei commi 1-bis, 1-ter e 1-quater) ha previsto l'avvio delle attività finalizzate all'istituzione dei Molecular Tumor Board (MTB) nell'ambito delle reti oncologiche regionali e all'individuazione dei centri specialistici per l'esecuzione dei test per la profilazione genomica estesa Next generation sequencing (NGS) da parte di ogni regione.

La corretta interpretazione dell'impatto clinico delle alterazioni molecolari identificate necessita di competenze diverse e complementari di medicina, biologia, biologia molecolare e bioinformatica e quindi della creazione di Molecular Tumor Board (MTB) multidisciplinari. Il CRO con delibera n.38/2023 ha istituito il MTB d'Istituto ed ha partecipato attivamente all'istituzione del MTB Regionale nell'ambito della ROR.

Nella composizione e finalità il MTB del CRO è coerente con le indicazioni proposte dagli organi centrali (Ministero Salute, AIFA, AGENAS) e dalla Conferenza delle Regioni ed è principalmente

dedicato alla discussione tecnico scientifica di specifici casi clinici. Il MTB regionale ha principalmente attività di indirizzo e consultazione per la Regione e per gli altri MTB di Istituto.

Nel 2025 in accordo con il coordinatore della rete oncologica abbiamo stilato le linee guida e le raccomandazioni per le tre aziende in ambito di oncologia di precisione. Abbiamo contestualmente definito e approvato un documento dal titolo regionale “Percorso Diagnostico Terapeutico dei pazienti candidati alla discussione del Molecular Tumor Board” (Determinazione del Responsabile della Rete Oncologica Regionale n. 436 del 30/06/2025) che definisce i criteri di ingresso, l’accesso e le modalità di discussione multidisciplinare per i pazienti della nostra Regione.

In assoluta contiguità e complementarietà con il MTB Regionale, il MTB del CRO si è dedicato ad identificare possibili alternative terapeutiche per quei pazienti che hanno già completato le terapie indicate per le proprie patologie o hanno una storia clinica peculiare che necessita di ulteriori approfondimenti e di una valutazione bio-molecolare di secondo livello, in analogia a quanto indicato dal Ministero della Salute (DM 30 Maggio 2023 pubblicato in GU n.190 del 16-8-2023). Il MTB ha discusso finora 52 pazienti di questo tipo offrendo ai GAMO aziendali gli appropriati suggerimenti. Nel 2026 le attività del MTB continueranno con riunioni calendarizzate su base mensile con la possibilità di discussioni aggiuntive in caso di bisogno.

4. AREA DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E AREA DI RADIOTERAPIA

A. Radiologia

Nel corso del 2026 si intende incrementare in modo significativo l’attività diagnostica radiologica — in particolare TAC, Risonanza Magnetica e Mammografia — per rispondere al costante aumento della domanda proveniente sia dal CRO, in quanto Istituto Scientifico, sia dall’area vasta pordenonese. Il rationale di questo potenziamento risiede nell’esigenza di ridurre i tempi di attesa, garantire un miglior accesso alle indagini ad alta complessità e sostenere in modo adeguato la crescita dell’attività clinica e di ricerca dell’Istituto. Per raggiungere tali obiettivi, negli ultimi anni è stato realizzato un importante investimento tecnologico da parte del CRO e della Regione FVG.

In particolare, si è proceduto a:

- rinnovare le apparecchiature di ecografia, mammografia e radiologia con tecnologie di ultima generazione;
- effettuare un aggiornamento hardware e software della Risonanza Magnetica 3T, potenziandone sensibilmente le prestazioni;
- acquisire una nuova Risonanza Magnetica 1.5T, la cui attivazione è prevista nei primi mesi del 2026.

Per valorizzare appieno queste dotazioni e garantire un utilizzo intensivo della grande strumentazione (in particolare mediante l'attivazione del doppio turno), è prevista l'assunzione di 1 dirigente medico. Il potenziamento dell'attività radiologica sarà inoltre funzionale a sostenere la graduale unificazione presso il CRO della chirurgia mammaria e l'integrazione della Breast Unit CRO con ASFO, favorendo un percorso diagnostico-terapeutico più efficiente, coordinato e centrato sul paziente.

B. Medicina Nucleare

Nel corso del 2026 si prevede di consolidare l'attività diagnostica di Medicina Nucleare, in particolare densitometrie ossee, PET e scintigrafie per rispondere al meglio alla domanda da parte dell'utenza.

Per sostenere in modo stabile questo volume di prestazioni, nei primi mesi del 2026 è programmata l'acquisizione di un nuovo dirigente medico, così da rafforzare un organico attualmente sottodimensionato. Tale carenza è in parte conseguenza del trasferimento della funzione da ASFO a CRO, che ha temporaneamente ridotto la dotazione di personale disponibile.

L'obiettivo è garantire la continuità e l'efficienza del servizio, migliorando la capacità di presa in carico dei pazienti e riducendo i tempi di attesa.

C. Radioterapia

Nel corso del 2026 l'Oncologia radioterapica rinnova la tomoterapia con un macchinario di ultima generazione. Con il nuovo sistema per tomoterapia elicoidale sarà possibile eseguire i più moderni trattamenti radioterapici su diverse tipologie di neoplasie, in particolare per il trattamento delle malattie oncologiche toraciche, del mesotelioma, della base cranica, dei tessuti molli, dei pazienti pediatrici e di tutti i tumori vicini a organi sensibili. La nuova Tomoterapia infatti, ottenendo immagini di qualità, consente terapie guidate anche ad alta energia. Il macchinario, inoltre, è in grado di sincronizzarsi con i movimenti respiratori del paziente ed è corredato da una serie di strumenti per l'analisi della dosimetria.

L'intervento di adeguamento dei locali con la sostituzione e messa in attività della nuova apparecchiatura si concluderà nel mese di aprile, al termine del quale si potrà disporre di una tecnologia ancora più precisa, efficace e in grado di offrire nuove e migliori opportunità di cura ai propri pazienti con un incremento dell'offerta di trattamenti complessivi. Questa importante transizione sottolinea l'impegno continuo del CRO nel dotarsi delle tecnologie più all'avanguardia, mantenendo alto il proprio standard di eccellenza nella lotta contro i tumori.

Protonterapia

Nell'ambito degli strumenti tecnologici in grado di erogare radioterapia di precisione, la protonterapia assume un ruolo significativo. I vantaggi della protonterapia, rispetto alla radioterapia con raggi X,

sono rappresentati dalla precisione delle radiazioni, dai minori effetti collaterali e dalla riduzione dei tumori secondari radiondotti.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 278 del 20.07.2021 l'Istituto ha aggiudicato la procedura aperta per la "Fornitura, comprensiva della progettazione e delle opere edili ed impiantistiche, per la realizzazione di un sistema di Protonterapia". Successivamente in data 16.11.2021 è stato sottoscritto il contratto; l'attività progettuale si è conclusa con l'approvazione del progetto esecutivo in data 26.08.2024 e i lavori sono iniziati in data 23.09.2024.

Nell'anno 2025 sono state messe in atto le opere strutturali relative all'edificio e il completamento dell'area Bunker. Il completamento dei lavori strutturali edili è previsto per l'aprile 2026. Seguiranno tutte le opere accessorie funzionali, impiantistiche e di finitura, con conclusione prevista per agosto 2026. A maggio 2026 è prevista la consegna del ciclotrone, con prospettiva di accensione del fascio di protoni nel mese di luglio 2026. Le operazioni di collaudo funzionale del sistema di protonterapia e la conclusione dell'appalto sono previste per giugno-luglio 2027. Il progetto prevede, oltre all'acquisizione dell'apparecchiatura, un significativo investimento nella formazione del personale della radioterapia e della fisica sanitaria e l'acquisizione delle figure professionali necessarie allo svolgimento dell'attività.

Dal 2023 sono state avviate delle attività formative con tre diversi orientamenti:

1. formazione clinica generale sull'impiego dei fasci di protoni;
 2. formazione specifica per gli aspetti di commissioning;
 3. formazione relativa alla radioprotezione.
1. In ambito clinico sono stati istituiti 4 tavoli di lavoro per la valutazione degli aspetti amministrativi, dei protocolli clinico-fisici per patologia, per la scelta dei supporti/materiali di consumo e per la definizione dell'imaging, il re-planning e la gestione del movimento. Dal 2023 ad oggi si sono svolti diversi eventi formativi con l'intento di introdurre gli aspetti salienti della terapia con protoni con particolare riferimento alla macchina, alla radioprotezione, alla radiobiologia, alla pianificazione e all'imaging.
 2. La formazione relativa agli aspetti di commissioning è stata avviata presso lo IEO (Istituto Europeo di Oncologia di Milano) che ha messo in funzione nel 2024 un'apparecchiatura gemella a quella prevista per il CRO. Parallelamente questa specifica formazione verrà completata con i corsi forniti dall'installatore, in modo coerente con i tempi di avvio della protonterapia.
 3. Nel corso del periodo 2023-2025 e nell'ambito della convenzione in essere con Centro nazionale di Adroterapia Oncologica (CNAO) di Pavia sono stati organizzati dei soggiorni per l'esperto di radioprotezione presso lo stesso Istituto.

5. PERCORSI DI CURA

A. Gamo e PDTA

A partire dal 2022, l'Istituto ha formalizzato la composizione ed il funzionamento dei Gruppi Aziendali Multidisciplinari Oncologici (GAMO), coerentemente con quanto previsto dal Piano oncologico regionale adottato con DGR 2049/2019. Attualmente i GAMO sono 13:

- Apparato dirigente;
- Breast Unit;
- Cure palliative;
- Melanoma e cute;
- Patologie neuro-oncologiche (in corso di formalizzazione);
- Patologie oncoematologiche;
- Sarcomi e tumori rari;
- Tumori genitali femminili;
- Tumori in immunodepressione;
- Tumori polmone e pleura (condiviso con ASFO);
- Tumori testa-collo (condiviso con ASFO);
- Tumori urogenitali e prostata (condiviso con ASFO);
- Molecular Tumor Board.

Ognuno di essi ha elaborato almeno un PDTA di patologia.

Nel corso del 2026 tutti i PDTA antecedenti il 2025 saranno sottoposti a revisione e saranno adottati i PDTA unici CRO-ASFO per le neoplasie di colon, retto, prostata, ovaio e utero. L'Istituto sarà inoltre coinvolto, attraverso propri professionisti, nei tavoli regionali per la redazione dei PDTA relativi alle neoplasie di pancreas e vie biliari, sistema nervoso centrale, esofago e giunzione gastrica, epatocarcinoma, sarcomi e tumori rari (per quest'ultimo il CRO svolge la funzione di coordinamento come hub regionale).

Nel 2026 l'Istituto sarà inoltre impegnato nella revisione organizzativa dei GAMO "Breast Unit" e "Melanomi e cute" al fine di giungere alla gestione dei casi condivisa con ASFO.

Le indicazioni regionali derivanti dal Piano oncologico regionale, legate all'integrazione dei percorsi oncologici attraverso la definizione di PDTA unici ASFO-CRO e attraverso l'operatività di GAMO unici, portano con sé l'esigenza di organizzare l'offerta di prestazioni presenti nel territorio (dell'IRCCS oncologico, delle Strutture di ASFO e del Privato accreditato convenzionato) per garantire la presa in carico del paziente oncologico, nelle varie fasi della malattia - indagine, diagnosi, stadiazione, ri-stadiazione, terapia e trattamento, follow up -.

Nel 2026 saranno consolidati gli accordi e le collaborazioni avviate con ASFO e di conseguenza con il privato accreditato, con la finalità di razionalizzare i percorsi dei pazienti, migliorando l'incrocio tra domanda di prestazioni - di primo accesso, di presa in carico e di follow up - e offerta di prestazioni, nel setting e nel tempo appropriato per il paziente.

B. Percorsi di accreditamento

L'Istituto è impegnato da anni in diversi programmi di accreditamento, molti dei quali volontari. Alcuni coinvolgono l'organizzazione nel suo complesso e tutti i processi di diagnosi, cura, formazione, come l'accreditamento istituzionale regionale e l'accreditamento secondo lo standard OECL.

Altri programmi sono invece più specifici e riguardano solo alcuni processi e/o strutture:

- l'accreditamento della diagnostica di laboratorio secondo lo standard ISO 15189, in ottemperanza ai Regolamenti (UE) 2017/746 e 2022/112, che coinvolge il Dipartimento della Ricerca Traslazionale e della Diagnostica Avanzata dei Tumori;
- l'accreditamento del Programma Trapianto di Cellule Staminali Emopoietiche secondo lo standard FACT-JACIE e i requisiti CNT (recepiti con DGR 522/2024 e DPreg 50/2024), che coinvolge la SOSD Oncoematologia, trapianti emopoietici e terapie cellulari e la SOSD Trattamento di cellule staminali per le terapie cellulari;
- l'accreditamento della Breast Unit secondo lo standard EUSOMA che coinvolge le strutture di Chirurgia Oncologica del Seno, Anatomia Patologica ad Indirizzo Oncologico, Radiologia e Radiologia Senologica, Oncologia Medica e Prevenzione Oncologica, Oncologia Radioterapica, Medicina Nucleare, Oncogenetica e Oncogenomica Funzionale, Genetica Tumori Ereditari, Oncologia Molecolare e Modelli Preclinici di Progressione Tumorale, Psicologia Oncologica, Farmacia;
- l'accreditamento istituzionale regionale come provider ECM del Centro Attività Formative;
- l'autorizzazione da parte di AIFA allo svolgimento di Sperimentazioni cliniche di Fase 1 che coinvolge le unità di oncologia medica, l'Unità Farmaci Antiblastici e il laboratorio di Immunopatologia e Biomarcatori Oncologici.

Nel 2025 la Direzione Centrale Salute, a seguito della adozione del DPReg 50/2024 (in conformità all'accordo Stato Regioni 49 del 2021), ha avviato il proprio programma di accreditamento dei Programmi Trapianto CSE. In questo contesto, l'attività di raccolta di CSE della SOSD TCSTC dell'Istituto non è rientrata nel rinnovo dell'accreditamento della Medicina Trasfusionale, ma è stata

inclusa in quello dell'intero Programma Trapianto Autologo CSE con una visita congiunta JACIE/CNT/Regione FVG nel mese di novembre.

Nel corso del 2026, l'Istituto sarà impegnato nei processi di:

- primo rinnovo dell'accreditamento secondo la ISO 15189, a seguito del completamento del primo ciclo quadriennale, come previsto dal regolamento ACCREDIA;
- mantenimento dell'accreditamento della Breast Unit secondo lo standard EUSOMA;
- completamento del percorso autorizzativo del programma sperimentazioni di Fase I con l'audit ai protocolli sperimentali da parte di AIFA (non eseguito nel 2025);
- prosecuzione delle attività previste dal piano di adeguamento a seguito delle non conformità rilevate in corso di visita di accreditamento istituzionale regionale;
- prosecuzione delle attività previste dal piano di adeguamento nell'ambito dell'accreditamento OECI;
- prosecuzione delle attività per l'accreditamento della Biobanca secondo lo standard ISO 20387.

Come base per supportare i diversi programmi di accreditamento istituzionali, nel 2026 si darà avvio alle attività necessarie finalizzate a rinnovare il sistema gestione qualità dell'Istituto, con il supporto dei requisiti della norma UNI ISO 7101:2024.

C. Cartella oncologica

Il Sistema informativo oncologico aziendale sta seguendo uno sviluppo continuo, in coerenza con quanto previsto dall'accreditamento all'eccellenza OECI e con le esigenze di efficientamento dell'organizzazione del lavoro dell'Istituto.

Nel 2026 è previsto l'avviamento dell'area dell'oncologia chirurgica, che ha subito una ricalendarizzazione poiché le attività a livello regionale hanno seguito altre priorità, necessarie al consolidamento dell'intero SIOR (Sistema Informativo Oncologico Regionale).

Tale avviamento consentirà di onorare il piano di miglioramento definito insieme all'ente accreditatore OECI, che richiede una continuità digitale dei dati clinici per l'intero percorso del paziente all'interno dell'Istituto, a beneficio della continuità clinica, ma anche a beneficio della ricerca, poiché si supera l'attuale frammentazione informativa.

Proseguirà il consolidamento dell'utilizzo di OLGA (Personalized Oncology Care Flow), la piattaforma in Log80 che consente un'integrazione efficace tra flussi informativi clinici, professionalità coinvolte e knowledge base di annotazione genetica. La piattaforma accompagna il percorso del paziente preso in carico da un Team multidisciplinare attraverso i diversi snodi decisionali sia assistenziali che diagnostici, fino all'eventuale passaggio nel Molecular Tumor Board,

con la gestione informatizzata del test NGS e delle sue risultanze. Nel 2026 l'obiettivo sarà consolidare la piattaforma anche nelle nuove aree di patologia, con gestione integrata con ASFO, secondo un modello operativo più evoluto che stratifica il GAMO in più sottogruppi legati alla fase della malattia, specializzando le professionalità che li costituiscono.

Infine, l'aggiornamento tecnologico di Log80, programmato ad inizio 2026, consentirà lo sviluppo di varie migliorie e di ergonomia per gli utilizzatori del sistema.

Farmacia

Nel 2026 è prevista l'assunzione di un nuovo Farmacista dirigente che, con lo staff della recente Struttura Operativa Complessa di Farmacia Ospedaliera, svilupperà nuove funzioni per adeguare il profilo professionale alle future sfide economiche e tecnologiche. In particolare:

- 1) Farmacista ospedaliero di reparto: la gestione multidisciplinare della terapia migliora appropriatezza, sicurezza e riduzione dei costi. Nei Paesi europei il farmacista è integrato nel team clinico con ruolo attivo in farmacoterapia, reconciliation, stewardship, TDM e deprescribing. In Italia la figura non è strutturale ma in reparto può supportare ricognizione terapeutica, gestione ADR, corretto uso dei farmaci, educazione del paziente e produzione di dati real-world.
- 2) Allestimento centralizzato di terapie sterili ancillari non citotossiche: la Farmacia ha già prodotto 2500 sacche per il DH oncologico, aumentando sicurezza, appropriatezza e riducendo sprechi. La preparazione centralizzata secondo standard di buona preparazione riduce rischi in reparto e carico infermieristico; con personale dedicato il servizio può diventare stabile, estendersi ai reparti (incluse terapie antibiotiche EV) e supportare l'antimicrobial stewardship.
- 3) Misurazione della compliance nei trial clinici: la Farmacia gestisce farmaci sperimentali orali, recupera i non utilizzati, verifica dosi assunte e registra i dati, essenziali per sicurezza e validità degli studi. La funzione, prima del Clinical Trial Office, compete al farmacista per la gestione dei farmaci e può richiedere valutazioni in tempo reale. È quindi necessaria la presenza continuativa di un farmacista dedicato secondo protocolli e GCP.

LINEE PROGETTUALI ANNO 2026

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
B.1 Governo della domanda e appropriatezza	B.1.a	Utilizzo RAO	Relazione e proposte di interventi di miglioramento	Relazione sui risultati ottenuti e proposte per interventi di miglioramento	Trasmissione alla DCS e ad ARCS della relazione sull'andamento e di proposte di interventi per il miglioramento aziendale e proposte per interventi regionali per il miglioramento entro il 30.03.2026	
B.1 Governo della domanda e appropriatezza	B.1.b	Utilizzo RAO	% utilizzo "Altro"	a decorrere dal 01.05.2026 Altro <= 20%	da 01.05.2026 Altro <= 20%	
B.1 Governo della domanda e appropriatezza	B.1.b	Utilizzo RAO	% Valutazione concordanza	a decorrere dal 01.05.2026 Valutazione concordanza >= 90%	da 01.05.2026 Valutazione concordanza >= 90%	
B.2.1 Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	B.2.1.b	Riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	Trasmissione a DCS del documento di ricognizione delle risorse (apparecchiature e personale) delle strutture di diagnostica per immagini	Entro il 31.03.2026	Entro il 31.03.2026	
B.2.1 Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	B.2.1.c	Riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	Catchment index delle prestazioni del paniere Agenas incluse nel progetto (2° semestre)	+ 10%	+ 10%	In attesa di indicazioni sulle modalità di calcolo dell'indicatore e della disponibilità dei dati nell'app qlik
B.2.1 Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	B.2.1.d	Riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	% di prestazioni radiologiche del paniere Agenas prescritte in classe di priorità B garantite entro i tempi (2° semestre)	+20% se dato 1° trimestre <=50% +15% se dato 1° trimestre >50% e <=70% +10% (o fino al 90%) se dato 1° trimestre >70%	+20% se dato 1° trimestre <=50% +15% se dato 1° trimestre >50% e <=70% +10% (o fino al 90%) se dato 1° trimestre >70%	
B.2.1 Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	B.2.1.e	Riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	% di prestazioni radiologiche del paniere Agenas incluse nel progetto prescritte in classe di priorità D garantite entro i tempi (2° semestre)	+20% se dato 1° trimestre <=50% +15% se dato 1° trimestre >50% e <=70% +10% (o fino al 90%) se dato 1° trimestre >70%	+20% se dato 1° trimestre <=50% +15% se dato 1° trimestre >50% e <=70% +10% (o fino al 90%) se dato 1° trimestre >70%	
B.2.1 Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	B.2.1.f	Riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni di diagnostica per immagini	% di prestazioni radiologiche del paniere Agenas incluse nel progetto prescritte in classe di priorità P garantite entro i tempi (2° semestre)	+20% se dato 1° trimestre <=50% +15% se dato 1° trimestre >50% e <=70% +10% (o fino al 90%) se dato 1° trimestre >70%	+20% se dato 1° trimestre <=50% +15% se dato 1° trimestre >50% e <=70% +10% (o fino al 90%) se dato 1° trimestre >70%	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
B.3.1 Monitoraggio dei tempi di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale	LEA NSG D10Z	Assicurare i tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali oggetto di monitoraggio ministeriale per le priorità B	% di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità B in rapporto al totale di prestazioni di classe B – monitoraggio ex post. (residenti FVG)	>=90%	>=90%	
B.3.1 Monitoraggio dei tempi di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale	LEA NSG D11Z	Assicurare i tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali oggetto di monitoraggio ministeriale per le priorità D	% di prestazioni, garantite entro i tempi, della classe di priorità D in rapporto al totale di prestazioni di classe D – monitoraggio ex post. (residenti FVG)	>=90%	>=90%	
B.3.2 Monitoraggio dei tempi di attesa nella chirurgia oncologica	BERSAGLIO C10.4.7	Tumore alla Mammella Migliorare la proporzione di interventi chirurgici con classe di priorità A effettuati nel rispetto dei tempi massimi di attesa	Proporzione di prestazioni erogate nel rispetto dei tempi massimi di attesa per Classe di priorità A per interventi chirurgici	>= 90% (valore FVG 2024 82,39 Valore gen-apr 2025 94,20%)	>= 90% (valore 2024 92,74 Valore gen-apr 2025 96,71%)	
B.3.2 Monitoraggio dei tempi di attesa nella chirurgia oncologica	BERSAGLIO C10.4.9	Tumore al Colon Migliorare la proporzione di interventi chirurgici con classe di priorità A effettuati nel rispetto dei tempi massimi di attesa	Proporzione di prestazioni erogate nel rispetto dei tempi massimi di attesa per Classe di priorità A per interventi chirurgici	>= 90% (valore FVG 2024 85,15% Valore gen-apr 2025 88,46%)	>= 90% (valore 2024 96,77% Valore gen-apr 2025 90%)	
B.3.2 Monitoraggio dei tempi di attesa nella chirurgia oncologica	BERSAGLIO C10.4.10	Tumore al Retto Migliorare la proporzione di interventi chirurgici con classe di priorità A effettuati nel rispetto dei tempi massimi di attesa	Proporzione di prestazioni erogate nel rispetto dei tempi massimi di attesa per Classe di priorità A per interventi chirurgici	>= 90% (valore FVG 2024 80,95% Valore gen-apr 2025 91,43%)	>= 90% (valore 2024 88,24% Valore gen-apr 2025 100%)	
B.3.2 Monitoraggio dei tempi di attesa nella chirurgia oncologica	BERSAGLIO C10.4.12	Tumore all'Utero Migliorare la proporzione di interventi chirurgici con classe di priorità A effettuati nel rispetto dei tempi massimi di attesa	Proporzione di prestazioni erogate nel rispetto dei tempi massimi di attesa per Classe di priorità A per interventi chirurgici	>= 90% (valore FVG 92,7% 2024 Valore gen-apr 2025 91,51 %)	>= 90% (valore 2024 94,4% Valore gen-apr 2025 100%)	
B.3.2 Monitoraggio dei tempi di attesa nella chirurgia oncologica	BERSAGLIO C10.4.13	Melanoma Migliorare la proporzione di interventi chirurgici con classe di priorità A effettuati nel rispetto dei tempi massimi di attesa	Proporzione di prestazioni erogate nel rispetto dei tempi massimi di attesa per Classe di priorità A per interventi chirurgici	>= 90% (valore FVG 2024 83,07% Valore gen-apr 2025 90,10%)	>= 90% (valore 2024 80,82% Valore gen-apr 2025 100%)	
C.3 Percorsi di cura	C.3.a	Progettazione e l'implementazione del PDTA AZIENDALI del paziente affetto da neoplasia del COLON.	Adozione del PDTA Aziendale del paziente affetto da neoplasia del colon con applicazione ad almeno tre pazienti	Entro il 31.12.2026	Adozione del PDTA unico ASFO-CRO del paziente affetto da neoplasia del colon entro il 31.12.2026 con applicazione ad almeno tre pazienti	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
C.3 Percorsi di cura	C.3.b	Progettazione e implementazione del PDTA AZIENDALI del paziente affetto da neoplasia del RETTO	Adozione del PDTA Aziendale del paziente affetto da neoplasia del retto	Entro il 31.12.2026	Adozione del PDTA unico ASFO-CRO del paziente affetto da neoplasia del retto entro il 31.12.2026	
C.3 Percorsi di cura	C.3.c	Progettazione e implementazione del PDTA AZIENDALI del paziente affetto da neoplasia della PROSTATA	Adozione del PDTA Aziendale del paziente affetto da neoplasia della prostata	Entro il 31.12.2026	Adozione del PDTA unico ASFO-CRO del paziente affetto da neoplasia della prostata entro il 31.12.2026	
C.3 Percorsi di cura	C.3.d	Progettazione e implementazione del PDTA AZIENDALI del paziente affetto da neoplasia dell'OVARIO	Adozione del PDTA Aziendale del paziente affetto da neoplasia dell'ovario	Entro il 31.12.2026	Adozione del PDTA unico ASFO-CRO del paziente affetto da neoplasia dell'ovario entro il 31.12.2026	
C.3 Percorsi di cura	C.3.e	Progettazione e implementazione del PDTA AZIENDALI del paziente affetto da neoplasia dell'UTERO.	Adozione del PDTA Aziendale del paziente affetto da neoplasia dell'utero	Entro il 31.12.2026	Adozione del PDTA unico ASFO-CRO del paziente affetto da neoplasia dell'utero entro il 31.12.2026	
1.1 Realizzazione della attività dei Programmi dei Piani Pandemico, della Prevenzione e del Calore	1.1.a	Attuazione degli obiettivi e programmi dei Piani di prevenzione	Raggiungimento degli obiettivi del Piano	100%	100%	
1.1 Realizzazione della attività dei Programmi dei Piani Pandemico, della Prevenzione e del Calore	1.1.b	Attuazione degli obiettivi e programmi dei Piani pandemici	Raggiungimento degli obiettivi del Piano	100%	100%	
1.1 Realizzazione della attività dei Programmi dei Piani Pandemico, della Prevenzione e del Calore	1.1.c	Analisi e redazione di un piano, per ciascuna Azienda Sanitaria, di prevenzione degli effetti delle ondate di calore sulla salute secondo le linee di indirizzo della DCS	Analisi e redazione di un piano, per ciascuna Azienda Sanitaria, di prevenzione degli effetti delle ondate di calore sulla salute secondo le linee di indirizzo della DCS	Adozione o revisione del Piano aziendale e territoriale per le emergenze da calore entro il 30.05.2026	entro il 30.05.2026	
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%	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
1.13 Contrasto alla antibiotico resistenza	1.13.a	Mantenere o migliorare le attività di prevenzione, gestione e controllo delle malattie infettive degli uomini e degli animali allevati per la produzione alimenti in FVG. Le ASL applicano il protocollo regionale di sorveglianza dei microorganismi sentinella applicato alle indicazioni di MS	adozione del protocollo operativo regionale di sorveglianza dei microorganismi sentinella applicato	SI	SI	
1.13 Contrasto alla antibiotico resistenza	1.13.b	Mantenere o migliorare le attività di prevenzione, gestione e controllo delle malattie infettive degli uomini e degli animali allevati per la produzione alimenti in FVG. Le ASL e IRCCS (dove possibile) partecipano: allo studio di prevalenza delle infezioni correlate all'assistenza secondo le indicazioni del MS/ECDC e in base alle proprie competenze; in tutte le strutture per acuti (PPS) protocollo ECDC, allo studio di incidenza SPIN- UTI in almeno una terapia intensiva per azienda (per le ASL/AS), alla sorveglianza dell'incidenza delle infezioni dal sito chirurgico e alla sorveglianza dell'incidenza delle infezioni HALT (long term facilities health care). (Riferimento: PRCAR FVG 2025-2026 azioni 1-2-2, 1-2-3 1-2-4, 1-2-5, 1-2-6)	Partecipazione alla sorveglianza	Partecipazione ad almeno 2 sorveglianze (per IRCCS dove possibile)	Partecipazione ad almeno 2 sorveglianze (per IRCCS dove possibile)	
1.13 Contrasto alla antibiotico resistenza	1.13.i	Verificare ed eventualmente aggiornare le Linee Regionali di gestione e indirizzo terapeutico; Gestione terapeutica delle polmoniti batteriche; Gestione terapeutica delle infezioni delle vie urinarie; Gestione terapeutica delle infezioni della cute e dei tessuti molli; Indicazioni per la gestione delle infezioni da enterobacteriaceae resistenti ai carbapenemi; Indicazioni per la gestione delle infezioni da Acinetobacter baumannii. (Riferimento: PRCAR FVG 2025-2026 azioni 1-3-1)	Individuo gruppo tecnico regionale ristretto per aggiornare le LR di indirizzo terapeutico e LR censite per necessità di aggiornamento (SI/NO)	gruppo tecnico regionale operativo	SI (Se necessaria partecipazione)	
1.13 Contrasto alla antibiotico resistenza	1.13.m	Dotare i professionisti coinvolti nella sorveglianza e gestione delle ICA nelle ASL e IRCCS del FVG di strumenti di lavoro che favoriscano il coordinamento agile della comunicazione interna e la raccolta ed analisi dei dati. (Riferimento: PRCAR FVG 2025-2026 azioni 1-3-5)	Elenco esigenze IT (SW e HW), mappatura professionisti da dotare di nuovi strumenti e inizio azioni per acquisizione strumenti. (SI/NO)	SI	SI	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
1.15 Screening oncologici	1.15.1.d	Assicurare la tempestività nel fornire l'appuntamento per la Colposcopia II livello	% di Appuntamenti per la colposcopia di II livello entro 8 settimane dall'esecuzione dell'esame di primo livello	>= 90% appuntamento entro 8 settimane dall'esecuzione dell'esame di primo livello (valore FVG 2024 66%)	>= 90% (valore 2024 75%)	Visto che il CRO non può governare il tempo di prenotazione dell'appuntamento per colposcopia in quanto è gestito direttamente da ASFO, si chiede di valutare l'indicatore con riferimento al tempo intercorso fra contatto per la prenotazione e data dell'appuntamento, escludendo i casi che siano il tempo per scelta del paziente
1.15 Screening oncologici	1.15.2.b	Garantire le tempestività di approfondimento diagnostico dei casi di esame mammografico di primo livello non negativo	% dei casi con approfondimenti di secondo livello entro 28 gg da esito positivo mammografia di primo livello	≥90% (valore FVG 2024 87,30%)	>= 90% (valore 2024 93,70%)	
1.15 Screening oncologici	1.15.2.c	Garantire le tempestività diagnostiche / terapeutiche dei casi di esame mammografico di primo livello non negativo	% di Early recall (casi con esito di secondo livello "sospeso" / Totale dei casi chiusi dall'unità senologica)	< 10% (valore FVG 2024 8,52%)	< 10% (valore 2024 9,32%)	
1.15 Screening oncologici	1.15.2.d	Assicurare la risposta tempestiva dell'esame istocitopatologico	% di esami istocitopatologici referati entro 5 gg lavorativi dall'esecuzione dell'agoaspirato	≥94% (valore FVG 2024 93,48%)	>= 90% (valore 2024 85,04%)	
1.15 Screening oncologici	1.15.3.b	Garantire la corretta e completa compilazione della cartella endoscopica	% di cartelle endoscopiche compilate correttamente	≥95% (valore FVG 2024 97,33%)	≥95% (valore 2024 97,82%)	
1.15 Screening oncologici	1.15.3.d	Assicurare la risposta tempestiva dell'esame istocitopatologico	% di esami istocitopatologici referati entro 5 gg lavorativi dall'esecuzione della colonscopia	>=86% (valore FVG 2024 83,52%)	>=90% (valore 2024 93,10%)	
2.2 Altri obiettivi di sviluppo dell'assistenza territoriale	2.2.d	Procedure per garantire la presenza dell'assistente alla persona con disabilità ricoverato e l'accesso facilitato alle prestazioni ambulatoriali	Le procedure definite dalle aziende sono operative	Trasmissione alla DCS e ad ARCS della relazione entro il 30.03.2026 sui risultati 2025 con la persona con disabilità che riceve i servizi previsti dalle procedure	Trasmissione alla DCS e ad ARCS della relazione entro il 15.04	Nel corso del 2025, il CRO non è stato coinvolto nel tavolo regionale e per questo era stato chiesto lo stralcio. Questo obiettivo è difficilmente applicabile in un Istituto oncologico, si chiede pertanto lo stralcio di questo obiettivo
3.3 Informizzazione delle prescrizioni, flussi informativi farmaceutica	3.3.a	Prescrizione informatizzata dei piani terapeutici attraverso l'applicativo PSM-PT (mantenimento > 72%)	% di ricorso alla prescrizione informatizzata tramite applicativo PSM-PT per tutti i pazienti: ≥ 72%. Per gli IRCCS la % di PT informatizzati ≥ 72%) è calcolata rispetto al totale dei Piani terapeutici redatti dalla Struttura.	≥ 72%	≥ 72%	
3.3 Informizzazione delle prescrizioni, flussi informativi farmaceutica	3.3.b	Sensibilizzazione dei prescrittori all'utilizzo del PSM-PT in almeno 5 categorie di medicinali/principi attivi per i quali si osserva un ricorso al PT cartaceo >= 50%	Aumento % PT informatizzati per le 5 categorie con PT cartaceo rilevato nel 2025 >= 50%	PT cartaceo < 50% nelle 5 categorie	<50%	
3.5 Farmacovigilanza	3.5.a	Indicazione del reparto/dipartimento di afferenza del segnalatore operatore sanitario ospedaliero nella sezione "C. Segnalatore"	Schede con indicazione reparto segnalatore o.s. ospedaliero / Totale schede con segnalatore o.s. ospedaliero ≥ 80%	≥ 80%	≥80%	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
3.5 Farmacovigilanza	3.5.b	Mantenimento o incremento del numero di segnalazioni di Sospette Reazioni Averse (ADR) rispetto all'anno precedente	(SRNF2026-SRNF 2025)/SRNF 2025 $\geq$ 5% SRNF2026 $\geq$ 60** SRNF: segnalazioni nell'anno di riferimento rispetto all'anno precedente ** Condizione valida se SRNF2025 $\leq$ 60	Variazione indicatore $\geq$ 5 % SRNF2026 $\geq$ 60**	SRNF2026 $\geq$ 60	
3.6 Misure di miglioramento dell'appropriatezza e economicità della gestione farmaceutica	3.6.d	Incremento % utilizzo molecole a brevetto scaduto a minor costo in tutti i casi in cui i risultati disponibili il medicinale equivalente	% uso farmaco a brevetto scaduto a minor costo 2026 vs % uso 2025	% uso molecole a brevetto scaduto a minor costo 2026 > % uso 2025	Δ % > 0 2026-2025	
3.6 Misure di miglioramento dell'appropriatezza e economicità della gestione farmaceutica	3.6.e	Incremento % utilizzo molecole a brevetto scaduto a minor costo rispetto all'originatore e alla classe ATC4 prima e dopo la "generazione"	% d'uso del farmaco a brevetto scaduto a minor costo rispetto all'originatore e alla classe ATC4 prima e dopo la "generazione"	Variazione % positiva farmaco a brevetto scaduto vs originatore 2025-2026	Δ % > 0 2026-2025	
3.6 Misure di miglioramento dell'appropriatezza e economicità della gestione farmaceutica	3.6.j	Incremento di utilizzo del farmaco biosimilare FILGRASTIM (1* graduatoria gara farmaci biologici FATTORE DI CRESCITA DELLE COLONIE) rispetto ai restanti farmaci biosimilari	% di consumo di farmaco FILGRASTIM (1* graduatoria gara farmaci biologici FATTORE DI CRESCITA DELLE COLONIE) rispetto al totale consumo farmaci con principio attivo FATTORE DI CRESCITA DELLE COLONIE rispetto ai restanti farmaci biosimilari (ATC: Fattore di crescita delle colonie: L03AA) Modalità di calcolo: UP farmaco biosimilare aggiudicatario di gara /totali Up consumate farmaci biosimilari Fonte: farmaceutica diretta, ospedaliera, DPC e convenzionata	$\geq$ 90% (valore 2024: 66% valore gen-mag 2025: 81%)	$\geq$ 95% (valore 2024: 86% valore gen-mag 2025: 95%)	
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	Successivamente al percorso formativo ARCS, gli Enti del SSR realizzano dei percorsi formativi interni sull'uso delle medicazioni sia in ambito ospedaliero che territoriale	Ogni Ente realizza almeno 1 edizione formativa sul tema entro il 31.12.2026	almeno 1 edizione formativa entro il 31.12.2026	
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	Gli Enti diffondono al loro interno i report di monitoraggio e riscontrano a DCS e ARCS, entro le scadenze che saranno indicate dal coordinatore del Tavolo, gli eventuali approfondimenti che si rendessero necessari	Gli Enti diffondono al loro interno i report di monitoraggio e riscontrano a DCS e ARCS, entro le scadenze che saranno indicate dal coordinatore del Tavolo, gli eventuali approfondimenti che si rendessero necessari	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	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	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 medici L'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	
3.8 Dispositivo vigilanza	3.8.a	Nel 2026, gli Enti del SSR assicurano gli adempimenti LEA comunicati dalla DCS con la nota prot. n. 530763/2025	1. Ogni Ente assicura la piena attività della dispositivo-vigilanza all'interno della propria organizzazione attraverso l'individuazione dei Responsabili locali di vigilanza (RLV) e dei loro sostituti senza soluzione di continuità. Distintamente per i DM e per gli IVD nei casi previsti.	Ogni Ente comunica tempestivamente ai Responsabili regionali di dispositivo-vigilanza (RRV) ogni modifica/sostituzione dei Responsabili locali di vigilanza	Ogni Ente comunica tempestivamente ai Responsabili regionali di dispositivo-vigilanza (RRV) ogni modifica/sostituzione dei Responsabili locali di vigilanza	
3.8 Dispositivo vigilanza	3.8.a	Nel 2026, gli Enti del SSR assicurano gli adempimenti LEA comunicati dalla DCS con la nota prot. n. 530763/2025	2. Gli Enti assicurano il raggiungimento del 100% degli indicatori di cui alla nota citata	I. tutti i RLV (titolari e sostituti individuati) effettuano il primo accesso a NSIS e mantengono sempre attivo il profilo	I. tutti i RLV (titolari e sostituti individuati) effettuano il primo accesso a NSIS e mantengono sempre attivo il profilo	
3.8 Dispositivo vigilanza	3.8.a	Nel 2026, gli Enti del SSR assicurano gli adempimenti LEA comunicati dalla DCS con la nota prot. n. 530763/2025	2. Gli Enti assicurano il raggiungimento del 100% degli indicatori di cui alla nota citata	II. i RLV assicurano la validazione del 100% delle segnalazioni d'incidente ricevute	II. i RLV assicurano la validazione del 100% delle segnalazioni d'incidente ricevute	
3.8 Dispositivo vigilanza	3.8.a	Nel 2026, gli Enti del SSR assicurano gli adempimenti LEA comunicati dalla DCS con la nota prot. n. 530763/2025	2. Gli Enti assicurano il raggiungimento del 100% degli indicatori di cui alla nota citata	III. i RLV validano entro 3 giorni la segnalazione d'incidente grave ricevuta	III. i RLV validano entro 3 giorni la segnalazione d'incidente grave ricevuta	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
3.8 Dispositivo vigilanza	3.8.b	Gli Enti favoriscono la formazione degli operatori sanitari in tema di dispositivi-vigilanza	In ogni Ente del SSR è assicurata la formazione degli operatori sanitari sia in ambito ospedaliero che in ambito territoriale.	al 31.12.2026 almeno due ulteriori (rispetto al 2025) operatori sanitari di ogni Struttura complessa/SSD sanitaria, di ogni Dipartimento di salute mentale, Dipartimento delle Dipendenze, Dipartimento di Prevenzione e Distretto hanno superato positivamente il corso FAD regionale di dispositivo-vigilanza	al 31.12.2026 >= 2 ulteriori operatori sanitari (rispetto al 2025) di ogni: - SC/SSD sanitaria - Dipartimento di salute mentale, - Dipartimento delle Dipendenze - Dipartimento di Prevenzione - Distretto hanno superato positivamente il corso FAD regionale di dispositivo-vigilanza	
3.9 Attività di coordinamento in materia di dispositivi medici	3.9.a	2. Gli Enti assicurano azioni di miglioramento nella gestione dei dispositivi medici	2.1 Gli Enti assicurano la partecipazione attiva dei propri referenti ad ogni riunione del Tavolo di monitoraggio, danno seguito alle attività concordate e presentano una sintetica relazione descrittiva dell'attività svolta entro i termini indicati dal coordinatore del Tavolo	partecipazione dei referenti degli Enti alle riunioni e relazione presentata entro i termini	partecipazione dei referenti degli Enti alle riunioni e relazione presentata entro i termini	
3.9 Attività di coordinamento in materia di dispositivi medici	3.9.a	2. Gli Enti assicurano azioni di miglioramento nella gestione dei dispositivi medici	2.2 Gli Enti diffondono agli operatori interessati il report di monitoraggio trasmesso dalla DCS	evidenza della diffusione di ogni report	evidenza della diffusione di ogni report	
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	BERSAGLIO F10.3.1	Governare la spesa per dispositivi di consumo (ospedaliera) per punto DRG	Spesa per dispositivi di consumo (ospedaliera): quanti CND T01, siringhe CND A02, dispositivi di assorbenza CND T040 per punto DRG Modalità di calcolo: spesa per CND elencati/punti DRG Fonte: SISR-BO- dispositivi medici (tipo struttura 01, destinazione "I-Interna", destinazione utilizzo "mista")	Valore <22.09€ (valore 2024: 22.09€ Valore gen-mag 2025: 23.44€)	Valore <14,71€ (valore 2024: 14,71€ valore gen-mag 2025: 15,57€)	
3.10 Misure di efficientamento della gestione dei dispositivi medici	BERSAGLIO F10.3.7.1B	Governo della spesa per medicazioni specialistiche utilizzo ospedaliero	Costo medicazioni specialistiche per giornata di degenza Modalità di calcolo: costo medicazioni (CND N04)/ giornata di degenza Fonte: SISR-BO- dispositivi medici per flussi (Insel SpA) (tipo struttura 01, destinazione "I-Interna", destinazione utilizzo "mista")	Valore <3.37€ (valore 2024: 3.37€ Valore gen-mag 2025: 3.21€)	Valore <4€ (valore 2024: 4,19€ valore gen-mag 2025: 3,14€)	
3.10 Misure di efficientamento della gestione dei dispositivi medici	3.10.f	Tutti gli Enti collaborano all'avvio di una nuova attività a valenza regionale sui DM/IVD introdotti nei percorsi di diagnosi e cura (esclusi i DM della CND 2 non ricompresi nell'assistenza integrativa)	Gli Enti riscontrano le richieste della DCS	Riscontri completi pervenuti entro i termini indicati: si/no	Riscontri completi e tempestivi	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
4.1 Appropriatazza e efficienza operativa	Lea NSG HQ4Z	Migliorare il rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriatezza e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriatezza in regime ordinario	Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriatezza e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriatezza in regime ordinario	<= 0,16 (valore FVG 2024 0,19 Valore gen-apr 2025: 0,19)	<= 0,30 (valore FVG 2024:0,37 Valore gen-apr 2025:0,38)	Si chiede di escludere dalla valutazione dei DRG inappropriati, i ricoveri previsti da studi clinici e i casi di degenza protetta per: · radioterapia metabolica (DLgs. 101/20 smi art. 158 comma 9) · con somministrazione di iodio 131 > 600MBq; · somministrazione Lutezio 177 (accordo interregionale per la compensazione della mobilità sanitaria – sez. Flusso F)
4.1 Appropriatazza e efficienza operativa	BERSAGLIO CZ4M	Migliorare l'indice di performance degenza media-DRG medici	Indice di performance degenza media-DRG medici	<0,00 (valore FVG 2024: 0,28 Valore gen-apr 2025: 0,30)	<0,00 (valore FVG 2024:-0,62 Valore gen-apr 2025:0,83)	
4.1 Appropriatazza e efficienza operativa	BERSAGLIO CZ4C	Migliorare l'indice di performance degenza media-DRG chirurgici	Indice di performance degenza media-DRG chirurgici	Miglioramento rispetto al valore storico (valore FVG 2024: 0,98 Valore gen-apr 2025: 0,77)	<0,00 (valore FVG 2024: 0,23 Valore gen-apr 2025: -0,45)	
4.4 Trapianti e donazioni	4.4.b	Incremento donazione comee	% donazioni di comee rispetto alle persone decedute in ospedale e hospice di età compresa tra 4 e 80 anni	>=5%	Mantenimento procedura donazione	
5.3 Altre reti	5.3.1.g	Rete cure palliative Adozione a livello aziendale del PDTA "La presa in carico clinico-assistenziale delle persone in Cure Palliative in FVG"	n. di eventi formativi aziendali sul pdta successivamente alla sua adozione	almeno 1 per azienda	Entro 31.12.2026 effettuazione di almeno 1 evento formativo	
5.3 Altre reti	5.3.1.h	Rete cure palliative Formazione sulla fornitura di farmaci classificati dall'AIFA come OSP e farmaci in fascia C	n. di eventi formativi aziendali	almeno 1 per azienda	Entro 31.12.2026 effettuazione di almeno 1 evento formativo	
5.3 Altre reti	5.3.1.i	Rete cure palliative Percorso di cura integrato per la presa in carico del paziente adulto: migliorare la rilevazione dei dati di attività della rete Cure Palliative	Definizione e adozione da parte degli enti di un lessico uniforme da utilizzare per la registrazione delle consulenze di Cure Palliative nel paziente ricoverato	Entro 30.06.2026	Entro 30.06.2026	
5.3 Altre reti	5.3.9 BERSAGLIO H03C	Rete senologica Diminuire la proporzione di nuovo intervento di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	Proporzione di nuovo intervento di resezione entro 120 giorni da un intervento chirurgico conservativo per tumore maligno della mammella	< 8,0% (valore FVG 2024 10%)	< 8,0% (valore 2024 5,1%)	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
5.3 Altre reti	5.3.10.b.1	Rete HPH Valorizzazione 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 presso ogni Azienda di una procedura per la gestione condivisa tra rete di Promozione della Salute e Servizio di Prevenzione e Protezione aziendali del benessere organizzativo	entro 30.06.2026	entro 30.06.2026	
5.3 Altre reti	5.3.10.b.2	Rete HPH Valorizzazione 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	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	partecipazione alle attività	
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	Presentazione da parte di ciascuna azienda alla Direzione centrale salute di un piano di adeguamento organizzativo, con chiari obiettivi di riallineamento ai macro-trend e al modello individuato e funzionale alla programmazione regionale del SSR 2027	da parte di ciascuna azienda entro 30.9.2026	entro 30.9.2026	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
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	
6.7 Progetti PNRR di innovazione dei sistemi informativi	6.7.1	Missione 6 C1 I1 2.3 – Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici	Raggiungimento dei target di prese in carico attraverso i servizi di telemedicina previsti dal Decreto del 19/02/2025: • 2.029 pazienti cronici da trattare in Telemedicina al T3 2025; • 4.830 pazienti cronici da trattare in Telemedicina al T3 2026;	4.830 pazienti cronici a livello regionale (T3 2026)	4.830 pazienti cronici a livello regionale (T3 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 degli strumenti di proprietà. 2) Alimentazione FSE 2.0 per la quota parte dei patient summary, corredato di firma digitale, da parte dei MMG/PLS	Gli Enti del SSR completano il percorso di adeguamento dei propri sistemi informativi per l'alimentazione del FSE secondo gli standard stabiliti (FSE 2.0) e identificano i casi residui per i quali è necessaria una soluzione diversa.	entro 31.3.2026	entro 31.3.2026	
7. Flussi informativi	7.a	Utilizzo delle classificazioni ICD 10 IM e CIP per i flussi SDO (scheda dimissione ospedaliera), EWUR (emergenza urgenza), SISD (Dipendenze) e SSM (salute mentale).	Sono utilizzati i sistemi di classificazione ICD 10 IM e CIP per i 14 flussi elencati	il sistema di classificazione ICD 10 IM è utilizzato a partire dal 01.07.2026 nei 4 flussi individuati	100%	
7. Flussi informativi	7.f	Tempestività e completezza dell'inserimento in NSIS da parte delle Aziende dei Flussi informativi disciplinati dal D.P.C.M. 17.5.1984 e s.m.i. (FLS-11; FLS-12; FLS-18; FLS-21; HSP-12; HSP-13; HSP-14; HSP-22bis; HSP-23; HSP-24; STS-14; STS-21; STS-24)	% di modelli ministeriali inseriti in maniera completa e nel rispetto delle tempistiche previste dal ministero	100%	100%	
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	Garantire la partecipazione al tavolo tecnico regionale	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
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 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 e per favorire il benessere lavorativo del personale del SSR	Contribuire alla elaborazione del piano regionale attraverso la partecipazione attiva agli incontri del Tavolo tecnico regionale	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.3.a	Promuovere la visibilità e l'attrattività del CDL in infermieristica TARGET: - Giovani delle classi 4 ^a e 5 ^a superiori licei, istituti tecnici ecc... in fase di orientamento e loro famiglie - Giovani che intendano iscriversi a Scienze infermieristiche e loro famiglie - Già iscritti al corso di laurea (per sostegno anni successivi) - Già occupati nel SSR (esempio OSS), ma interessati a intraprendere un percorso di crescita professionale	OPEN DAY presso le sedi dei CDL (coinvolgimento TD, RAPF, Coordinatore del CDL) per far conoscere l'offerta formativa, le attività formative e le iniziative realizzate nelle sedi dei CDL	N.1 di open day realizzati entro marzo/aprile 2026	Partecipazione/ collaborazione attiva alla realizzazione degli OPEN-DAY	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.3.b	Promuovere la visibilità e l'attrattività del CDL in infermieristica TARGET: - Giovani delle classi 4 ^a e 5 ^a superiori licei, istituti tecnici ecc... in fase di orientamento e loro famiglie - Giovani che intendano iscriversi a Scienze infermieristiche e loro famiglie - Già iscritti al corso di laurea (per sostegno anni successivi) - Già occupati nel SSR (esempio OSS), ma interessati a intraprendere un percorso di crescita professionale	Pubblicazione sui siti aziendali delle attività ed iniziative del CDL (SI/NO)	Informativa consultabile sul sito aziendale entro marzo/aprile 2026	SI/NO	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.3.c	Promuovere la visibilità e l'attività del CDL in infermieristica TARGET: - Giovani delle classi 4^ e 5^ superiori licei, istituti tecnici ecc... in fase di orientamento e loro famiglie - Giovani che intendano iscriversi a Scienze infermieristiche e loro famiglie - Già iscritti al corso di laurea (per sostegno anni successivi) - Già occupati nel SSR (esempio OSS), ma interessati a intraprendere un percorso di crescita professionale	Giorate informative volte alla valorizzazione della figura dell'infermiere, in sinergia con l'Ordine Professioni infermieristiche territorialmente competente (iniziative pubbliche a carattere sanitario e sociale, come le giornate per la prevenzione, l'educazione alla salute o promozione del primo soccorso)	- N. di iniziative realizzate > 2 (SI/NO)	> 2	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.3.d.2	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....)	Per gli specializzandi (medici e non medici) ma anche per i neo assunti delle professioni sanitarie, assicurare un adeguato livello qualitativo e quantitativo dell'attività di tutoraggio in fase di inserimento nella struttura di assegnazione	Promuovere, in collaborazione con gli Atenei FVG, iniziative formative di potenziamento delle competenze di tutorship, rivolte ai professionisti coinvolti nelle attività di formazione professionalizzante o in fase di inserimento nella struttura di assegnazione	n. iniziative formative realizzate > 1	
8.1 Priorità regionali su carenza del personale sanitario	8.1.5.a	Gestione della 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	- Collaborare alla raccolta e analisi dei dati - Partecipare alle attività dei GdDLT regionali e implementare gli strumenti individuati.	
9.1 Programmazione della formazione	9.1.1.a	Planificazione delle attività formative aziendali annuali anno 2026	Definizione nel PAU/PAO degli obiettivi aziendali strategici della formazione Adozione del PFA (dettaglio corsi) quale sezione del PPAO 2026-2028 (SI/NO)	Adozione dei documenti entro i termini previsti per l'approvazione del PAU/PAO e PPAO	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 l'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. 237 dipendenti	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
10.6 Altri disposizioni	10.6.2	Predisposizione del programma preliminare degli investimenti 2027 (PH 2027)	Adozione e trasmissione al NVSS 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	
10.6 Altri disposizioni	10.6.4.a	Monitoraggio delle procedure di acquisizione di beni con la formula del noleggio e del service	Comunicazione ad ARCS della catena dei CIG Padre&Derivato attivati nel periodo	Con cadenza trimestrale	Con cadenza trimestrale	
10.6 Altri disposizioni	10.6.4.b	Monitoraggio delle procedure di acquisizione di beni con la formula del noleggio e del service	% riferimenti CIG Padre&Derivato inseriti negli ordini agli Operatori economici per l'attivazione dei contratti di noleggio e service	100%	100%	
10.6 Altri disposizioni	10.6.4.c	Monitoraggio delle procedure di acquisizione di beni con la formula del noleggio e del service	% di CIG derivati inseriti nella piattaforma unica regionale AITB per la gestione tecnico/operativa delle tecnologie biomedicali sul totale dei nuovi collaudi	100%	100%	
10.6 Altri disposizioni	10.6.4.e	Valutazione del dimensionamento della dotazione tecnologica biomedicale del SSR	Trasmissione ad ARCS di una nota di conferma dell'avenuto aggiornamento del sistema informativo unico regionale per il governo tecnico- manutentivo del parco macchine biomedicale con i collaudi delle nuove tecnologie e con le dismissioni delle tecnologie obsolete	Entro 10.2.2026	Entro 10 febbraio 2026	
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.c	Mantenimento della Rete Cure Sicure FVG	individuazione formale dei soggetti per i ruoli del Risk Manager e dei Responsabili Aziendali di Programma (RAP) per i PP.OO. e il territorio	entro 31.12.2026 individuazione formale dei soggetti per i ruoli del Risk Manager e dei Responsabili Aziendali di Programma (RAP) per i PP.OO. e il territorio	entro 31.12.2026 trasmissione formale ad ARCS e DCS di documento comprovante l'avenuta individuazione formale dei soggetti	
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.d	Mantenimento della Rete Cure Sicure FVG	Avvio di specifiche azioni per il rafforzamento della rete dei link professionali, secondo le necessità emerse dalle rilevazioni effettuate, in particolare per le seguenti linee di lavoro: a. prevenzione e controllo delle infezioni; b. sicurezza delle cure	Invio alla DCS di una relazione attestante le attività di implementazione della rete dei link professionali per i PP.OO. e il territorio per le seguenti linee di lavoro: a. prevenzione e controllo delle infezioni; b. sicurezza delle cure	Invio alla DCS entro 31.12.2026 di una relazione attestante le attività di implementazione della rete dei link professionali per i PP.OO. e il territorio per le seguenti linee di lavoro: a. prevenzione e controllo delle infezioni; b. sicurezza delle cure	
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.e	Monitoraggio degli eventi sentinella (SIMES) - Identificazione e comunicazione degli eventi sentinella secondo le indicazioni ministeriali	Inserimento degli eventi sentinella secondo le indicazioni ministeriali. I tempi sono indicati dai documenti ministeriali di riferimento.	31.12.2026	100% inserimento	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.f	Garanzia di trasparenza come indicato dalla Legge 24/2017 - Rendere disponibile i dati previsti per garantire la trasparenza sul sito web aziendale (ex art. 4 "Trasparenza dei dati" L. n. 24/2017).	Pubblicazione dei dati sul sito web aziendale (ex art. 4 "Trasparenza dei dati" L. n. 24/2017).	31.12.2026	dati pubblicati entro 31.12.2026	
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.g	Prevenzione e controllo delle infezioni	Analisi regionale e aziendale (in relazione ai punti successivi sulle attività di sorveglianza) e l'identificazione degli aspetti critici su cui adottare azioni di miglioramento anche in accordo con gli obiettivi del PNCAR	31.12.2026	Invio alla DCS di una relazione secondo il format Rete Cure Sicure entro 31.12.2026	
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.n	Integrazione delle azioni di rischio clinico tra l'ospedale e il territorio	Partecipazione dei Risk Manager aziendali alle attività del tavolo di lavoro costituito con il Servizio Area welfare di comunità	31.12.2026	Partecipazione dei Risk Manager aziendali alle attività del tavolo di lavoro costituito con il Servizio Area welfare di comunità	
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.o	Violenza su operatore	Invio dei dati richiesti dall'Osservatorio delle Buone Pratiche	10.1.2026	Invio dei dati richiesti per l'anno 2025 dall'Osservatorio delle Buone Pratiche sulla sicurezza	
11.1 Rischio clinico e Rete cure sicure FVG	11.1.p	Mantenimento delle raccomandazioni ministeriali, misurazione e verifica della loro adozione	Compilazione della survey sull'applicativo AGENAS	Entro i tempi definiti e comunicati da AGENAS	Compilazione dei questionari secondo le richieste di AGENAS e implementazione delle raccomandazioni non conformi.	
11.2 Accredimento	11.2.1 a	Partecipazione attiva al programma di accreditamento 1. Gli enti del SSR consentono ai propri referenti della qualità e propri 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 percorso 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	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.2 Accredittamento	11.2.1 a	Partecipazione attiva al programma di accredittamento 2.Gli enti del SSR mettono a disposizione tali professionisti e consentono loro di partecipare al percorso formativo dei valutatori dell'accredittamento	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 partecipazione a Corso Base (attestato) per singolo professionista	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	
11.2 Accredittamento	11.2.1 a	Partecipazione attiva al programma di accredittamento Gli enti del SSR consentono a ognuno dei propri dipendenti inseriti nell'elenco regionale dei valutatori dell'accredittamento, 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 Accredittamento	11.2.1 b	Partecipazione al programma di accredita-mento nazionale degli organismi tecnicamente accreditati. 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 Accredittamento	11.2.1 b	Partecipazione al programma di accredita-mento nazionale degli organismi tecnicamente accreditati. 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 Accredittamento	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 22.20/2015, dal Decreto n. 1899/2017 e dal Decreto n. 53628/2023	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 formazione) con pagamento degli oneri di missione	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.2 Accredittamento	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 presenza 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 Accredittamento	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	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 Accredittamento	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 Accredittamento	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 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	
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 (bioclinica, 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'OTA.	Istituzione del Gruppo di lavoro entro il 31.01.2026	Istituzione del Gruppo di lavoro entro il 31.01.2026	
11.2.2 Promozione dell'accreditamento Laboratori dell'UNI EN ISO 15189	11.2.2.b	Mappatura dei laboratori del SSR: rilevazione degli ambiti specialistici (bioclinica, ematologia, microbiologia, ecc.), mappa delle metodiche utilizzate, check list per audit interni tratta dalla norma e piano di adeguamento	Partecipazione al Gruppo di lavoro interaziendale con un referente per Ente per l'elaborazione e la stesura del documento tecnico (mappa e check list)	Trasmisione alla DCS della documentazione tecnica entro il 30.04.2026	Partecipazione attiva del personale ai lavori del Gruppo assicurata da ogni Ente fino alla conclusione dei lavori	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 2026
11.2.2 Promozione dell'accreditamento Laboratori dell'UNI EN ISO 15189	11.2.2.c	Mappatura dei laboratori del SSR: rilevazione degli ambiti specialistici (bichimica, ematologia, microbiologia, ecc.), mappa delle metodiche utilizzate, check list per audit interni tratta dalla norma e piano di adeguamento	Dalla check list ogni referente aziendale costruisce la GAP analysis e il Piano di adeguamento	Trasmissione alla DCS della documentazione tecnica entro il 30.06.2026	Partecipazione attiva del personale ai lavori del Gruppo assicurata da ogni Ente fino alla conclusione dei lavori	
11.2.2 Promozione dell'accreditamento Laboratori dell'UNI EN ISO 15189	11.2.2.d	Mappatura dei laboratori del SSR: rilevazione degli ambiti specialistici (bichimica, ematologia, microbiologia, ecc.), mappa delle metodiche utilizzate, check list per audit interni tratta dalla norma e piano di adeguamento	Attivazione di un percorso di risoluzione degli scostamenti dai requisiti e redazione del protocollo di convalida per i metodi analitici	Trasmissione alla DCS della documentazione tecnica entro il 31.12.2026	Trasmissione alla DCS della documentazione tecnica entro il 31.12.2026	
11.2.2 Promozione dell'accreditamento Laboratori dell'UNI EN ISO 15189	11.2.2.e	Realizzazione di due edizioni di formazione specialistica per i valutatori dell'accreditamento e operatori sanitari coinvolti nel processo	Garantita la partecipazione di: - 60% degli operatori dei laboratori e delle strutture di supporto all'acquisto e gestione dei dispositivi IVOR - 100% referenti per i laboratori della Direzione medica e della Direzione delle Professioni sanitarie - 100% Risk Manager - 100% Quality Manager e staff accreditamento	Garantire la partecipazione dei destinatari della formazione entro il 30.06.2026	Garantire la partecipazione dei destinatari della formazione entro il 30.06.2026	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	
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	rilascio fabbisogni e individuazione membri di commissione nei termini richiesti da ARCS e comunque non oltre 20 gg dalla richiesta	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	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	
11.5 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.	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 CRO	Note aziendali al Piano attuativo 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 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.	Convocazione primo incontro del gruppo di lavoro	primo incontro entro 28.2.2026	partecipazione	
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	collaborazione con ARCS nella revisione delle procedure operative	

linea	cod. ob.	Obiettivo	Indicatore	Target FVG	target CRO	Note aziendali al Piano attuativo 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 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.	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 e gli aspetti formativi/di condivisione della procedura operativa e della modulistica adottate a livello regionale	incontri mensili a partire dal 2 semestre	partecipazione al 100% degli incontri	
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.	Applicazione della procedura operativa revisionata da parte di tutti gli Enti del SSR.	entro 31.12.2026	entro 31.12.2026	

GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Si rimanda all'Allegato Piano Triennale dei Fabbisogni 2026-2028 e Tabelle del personale 2026.

PIANO PER LA FORMAZIONE 2026

QUADRO GENERALE

La Regione Friuli Venezia Giulia promuove e sostiene il Sistema di Formazione Continua in Medicina considerandolo una leva fondamentale per assecondare le modifiche dell'assetto organizzativo del SSR, mantenere e implementare le conoscenze e competenze dei professionisti con l'obiettivo ultimo di migliorare le performance del Sistema Socio Sanitario e affrontare le sfide socio sanitarie che si presenteranno.

Il Sistema di Formazione Continua in Medicina è espressione del valore fondamentale della tutela della salute ed è un sistema integrato tra il livello Nazionale, Regionale e Provinciale la cui attività e mantenimento avviene con il contributo dei Provider di Formazione Regionali che condividono regole comuni.

La valorizzazione del capitale umano delle pubbliche amministrazioni è centrale anche nella strategia del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), in quanto leva fondamentale per sostenere i processi di riforma e innovazione e migliorare la qualità dei servizi erogati a cittadini e imprese. Uno degli obiettivi principali del PNRR consistente nella creazione di un Sistema Sanitario Nazionale rinnovato, capace di garantire sviluppo sociale ed economico e pronto a soddisfare i bisogni di salute anche delle future generazioni; a questo proposito la maggior parte delle risorse destinate alla sanità deriva dalla Missione 6 "Salute" oltre a ulteriori interventi trasversali a più missioni che ricadono nel perimetro della Sanità. Inoltre, il PNRR prevede, nell'ambito del sub-investimento 2.3.1, iniziative finalizzate allo sviluppo delle competenze chiave dei dipendenti pubblici, a partire da quelle relative alla transizione digitale, ecologica e amministrativa, attraverso corsi online aperti e di massa, la creazione di comunità di pratica per la condivisione di best practices e il supporto alla progettazione e implementazione di programmi formativi su competenze di tipo specialistiche o settoriali. Il conseguimento dei target del PNRR in materia di formazione del personale delle pubbliche amministrazioni è pertanto da considerare come responsabilità diffusa e collettiva di tutte le amministrazioni pubbliche.

Il professionista sanitario, in questo quadro generale, ha l'obbligo di curare la propria formazione continua che si configura, oltre che come obbligo di legge, anche come obbligo deontologico e contrattuale previsto dal CCNL Sanità.

La formazione presso il CRO rientra tra i compiti istituzionali fondamentali legati alla natura di Istituto Scientifico, così come definito dall'articolo 20 "La formazione e la formazione continua" dell'Atto Aziendale in vigore.

L'attività annuale della formazione ha una sua fase programmatoria nella costruzione del Piano della Formazione Aziendale (PFA) redatto in coerenza con le "Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario e Socio Sanitario Regionale - anno 2026" e i Regolamenti relativi ai Provider di livello Nazionale e Regionale.

Gli ambiti di applicazione delle Linee annuali della Regione al CRO saranno:

1. proseguimento dell'attività di implementazione delle funzionalità del Sistema informativo per la gestione della formazione regionale denominato "TOM" (Training Online Management): l'applicazione di nuove funzionalità consentirà di gestire pienamente il processo formativo. Gli ambiti di implementazione riguardano: a. proseguimento dell'attività di implementazione delle funzionalità del Sistema informativo per la gestione della formazione regionale denominato "TOM" (Training Online Management): l'applicazione di nuove funzionalità consentirà di gestire pienamente il processo formativo. Gli ambiti di implementazione riguardano: a. valutazione della possibilità di attivare la funzionalità "valutazione dell'impatto della formazione"; b. valutazione della possibilità di attivare sistemi di "alert" per le scadenze dei percorsi formativi obbligatori;

2. implementazione di nuovi corsi attraverso la Piattaforma per la Formazione a Distanza (FAD) regionale: l'emergenza pandemica ha generato una forte spinta verso questa modalità di apprendimento, soprattutto nel contesto di linee formative di carattere teorico e ancor più in un contesto di formazione in modalità blended che risulta essere tra le più efficaci e adatte nella formazione degli adulti. La FAD sarà utilizzata dai Provider anche in funzione del richiamo da parte dei CCNLL all'acquisizione di crediti formativi attraverso l'uso di mezzi multimediali. Nei primi mesi dell'anno verranno avviate delle FAD con la piattaforma scelta dalla Direzione Centrale Salute e sviluppata dalla Digital Academy di INSIEL SPA, che fornirà la piattaforma e - Learning (sincrona e asincrona) integrata con TOM. Ciò consentirà a tutti i Provider ECM della Regione di attivare direttamente percorsi FAD garantendo fruibilità per tutti i professionisti, dipendenti e convenzionati, del SSR. Le iniziative a carattere trasversale e di interesse regionale saranno affidate ad ARCS che potrà utilizzare un team di progettisti interaziendali dedicato e in riferimento al team di progettisti verranno attivati dei percorsi formativi per approfondire le conoscenze e competenze specifiche per la progettazione dei corsi FAD sincroni e asincroni;
3. partecipazione come Responsabile del Provider ai tavoli di lavoro che si costituiranno presso la Direzione Centrale Salute: Conferenza dei Provider, riunioni relative al PNNR, riunioni per la stesura del capitolato tecnico per il bando di gara ai fini della selezione di una Agenzia esterna di formazione e quanto altro si renda necessario nel corso dell'anno;
4. partecipazione come componente (designato con nota Prot. GEN. 7324/P del 14 aprile 2025) alle riunioni dell'Osservatorio Regionale per la qualità della formazione continua;
5. il Piano Formativo Aziendale 2026, da integrare all'interno del PAO come definizione degli obiettivi aziendali strategici della formazione e successiva adozione come dettaglio di programmazione dei corsi integrata quale sezione nel PIAO adottato entro il 31 gennaio 2026; dovrà prevedere nella gestione dell'erogazione dei corsi formativi anche le aree tematiche prioritarie declinate nei documenti regionali; nello specifico:
 - a) erogazione di corsi formativi previsti nel Piano della Formazione Regionale (PFR) assegnati su delega motivata al Provider CRO che dovranno essere rendicontati sia annualmente che con cadenza trimestrale e i cui costi saranno coperti da specifico finanziamento previsto nelle c.d. sovra aziendali;
 - b) attuazione del Piano Strategico regionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale nel Friuli Venezia Giulia. Realizzazione di attività formative ed esercitazioni tese al potenziamento delle conoscenze e competenze tecnico scientifiche in momenti non emergenziali, istruendo e preparando risorse utilizzabili in fase pandemica. Le iniziative formative saranno sviluppate nell'ottica di favorire univocità di metodi, risposte, azioni e contestualizzazione rispetto alle specificità territoriali. Le attività formative ed esercitazioni saranno declinate in funzione degli obiettivi collegati alle diverse fasi – interpandemica, di allerta, pandemica – e ai diversi livelli di responsabilità nella loro attivazione (regionale, aziendale). I corsi, programmati nell'annualità 2026 e inseriti nel Piano della Formazione regionale, rappresentano una linea formativa prioritaria per i provider del SSR;
 - c) 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. La progettualità formativa è stata affidata agli Enti del Servizio Sanitario Regionale quale soggetti attuatori esterni in base alla DGR 1045 del 15 luglio 2022. Al fine di dare esecuzione al sub investimento in oggetto, è stato predisposto, in aderenza alle indicazioni nazionali ed in collaborazione con il Gruppo regionale infezioni ospedaliere e con i responsabili dei Provider del SSR della Regione FVG, il programma del corso di formazione in infezioni ospedaliere, oltre al riparto delle risorse ai soggetti attuatori – Provider ECM del SSR. L'Istituto ha già raggiunto il target assegnato; per l'anno 2026 si consentirà la fruizione, a tutti i dipendenti dell'area sanitaria che non sono rientrati all'interno del target, di fruire del percorso FAD di 6 ore su piattaforma TOM come corso di aggiornamento sul rischio biologico;

- d) Formazione Cybersicurezza. Considerata l'importanza strategica dell'argomento vincolata anche dall'obbligo formativo previsto dall'art.23 del Decreto Legislativo n. 138 del 4 settembre 2024 (che recepisce la direttiva UE 2022/2555 NIS2), nel corso del 2026 saranno avviate specifiche iniziative formative che coinvolgeranno tutto il personale del SSR comprese le Direzioni Strategiche;
 - e) Formazione in tema di dispositivo vigilanza. Anche per l'anno 2026 la Regione mette a disposizione la FAD (su piattaforma TOM) "La vigilanza sui dispositivi medici: la rete nazionale e regionale" affinché si diffonda la conoscenza dell'argomento e le modalità operative della rete regionale di dispositivo vigilanza;
 - f) Formazione sul PDTA "La presa in carico clinico assistenziale della persona in Cure Palliative FVG". Dopo l'adozione ufficiale del PDTA è dato mandato di effettuare un evento formativo sulla specifica fornitura di farmaci classificati dall'AIFA come OSP e farmaci in fascia C;
 - g) Formazione sulla fornitura di farmaci classificati dall'AIFA come OSP e farmaci in fascia C;
6. la Relazione annuale regionale è il documento illustrativo delle attività realizzate e degli obiettivi raggiunti nel campo della formazione continua e dell'educazione continua in medicina promosse dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia. I provider regionali provvederanno alla redazione ed invio della Relazione annuale sulle attività formative 2025 entro il 30 aprile 2026.

PROCESSI, LINEE OPERATIVE E MACRO TEMATICHE CHE SI INTENDONO PRESIDARE

Per il 2026 la Formazione del Provider ECM del CRO in qualità di Ente con Accreditamento Standard (Decreto n° 205/SPS del 17/02/2022) sarà orientata a trovare sinergie tra ricerca traslazionale, cura dei pazienti oncologici, dignità e qualità delle cure e promozione delle competenze e della motivazione degli operatori tenendo conto delle tematiche individuate come prioritarie nelle "*Linee annuali per la gestione del servizio sanitario e socio sanitario regionale - anno 2026*". L'attività sarà proattiva per gestire i cambiamenti previsti favorendo l'integrazione tra le necessità di sviluppo del sistema organizzativo, i fabbisogni di sviluppo e benessere del personale, la domanda di salute dei cittadini e il razionale utilizzo delle risorse.

Verrà predisposta, nel dettaglio, una offerta formativa che integrando la Formazione Residenziale, la Formazione sul Campo e la Formazione a Distanza possa garantire la soddisfazione del debito formativo dei professionisti con obbligo di crediti ECM e professionisti senza obbligo di crediti in modo bilanciato a tutte le qualifiche professionali che operano all'interno dell'Istituto.

In particolare verranno presidiati i seguenti processi:

1. collaborazione con la Direzione Centrale Salute attraverso la Conferenza dei Responsabili della Formazione del FVG per tutte le attività propedeutiche alla formazione prioritaria e alle linee progettuali del PNRR compresa tutta la parte di rendicontazione sulla piattaforma Regis;
2. collaborazione con la Direzione Centrale Salute come componente (designato con nota Prot. GEN. 7324/P del 14 aprile 2025) alle riunioni dell'Osservatorio Regionale per la qualità della formazione continua;
3. collaborazione con la Direzione Centrale Salute attraverso la Conferenza dei Responsabili della Formazione del FVG ai tavoli di lavoro che si costituiranno nel corso dell'anno;
4. utilizzo della didattica FAD in forma sincrona (alternativa alla formazione residenziale) ed asincrona come metodologia importante e adatta nella formazione degli adulti utilizzando la nuova piattaforma individuata dalla Direzione Centrale Salute ovvero la Digital Academy di INSIEL SPA integrata con il gestionale TOM;
5. mantenimento dei corsi sulla sicurezza previsti dal Decreto Legislativo 81/2008 e dall'Accordo Unico Stato Regioni del 17 aprile 2025. I corsi proseguiranno come da normativa cogente recentemente modificata nella modalità della formazione rischio specifica tenendo alta l'attenzione anche sul rischio aggressioni e violenza sul luogo di lavoro;

6. mantenimento dei corsi Basic Life Support Defibrillation con accreditamento IRC (Italian Resuscitation Council) con l'estensione degli stessi a tutto il personale del CRO, in particolare attivando il corso base, di re-training e laici oltre che all'attivazione dei Corsi di Advance Life Support (requisito AIFA per Studi di Fase I);
7. mantenimento dei corsi di formazione per addetti antincendio di compartimento e addetti antincendio delle squadre di emergenza per attività a rischio incendio elevato;
8. mantenimento e ulteriore implementazione dei corsi relativi alla Radioprotezione in riferimento alla Legge 101/2020 art. 111 (in riferimento ai professionisti esposti) e art. 162 (in riferimento al paziente);
9. proseguire la formazione dei ruoli della formazione (progettista, docente, tutor) a sostegno dei processi di apprendimento in un contesto ad alta complessità e ad alto tasso di cambiamento;
10. realizzazione, se richieste, delle attività formative a valenza Regionale su incarico della Regione stessa per tramite il Provider ARCS e/o con la collaborazione dei Provider Regionali;
11. il 14 gennaio 2025 il Ministro per la pubblica amministrazione ha adottato la Direttiva "Valorizzazione delle persone e produzione di valore pubblico attraverso la formazione. Principi, obiettivi e strumenti" finalizzata a fornire alle Pubbliche Amministrazioni indirizzi metodologici e operativi per rafforzare le politiche di gestione e sviluppo delle risorse umane attraverso la formazione. Questa direttiva fa seguito e si coordina con i precedenti atti di indirizzo: 1. La Direttiva del 23 marzo 2023 "Pianificazione della formazione e sviluppo delle competenze funzionali alla transizione digitale, ecologica e amministrativa promosse dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza"; 2. Direttiva del 28 novembre 2023 "Nuove indicazioni in materia di misurazione e valutazione della performance individuale". Lo strumento operativo per questo tipo di formazione è la piattaforma Syllabus ove ogni dipendente ha la possibilità di misurare le sue conoscenze e individuare i suoi bisogni formativi attraverso un test di valutazione e fruire dei moduli formativi più adatti a colmare il gap di competenze rilevato tra quelli previsti nel Catalogo. Anche per l'anno 2026 il conseguimento dell'obiettivo formativo individuale, nel rispetto di tutti i vincoli normativi e direttive in essere, trova in Syllabus un ulteriore strumento utile che si integra nel Piano Formativo Aziendale (sia per percorsi ECM che non ECM) oltre che alla formazione extra sede;
12. avviare una formazione specifica su percorsi di accreditamento e certificazione. L'Istituto è impegnato da anni in diversi programmi di accreditamento che coinvolgono tutte le strutture mentre altri sono più specifici di alcuni processi: tutti questi programmi hanno la necessità di mantenere aggiornato un sistema qualità che funga da fondamento su cui poggiare gli standard specifici di volta in volta applicati. In questo contesto e per questo motivo, si prevede di avviare alcuni progetti formativi per il rafforzamento delle competenze, di base e avanzate, per la gestione del sistema qualità trasversale a tutti gli ambiti;
13. realizzazione di attività formative in simulazione relative all'implementazione delle competenze nell'ambito della gestione e del posizionamento di cateteri venosi centrali e PICC;
14. proseguire la formazione sulla ricerca in cure palliative precoci e "nell'end of life care". L'obiettivo principale sarà quello di condividere riflessioni ed esperienze con i professionisti e fornire strumenti per favorire lo sviluppo della ricerca in cure palliative, identificando nuovi percorsi e possibili collaborazioni per una sperimentazione qualitativamente e quantitativamente migliore, con il fine ultimo di garantire cure sempre più appropriate e sicure alle persone malate e ai loro familiari;
15. realizzare in quanto Referenti Regionali per lo screening di II livello del cervico-carcinoma tutta la formazione sul campo e aggiornamento residenziale necessario al fine di garantire gli standard di qualità necessari e l'adeguamento alle Linee Guida condivise dai professionisti regionali;
16. dedicate a sensibilizzare il personale per mantenere alta l'attenzione sul tema dell'umanizzazione delle cure, valorizzazione della dignità della persona e supportare la dimensione etica all'interno dell'istituzione sanitaria, al coinvolgimento dei cittadini e all'empowerment del paziente;
17. proseguire la formazione sulla privacy e il trattamento dei dati sanitari attraverso percorsi di formazione sul campo dedicati all'analisi di processi individuati ad hoc e formazione residenziale

rivolta a tutti gli operatori (amministrativi, sanitari e tecnici) al fine di approfondire il ruolo di autorizzato al trattamento dati di Istituto e le indicazioni operative per un consapevole e corretto utilizzo delle risorse informatiche assegnate. Si prevede inoltre di realizzare un evento formativo residenziale rivolto alle figure di Delegato al trattamento dei dati personali;

18. collaborare ad eventi formativi con ASFO (Azienda leader) al progetto “La cultura che cura” che fa parte del dossier di Pordenone Capitale della Cultura 2027;
19. dare prosecuzione alla collaborazione tra il Provider CRO e Provider ASFO attivando uno cambio formativo senza alcuna spesa a carico dei discenti al fine di facilitare l’accesso ai professionisti di entrambe le Aziende a corsi specificatamente individuati nel corso dell’anno (esempio corsi di informatica, BLSD, BLSD Pediatrico, Antincendio, fondamentali per l’assistenza alle persone con disabilità).

A supporto di progetti/programmi d’Istituto, in continuità con gli anni precedenti, si prevedono attività per garantire la collaborazione con Enti, Università e Società Scientifiche italiane ed internazionali per l’organizzazione di eventi formativi e la formazione degli studenti. Gli eventi formativi del Piano Annuale sono declinati all’interno degli Obiettivi Nazionali per l’Educazione Continua in Medicina (macro aree di sistema, di processo e tecnico-professionali); l’acquisizione delle competenze potranno essere di base, intermedie o avanzate. Il Piano dell’Offerta Formativa si intende rivolto al personale del CRO, oltre che al personale del SSR e SSN, agli studenti, ai volontari, ai pazienti e ai rappresentanti dei pazienti, ai caregivers. Il target di ogni evento formativo verrà stabilito nel dettaglio della progettazione.

BUDGET DEDICATO ALLA FORMAZIONE 2026

La realizzazione di quanto programmato nel Piano Formativo Aziendale 2026 terrà conto del Budget che verrà assegnato al Servizio “Centro Attività Formative” (CAF) in sede di approvazione del Bilancio provvisorio di esercizio per l’anno corrente.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI E PROGRAMMA TRIENNALE DI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI.

Ai sensi dell'art. 37 del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 (Codice dei contratti pubblici), l'Amministrazione è tenuta ad approvare il Programma triennale dei lavori pubblici il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a) del Codice e il Programma triennale di acquisti di beni e servizi di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera b) del Codice.

Il suddetto adempimento risponde anche alle indicazioni dell'art. 33 (Programmazione e controllo degli investimenti) della Legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 *"Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti"*, a seguito della modifica introdotta dalla Legge regionale 10 maggio 2024, n. 3 *"Disposizioni multisettoriali e di semplificazione"*.

Con Decreto del Direttore Generale n. 183 del 04.06.2025 è stato approvato il programma triennale 2025-2027 degli acquisti di beni e servizi, ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36.

Con Decreto del Direttore Generale n. 205 del 18.06.2025 è stato approvato il programma triennale dei lavori 2025-2027, ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36.

I suddetti Programmi verranno aggiornati per il triennio 2026-2028 ed approvati dall'Istituto entro 90 giorni dall'adozione del Piano attuativo come previsto dall'art. 5, comma 6 (riferito ai lavori), e dall'art. 7, comma 6 (riferito ad acquisti di beni e servizi), dell'"ALLEGATO I.5 - Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo. (Art. 37, comma 6)" del Codice dei contratti pubblici.

Nella Tabella 18a *"Avanzamento della spesa dei finanziamenti in conto capitale per investimenti"* e nella Tabella 18b *"Stato di avanzamento degli investimenti"*, allegate al Piano attuativo è riportato lo stato di avanzamento degli investimenti finanziati o co-finanziati con contributi regionali in conto capitale.

Nel corso del 2025 sono stati assegnati all'Istituto i seguenti contributi in conto capitale regionale:

- a) con DGR n. 1548 del 07.11.2025 *"LR 26/2015. Programmazione degli investimenti nel SSR. Attrezzaggio Case della Comunità, Punti salute di comunità e Ospedali di comunità e realizzazione del centro di cottura unico a ridotto impatto ambientale per la ristorazione degli Enti del SSR e adattamento dei Centri satellite sul territorio regionale"*, per un importo di € 287.857,75, quale finanziamento aggiuntivo per i lavori e forniture accessorie del Centro satellite presso il Centro di riferimento Oncologico di Aviano.
- b) in esecuzione della DGR n. 1707 del 14.11.2024 è stata confermata la quota di € 150.000 a valere sull'esercizio 2025 a copertura finanziaria di *interventi di investimento non previsti nel Programma triennale dei lavori pubblici, nel relativo elenco annuale e nel Programma triennale di acquisti di beni e servizi ed emergenti nel corso dell'anno di importo inferiore a quello definito all'articolo 50, comma 1, lettere a) e b), del Codice dei contratti pubblici*. Con nota prot. n. 16963/P del 12.09.2025 inviata alla Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità è stato comunicato che la suddetta quota di finanziamento è destinata all'acquisizione di computer in sostituzione di quelli in utilizzo che non possono essere aggiornati al sistema operativo Windows 11.

Tabella 18a: Avanzamento della spesa dei finanziamenti in conto capitale per investimenti

IRCCS CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO DI AVIANO - FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI										
annualità di concessione delle risorse [anno]	Decreto SETI concessione (numero e data)	importo complessivo del decreto [euro]	tipologia di risorse [vedi elenco]	avanzamento della spesa			importi da richiedere in liquidazione			
				importo speso al 30/09/2025 [euro]	% avanzamento della spesa al 30/09/2025	restano da spendere al 30/09/2025	di cui esigibile nel 2025 [euro]	di cui esigibile nel 2026 [euro]	di cui esigibile nel 2027 [euro]	di cui esigibile dopo 2028 [euro]
2009	1152 del 2009	3.221.000,00	fondi regionali	3.221.000,00	100%	-	644.200,00			
2012	592/Seti del 02/08/2012	1.075.500,00	fondi regionali	1.075.500,00	100%	-	215.100,00			
2014	863/Seti del 11/09/2014	2.367.965,00	fondi regionali	2.367.965,00	100%	-	473.593,00			
2016	1487/SPS del 28/11/2016	1.930.000,00	fondi regionali	1.538.658,42	80%	391.341,58	276.348,74	391.341,58		
2016	1534/SPS del 28/11/2016	108.626,74	fondi regionali	108.626,74	100%	-	56.937,77			
2017	1137/SPS del 24/08/2017	1.000.000,00	fondi regionali	718.971,93	72%	281.028,07		281.028,07		
2018	1003/SPS del 12/07/2018	351.937,86	fondi regionali	340.037,46	97%	11.900,40		10.080,76		
2018	1910/SPS del 29/11/2018	100.000,00	fondi regionali	100.000,00	100%	-				
2019	2407/SPS del 19/11/2019	123.728,16	fondi regionali	106.995,17	86%	16.732,99	16.732,99			
2019	1962/SPS del 15/10/2019	2.000.000,00	fondi regionali	1.997.124,67	100%	2.875,33				
2019	2740/SPS del 03/12/2019	15.884.846,23	fondi regionali	644.432,90	4%	15.240.413,33				
2020	1903/SPS del 02/10/2020	5.494.331,00	fondi regionali	-	0%	5.494.331,00				
2020	2487/SPS del 20/11/2020	123.700,00	fondi regionali	118.805,10	96%	4.894,90	4.208,79			
2021	3185/SPS del 25/11/2021	123.728,16	fondi regionali	118.461,64	96%	5.266,52	33.545,81			
2021	3189/SPS del 25/11/2021	630.549,78	fondi regionali	630.549,78	100%	-	630.549,78			
2022	25884/GRFVG del 25/11/2022	2.764.019,90	fondi regionali	665.589,41	24%	2.098.430,49				
2022	26261/GRFVG del 28/11/2022	6.539.200,00	fondi regionali	-	0%	6.539.200,00				
2022	26928/GRFVG del 29/11/2022	335.230,00	fondi PNRR	335.230,00	100%	-	301.707,00			
2022	26929/GRFVG del 29/11/2022	324.864,00	fondi PNRR	151.866,00	47%	172.998,00	119.379,60	172.998,00		
2022	26931/GRFVG del 29/11/2022	2.844.400,00	fondi PNRR	2.844.400,00	100%	-	2.559.960,00			
2022	26930/GRFVG del 29/11/2022	1.842.085,00	fondi PNRR	1.842.085,00	100%	-	1.657.876,50			
2022	27015/GRFVG del 29/11/2022	12.376.471,00	fondi statali	474.420,80	4%	11.902.050,20		8.000.000,00	4.376.471,00	
2022	27016/GRFVG del 29/11/2022	5.852.280,00	fondi statali	278.384,01	5%	5.573.895,99		4.080.645,15	1.493.250,84	
2022	27166/GRFVG del 29/11/2022	150.000,00	fondi regionali	49.805,71	33%	100.194,29		100.194,30		
2022	27931/GRFVG del 30/11/2022	28.666,58	fondi regionali	28.666,58	100%	-	28.666,58			
2023	57500/GRFVG del 28/11/2023	110.000,00	fondi regionali	-	0%	110.000,00		110.000,00		
2023	56995/GRFVG del 27/11/2023	631.634,99	fondi regionali	-	0%	631.634,99				
2024	46188/GRFVG del 30/09/2024	2.500.000,00	fondi regionali	863.455,44	35%	1.636.544,56				
2024	60731/GRFVG del 28/11/2024	143.628,66	fondi regionali	73.628,66	51%	70.000,00	143.628,66			
2024	60736/GRFVG del 28/11/2024	2.212.500,00	fondi regionali	2.212.500,00	0%	2.212.500,00	150.000,00	2.062.500,00		
2024	60740/GRFVG del 28/11/2024	6.500.000,00	fondi regionali	-	0%	6.500.000,00				

elenco per "tipologia di risorse"

fondi regionali
fondi PNRR
fondi statali
fondi POR FESR

Tabella 18b: Stato di avanzamento degli investimenti

IRCCS CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO DI AVIANO - STATO DI AVANZAMENTO DEGLI INVESTIMENTI																		
descrizione intervento	CUP	anno di prima programmazione [anno]	tipologia di investimento [vedi elenco]	importo complessivo dell'intervento [euro]	Decreto SETI concessione [numero e data]	importo complessivo del decreto					altri fondi (da specificare nelle "osservazioni" [euro])	stato di avanzamento dell'intervento al 30/09/2025	importo speso al 30/09/2025 [euro]	avanzamento della spesa al 30/09/2025	contributi/finanziamento			ev. osservazioni
						fondi regionali [euro]	fondi PNRR [euro]	fondi statali [euro]	fondi POR FESR [euro]	% avanzamento della spesa al 31/12/2025					% avanzamento della spesa al 31/12/2026	% avanzamento della spesa al 31/12/2027		
Prototerapia	J32C19000180002	2019	BMT	38.500.000,00	2012 08 02 - 592/S del 2014 09 11 - 863/S del 2740/SFS del 03/12/2013, 60740/GRFVG del 28/11/2024	22.384.846,23		604.297,51			15.510.856,26	lavori/acquisto in corso	15.692.397,27	41%	41%	75%	100%	
Adeguamento normativa di prevenzione incendi DM 19 marzo 2015 - Lotto 1	J38I21000450008	2019	EI	6.294.331,00	1962/SFS del 15/10/2019 e 1969/SFS del 02/10/2020	6.294.331,00		-			-	lavori/acquisto in corso	800.000,00	13%	13%		100%	
Adeguamento normativa di prevenzione incendi DM 19 marzo 2015 - Lotto 1 e Lotto 2	J38I21000450008	2020	EI	9.328.367,00	DGR 1225/07/08/2020 All.4 e DGR 3854 del 02/12/2022 art.2. Risultati d'esercizio	-		-			9.328.367,00	lavori/acquisto in corso	-	0%			100%	
Adeguamento normativa di prevenzione incendi DM 19 marzo 2015 - art.20 ex PNC - Lotto 1	J38I21000460001	2020	EI	12.376.471,95	27015/GRFVG del 29/11/2022	-		12.376.471,95			-	lavori/acquisto in corso	474.420,80	4%	4%	90%	100%	
Adeguamento normativa di prevenzione incendi DM 19 marzo 2015 - art.20 ex PNC - Lotto 2	J35F22000690001	2020	EI	5.852.280,00	27016/GRFVG del 29/11/2022	-		5.852.280,00			-	lavori/acquisto in corso	278.384,01	5%	5%	70%	100%	
CT-PET	J34E22001220006	2022	BMT	2.849.422,00	25884/GRFVG del 15/11/2022 e 26930/GRFVG del 29/11/2022	1.007.337,00	1.842.085,00				-	in uso	2.412.063,96	85%	85%	100%		
ACCELERATORE LINEARE	J34E22001210006	2022	BMT	3.327.800,00	25884/GRFVG del 15/11/2022 e 26931/GRFVG del 29/11/2022	483.400,00	2.844.400,00				-	in uso	2.846.175,64	86%	86%	100%		
SISTEMA PER TOMOTERAPIA ELICOIDALE	J34E22001450002	2022	BMT	9.190.000,00	25884/GRFVG del 15/11/2022, 26265/GRFVG del 28/11/2022, 46188/GRFVG del 30/09/2024, utile esercizio 2023 DGR n. 307 del 14/09/2025	9.190.000,00					-	affidamento in corso	-	0%	0%	100%		
TOMOGRAFO A RISONANZA MAGNETICA 1.5 T	J34E23001290002	2022	BMT	1.873.404,09	56995/GRFVG del 27/11/2023 - 46188/GRFVG del 30/09/2024 - economia su Decreto n. 1137/SFS del 24/08/2017	1.873.404,09					-	lavori/acquisto in corso	-	0%	0%	100%		
TAC PER SIMULAZIONE TRATTAMENTI RADIOTERAPICI	J34E25000020002	2024	BMT	2.062.500,00	60736/GRFVG del 28/11/2024	2.062.500,00					-	da avviare	-	0%	0%	100%		

note:
per investimenti finanziati con più decreti di concessione, elencare NELLA STESSA CASELLA numero e data di tutti i decreti che concorrono all'importo complessivo

EI
BMT
altro (da specificare nelle osservazioni)

elenco per "stato di avanzamento dell'intervento"
da avviare
progettazione in corso
progettazione conclusa
affidamento in corso
lavori/acquisto da avviare
lavori/acquisto in corso
lavori/acquisto conclusi
conclusi in corso
in uso

SPENDING REVIEW

(L.125/2015 “Conversione in legge, con modificazioni, del DL 78/2015 recante disposizioni urgenti in materia di enti territoriali”)

Per gli affidamenti di forniture e servizi si è proceduto in adesione a Convenzioni e Accordi quadro stipulati da Consip, dalla CUC regionale o dall’Agenzia Regionale di Coordinamento per la Salute (ARCS) e pertanto applicando le condizioni economiche risultanti da procedure di affidamento centralizzate.

In fase esecutiva dei contratti derivati sono state recepite, senza maggiorazioni, le disposizioni della CUC/ARCS in materia di revisione prezzi.

Nei casi in cui si è reso necessario acquisire forniture di beni e servizi non compresi, per caratteristiche tecniche e/o funzionali, nelle suddette Convenzioni o Accordi quadro, è stata effettuata una negoziazione con gli operatori economici per mantenere, ove possibile, le condizioni economiche applicate in periodi precedenti o quantomeno per concordarle in misura non superiore agli incrementi registrati nel mercato di riferimento a seguito dell’andamento dei prezzi delle materie prime e dei vettori energetici, che anche nel corso del 2025 hanno subito degli aumenti.

Si è proseguito nel percorso finalizzato ad aggregare i fabbisogni e favorire il ricorso a formule contrattuali (es. accordi quadro, contratti di durata almeno annuale, ecc.) che garantiscano le migliori condizioni economiche. Nell’ambito dei suddetti contratti sono state definite le migliori condizioni applicabili da parte degli operatori economici affidatari, con la possibilità in ogni caso di accedere ad offerte migliorative eventualmente possibili nel corso del periodo di vigenza contrattuale.

In linea generale, non si registrano scostamenti significativi e non in linea con gli aumenti registrati nel mercato di riferimento, rispetto ai risultati complessivi della gestione corrente dell’anno precedente, pur avendo garantito l’acquisizione dei servizi e delle forniture di beni richiesti per assicurare lo svolgimento dell’attività istituzionale e gli standard qualitativi delle prestazioni erogate.

Ai fini della Spending relativamente alla categoria merceologica delle manutenzioni delle apparecchiature sanitarie e scientifiche si evidenzia che per il 2026, per le apparecchiature i cui marchi rientrano nella casistica della centralizzazione degli affidamenti ancora da espletare da parte di A.R.C.S., i contratti in essere nel 2025 verranno prorogati, fino al 30 giugno 2026, alle medesime condizioni tecnico economiche al fine di garantire la continuità dei servizi erogati dall’Istituto. Gli stessi erano stati stipulati nel 2021 per il periodo 2021-2023 o 2021-2025 e in sede di valutazione della parte economica, la congruità tecnico-economica è stata determinata verificando che i costi proposti rispetto a quanto aggiudicato risultasse in linea o inferiore all’andamento dell’inflazione determinata dall’ISTAT per il periodo di riferimento o che, per le apparecchiature di nuovo inserimento, i costi manutentivi fossero allineati a quanto dichiarato dal fornitore in sede di acquisto. Il medesimo principio viene adottato sia per la valutazione degli importi dei contratti di manutenzione già stipulati per il periodo 2024-27 che per quelli di nuova attivazione per il triennio 2026-2028 su apparecchiature sanitarie scientifiche che non rientrano nella casistica degli affidamenti centralizzati di A.R.C.S. ma sono oggetto di espletamento autonomo da parte dell’Istituto.

BILANCIO PREVENTIVO 2026

Il conto economico preventivo è redatto nel rispetto del D.Lgs.118/2011, della L.R. 26/2015 e tenuto conto:

- delle risorse regionali (secondo quanto indicato dalle Linee di gestione approvate in via definitiva con delibera di G.R. 1507 in data 31.10.2025) e nelle indicazioni metodologiche ricevute dall'Azienda Regionale di coordinamento per la Salute con le note prot.n. n.41974/P del 21.10.2025 e prot.n.44193/P del 6.11.2025;
- del contributo del Ministero della Salute per la ricerca corrente;
- del 5 x mille;
- dei finanziamenti finalizzati per specifici programmi di ricerca e per la cosiddetta "piramide dei ricercatori";
- delle entrate proprie.

Specificatamente le poste su cui si basa il bilancio di previsione 2026 risultano essere le seguenti:

Regione	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
Finanziamento indistinto e quota ricerca regionale		
Totale fabbisogno netto funzioni e quote integrative	21.807.286,00	
Altre funzioni	3.088.738,00	
Finanziamento IRCCS art.1 bis L.R. 14/2006	9.297.000,00	
TOTALE	€ 34.193.024,00	€ 34.683.145,05
Ricavi da attrazione regionale		
Ricoveri	11.478.913,84	
Prestazioni Ambulatoriali	21.326.269,14	
Mobilità farmaci	12.917.517,93	
TOTALE	€ 45.722.700,91	€ 44.364.905,78
Contributi finalizzati propri, delegati	€ 5.444.642,17	€ 6.319.609,41
Prestazioni amb. e ricoveri fatturate attrazione regionale fuori mobilità	€ 840.534,99	€ 840.534,99
TOTALE COMPLESSIVO REGIONE	€ 86.200.902,07	€ 86.208.195,23
Ministeri e/o Enti vari		
1) Ministero della Salute per ricerca corrente L'Istituto ha iscritto una quota pari al 70% del finanziamento dell'esercizio 2025 (importo pari ad Euro 2.181.250,45 assegnato come da comunicazione con nota Workflow Ministero della Salute di data 1.526.875,32 9.12.2025).		
2) Contributi per la ricerca finalizzata/contributi a destinazione vincolata (Comprende Ministero della Salute, progetti della Comunità Europea, ISS, AIRC, AIL, Privati, quota 5 x MILLE, finanziamento piramide TD, donazioni destinate alla ricerca, ecc.) e utilizzo residuo payback DM 2015-2018	13.919.669,56	
3) Altri contributi vincolati e integrazione del 30% alla ricerca corrente	654.375,13	
TOTALE	€ 16.100.920,01	€ 20.660.245,34
Entrate per attività extraregionale		
Ricoveri	5.775.818,00	
Prestazioni Ambulatoriali	10.969.191,00	
Rimborso somministrazione farmaci	10.447.351,00	
Altre prestazioni (conguagli su mobilità)	1.468.210,00	
Fatturazione diretta farmaci innovativi	1.250.000,00	
Prestazioni Ambulatoriali (fatturazione diretta) e mobilità internazionale	285.935,00	
TOTALE	€ 30.196.505,00	€ 30.111.492,00
Entrate Proprie		
Ticket	965.000,00	
Proventi libera professione	1.685.163,80	
Altre entrate	2.467.361,70	
TOTALE	€ 5.117.525,50	€ 5.634.932,77
Costi Capitalizzati	€ 5.537.412,88	€ 4.708.651,48
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 145.153.265,46	€ 147.323.516,82
Proventi Finanziari	TOTALE € 125,00	€ 125,00
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 1.372.802,79
TOTALE RICAVI	€ 143.153.390,46	€ 148.696.444,61

Per una maggiore comprensione dei soprariportati dati si precisa, voce per voce, quanto segue:

RICAVI

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
FINANZIAMENTO INDISTINTO E QUOTA RICERCA REGIONALE	€ 34.193.024,00	€ 34.683.145,05
Il finanziamento indistinto è una posta di bilancio calcolata sulla base della complessità ospedaliera tenuto conto di alcuni parametri specifici quali ad esempio case mix trattati, valore delle apparecchiature sanitari oltre ad alcuni finanziamenti storicizzati o ricondotti in queste poste mentre in precedenza erano iscritti in altro conto di contabilità in quanto linee di finanziamento finalizzato. Il valore iscritto è pari all'assegnato all'Istituto come esposto nella Tabella 1: Contributi in conto esercizio da Regione o Prov.Autonoma per quota F.S.. e Tabella 2: Contributi da Regione per la ricerca. Di seguito si dettano le varie componenti:		
- finanziamento indistinto	€ 21.807.286,00	
- altre funzioni	€ 3.088.738,00	
- finanziamento Ricerca IRCCS art.1 bis L.R.14/2006	€ 9.297.000,00	
CONTRIBUTI SOVRAZIENDALI PROPRI E DELEGATI E CONTRIBUTI FINALIZZATI	€ 5.444.642,17	€ 6.319.609,41
La voce comprende i finanziamenti finalizzati regionali e altri contributi finalizzati. Rientrano in questa posta i finanziamenti ripartiti nelle linee di gestione del SSR 2026 alla "Tabella 2 – Finalizzazioni regionali LEA – finanziamento ripartito" per il personale della ricerca a tempo indeterminato per Euro 3.500.000 e per il nuovo contratto della ristorazione per Euro 173.425. Come da indicazioni delle note metodologiche è stata iscritta la quota di contributo pari ai costi che si prevede di sostenere nel 2026 per l'indennità di vacanza contrattuale in relazione ai rinnovi contrattuali 2022/2024 e 2025/2027 Euro 1.524.396,13. Si precisa inoltre che è stato inserito il contributo regionale a copertura degli oneri per l'ammortamento del mutuo per la realizzazione del Campus (Decreto n.AIP.4/PN/EV/483 2413 del 31 dicembre 2008); tale posta è pari alla quota interesse esposta tra gli oneri finanziari		
- quota FS regionale indistinto	€ 5.197.821,13	
- quota extra fondo vincolati	€ 95.000,00	
- quota extra fondo altro	€ 151.821,04	
RICAVI DA ATTRAZIONE REGIONALE	€ 45.722.700,91	€ 44.364.905,78
Gli importi sono stati forniti da ARCS nelle indicazioni fornite per la redazione dei documenti preventivi 2026		
Ricoveri	€ 11.478.913,84	
(Tabella n. 6 delle indicazioni metodologiche ed operative per la redazione dei PAO 2026)		
Prestazioni Ambulatoriali	€ 21.326.269,14	
(Tabella n. 7 delle indicazioni metodologiche ed operative per la redazione dei PAO 2026)		
Mobilità regionale farmaci	€ 12.917.517,93	
(Tabella n. 8 delle indicazioni metodologiche ed operative per la redazione dei PAO 2026)		
Anche per l'esercizio 2026 i dati delle prestazioni ambulatoriali, di ricovero e di farmaceutica territoriale diretta, erogate a favore dei cittadini non residenti nell'Azienda costituiscono dati di bilancio suscettibili di variazioni. La compensazione della mobilità avverrà a livello centralizzato.		

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
La mobilità, relativamente al costo dei farmaci è gestita centralmente sulla base dei flussi NSIS e sarà oggetto di monitoraggio da parte della Direzione Centrale Salute, per valutare tempestivamente andamenti e ricadute.		

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
RICAVI DA ALTRE PRESTAZIONI REGIONALI	€ 840.534,99	€ 840.534,99
Prestazioni fatturate ad altre Aziende del S.S.R in linea con il preconsuntivo 2025. (attrazione regionale fuori mobilità)		

MINISTERO E/O ALTRI ENTI	€ 16.100.920,01	€ 20.660.245,34
1) <u>Ministero della Salute per ricerca corrente</u> € 1.526.875,32 Trattasi della quota di finanziamento per la ricerca corrente assegnata annualmente dal Ministero della Salute agli IRCCS. L'Istituto ha iscritto nel bilancio 2026 una quota pari al 70% del finanziamento assegnato per l'esercizio 2025 [70% x € 2.181.250,45], come previsto dalla nota prot.n.0002050-P-15.04.2013 del Ministero della Salute. L'entità del finanziamento della ricerca corrente per il 2025 è stata comunicata con nota Workflow del 9.12.2025.		
2) <u>Contributi per la ricerca finalizzata e/o a destinazione vincolata</u> € 13.919.669,56 Trattasi della quota dei vari finanziamenti finalizzati che l'Istituto utilizzerà nell'anno 2026 per la ricerca. La rilevazione dell'utilizzo dei diversi finanziamenti consente di sterilizzare i costi sostenuti per progetti di ricerca finalizzata che comprende Ministero della Salute, progetti Quadro della Comunità Europea, ISS, AIRC, AIL, Privati, quota 5 x MILLE, finanziamento per la cosiddetta "Piramide dei ricercatori", ecc. Data la difficoltà oggettiva di previsione sulle assegnazioni non si indicano previsioni di ricavo ma si iscrive l'importo che si ritiene di utilizzare nel 2026 per l'attività di ricerca. Nel corso dell'esercizio, quando le assegnazioni progressivamente saranno note, si provvederà ad iscrivere l'intero contributo assegnato tra i ricavi e la quota non utilizzata tra gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati. Tra gli utilizzi è stato iscritto anche l'utilizzo dell'intero residuo del pay back DM 2015-2018 per euro 842.101,63.		
3) Altri contributi vincolati (I.S.S., F.S.N., eccetera) € 654.375,13		

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
RICAVI ATTIVITÀ EXTRAREGIONALE	€ 30.196.505,00	€ 30.111.492,00
In ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 ai fini della contabilizzazione della mobilità sanitaria extraregionale attiva e passiva, si prende a riferimento la matrice della mobilità extraregionale approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard e delle relative fonti di finanziamento dell'anno di riferimento. L'importo è stato comunicato dall'ARCS (tabella n. 10 delle indicazioni metodologiche ed operative per la redazione dei PAO 2026), corrisponde alla matrice di mobilità FSN 2024 ed è dettagliato nei seguenti importi:		
Ricoveri € 5.775.818,00		
Specialistica ambulatoriale € 10.969.191,00		
Somministrazione farmaci € 10.447.351,00		
Il dato della matrice di mobilità FSN 2024 comprende anche delle altre regolazioni riferite ad anni precedenti pertanto non correlate all'attività dell'anno € 1.468.210,00. Il dato di mobilità FSN 2025 sarà noto presumibilmente entro la fine dell'esercizio 2025 e il dato di mobilità FSN 2026 dopo l'estate 2026: pertanto, l'Istituto dovrà attentamente monitorare la spesa, perché l'effetto dell'iscrizione tra i ricavi della matrice di mobilità		

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
approvata potrebbe essere significativo.		
Per la fatturazione diretta farmaci innovativi alle aziende extraregionali si ritiene prudenzialmente di esporre in fase di preventivo ricavi per	€ 1.250.000,00	
E' stata registrata la mobilità internazionale come da indicazioni	€ 285.935,00	

ENTRATE PROPRIE	€ 5.117.525,50	€ 5.634.932,77
Ticket € 965.000,00 L'importo è stimato sull'andamento degli incassi effettuati nel 2025		
Proventi libera professione € 1.685.163,80 La previsione 2026 è calcolata sulla base dell'andamento 2025 e sulla previsione dei dirigenti medici che svolgeranno A.L.P.I. nel 2026		
Altre Entrate € 2.467.361,70 Relativamente alle altre entrate proprie del 2026 è stata fatta una previsione tenuto conto dell'andamento 2025 ("concorsi, rivalse e rimborsi spese", "altri ricavi propri operativi", consulenze fatturate extra regione). Dal 2019 non viene più esposta in questa posta il ricavo per il pay-back ricevuto direttamente dalle case farmaceutiche in quanto iscritto in riduzione delle relative voci di costo al ricevimento delle note di accredito, come da indicazioni regionali. Nel 2026 non è stata assegnata all'Istituto alcuna quota di anticipazione su rimborso pay-back farmaci regionale. La ripartizione di tale quota viene effettuata direttamente dalla Direzione Centrale Salute sulla base di un progressivo riequilibrio della quota di finanziamento assegnata tenendo conto del fabbisogno di sistema piuttosto che di una attribuzione puntuale sul valore dei consumi farmaceutici. Si auspica che durante l'esercizio 2026 anche all'Istituto possa essere attribuita una quota del riparto regionale.		

COSTI CAPITALIZZATI	€ 5.537.412,88	€ 4.708.651,48
L'importo considera la sterilizzazione degli ammortamenti alla data del 31.12.2026 (comprese quindi le ipotesi di nuovi acquisti). Nel 2026 la quota non sterilizzata di ammortamenti derivante dagli acquisti effettuati con gli utili 2019, 2020, 2021 e 2023 che incide, pertanto, sul risultato di esercizio è stata stimata in euro 529.598.		

PROVENTI FINANZIARI	€ 125,00	€ 125,00
Stimato sulla base del preconsuntivo 2025.		

PROVENTI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 1.372.802,79
------------------------------	---------------	-----------------------

TOTALE RICAVI	€ 143.153.390,46	€ 148.696.444,61
----------------------	-------------------------	-------------------------

COSTI

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
Acquisto di prodotti sanitari – esclusi farmaci	€ 10.461.171,29	€ 10.461.171,29
Il dato contiene i costi per acquisti di prodotti sanitari esclusi i prodotti farmaceutici sotto riportati; in particolare il fattore produttivo “dispositivi medici” comprende i costi relativi all’attività assistenziale, i costi della ricerca finalizzata e corrente. L’Istituto in fase previsionale per i dispositivi medici e per gli altri prodotti sanitari ha mantenuto la spesa complessiva pari ai consumi rilevati nel 2025. Il totale dei prodotti sanitari considera tanto gli acquisti diretti che gli acquisti effettuati attraverso l’Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute (ARCS).		

Prodotti farmaceutici	€ 44.921.601,00	€ 46.914.568,45
Le indicazioni metodologiche prevedono per il 2026 la possibilità di incrementare la spesa farmaceutica complessiva al massimo del 3,5% del valore registrato nel 2025. Il totale dei prodotti farmaceutici considera tanto gli acquisti diretti che gli acquisti effettuati attraverso l’Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute (ARCS). Considerato il finanziamento disponibile, l’Istituto non ha applicato incrementi alla spesa del preconsuntivo 2025. Tuttavia l’introduzione di alcuni nuovi farmaci nella pratica clinica (es: farmaci per il cancro della mammella, dello stomaco, del mieloma) o l’estensione all’utilizzo a nuove indicazione di molecole già disponibili potranno condizionare l’andamento della spesa 2026. Tali aspetti potranno avere una ricaduta particolarmente rilevante sul CRO in quanto il trend di crescita di spesa riguarda in particolare i farmaci oncologici e emato-oncologici che rappresentano la quasi totalità delle prescrizioni. In particolare si evidenzia che l’incremento della spesa registrato nei dati di preconsuntivo 2025 rispetto al 2024 è stato pari al 4% circa. L’utilizzo di biosimilari e di medicinali a brevetto scaduto nonché l’appropriatezza prescrittiva continueranno ad essere promossi al fine di favorire le molecole dal miglior profilo costo/efficacia. Il costo complessivo è esposto al netto della quota per i farmaci innovativi utilizzati per pazienti regionali, ipotizzata pari alla proiezione del dato di settembre 2025 di euro 2.284.000, in quanto il finanziamento finalizzato sarà ripartito tra le aziende sulla base dei dati effettivi di spesa 2026 e delle indicazioni definitive che saranno pubblicate da AIFA e quindi non può essere previsto tra i ricavi aziendali. Come già previsto dalle indicazioni regionali, dal 2019 nella voce di spesa per farmaci vengono iscritte in diminuzione del costo dell’anno di ricevimento le note di accredito relative al pay-back: nel preconsuntivo 2025 ammontano complessivamente ad euro 264.575,05 oltre iva, nel preventivo 2026 non si prevede questa posta. A differenza del 2026, nel 2025 non è stata assegnata all’Istituto alcuna quota di anticipazione su rimborso pay-back farmaci regionale. La ripartizione di tale quota è effettuata direttamente dalla Direzione Centrale Salute sulla base di un progressivo riequilibrio della quota di finanziamento assegnata tenendo conto del fabbisogno di sistema piuttosto che di una attribuzione puntuale sul valore dei consumi farmaceutici		

Acquisto di prodotti non sanitari	€ 736.601,00	€ 733.499,00
Il dato contiene i costi per acquisti di prodotti non sanitari: alimentari, guardaroba, cancelleria e stampati, carburanti, ecc.. Nella previsione si è tenuto conto dell’andamento dei costi rilevati nel 2025, delle attività programmate per il 2026.		

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI		
Servizi di farmaceutica extraregione Servizio non erogabili in Istituto, fatturate da altre Aziende regionali, extraregionali ed altro.	€ 0,00	€ 0,00
Mobilità regionale altro Trattasi di prestazioni ambulatoriali diagnostiche, non erogabili in Istituto, fatturate da altre Aziende regionali, extraregionali ed altro.	€ 737.625,75	€ 686.683,75
Acquisto prestazioni di trasporto sanitario Per trasporti secondari non effettuabili con mezzi propri	€ 90.000,00	€ 90.000,00
Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria Fatture per prestazioni ambulatoriali extra regione	€ 0,00	€ 5.000,00
Acquisto di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (LP) Il dato 2026 tiene conto dell'andamento del costo per l'attività libero professionale dell'anno 2025, dei Dirigenti Medici che effettueranno LP anche nel 2026.	€ 1.377.400,00	€ 1.287.400,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari Per versamenti quote di finanziamento finalizzate agli enti accorpati (iscritto pari importo nei ricavi), versamento per protocolli operativi Università di Trieste e rimborsi ad altre aziende sanitarie regionali.	€ 1.660.739,33	€ 1.590.849,43
Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie Il dato comprende: Consulenze sanitarie da Aziende sanitarie della Regione € 318.000,00 (Otorinolaringoiatria, urologia, nefrologia, alta chirurgia specialistica e plastica, anestesia, medico competente, ecc.) Consulenze sanitarie da altri enti pubblici € 3.000,00 Consulenze sanitarie da privato € 2.504.110,20 In dettaglio: - consulenze sanitarie articolo 55 comma 2 CCNL 8 Giugno 2000 € 87.050,56 (fisica sanitaria e per riduzione liste di attesa) - altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privati € 130.502,94 (veterinaria, psicologia oncologica, medico competente, medico legale, ecc.) - collaborazioni area sanitaria – contrattisti ricerca finalizzata € 60.000,00 - indennità a personale universitario € 111.927,24 - personale somministrato area sanitaria € 0,00 - borsisti ricerca corrente e area sanitaria € 53.129,46 - borsisti ricerca finalizzata € 2.010.500,00 - indennità e rimborsi a commissioni sanitarie € 10.000,00 - compensi a docenti € 36.000,00 - altre collaborazioni – area sanitaria (oneri compresi) € 5.000,00	€ 2.825.110,20	€ 2.923.355,67
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria Per altri servizi a rilevanza sanitaria tra i quali rileva, in particolare, il servizio di sterilizzazione si conferma la spesa esposta nei dati di preconsuntivo	€ 820.000,00	€ 820.000,00

ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI		Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
Servizi non sanitari		€ 12.070.672,17	€ 12.071.336,96
Il dato comprende:			
- lavano, pulizia, smaltimento rifiuti, assist.informatica, mensa	€ 2.849.955,00		
- utenze	€ 2.940.407,35		
- premi assicurativi	€ 185.831,28		
- altri servizi non sanitari	€ 6.094.478,54		
In dettaglio:			
- altri servizi non sanitari da aziende SSR (di cui gestione call center € 28.128, magazzino centralizzato € 153.460)	€ 197.239,54		
- altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	€ 0,00		
- altri servizi non sanitari da privato	€ 5.897.239,00		
• vigilanza	€ 309.000,00		
• servizi religiosi	€ 30.000,00		
• abbonamenti e riviste per la biblioteca scientifica	€ 196.800,00		
• pubblicità e inserzioni	€ 162.000,00		
• spese postali	€ 60.000,00		
• altre spese generali	€ 249.439,00		
• rimborsi spese a personale dipendente e altro personale	€ 230.000,00		
• altri servizi non sanitari da privato	€ 4.660.000,00		
Rileva in particolare in quest'ultimo gruppo il Servizio Energia per la gestione e riqualificazione della centrale termica (gara CONSIP) per l'importo pari a Euro 2.800.000. Gli altri servizi riguardano esternalizzazione della sterilizzazione, archiviazione e conservazione documenti, gestione stabulario, appalto servizio cassa e gestione segreteria, portineria, facchinaggio ecc.			
Il costo comprende anche le spese di gestione del Campus quali energia elettrica, sorveglianza, riscaldamento, pulizie.			

Consulenze. Collaborazioni, Interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ 475.859,88	€ 352.480,31
Il dato comprende:		
Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie della Regione	€ 15.760,00	
Consulenze non sanitarie da terzi – Altri soggetti pubblici	€ 0,00	
Consulenze non sanitarie da privato	€ 460.099,88	
In dettaglio:		
- consulenze specialistiche di professionalità non presenti in Istituto: (Fiscalista, consulenze tecniche, addetto comunicazione, altre collaborazioni, prest.aggiuntive)	€ 290.848,41	
- interinali area non sanitaria	€ 169.251,47	

Formazione	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Ogni anno l'Istituto prevede un budget per la formazione in aula e sul campo del proprio personale. Per dettagli si rinvia al piano della formazione inserito nel PAO.		

Manutenzioni	€ 4.782.500,00	€ 4.755.445,93
Il dato tiene conto dei costi rilevati nel 2025, dei nuovi contratti delle apparecchiature la cui garanzia è in scadenza nel 2026 o scaduta o dei contratti per nuove apparecchiature sulla scorta dei fabbisogni segnalati dall'ufficio tecnico per manutenzione ordinaria oltre ad adeguamenti conseguenti alla ristrutturazione in corso del blocco degenze su "impiantistica" varia e su "strutture edilizie".		
Si sottolinea che il CRO ha anche la funzione per ASFO della medicina nucleare, e della radioterapia le cui tecnologie oltre a essere particolarmente energivore hanno costi di manutenzione elevati e che percentualmente incidono in modo rilevante in proporzione considerata la tipologia e la dimensione di offerta del CRO.		
Relativamente alle manutenzioni ordinarie edili e impiantistiche nel 2026 non è stato previsto un vincolo operativo nelle indicazioni metodologiche, l'Istituto comunque si è assestato sugli importi spesi nel corso del 2025.		

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
Godimento dei beni di terzi Il dato tiene conto del costo dei canoni di noleggio di diverse attrezzature area sanitaria e area non sanitaria. Nel 2025 si è registra la spesa in ragione annua dei noleggi per canoni hardware e software del contratto AQ SGM per la rete dell'Istituto e per la sicurezza informatica; tale attività prosegue anche nel 2026 e i relativi contratti sono finanziati con fondi finalizzati. Non si registrano leasing finanziari.	€ 2.004.425,00	€ 2.056.494,00
Personale Ruoli Il costo del personale iscritto a bilancio comprende l'effetto trascinamento per il personale assunto e/o cessato nel corso 2025, la manovra del personale prevista per il 2026 che considera sostanzialmente le ipotesi assuntive non realizzate nel 2025 (si veda dettaglio nella relazione delle Risorse Umane). Nel costo del personale è registrata anche l'indennità di vacanza contrattuale che si prevede di sostenere nel 2026 in relazione ai rinnovi contrattuali 2022/2024 e 2025/2027. Nel costo del personale è compreso anche il costo del personale della ricerca sia tempo indeterminato che determinato; rileva nel 2026 l'attribuzione all'Istituto del finanziamento regionale per il personale della ricerca a tempo indeterminato previsto dalle Linee di gestione del SSR di euro 3.500.000. Come chiarito nelle indicazioni per la redazione dei documenti contabili per il preventivo 2026, l'incremento del fondo incentivazioni dell'1% monte salari 1997 e 2001 e del 0,22% monte salari 2018 dirigenza PTA è stato iscritto tra gli altri accantonamenti e non nel costo del personale.	€ 47.029.629,23	€ 45.014.152,54
Oneri diversi di gestione In questo raggruppamento sono contemplati i seguenti costi: - organi istituzionali di cui alla L.R. 14/06 e direttori (direttore generale e collegio sindacale, direttore scientifico, amministrativo e sanitario) e degli organismi ad essi collegati € 428.181,87 - imposte comunali, di bollo e altre imposte e tasse € 91.932,20 - premi di assicurazione per personale dipendente (compresa Piramide) € 274.250,69	€ 794.364,76	€ 688.864,59
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali L'importo considera il valore stimato degli ammortamenti alla data del 31.12.2026 (comprese quindi le ipotesi di nuovi acquisti).	€ 6.070.460,88	€ 5.102.581,37
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti Nel preventivo non sono state effettuate svalutazioni attenendosi a quanto stabilito dalle indicazioni metodologiche.	€ 0,00	€ 573.983,58
Accantonamenti In questo raggruppamento rientrano poste di diversa natura: - accantonamento della quota non utilizzata del contributo per il finanziamento del personale della ricerca a tempo indeterminato € 939.860,95 - accantonamento della trattenuta del 5% sul compenso del libero professionista ai sensi del DL n.158/2012 convertito nella L.6 novembre 2012 n.189 € 40.000,00 - al momento non sono prevedibili i contributi che saranno assegnati per la ricerca nel 2026 conseguentemente non è ipotizzabile in maniera oggettiva la quota da accantonare per i successivi esercizi. In sede di redazione dei report trimestrali questa posta sarà alimentata in relazione alle nuove assegnazioni. Pertanto per il Preventivo sulla scorta dello storico si considera solo la posta riguardante le sperimentazioni € 1.300.000,00 - accantonamento incentivi funzioni tecniche art.45 D.Lgs.36/2023 come da indicazioni metodologiche tabella 21 € 19.106,11 - accantonamento pari a 1% del monte salari 1997 e 2001 e del 0,22% del monte salari 2018 per la dirigenza PTA del fondo di produttività € 216.647,21 - come previsto nelle linee di gestione del SSR non è possibile effettuare l'accantonamento per i rinnovi CCNL dirigenza e comparto 2022/2024 e 2025/2027, in quanto devono essere ripartite le apposite risorse tra le Aziende.	€ 2.515.614,27	€ 8.807.733,39

	Preventivo 2026	Preconsuntivo 2025
Oneri finanziari	€ 152.001,04	€ 170.692,86
Il dato tiene conto dell'andamento rilevato dall'Istituto nel corso del 2025 e degli interessi per il mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del Campus. Tali interessi trovano copertura nel contributo regionale a copertura degli oneri per l'ammortamento del mutuo per la realizzazione del Campus (Decreto n.AIP.4/PN/EV/483 2413 del 31 dicembre 2008).		
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 112.712,16
IRAP	€ 3.467.214,66	€ 3.317.039,33
Comprende l'imposta dovuta sul costo del personale dipendente (compresa "Piramide dei ricercatori"), del personale assimilato al personale dipendente e dell'attività Libero professionale		
Imposte e tasse	€ 60.400,00	€ 60.400,00
Il dato si riferisce all'IRES per il 2026		
TOTALE	€ 143.153.390,46	€ 148.696.444,61

VINCOLI OPERATIVI DA LINEE DI GESTIONE DEL SSR 2026

Le regole gestionali

Le linee di gestione per il Servizio Sanitario Regionale prevedono che, nell'ambito delle misure complesse di contenimento dei costi, le Aziende attivino strumenti gestionali nell'ambito di alcuni ben determinati vincoli:

- 1) per la spesa farmaceutica complessiva, sulla base dei dati di gennaio-agosto 2025 proiezione al 31.12.2025, potrà essere registrato un incremento massimo del 3,5%. L'andamento sarà misurato come variazione % per singolo canale (convenzionata, diretta per residenti 90%, ospedaliera non onco + 10% diretta non onco e ospedaliera onco + 10% diretta onco), fermo restando che il vincolo da rispettare rimane il 3,5% sulla spesa complessiva ovvero i vari canali possono registrare scostamenti differenti, ma comunque lo scostamento aggregato deve rispettare la soglia del 3,5%;
- 2) il numero delle prestazioni ambulatoriali per abitante sulla popolazione pesata è fissato a 3,26 prestazioni pro capite, con esclusione della branca di laboratorio (patologia clinica, microbiologia e anatomia patologica) e delle prestazioni legate a specifici finanziamenti. In tale valore sono comprese le prestazioni di CT-PET;
- 3) le aziende, in sede di monitoraggi trimestrali, dovranno individuare separatamente anche il consumo dei dispositivi collegati a contratti di service ai fini di una valutazione da parte della Direzione Centrale con il supporto di ARCS, riguardo alla eventuale reinternalizzazione di tali contratti ed una conseguente maggior standardizzazione regionale del fabbisogno di dispositivi al fine di conseguire adeguate economie di scale e di costo, anche con particolare riguardo ai contratti di service di laboratorio;

Relativamente ai vincoli di carattere prettamente economico, si espongono per chiarezza tutti gli importi limite e la verifica del loro rispetto nel bilancio preventivo 2026.

1) FARMACEUTICA OSPEDALIERA

Le indicazioni metodologiche prevedono per il 2026 un incremento massimo della spesa farmaceutica complessiva del 3,5% del valore registrato nel 2025. Il totale dei prodotti farmaceutici considera tanto gli acquisti diretti che gli acquisti effettuati attraverso l'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute (ARCS).

L'Istituto nella esposizione della spesa per farmaci, considerato il finanziamento disponibile, non ha applicato incrementi alla spesa del preconsuntivo 2025.

Tuttavia l'introduzione di alcuni nuovi farmaci nella pratica clinica (es: farmaci per il cancro della mammella, dello stomaco, del mieloma) o l'estensione all'utilizzo a nuove indicazioni di molecole già disponibili potranno condizionare l'andamento della spesa 2026. Tali aspetti potranno avere una ricaduta particolarmente rilevante sul CRO in quanto il trend di crescita di spesa riguarda in particolare i farmaci oncologici e emato-oncologici che rappresentano la quasi totalità delle prescrizioni.

In particolare si evidenzia che l'incremento della spesa registrato nei dati di preconsuntivo 2025 rispetto al 2024 è stato pari al 4% circa.

L'utilizzo di biosimilari e di medicinali a brevetto scaduto nonché l'appropriatezza prescrittiva continueranno ad essere promossi al fine di favorire le molecole dal miglior profilo costo/efficacia.

Il costo complessivo è esposto al netto della quota per i farmaci innovativi utilizzati per pazienti regionali da ripartire, ipotizzata pari alla proiezione del dato di settembre 2025 di euro 2.284.000, in quanto il finanziamento finalizzato sarà ripartito tra le aziende sulla base dei dati effettivi di spesa 2026 e delle indicazioni definitive che saranno pubblicate da AIFA e quindi non può essere previsto tra i ricavi aziendali.

Come già previsto dalle indicazioni regionali, dal 2019 nella voce di spesa per farmaci vengono iscritte in diminuzione del costo dell'anno di ricevimento le note di accredito relative al pay-back: nel preconsuntivo 2025 ammontano complessivamente ad euro 264.575,05 oltre iva, nel preventivo 2026 non si prevede questa posta.

A differenza del 2026, nel 2025 non è stata assegnata all'Istituto alcuna quota di anticipazione su rimborso pay-back farmaci regionale.

La ripartizione di tale quota è effettuata direttamente dalla Direzione Centrale Salute sulla base di un progressivo riequilibrio della quota di finanziamento assegnata tenendo conto del fabbisogno di sistema piuttosto che di una attribuzione puntuale sul valore dei consumi farmaceutici.

Si auspica che, durante l'esercizio 2026, possa essere attribuita anche all'Istituto una quota del riparto regionale che tenga conto dell'effettivo andamento della spesa farmaceutica attestata nei rendiconti trimestrali.

Piano dei Conti					Denominazione conto	Anno 2026	Preconsuntivo Anno 2025
					<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>		
300	100	100	100		Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	4.006.000,00	7.064.727,35
300	100	100	200		Medicinali senza AIC	15.736,00	19.359,45
300	100	100	250		Ossigeno e altri gas medicali	70.365,00	70.365,00
					<i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>		
300	100	900	50		Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale (al netto note credito pay back)	40.710.000,00	39.644.240,10
300	100	900	100		Medicinali senza AIC	120.000,00	115.876,55
Totale						44.921.601,00	46.914.568,45

In relazione alla distribuzione diretta regionale, le indicazioni ricevute per la redazione dei documenti contabili preventivi indicano la possibilità di stipulare “specifici accordi fra aziende per la dispensazione dei farmaci” al fine di regolamentare questa attività che conseguentemente non rientrerà nella matrice di mobilità.

Si segnala, inoltre, che le modalità di finanziamento dell’Istituto per la distribuzione diretta e il file F sono influenzate da alcune regole contabili che non consentono di iscrivere i ricavi nel rispetto del principio di competenza:

- file F extraregionale: il costo impatta in termini di competenza mentre il ricavo risente mediamente di un ritardo di due anni;
- file innovativi extraregionali gestiti dopo la chiusura del file F.

Come già rappresentato in diverse occasioni e formalizzato a partire dalla delibera n. 445 del 31.10.2023 di adozione del 3° rendiconto infrannuale 2023, si ribadisce che purtroppo l’Istituto riscontra notevoli difficoltà nella fatturazione diretta dei farmaci innovativi alle aziende extra regionali; già negli anni scorsi la fatturazione ha presentato problemi di varia natura accentuati dalla normativa che impone l’obbligo di indicare l’ordine NSO nella fatturazione beni e servizi erogati a partire dal 2022. L’ordine deve essere emesso e comunicato dalle Aziende extraregionali all’Istituto in quanto elemento obbligatorio della fatturazione: l’assenza di tale indicazione comporta il rifiuto del documento e la conseguente inesistenza di documento a supporto del credito. Considerata la libertà nella scelta del paziente del luogo di cura, non sono necessarie autorizzazioni da parte dell’Azienda territoriale di provenienza per la somministrazione di questa tipologia di farmaci ma, considerato che vengono finanziati con fondi speciali ad hoc e le difficoltà di verifica sui pazienti, induce le Aziende a rifiutare le fatture e/o ad ignorare le richieste fatte dall’Istituto prima nelle vie brevi e da ultimo anche con pec. La posta è rilevante per l’Istituto e nel 2026 è stata stimata in euro 1.250.000.

3) DISPOSITIVI MEDICI

L’Istituto continuerà anche nel 2026 in sede dei monitoraggi trimestrali ad individuare separatamente anche il consumo dei dispositivi collegati a contratti di service, secondo le modalità richieste nelle indicazioni metodologiche, al fine di consentire una valutazione da parte della Direzione Centrale con il supporto di ARCS, riguardo alla eventuale reinternalizzazione di tali contratti ed una conseguente maggior standardizzazione regionale del fabbisogno di dispositivi al fine di conseguire adeguate economie di scale e di costo, anche con particolare riguardo ai contratti di service di laboratorio.

ULTERIORI ELEMENTI E APPROFONDIMENTI

Il bilancio preventivo 2026, come previsto dalla normativa vigente e sottolineato dalle indicazioni metodologiche, è stato redatto in pareggio nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio.

Dopo aver esposto, nelle pagine precedenti, il dettaglio di tutte le poste che compongono il bilancio preventivo 2026 è necessario evidenziarne alcuni elementi significativi.

Risorse finanziarie

Sono stati iscritti i contributi ripartiti e assegnati alle aziende secondo quanto disposto dalla DGR 1507 del 31.10.2025; preso atto che la DGR richiamata non riparte tutti i finanziamenti SSR 2026 e che le indicazioni metodologiche precisano che nel bilancio preventivo devono essere indicati soli i costi relativi ai finanziamenti ripartiti, il bilancio preventivo dell'Istituto non comprende i costi per:

- gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali CCNL 2022/2024 e 2025/2027, fatto salvo l'indennità di vacanza contrattuale;

- i farmaci innovativi regionali.

Il fabbisogno Enti del SSR 2026 declinato nella tabella 5 della DGR 1507/2025, come nell'anno 2025, prevede anche una quota per la copertura della spesa farmaceutica. Questa modalità di finanziamento è stata introdotta per la prima volta nel 2025, con una rimodulazione del contributo indistinto e un ricalcolo della matrice della mobilità regionale ambulatoriale, e ha determinato per l'Istituto una importante diminuzione nella posta da iscrivere tra i ricavi.

Nel corso del 2025 si era auspicata la variazione della composizione della tariffa per la chemioterapia erogata in regime ambulatoriale, inserita nel nuovo tariffario regionale, che avrebbe potuto favorire il recupero in termini di valore di una parte della mobilità ambulatoriale regionale. Tale variazione a tutt'oggi non ha trovato attuazione.

L'esercizio 2026, pur con una previsione della matrice di mobilità più favorevole del 2025, non ha comunque recuperato il gap di finanziamento registrato nel 2025 diversamente dai costi che registrano un trend sempre crescente anche se costantemente monitorati.

Per rispettare il pareggio di bilancio e i vincoli di gestione l'Istituto ha dovuto prevedere costi in linea con la spesa del 2025 anche in presenza di contratti già sottoscritti con incrementi di spesa e contenere alcune voci di costo, in particolare, per i farmaci, per le manutenzioni, per i servizi non sanitari. Inoltre, per far fronte alle necessità del bilancio determinate da quanto sopra richiamato, l'Istituto ha provveduto ad utilizzare l'intera quota residuale del finanziamento per payback DM 2015-2018 (€ 842.101,63) e ad integrare in termini significativi gli utilizzi di finanziamenti finalizzati, in particolare impiegando risorse proprie derivanti da donazioni e lasciti destinati alla ricerca, nell'intenzione di finanziare percentualmente la spesa del personale dipendente impiegato nell'attività clinico-assistenziale che lavora anche per la ricerca (€ 1.637.278,39). La posta iscritta a bilancio sarà oggetto di costante monitoraggio e dovrà essere rivalutata e ricalcolata in relazione alla variazione del finanziamento della mobilità ambulatoriale e dell'attività complessiva tanto istituzionale che di ricerca.

Va sottolineato che anche negli anni precedenti al 2025 una quota percentuale del personale è stata finanziata con fondi per la ricerca ma in quota maggiore sulla ricerca corrente ministeriale e sul contributo finalizzato regionale vincolato alla ricerca, come si può rilevare dal bilancio sezionale della ricerca. I fondi finalizzati utilizzabili per questa finalità dall'Istituto non garantiscono copertura oltre l'annualità 2026.

L'Istituto nella esposizione della spesa farmaceutica, considerato il finanziamento disponibile, non ha applicato incrementi alla spesa del preconsuntivo 2025. La spesa è rappresentata al netto della previsione dei costi dei farmaci innovativi regionali; tuttavia l'introduzione di alcuni nuovi farmaci nella pratica clinica o l'estensione all'utilizzo a nuove indicazioni di molecole già disponibili potranno condizionare l'andamento della spesa 2026. Tali aspetti hanno una ricaduta particolarmente rilevante sul CRO in quanto il trend di crescita di spesa riguarda proprio i farmaci oncologici e emato-oncologici che rappresentano la quasi totalità delle prescrizioni. In particolare si evidenzia che l'incremento della spesa registrato nel preconsuntivo 2025 rispetto al 2024 è stato pari al 4% circa.

Il finanziamento per la spesa farmaceutica oncologica previsto dalle linee di gestione si caratterizza per essere un finanziamento fisso e non correlato all'effettiva attività erogata e corrispondenti costi.

Il costo del personale è stato elaborato secondo quanto previsto nelle indicazioni metodologiche, nel rispetto del tetto di spesa assegnato e non può essere oggetto di riduzioni data la numerosità minima di assunzioni ipotizzate nel 2026 ma previste nei precedenti PTFP; considerate le difficoltà che l'Istituto incontra costantemente nel reperire e trattenere il personale la spesa potrà subire un contenimento.

Per il dettaglio di questa voce di spesa si rinvia alla relazione apposita, ma si rappresenta che l'incremento rispetto al preventivo 2025 è determinato dalla iscrizione dell'IVC detratto l'incremento del 1% monte salari 1997 e 2001 e del 0,22% del monte salari 2008 per la dirigenza PTA, iscritto tra gli altri accantonamenti, e la variazione della spesa per la piramide.

Servizi sanitari e non sanitari: sono state iscritti sostanzialmente costi pari al preconsuntivo 2025 o, nel caso di spese sostenute con appositi fondi, costi pari ai ricavi. Ad esempio rientra in quest'ultima casistica l'incremento della spesa per l'appalto della mensa finanziato da apposita quota regionale finalizzata.

Manutenzioni: nel 2026 non è previsto un vincolo sul costo delle manutenzioni ordinarie ed impiantistiche l'Istituto ha comunque riproposto la spesa del 2025 (vincolata all'importo massimo del 2024) nonostante gli incrementi di prezzi e la continua necessità di manutenzione della struttura che risente della propria datazione. Allo scopo di contenere la spesa per questa tipologia di manutenzione, l'Istituto cercherà di riesaminare gli interventi in previsione per il 2026 riaggregandoli per tipologia di intervento e, se possibile, di riallocarli tra le manutenzioni straordinarie, pertanto, finanziabili con contributi in conto capitale.

Si evidenzia, inoltre, che in sede dei monitoraggi trimestrali in relazione alle risorse a disposizione e/o al variare di altre condizioni si provvederà a rivalutare le manutenzioni assolutamente necessarie e indifferibili.

Relativamente alle manutenzioni delle attrezzature sanitarie, per il pareggio di bilancio preventivo 2026, le manutenzioni non sono state incrementate rispetto al preconsuntivo 2025 ma è necessario precisare che diversi contratti di manutenzione sono già stati aggiudicati con gare centralizzate registrando/prevedendo un incremento di spesa per l'Istituto. Particolare riferimento è dovuto al servizio Global di manutenzione che è stato aggiudicato per la spesa annua di euro 900.000, avviato in data 1 marzo 2025 e che registra i costi a pieno regime nel 2026.

Ammortamenti: sono stati previsti secondo le aliquote previste dal D.Lgs 118/2011 tenuto conto di una stima delle acquisizioni del 2026. Considerato che l'Istituto ha effettuato ed effettuerà acquisti di immobilizzazioni utilizzando gli utili degli anni 2019, 2020, 2021 e 2023 e che i relativi ammortamenti incidono direttamente sul risultato di esercizio non essendo consentita la sterilizzazione, si evidenzia che la quota non sterilizzata di ammortamenti nel bilancio preventivo 2026 è stata stimata in euro 529.598.

Si evidenzia che il finanziamento assegnato all'Istituto è determinato secondo logiche e criteri indipendenti dai costi derivanti dagli utilizzi di utili di esercizi precedenti, tuttavia questi costi non sterilizzabili devono trovare collocazione e copertura nell'ambito della gestione del bilancio.

Nel corso del 2026 in occasione dei trimestrali periodici si provvederà a rivedere le previsioni effettuate dei costi in considerazione dell'attività effettiva, della ripartizione dei finanziamenti non ripartiti per il preventivo e di eventuali finanziamenti aggiuntivi.

Segue:

- Schema Conto economico previsionale
- Alimentazione del Conto Economico
- Conto Economico – Schema ministeriale
- Tabella 15: Contributi regionali in c/esercizio iscritti a Bilancio
- Tabella 16.a: Dettaglio dei costi per cessione di beni e servizi da Aziende del SSR
- Tabella 16.b: Dettaglio dei ricavi per cessione di beni e servizi ad Aziende del SSR
- Tabelle da 17A a 17D: Informazioni diverse
- Tabella 19: Vincoli gestionali
- Tabella 20: Piano dei flussi di cassa prospettici
- Modello CP Preventivo 2026

Allegato A: Comunicazione Ministero della Salute – Ricerca corrente 2025 – trasmessa tramite Workflow il 09.12.2025;

Allegato B: Quota finanziamento ricerca corrente da iscrivere a bilancio per il 2026;

Allegato C: Rilevazioni costi ricerca finalizzata: previsione 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	41.818.916,00	46.820.256,00	-	5.001.340,00	-10,68%	
	a) Contributi in conto esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. re	30.093.845,00	31.425.242,00	-	1.331.397,00	-4,24%	
	b) Contributi in c/esercizio extra fondo	246.821,00	280.513,00	-	33.692,00	-12,01%	
	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	95.000,00	110.000,00	-	15.000,00	-13,64%	
	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	0,00%	
	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-	0,00%	
	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	151.821,00	170.513,00	-	18.692,00	-10,96%	
	5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-	0,00%	
	6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	0,00%	
	c) Contributi in c/esercizio per ricerca	11.478.250,00	15.114.501,00	-	3.636.251,00	-24,06%	
	1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	1.526.875,00	2.181.250,00	-	654.375,00	-30,00%	
	2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	153.000,00	-	153.000,00	-100,00%	
	3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici	9.297.000,00	9.614.769,00	-	317.769,00	-3,31%	
	4) Contributi da privati	654.375,00	3.165.482,00	-	2.511.107,00	-79,33%	
	d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-	0,00%	
2	Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	0,00%	
3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	13.919.670,00	14.842.744,00	-	923.074,00	-6,22%	
4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	80.019.482,00	78.806.274,00	-	1.213.208,00	1,54%	
	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	76.777.718,00	75.334.910,00	-	1.442.808,00	1,92%	
	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	1.685.164,00	1.585.164,00	-	100.000,00	6,31%	
	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.556.600,00	1.886.200,00	-	329.600,00	-17,47%	
5	Concorsi, recuperi e rimborsi	688.449,00	976.256,00	-	287.807,00	-29,48%	
6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	965.000,00	965.000,00	-	-	0,00%	
7	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	5.537.413,00	4.708.651,00	-	828.762,00	17,60%	
8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	0,00%	
9	Altri ricavi e proventi	204.336,00	204.336,00	-	-	0,00%	
TOTALE A)			143.153.266,00	147.323.517,00	-	4.170.251,00	-2,83%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
1	Acquisti di beni	56.119.373,00	58.109.239,00	-	1.989.866,00	-3,42%	
	a) Acquisti di beni sanitari	55.382.772,00	57.375.740,00	-	1.992.968,00	-3,47%	
	b) Acquisti di beni non sanitari	736.601,00	733.499,00	-	3.102,00	0,42%	
2	Acquisti di servizi sanitari	7.510.875,00	7.403.289,00	-	107.586,00	1,45%	
	a) Acquisti servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-	0,00%	
	b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-	0,00%	
	c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	737.626,00	686.684,00	-	50.942,00	7,42%	
	d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-	0,00%	
	e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-	0,00%	
	f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-	0,00%	
	g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-	0,00%	
	h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-	0,00%	
	i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-	0,00%	
	j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-	0,00%	
	k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	90.000,00	90.000,00	-	-	0,00%	
	l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	5.000,00	-	5.000,00	-100,00%	
	m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.377.400,00	1.287.400,00	-	90.000,00	6,99%	
	n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.660.739,00	1.590.849,00	-	69.890,00	4,39%	
	o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e soci	2.825.110,00	2.923.356,00	-	98.246,00	-3,36%	
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	820.000,00	820.000,00	-	-	0,00%	
	q) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-	-	-	0,00%	
3	Acquisti di servizi non sanitari	12.646.532,00	12.523.817,00	-	122.715,00	0,98%	
	a) Servizi non sanitari	12.070.672,00	12.071.337,00	-	665,00	-0,01%	
	b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	475.860,00	352.480,00	-	123.380,00	35,00%	
	c) Formazione	100.000,00	100.000,00	-	-	0,00%	
4	Manutenzione e riparazione	4.782.500,00	4.755.446,00	-	27.054,00	0,57%	
5	Godimento di beni di terzi	2.004.425,00	2.056.494,00	-	52.069,00	-2,53%	
6	Costi del personale	47.029.630,00	45.014.153,00	-	2.015.477,00	4,48%	
	a) Personale dirigente medico	15.268.218,00	14.767.720,00	-	500.498,00	3,39%	
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	3.928.501,00	3.817.630,00	-	110.871,00	2,90%	
	c) Personale comparto ruolo sanitario	18.108.231,00	16.941.976,00	-	1.166.255,00	6,88%	
	d) Personale dirigente altri ruoli	1.313.549,00	1.169.819,00	-	143.730,00	12,29%	
	e) Personale comparto altri ruoli	8.411.131,00	8.317.008,00	-	94.123,00	1,13%	
7	Oneri diversi di gestione	794.365,00	688.865,00	-	105.500,00	15,32%	
8	Ammortamenti	6.070.461,00	5.102.581,00	-	967.880,00	18,97%	
	a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	62.530,00	46.329,00	-	16.201,00	34,97%	
	b) Ammortamento dei fabbricati	2.436.846,00	2.424.969,00	-	11.877,00	0,49%	
	c) Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	3.571.085,00	2.631.283,00	-	939.802,00	35,72%	
9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	573.984,00	-	573.984,00	-100,00%	
10	Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	0,00%	
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-	0,00%	
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-	0,00%	
11	Accantonamenti	2.515.614,00	8.807.733,00	-	6.292.119,00	-71,44%	
	a) Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	0,00%	
	b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-	0,00%	

SCHEMA DI BILANCIO Decreto interministeriale 20 marzo 2013			preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025		
					Importo	%	
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			2.279.861,00	8.756.287,00	-	6.476.426,00	-73,96%
d) Altri accantonamenti			235.753,00	51.446,00	-	184.307,00	358,25%
TOTALE B)			139.473.775,00	145.035.601,00	-	5.561.826,00	-3,83%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			3.679.491,00	2.287.916,00		1.391.575,00	
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari		125,00	125,00		-	0,00%
2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari		152.001,00	170.693,00	-	18.692,00	-10,95%
TOTALE C)		TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 151.876,00	- 170.568,00		18.692,00	-10,96%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1)	Rivalutazioni		-	-		-	0,00%
2)	Svalutazioni		-	-		-	0,00%
TOTALE D)		TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-		-	0,00%
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1	Proventi straordinari		-	1.372.803,00	-	1.372.803,00	-100,00%
a)	Plusvalenze		-	-		-	0,00%
b)	Altri proventi straordinari		-	1.372.803,00	-	1.372.803,00	-100,00%
2	Oneri straordinari		-	112.711,00	-	112.711,00	-100,00%
a)	Minusvalenze		-	-		-	0,00%
b)	Altri oneri straordinari		-	112.711,00	-	112.711,00	-100,00%
TOTALE E)		TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	1.260.092,00	-	1.260.092,00	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +C +D +-E)			3.527.615,00	3.377.440,00		150.175,00	4,45%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO						
1)	IRAP		3.467.215,00	3.317.040,00		150.175,00	4,53%
a)	IRAP relativa a personale dipendente		3.167.090,00	3.037.703,00		129.387,00	4,26%
b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		188.475,00	175.337,00		13.138,00	7,49%
c)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		111.650,00	104.000,00		7.650,00	7,36%
d)	IRAP relativa ad attività commerciale		-	-		-	0,00%
2)	IRES		60.400,00	60.400,00		-	0,00%
3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		-	-		-	0,00%
TOTALE Y)			3.527.615,00	3.377.440,00		150.175,00	4,45%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			-	-		-	0,00%

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

9

0

2

PERIODO DI RILEVAZIONE

ANNO

2

0

2

6

TRIMESTRE

1

2

3

4

PREVENTIVO

x

CONSUNTIVO

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE

SI

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	41.818.916,62	46.820.255,68	- 5.001.339,06
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	30.093.845,13	31.425.241,60	- 1.331.396,47
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	30.093.845,13	31.425.241,60	- 1.331.396,47
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	21.807.286,00	22.327.899,05	- 520.613,05
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	5.197.821,13	6.039.096,55	- 841.275,42
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	3.088.738,00	3.058.246,00	30.492,00
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	-	-
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	3.088.738,00	3.058.246,00	30.492,00
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 288/2015	-	-	-
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	246.821,04	280.512,86	- 33.691,82
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	246.821,04	280.512,86	- 33.691,82
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	95.000,00	110.000,00	- 15.000,00
	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	151.821,04	170.512,86	- 18.691,82
	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)	-	-	-
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	-	-
	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) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sevisse 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	11.478.250,45	15.114.501,22	- 3.636.250,77
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	1.526.875,32	2.181.250,45	- 654.375,13
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	153.000,00	- 153.000,00
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	9.297.000,00	9.614.768,89	- 317.768,89
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	654.375,13	3.165.481,88	- 2.511.106,75
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	-
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
	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.2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	13.919.669,56	14.842.744,12	- 923.074,56
	AA0271	A.2.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	35.441,71	-	35.441,71
	AA0280	A.2.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-
	AA0290	A.2.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-
	AA0300	A.2.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	5.386.051,62	6.274.244,60	- 888.192,98
	AA0310	A.2.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	8.498.176,23	8.568.499,52	- 70.323,29
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	80.019.481,60	78.806.273,47	1.213.208,13
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	76.777.717,80	75.334.909,67	1.442.808,13
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	46.581.212,80	45.223.417,67	1.357.795,13
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	11.478.913,84	10.557.942,99	920.970,85
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	22.166.804,13	22.166.804,13	-
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 semi-residenziale	-	-	-
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	12.917.517,93	12.480.693,65	436.824,28
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	-	-	-
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	17.976,90	17.976,90	-
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	-
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	30.196.505,00	30.111.492,00	85.013,00
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	5.775.818,00	5.775.818,00	-
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	10.969.191,00	10.969.191,00	-
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	10.447.351,00	10.447.351,00	-

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
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	1.468.210,00	1.468.210,00	-	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	1.250.000,00	1.164.987,00	85.013,00	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	1.250.000,00	1.164.987,00	85.013,00	
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	285.935,00	285.935,00	-	
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	1.556.600,00	1.886.200,00	- 329.600,00	
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.685.163,80	1.585.163,80	100.000,00	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	1.400.000,00	1.300.000,00	100.000,00	
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consorzio (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	200.000,00	200.000,00	-	
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consorzio (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	85.163,80	85.163,80	-	
	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	688.448,80	976.256,07	- 287.807,27	
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-	
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	50.355,70	67.396,21	- 17.040,51	SOMMA
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	50.355,70	67.396,21	- 17.040,51	
	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	-	-	-	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	-	-	-	
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - CSI	-	-	-	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	74.106,10	73.571,12	534,98	SOMMA
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	34.106,10	33.571,12	534,98	
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	40.000,00	40.000,00	-	
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	563.987,00	835.288,74	- 271.301,74	SOMMA
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-	204.265,64	- 204.265,64	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	-	204.265,64	- 204.265,64	
	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	563.987,00	631.023,10	- 67.036,10	
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	965.000,00	965.000,00	-	SOMMA
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	965.000,00	965.000,00	-	
	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	5.537.412,88	4.708.651,48	828.761,40	SOMMA
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	1.125.687,76	732.207,74	393.480,02	
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	2.377.655,21	2.269.144,31	108.510,90	
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	1.131.610,59	1.000.716,62	130.893,97	
	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	163.293,91	64.623,48	98.670,43	
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	739.165,41	641.959,33	97.206,08	
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	204.336,00	204.336,00	-	SOMMA
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	2.500,00	2.500,00	-	
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	158.000,00	158.000,00	-	
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	43.836,00	43.836,00	-	
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	143.153.265,46	147.323.516,82	- 4.170.251,36	SOMMA
	B)	Costi della produzione	-	-	-	
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	56.119.373,29	58.109.238,74	- 1.989.865,45	SOMMA
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	55.382.772,29	57.375.739,74	- 1.992.967,45	SOMMA
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.091.601,00	7.154.451,80	- 3.062.850,80	SOMMA
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicinali	4.006.000,00	7.064.727,35	- 3.058.727,35	
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	15.236,00	19.359,45	- 4.123,45	
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicinali	70.365,00	70.365,00	-	
	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

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025
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	5.157.345,29	5.159.168,36	- 1.823,07 SOMMA
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	1.354.865,29	1.356.459,80	- 1.594,51
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	-
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.802.480,00	3.802.708,56	- 228,56
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	952,00	993,32	- 41,32
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	272,00	25,16	246,84
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	145.502,00	145.082,60	419,40
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	158,00	158,00	-
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.257.742,00	2.257.261,53	480,47
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	43.729.200,00	42.658.598,97	1.070.601,03 SOMMA
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	40.830.000,00	39.760.116,65	1.069.883,35
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	2.749.000,00	2.747.176,93	1.823,07
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	10.200,00	10.158,68	41,32
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	246,84	- 246,84
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	2.000,00	2.419,40	- 419,40
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	138.000,00	138.480,47	- 480,47
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	736.601,00	733.499,00	3.102,00 SOMMA
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	5.828,00	5.792,16	35,84
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	46.992,00	47.453,76	- 461,76
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	11.000,00	11.000,00	-
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	111.359,00	111.497,75	- 138,75
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	280.000,00	276.898,00	3.102,00
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	46.522,00	46.517,19	4,81
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	234.900,00	234.340,14	559,86
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	20.157.407,33	19.927.106,12	230.301,21 SOMMA
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	7.510.875,28	7.403.288,85	107.586,43 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	737.625,75	686.683,75	50.942,00 SOMMA
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	737.625,75	686.683,75	50.942,00
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	-	-	- 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	-	-	-
	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	-	-	-
	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)	-	-	-

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci F.R.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 (intra-regionale)	-	-	-	
	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	90.000,00	90.000,00	-	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	90.000,00	90.000,00	-	
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	5.000,00	- 5.000,00	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 (intra-regionale)	-	-	-	
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	5.000,00	- 5.000,00	
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intra-regioni)	1.377.400,00	1.287.400,00	90.000,00	SOMMA
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regioni - Area ospedaliera	-	-	-	
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regioni - Area specialistica	975.400,00	885.400,00	90.000,00	
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regioni - Area sanità pubblica	-	-	-	
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regioni - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	250.000,00	250.000,00	-	
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regioni - 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 intra-regioni - Altro	152.000,00	152.000,00	-	
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regioni - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.660.739,33	1.590.849,43	69.889,90	SOMMA
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	-	-	-	
	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	1.589.039,41	1.519.149,51	69.889,90	
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	71.699,92	71.699,92	-	
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	2.825.110,20	2.923.355,67	- 98.245,47	SOMMA
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie Aziende sanitarie pubbliche della Regione	318.000,00	361.000,00	- 43.000,00	
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie terzi - Altri soggetti pubblici	3.000,00	5.000,00	- 2.000,00	
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	2.504.110,20	2.557.355,67	- 53.245,47	SOMMA
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	87.050,56	189.785,60	- 102.735,04	
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	130.502,94	248.825,68	- 118.322,74	
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	60.000,00	60.000,00	-	
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	111.927,24	108.053,61	3.873,63	
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	2.783,10	- 2.783,10	
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	2.114.629,46	1.947.907,68	166.721,78	
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	SOMMA
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsi 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	820.000,00	820.000,00	-	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	820.000,00	820.000,00	-	
	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 (ritrovate direttamente)	-	-	-	
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	12.646.532,05	12.523.817,27	122.714,78	SOMMA
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	12.070.672,17	12.071.336,96	- 664,79	SOMMA
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	305.530,00	305.530,00	-	
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	1.250.000,00	1.250.000,00	-	
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	973.425,00	973.424,78	0,22	SOMMA
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	550.000,00	550.000,00	-	
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	423.425,00	423.424,78	0,22	
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	3.000,00	3.000,00	-	
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	16.000,00	16.000,00	-	
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	302.000,00	302.000,00	-	
	BA1650	B.2.B.1.8) Utensile telefoniche	35.000,00	35.000,00	-	
	BA1660	B.2.B.1.9) Utensile elettricità	2.705.000,00	2.705.000,00	-	
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	200.407,35	200.407,35	-	
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	185.831,28	185.831,28	-	SOMMA
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	-	-	
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	185.831,28	185.831,28	-	
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	6.094.478,54	6.095.143,55	- 665,01	SOMMA
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	197.239,54	190.168,35	7.071,19	
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	36.600,00	- 36.600,00	
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	5.897.239,00	5.868.375,20	28.863,80	
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	475.859,88	352.480,31	123.379,57	SOMMA
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	15.760,00	30.000,00	- 14.240,00	
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	460.099,88	322.480,31	137.619,57	SOMMA
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	130.121,49	96.593,90	33.527,59	
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	156.726,92	116.154,03	40.572,89	
	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	169.251,47	103.232,38	66.019,09	
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	4.000,00	6.500,00	- 2.500,00	
	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) Rimborsi oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	SOMMA
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (externalizzata e non)	100.000,00	100.000,00	-	SOMMA
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (externalizzata e non) da pubblico	50.000,00	50.000,00	-	
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (externalizzata e non) da privato	50.000,00	50.000,00	-	
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria e straordinaria)	4.782.500,00	4.755.445,93	27.054,07	SOMMA
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	264.000,00	265.000,00	- 1.000,00	
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	316.000,00	315.445,93	554,07	
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.745.000,00	3.745.000,00	-	
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	2.500,00	2.500,00	-	
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	455.000,00	427.500,00	27.500,00	
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.004.425,00	2.056.494,00	- 52.069,00	SOMMA
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-	-	-	
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.004.425,00	2.056.494,00	- 52.069,00	SOMMA
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	541.000,00	541.000,00	-	
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.463.425,00	1.515.494,00	- 52.069,00	
	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	47.029.629,23	45.014.152,54	2.015.476,69	SOMMA
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	37.304.949,64	35.527.325,89	1.777.623,75	SOMMA
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	19.196.718,56	18.585.349,64	611.368,92	SOMMA
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	15.268.217,65	14.767.719,90	500.497,75	SOMMA
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	14.447.696,68	13.775.536,59	672.160,09	
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	820.520,97	992.183,31	- 171.662,34	
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	3.928.500,91	3.817.629,74	110.871,17	SOMMA
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.798.182,71	3.702.041,52	96.141,19	
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	130.318,20	115.588,22	14.729,98	
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	18.108.231,08	16.941.976,25	1.166.254,83	SOMMA
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	15.930.882,50	15.056.063,93	874.818,57	
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	2.177.348,58	1.885.912,32	291.436,26	
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	226.177,13	314.158,34	- 87.981,21	SOMMA
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	226.177,13	314.158,34	- 87.981,21	SOMMA
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	226.177,13	283.348,97	- 57.171,84	
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	30.809,37	- 30.809,37	
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	-	SOMMA
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	5.304.479,20	5.240.248,34	64.230,86	SOMMA
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	295.983,53	213.645,99	82.337,54	SOMMA
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	295.983,53	213.645,99	82.337,54	
	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	5.008.495,67	5.026.602,35	- 18.106,68	SOMMA
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	4.777.707,48	4.789.760,90	- 12.053,42	
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	230.788,19	236.841,45	- 6.053,26	
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	4.194.023,26	3.932.419,97	261.603,29	SOMMA
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	791.388,02	642.014,69	149.373,33	SOMMA
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	726.633,68	634.737,52	91.896,16	
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	64.754,34	7.277,17	57.477,17	
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.402.635,24	3.290.405,28	112.229,96	SOMMA
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.356.821,83	3.107.256,47	249.565,36	
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	45.813,41	183.148,81	- 137.335,40	
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	794.364,76	688.864,59	105.500,17	SOMMA
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (esclusi IRAP e IRES)	91.932,20	91.932,20	-	
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	702.432,56	596.932,39	105.500,17	SOMMA
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	428.181,87	322.519,43	105.662,44	
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	274.250,69	274.412,96	- 162,27	
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	6.070.460,88	5.102.581,37	967.879,51	SOMMA
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	62.530,00	46.329,36	16.200,64	
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.007.930,88	5.056.252,01	951.678,87	SOMMA
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	2.436.846,26	2.424.969,45	11.876,81	SOMMA
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	32.720,11	33.710,11	- 990,00	
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.404.126,15	2.391.259,34	12.866,81	
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.571.084,62	2.631.282,56	939.802,06	
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	573.983,58	- 573.983,58	SOMMA
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	573.983,58	- 573.983,58	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025	
	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	2.515.614,27	8.807.733,39	- 6.292.119,12	SOMMA
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	-	-	-	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	-	-	-	
	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 oposità (SUMAI)	-	-	-	
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	2.279.860,95	8.756.287,45	- 6.476.426,50	SOMMA
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	939.860,95	2.149.760,16	- 1.209.899,21	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	146.145,64	- 146.145,64	
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	193.117,84	- 193.117,84	
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	171.623,25	- 171.623,25	
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	1.340.000,00	1.690.000,00	- 350.000,00	
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	4.405.640,56	- 4.405.640,56	
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	235.753,32	51.445,94	184.307,38	SOMMA
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-	
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-	
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-	
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-	
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	19.106,11	51.445,94	- 32.339,83	
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	216.647,21	-	216.647,21	
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	139.473.774,76	145.035.600,26	- 5.561.825,50	
	CA0010	C) Proventi e oneri finanziari	-	-	-	
	CA0020	C.1) Interessi attivi	125,00	125,00	-	SOMMA
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	-	-	
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	125,00	125,00	-	
	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	151.821,04	170.512,86	- 18.691,82	SOMMA
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	151.821,04	170.512,86	- 18.691,82	
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-	-	-	
	CA0150	C.4) Altri oneri	180,00	180,00	-	SOMMA
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	180,00	180,00	-	
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 151.876,04	- 170.567,86	18.691,82	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	-	1.372.802,79	- 1.372.802,79	SOMMA
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	-	1.372.802,79	- 1.372.802,79	SOMMA
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	1.240.158,68	- 1.240.158,68	
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	32.834,54	- 32.834,54	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	-	-	-	
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	-	32.834,54	- 32.834,54	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	-	150,61	- 150,61	
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	32.683,93	- 32.683,93	
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	99.548,92	- 99.548,92	SOMMA
	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
R	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	99.548,92	- 99.548,92	SOMMA
	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-	
S	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	-	10.813,19	- 10.813,19	
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	88.735,73	- 88.735,73	
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	260,65	- 260,65	
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	112.712,16	- 112.712,16	
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-	
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	112.712,16	- 112.712,16	
	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	-	112.625,85	- 112.625,85	
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
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	-	-	-	

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	preventivo 2026 BILANCIO SANITARIO	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO	Variazione previsione 2026 / preconsuntivo 2025
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	112.625,85	- 112.625,85
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	-	7.378,44	- 7.378,44
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - diagnostica medica	-	7.378,44	- 7.378,44
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - diagnostica non medica	-	-	-
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	-
	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	-	34,71	- 34,71
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	105.212,70	- 105.212,70
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	24,10	- 24,10
	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	-	24,10	- 24,10
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	-	-	-
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	24,10	- 24,10
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	62,21	- 62,21
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	1.260.090,63	- 1.260.090,63
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	3.527.614,66	3.377.439,33	150.175,33
	Y	Imposte e tasse	-	-	-
	YA0010	Y.1) IRAP	3.467.214,66	3.317.039,33	150.175,33
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	3.167.089,91	3.037.702,78	129.387,13
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	188.474,75	175.336,55	13.138,20
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	111.650,00	104.000,00	7.650,00
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-
	YA0060	Y.2) IRES	60.400,00	60.400,00	-
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	60.400,00	60.400,00	-
	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)	3.527.614,66	3.377.439,33	150.175,33
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	-	-

Livello							VOCE MODELLO CE		CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)		previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI											
300	0	0	0	0	0	ACQUISTI DI BENI	BA0010									
300	100	0	0	0	0	Acquisti di beni sanitari	BA0020									
300	100	100	0	0	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	BA0030									
300	100	100	100	0	0	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	BA0040				4.006.000,00			7.064.727,35		
300	100	100	101	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per medicinali con AIC	BA0040				-			-		
300	100	100	200	0	0	Medicinali senza AIC	BA0050				15.236,00			19.359,45		
300	100	100	201	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per medicinali senza AIC	BA0050				-			-		
300	100	100	250	0	0	Ossigeno e altri gas medicali	BA0051				70.365,00			70.365,00		
300	100	100	300	0	0	Emoderivati di produzione regionale	BA0060									
300	100	100	300	100	0	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	BA0061	R			-			-		
300	100	100	300	200	0	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	BA0062	S			-			-		
300	100	100	300	300	0	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	BA0063				-			-		
300	100	200	0	0	0	Sangue ed emocomponenti	BA0070									
300	100	200	100	0	0	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	BA0080	R			-			-		
300	100	200	200	0	0	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	BA0090	S			-			-		
300	100	200	300	0	0	da altri soggetti	BA0100				-			-		
300	100	300	0	0	0	Dispositivi medici	BA0210									
300	100	300	100	0	0	Dispositivi medici	BA0220				1.354.865,29			1.356.459,80		
300	100	300	101	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per dispositivi medici	BA0220				-			-		
300	100	300	200	0	0	Dispositivi medici impiantabili attivi	BA0230				-			-		
300	100	300	201	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per dispositivi medici impiantabili attivi	BA0230				-			-		
300	100	300	300	0	0	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	BA0240				3.802.480,00			3.802.708,56		
300	100	300	301	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	BA0240				-			-		
300	100	400	0	0	0	Prodotti dietetici	BA0250				952,00			993,32		
300	100	401	0	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per prodotti dietetici	BA0250				-			-		
300	100	500	0	0	0	Materiali per la profilassi (vaccini)	BA0260				272,00			25,16		
300	100	501	0	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali per la profilassi (vaccini)	BA0260				-			-		
300	100	600	0	0	0	Prodotti chimici	BA0270				145.502,00			145.082,60		
300	100	601	0	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per prodotti chimici	BA0270				-			-		
300	100	700	0	0	0	Materiali e prodotti per uso veterinario	BA0280				158,00			158,00		
300	100	701	0	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali e prodotti per uso veterinario	BA0280				-			-		
300	100	800	0	0	0	Altri beni e prodotti sanitari	BA0290				2.257.742,00			2.257.261,53		
300	100	801	0	0	0	IVA indetraibile acquisti intercompany per altri beni e prodotti sanitari	BA0290				-			-		
300	100	900	0	0	0	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA0300	R								
300	100	900	50	0	0	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	BA0301	R			40.710.000,00			39.644.240,10		
300	100	900	100	0	0	Medicinali senza AIC	BA0301	R			120.000,00			115.876,55		
300	100	900	150	0	0	Emoderivati di produzione regionale	BA0301	R			-			-		
300	100	900	200	0	0	Dispositivi medici	BA0303	R			2.625.000,00			2.623.405,49		
300	100	900	250	0	0	Dispositivi medici impiantabili attivi	BA0303	R			-			-		
300	100	900	300	0	0	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	BA0303	R			124.000,00			123.771,44		
300	100	900	350	0	0	Prodotti dietetici	BA0304	R			10.200,00			10.158,68		
300	100	900	400	0	0	Materiali per la profilassi (vaccini)	BA0305	R			-			-		
300	100	900	450	0	0	Prodotti chimici	BA0306	R			2.000,00			2.419,40		
300	100	900	500	0	0	Materiali e prodotti per uso veterinario	BA0307	R			-			-		
300	100	900	900	0	0	Altri beni e prodotti sanitari	BA0308	R			138.000,00			138.480,47		

Livello							VOCE MODELLO CE		CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)		previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)		preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (A)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)	
I	II	III	IV	V	VI															
300	200	0	0	0	0		Acquisti di beni non sanitari		BA0310											
300	200	100	0	0	0		Prodotti alimentari		BA0320		5.828,00		5.828,00		5.792,16		5.792,16			
300	200	101	0	0	0		IVA indetraibile acquisti intercompany per prodotti alimentari		BA0320		-		-		-		-			
300	200	200	0	0	0		Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		BA0330		46.992,00		46.992,00		47.453,76		47.453,76			
300	200	201	0	0	0		IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		BA0330		-		-		-		-			
300	200	300	0	0	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti		BA0340		11.000,00		11.000,00		11.000,00		11.000,00			
300	200	301	0	0	0		IVA indetraibile acquisti intercompany per combustibili, carburanti e lubrificanti		BA0340		-		-		-		-			
300	200	400	0	0	0		Supporti informatici e cancelleria		BA0350											
300	200	400	100	0	0		Cancelleria e stampati				29.750,84		29.750,84		29.806,64		29.806,64			
300	200	400	200	0	0		Materiali di consumo per l'informatica				69.223,16		69.223,16		69.306,11		69.306,11			
300	200	400	300	0	0		Materiale didattico, audiovisivo e fotografico				12.385,00		12.385,00		12.385,00		12.385,00			
300	200	400	400	0	0		IVA indetraibile acquisti intercompany per supporti informatici e cancelleria				-		-		-		-			
300	200	500	0	0	0		Materiale per la manutenzione		BA0360		40.000,00		40.000,00		40.000,00		40.000,00			
300	200	500	100	0	0		Materiali ed accessori per beni sanitari				240.000,00		240.000,00		236.898,00		236.898,00			
300	200	500	200	0	0		Materiali ed accessori per beni non sanitari				-		-		-		-			
300	200	500	300	0	0		IVA indetraibile acquisti intercompany per materiali per manutenzione				-		-		-		-			
300	200	600	0	0	0		Altri beni e prodotti non sanitari		BA0370		46.522,00		46.522,00		46.517,19		46.517,19			
300	200	601	0	0	0		IVA indetraibile acquisti intercompany per altri beni e prodotti non sanitari		BA0370		-		-		-		-			
300	200	700	0	0	0		Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		BA0380	R										
300	200	700	100	0	0		Prodotti alimentari			R	-		-		35,84		35,84			
300	200	700	200	0	0		Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere			R	92.000,00		92.000,00		91.538,24		91.538,24			
300	200	700	300	0	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti			R	-		-		-		-			
300	200	700	400	0	0		Supporti informatici e cancelleria			R	142.300,00		142.300,00		142.161,25		142.161,25			
300	200	700	500	0	0		Materiale per la manutenzione			R	-		-		-		-			
300	200	700	900	0	0		Altri beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			R	600,00		600,00		604,81		604,81			
305	0	0	0	0	0		ACQUISTI DI SERVIZI		BA0390											
305	100	0	0	0	0		Acquisti servizi sanitari		BA0400											
305	100	50	0	0	0		Acquisti servizi sanitari per medicina di base		BA0410											
305	100	50	100	0	0		- da convenzione		BA0420											
305	100	50	100	10	0		Costi per assistenza MMG		BA0430											
305	100	50	100	10	5		Quota capilaria nazionale				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	10		Compensi da fondo ponderazione				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	15		Compensi da fondo qualità dell'assistenza				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	20		Compensi da fondo quota capilaria regionale				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	25		Compensi extra derivanti da accordi nazionali				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	30		Compensi da accordi regionali				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	35		Compensi da accordi aziendali				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	40		Premi assicurativi malattia				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	45		Formazione				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	50		Altre competenze				-		-		-		-			
305	100	50	100	10	55		Oneri sociali				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	0		Costi per assistenza PLS		BA0440											
305	100	50	100	20	5		Quota capilaria nazionale				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	10		Compensi da fondo ponderazione				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	15		Compensi da fondo qualità dell'assistenza				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	20		Compensi da fondo quota capilaria regionale				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	25		Compensi extra derivanti da accordi nazionali				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	30		Compensi da accordi regionali				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	35		Compensi da accordi aziendali				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	40		Premi assicurativi malattia				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	45		Formazione				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	50		Altre competenze				-		-		-		-			
305	100	50	100	20	55		Oneri sociali				-		-		-		-			
305	100	50	100	30	0		Costi per assistenza Continuità assistenziale		BA0450											

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
305	100	50	100	30	5	Compensi fissi Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	10	Compensi fissi Conv. per emergenza sanitaria territoriale			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	15	Compensi fissi Conv. per ass. guardia medica turistica			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	20	Compensi da accordi regionali Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	25	Compensi da accordi regionali Conv. per emergenza sanitaria territoriale			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	30	Compensi da accordi aziendali Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	35	Compensi da accordi aziendali Conv. per emergenza sanitaria territoriale			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	40	Altri compensi			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	45	Premi assicurativi malattia Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	50	Premi assicurativi malattia Conv. per emergenza sanitaria territoriale			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	55	Premi assicurativi malattia Conv. per ass. guardia medica turistica			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	60	Oneri sociali Conv. per ass. guardia medica festiva e notturna			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	65	Oneri sociali Conv. per emergenza sanitaria territoriale			-	-	-	-	-
305	100	50	100	30	70	Oneri sociali Conv. per ass. guardia medica turistica	BA0480		-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	0	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	5	Compensi fissi			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	10	Compensi da fondo ponderazione			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	15	Compensi extra derivanti da accordi nazionali			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	20	Compensi da accordi regionali			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	25	Compensi da accordi aziendali			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	30	Altre competenze			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	35	Oneri sociali			-	-	-	-	-
305	100	50	100	40	40	Medicina fiscale			-	-	-	-	-
305	100	50	200	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	BA0470	R	-	-	-	-	-
305	100	50	300	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	BA0480	S	-	-	-	-	-
305	100	100	0	0	0	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	BA0490		-	-	-	-	-
305	100	100	100	0	0	- da convenzione	BA0500		-	-	-	-	-
305	100	100	100	10	0	Prodotti farmaceutici e galenici			-	-	-	-	-
305	100	100	100	20	0	Contributi farmacie rurali ed Enpaf			-	-	-	-	-
305	100	100	200	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	BA0510	R	-	-	-	-	-
305	100	100	300	0	0	- da pubblico (Extraregione)	BA0520	S	-	-	-	-	-
305	100	150	0	0	0	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	BA0530		-	-	-	-	-
305	100	150	100	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA0540	R	-	-	-	-	-
305	100	150	100	10	0	Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche regionali		R	-	-	-	-	-
305	100	150	100	20	0	Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche regionali fatturate		R	737.625,75	737.625,75	686.683,75	686.683,75	-
305	100	150	150	0	0	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA0541	R	-	-	-	-	-
305	100	150	200	0	0	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	BA0550		-	-	-	-	-
305	100	150	250	0	0	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	BA0551		-	-	-	-	-
305	100	150	300	0	0	- da pubblico (Extraregione)	BA0560	S	-	-	-	-	-
305	100	150	300	10	0	Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche extraregione in compensazione		S	-	-	-	-	-
305	100	150	350	0	0	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	BA0561	S	-	-	-	-	-
305	100	150	400	0	0	- da privato - Medici SUMAI	BA0570		-	-	-	-	-
305	100	150	400	10	0	Compensi fissi			-	-	-	-	-
305	100	150	400	20	0	Compensi da fondo ponderazione			-	-	-	-	-

Livello							VOCE MODELLO CE		CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)		previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)		preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (A)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)	
I	II	III	IV	V	VI															
305	100	150	400	30	0		Compensi extra derivanti da accordi nazionali				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	400	40	0		Compensi da accordi regionali				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	400	50	0		Compensi da accordi aziendali				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	400	60	0		Altre competenze				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	400	70	0		Oneri sociali				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	0	0		- da privato				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	10	0		Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati		BA0580		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	15	0		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati		BA0591		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	20	0		Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati		BA0600		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	25	0		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati		BA0601		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	30	0		Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private		BA0610		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	35	0		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private		BA0611		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	40	0		Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati		BA0620		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	500	45	0		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati		BA0621		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	600	0	0		- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		BA0630		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	150	700	0	0		Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		BA0631		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	0	0	0		Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa		BA0640		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	100	0	0		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		BA0650	R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	200	0	0		- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		BA0660		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	300	0	0		- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione		BA0670	SS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	400	0	0		- da privato (Intraregionale)		BA0680		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	400	10	0		Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime di ricovero				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	400	20	0		Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime ambulatoriale				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	500	0	0		- da privato (extraregionale)		BA0690		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	500	10	0		Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime di ricovero				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	200	500	20	0		Assistenza riabilitativa ex art.26 L.833/78 - in regime ambulatoriale				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	0	0	0		Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa		BA0700		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	100	0	0		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		BA0710	R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	200	0	0		- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		BA0720		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	300	0	0		- da pubblico (Extraregione)		BA0730	S	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	400	0	0		- da privato - AFIR		BA0740		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	400	10	0		AFIR farmacie convenzionate				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	400	20	0		Fornitura ausili per incontinenti				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	250	400	90	0		AFIR altro				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	300	0	0	0		Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica		BA0760	R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	300	100	0	0		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		BA0780	R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	300	200	0	0		- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		BA0770		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	300	300	0	0		- da pubblico (Extraregione)		BA0780	S	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	300	400	0	0		- da privato		BA0790		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	300	400	10	0		Assist. Protesica indiretta art. 26, c. 3 L. 833/78 e DM 2/3/84				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	300	400	20	0		Servizio supporto gestione assistenza protesica				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	350	0	0	0		Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera		BA0800		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	350	100	0	0		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		BA0810	R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	100	350	100	10	0		Acquisto di prestazioni in regime di ricovero (DRG) regionali			R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	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)
I	II	III	IV	V	VI									
305	100	350	100	20	0	Acquisto di prestazioni fatturate in regime di ricovero regionali		R	-	-	-	-	-	-
305	100	350	200	0	0	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	BA0820		-	-	-	-	-	-
305	100	350	300	0	0	- da pubblico (Extraregione)	BA0830	S		-	-	-	-	-
305	100	350	300	10	0	Acquisto di prestazioni in regime di ricovero (DRG) extra regionali		S	-	-	-	-	-	-
305	100	350	400	0	0	- da privato	BA0840			-	-	-	-	-
305	100	350	400	10	0	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	BA0850		-	-	-	-	-	-
305	100	350	400	20	0	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	BA0860		-	-	-	-	-	-
305	100	350	400	30	0	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	BA0870		-	-	-	-	-	-
305	100	350	400	40	0	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	BA0880		-	-	-	-	-	-
305	100	350	500	0	0	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	BA0890		-	-	-	-	-	-
305	100	400	0	0	0	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	BA0900			-	-	-	-	-
305	100	400	100	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA0910	R	-	-	-	-	-	-
305	100	400	200	0	0	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	BA0920		-	-	-	-	-	-
305	100	400	300	0	0	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	BA0930	SS	-	-	-	-	-	-
305	100	400	400	0	0	- da privato (intraregionale)	BA0940		-	-	-	-	-	-
305	100	400	500	0	0	- da privato (extraregionale)	BA0950		-	-	-	-	-	-
305	100	450	0	0	0	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	BA0960		-	-	-	-	-	-
305	100	450	100	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	BA0970	R	-	-	-	-	-	-
305	100	450	100	10	0	Rimborso costo farmaci		R	-	-	-	-	-	-
305	100	450	100	20	0	Servizio di distribuzione		R	-	-	-	-	-	-
305	100	450	200	0	0	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	BA0980		-	-	-	-	-	-
305	100	450	300	0	0	- da pubblico (Extraregione)	BA0990	S	-	-	-	-	-	-
305	100	450	400	0	0	- da privato (intraregionale)	BA1000		-	-	-	-	-	-
305	100	450	400	90	0	Distribuzione farmaci da privato			-	-	-	-	-	-
305	100	450	500	0	0	- da privato (extraregionale)	BA1010		-	-	-	-	-	-
305	100	450	600	0	0	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	BA1020		-	-	-	-	-	-
305	100	500	0	0	0	Acquisto prestazioni termali in convenzione	BA1030		-	-	-	-	-	-
305	100	500	100	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	BA1040	R	-	-	-	-	-	-
305	100	500	200	0	0	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	BA1050		-	-	-	-	-	-
305	100	500	300	0	0	- da pubblico (Extraregione)	BA1060	S	-	-	-	-	-	-
305	100	500	400	0	0	- da privato	BA1070		-	-	-	-	-	-
305	100	500	500	0	0	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	BA1080		-	-	-	-	-	-
305	100	550	0	0	0	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	BA1090		-	-	-	-	-	-
305	100	550	100	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	BA1100	R	-	-	-	-	-	-
305	100	550	200	0	0	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	BA1110		-	-	-	-	-	-
305	100	550	300	0	0	- da pubblico (Extraregione)	BA1120	S	-	-	-	-	-	-
305	100	550	400	0	0	- da privato	BA1130		-	-	-	-	-	-
305	100	550	400	10	0	Trasporti primari (emergenza)			-	-	-	-	-	-
305	100	550	400	20	0	Trasporti secondari			90.000,00	90.000,00	-	90.000,00	-	-
305	100	550	400	30	0	Elisoccorso			-	-	-	-	-	-
305	100	550	400	40	0	Trasporti nefropatici			-	-	-	-	-	-
305	100	600	0	0	0	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	BA1140		-	-	-	-	-	-
305	100	600	100	0	0	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	BA1150	R	-	-	-	-	-	-
305	100	600	100	10	0	Assistenza domiciliare integrata (ADI)	BA1151	R	-	-	-	-	-	-
305	100	600	100	20	0	Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	BA1152	R	-	-	-	-	-	-
305	100	600	200	0	0	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	BA1160		-	-	-	-	-	-
305	100	600	200	10	0	RSA esterne			-	-	-	-	-	-
305	100	600	200	20	0	Rimborso per assistenza sanitaria in strutture residenziali e semi residenziali per anziani			-	-	-	-	-	-
305	100	600	200	30	0	Abbattimento rette anziani non autosufficienti			-	-	-	-	-	-

Livello							VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
305	100	600	200	90	0		Altre prestazioni da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			-	-	-	-	-
305	100	600	250	0	0		- da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	BA1161	S	-	-	-	-	-
305	100	600	300	0	0		- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	BA1170	SS	-	-	-	-	-
305	100	600	310	0	0		Acquisto di prestazioni ambulatoriali e diagnostiche extraregione - fatturate	BA1170	S	-	-	-	-	-
305	100	600	320	0	0		Acquisto di prestazioni fatturate in regime di ricovero extra regionali	BA1170	S	-	-	-	-	-
305	100	600	400	0	0		- da privato (intra-regionale)	BA1180		-	-	-	-	-
305	100	600	400	10	0		Conv. per ass. ostetrica ed infermieristica			-	-	-	-	-
305	100	600	400	20	0		Conv. per ass. domiciliare -ADI			-	-	-	-	-
305	100	600	400	30	0		RSA esterne			-	-	-	-	-
305	100	600	400	40	0		Rimborso per assistenza sanitaria in strutture residenziali e semi residenziali per anziani			-	-	-	-	-
305	100	600	400	50	0		Abbattimento rette anziani non autosufficienti			-	-	-	-	-
305	100	600	400	60	0		Assist. riabilitativa residenziale e integrativa territoriale per tossicodipendenti			-	-	-	-	-
305	100	600	400	70	0		Convenzioni per attività di consultorio familiare			-	-	-	-	-
305	100	600	400	90	0		Altre prestazioni da privato (intra-regionale)			-	-	-	-	-
305	100	600	500	0	0		- da privato (extraregionale)	BA1190		-	-	-	-	-
305	100	600	500	10	0		Assist. riabilitativa residenziale e integrativa territoriale per tossicodipendenti			-	-	-	-	-
305	100	600	500	90	0		Altre prestazioni da privato (extraregionale)			-	-	-	-	-
305	100	650	0	0	0		Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intra-regione)	BA1200		-	-	5.000,00	5.000,00	-
305	100	650	100	0	0		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Area ospedaliera	BA1210		-	-	-	-	-
305	100	650	200	0	0		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Area specialistica	BA1220		975.400,00	-	885.400,00	885.400,00	-
305	100	650	300	0	0		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Area sanità pubblica	BA1230		-	-	-	-	-
305	100	650	400	0	0		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	BA1240		-	-	-	-	-
305	100	650	400	10	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica e veterinaria			220.000,00	-	220.000,00	220.000,00	-
305	100	650	400	20	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie			30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-
305	100	650	400	30	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica universitaria			-	-	-	-	-
305	100	650	400	90	0		Oneri su compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Altro			-	-	-	-	-
305	100	650	500	0	0		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA1250	R	-	-	-	-	-
305	100	650	500	10	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica e veterinaria			-	-	-	-	-
305	100	650	500	20	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza sanitaria e delle professioni sanitarie			-	-	-	-	-
305	100	650	500	30	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza medica universitaria			-	-	-	-	-
305	100	650	500	90	0		Oneri su compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Altro			-	-	-	-	-
305	100	650	600	0	0		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intra-regione - Altro	BA1260		-	-	-	-	-
305	100	650	600	5	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo professionale			-	-	-	-	-
305	100	650	600	10	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo tecnico			-	-	-	-	-
305	100	650	600	15	0		Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo amministrativo			-	-	-	-	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
305	100	650	600	20	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo sanitario			-	-	-	-	-
305	100	650	600	25	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo professionale			-	-	-	-	-
305	100	650	600	30	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo tecnico			12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-
305	100	650	600	35	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo amministrativo			-	-	-	-	-
305	100	650	600	40	0	Personale di supporto diretto e indiretto			140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	-
305	100	650	600	45	0	Quota di perequazione			-	-	-	-	-
305	100	650	600	50	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			-	-	-	-	-
305	100	650	600	90	0	Oneri su compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			-	-	-	-	-
305	100	650	700	0	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	BA1270	R					
305	100	650	700	5	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo professionale		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	10	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo tecnico		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	15	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Dirigenza ruolo amministrativo		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	20	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo sanitario		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	25	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo professionale		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	30	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo tecnico		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	35	0	Consulenze a favore di terzi, rimborsate Comparto ruolo amministrativo		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	40	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		R	-	-	-	-	-
305	100	650	700	90	0	Oneri su compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		R	-	-	-	-	-
305	100	700	0	0	0	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	BA1280						
305	100	700	100	0	0	Contributi ad associazioni di volontariato	BA1290		-	-	-	-	-
305	100	700	200	0	0	Rimborsi per cure all'estero	BA1300		-	-	-	-	-
305	100	700	300	0	0	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	BA1310		-	-	-	-	-
305	100	700	400	0	0	Contributo Legge 210/92	BA1320		-	-	-	-	-
305	100	700	500	0	0	Altri rimborsi, assegni e contributi	BA1330		-	-	-	-	-
305	100	700	500	5	0	Rimborsi per ricoveri in Italia			-	-	-	-	-
305	100	700	500	10	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			-	-	-	-	-
305	100	700	500	15	0	Contributi ai nefropatici			-	-	-	-	-
305	100	700	500	20	0	Contributi ai donatori di sangue lavoratori			-	-	-	-	-
305	100	700	500	25	0	Altri contributi agli assistiti			-	-	-	-	-
305	100	700	500	30	0	Altri contributi per attività socio - assistenziale			289.039,41	289.039,41	289.039,41	289.039,41	-
305	100	700	500	35	0	Contributi ad enti			-	-	-	-	-
305	100	700	500	40	0	Rimborsi per responsabilità civile			-	-	-	-	-
305	100	700	500	45	0	Rimborsi per attività delegate della Regione			-	-	-	-	-
305	100	700	500	90	0	Altri rimborsi, assegni e contributi			1.300.000,00	1.300.000,00	1.230.110,10	1.230.110,10	-
305	100	700	600	0	0	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA1340	R					
305	100	700	600	10	0	(SOVRAZIENDALI)		R	-	-	-	-	-
305	100	700	600	90	0	Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		R	71.699,92	71.699,92	71.699,92	71.699,92	-
305	100	700	700	0	0	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	BA1341	R	-	-	-	-	-
305	100	750	0	0	0	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	BA1350						
305	100	750	100	0	0	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA1360	R	318.000,00	318.000,00	361.000,00	361.000,00	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
305	100	750	200	0	0	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	BA1370		3.000,00			5.000,00	-
305	100	750	300	0	0	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	BA1380		-				
305	100	750	300	10	0	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	BA1390		87.050,56			189.785,60	-
305	100	750	300	20	0	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	BA1400		-				
305	100	750	300	20	5	Compensi diretti per prestazioni aggiuntive al personale del comparto			12.271,50			31.098,50	-
305	100	750	300	20	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privati			93.520,00			174.653,98	-
305	100	750	300	20	15	Oneri sociali su consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			24.711,44			43.073,20	-
305	100	750	300	30	0	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	BA1410						
305	100	750	300	30	5	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria			-			-	-
305	100	750	300	30	10	Costo contrattisti - area sanitaria			-			-	-
305	100	750	300	30	15	Costo contrattisti - ricerca corrente			-			-	-
305	100	750	300	30	20	Costo contrattisti - ricerca finalizzata			60.000,00			60.000,00	-
305	100	750	300	40	0	Indennità a personale universitario - area sanitaria	BA1420						
305	100	750	300	40	5	Indennità personale universitario (De Maria)			49.794,55			49.794,55	-
305	100	750	300	40	10	Oneri sociali			-			-	-
305	100	750	300	40	15	Ributizione di posizione personale sanitario universitario			35.450,87			34.874,87	-
305	100	750	300	40	20	Indennità di risultato Dirigenza medica universitaria			-			-	-
305	100	750	300	40	25	Indennità di risultato Dirigenza medica universitaria			-			-	-
305	100	750	300	40	30	Competenze accessorie Dirigenza medica universitaria			-			-	-
305	100	750	300	40	35	Competenze accessorie Dirigenza medica universitaria			-			-	-
305	100	750	300	40	40	Altre competenze Dirigenza medica universitaria			-			-	-
305	100	750	300	40	45	Altre competenze Dirigenza medica universitaria			26.681,82			23.384,19	-
305	100	750	300	40	50	Oneri sociali Dirigenza medica universitaria			-			-	-
305	100	750	300	40	55	Oneri sociali Dirigenza medica universitaria			-			-	-
305	100	750	300	50	0	Lavoro interinale - area sanitaria	BA1430		-			-	-
305	100	750	300	60	0	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	BA1440		-			-	-
305	100	750	300	60	5	Costo del personale tirocinante - area sanitaria			-			-	-
305	100	750	300	60	10	Costo borsisti - area sanitaria			-			-	-
305	100	750	300	60	15	Costo borsisti - ricerca corrente			53.129,46			53.129,46	-
305	100	750	300	60	20	Costo borsisti - ricerca finalizzata			2.010.500,00			1.843.778,22	-
305	100	750	300	60	25	Indennità per commissioni sanitarie			10.000,00			10.000,00	-
305	100	750	300	60	30	Compensi ai docenti			36.000,00			36.000,00	-
305	100	750	300	60	35	Assegni studio agli allievi			-			-	-
305	100	750	300	60	40	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria			5.000,00			5.000,00	-
305	100	750	300	60	90	Oneri sociali su altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria			-			-	-
305	100	750	400	0	0	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	BA1450						
305	100	750	400	10	0	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA1460	R	-			-	-
305	100	750	400	20	0	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	BA1470		-			-	-
305	100	750	400	30	0	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	BA1480	SS	-			-	-
305	100	800	0	0	0	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	BA1490		-				
305	100	800	100	0	0	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	BA1500	R	-			-	-
305	100	800	200	0	0	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	BA1510		-			-	-
305	100	800	300	0	0	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	BA1520	SS	-			-	-
305	100	800	400	0	0	Altri servizi sanitari da privato	BA1530						
305	100	800	400	10	0	Compensi per sperimentazioni cliniche			-			-	-
305	100	800	400	20	0	Ossigeno terapia domiciliare			-			-	-
305	100	800	400	30	0	Compenso servizio distribuzione per conto (DPC)			-			-	-

Livello							VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (A)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
305	100	800	400	90	0	Altri servizi sanitari da privato		BA1540		820.000,00	-	820.000,00	820.000,00	-
305	100	800	500	0	0	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva		BA1541	R	-	-	-	-	-
305	100	800	600	0	0	rilevata dalle ASL				-	-	-	-	-
305	100	800	700	0	0	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)		BA1542	SS	-	-	-	-	-
305	100	850	0	0	0	Costi GSA per differenza saldo mobilità interregionale		BA1550	S	-	-	-	-	-
305	200	0	0	0	0	Acquisti di servizi non sanitari		BA1560		-	-	-	-	-
305	200	100	0	0	0	Servizi non sanitari		BA1570		-	-	-	-	-
305	200	100	50	0	0	Lavanderia		BA1580		305.530,00	305.530,00	305.530,00	305.530,00	-
305	200	100	100	0	0	Pulizia		BA1590		1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	-
305	200	100	150	0	0	Mensa		BA1600		-	-	-	-	-
305	200	100	150	10	0	Mensa dipendenti		BA1601		550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	-
305	200	100	150	20	0	Mensa degenti		BA1602		423.425,00	423.425,00	423.424,78	423.424,78	-
305	200	100	200	0	0	Riscaldamento		BA1610		-	-	-	-	-
305	200	100	250	0	0	Servizi di assistenza informatica		BA1620		-	-	-	-	-
305	200	100	250	10	0	Servizio informatico sanitario regionale (SISR)				-	-	-	-	-
305	200	100	250	20	0	Elaborazione ricette prescrizioni				-	-	-	-	-
305	200	100	250	90	0	Altri servizi di assistenza informatica				3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-
305	200	100	300	0	0	Servizi trasporti (non sanitari)		BA1630		16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	-
305	200	100	350	0	0	Smaltimento rifiuti		BA1640		302.000,00	302.000,00	302.000,00	302.000,00	-
305	200	100	400	0	0	Utenze telefoniche		BA1650		-	-	-	-	-
305	200	100	400	10	0	Spese telefoniche				20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-
305	200	100	450	20	0	Internet				15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-
305	200	100	500	0	0	Utenze elettricità		BA1660		2.705.000,00	2.705.000,00	2.705.000,00	2.705.000,00	-
305	200	100	500	0	0	Altre utenze		BA1670		-	-	-	-	-
305	200	100	500	10	0	Acqua				200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-
305	200	100	500	20	0	Gas				-	-	-	-	-
305	200	100	500	30	0	Canoni radiotelevisivi				407,35	407,35	407,35	407,35	-
305	200	100	500	40	0	Banche dati				-	-	-	-	-
305	200	100	500	50	0	Altre utenze				-	-	-	-	-
305	200	100	550	0	0	Premi di assicurazione		BA1680		-	-	-	-	-
305	200	100	550	10	0	Premi di assicurazione - R.C. Professionale		BA1690		-	-	-	-	-
305	200	100	550	20	0	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi		BA1700		185.831,28	185.831,28	185.831,28	185.831,28	-
305	200	100	600	0	0	Altri servizi non sanitari		BA1710		-	-	-	-	-
305	200	100	600	10	0	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		BA1720	R	197.239,54	197.239,54	190.168,35	190.168,35	-
305	200	100	600	20	0	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici		BA1730		-	-	-	-	-
305	200	100	600	20	5	Altri servizi non sanitari da pubblico				-	-	36.600,00	36.600,00	-
305	200	100	600	20	10	Altri servizi socio - assistenziali da pubblico				-	-	-	-	-
305	200	100	600	30	0	Altri servizi non sanitari da privato		BA1740		-	-	-	-	-
305	200	100	600	30	5	Servizi religiosi				309.000,00	309.000,00	309.000,00	309.000,00	-
305	200	100	600	30	10	Spese bancarie				30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-
305	200	100	600	30	15	Spese di incasso				15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00	-
305	200	100	600	30	20	Spese di rappresentanza				200,00	200,00	200,00	200,00	-
305	200	100	600	30	25	Spese di pubblicità e inserzioni				-	-	-	-	-
305	200	100	600	30	30	Altre spese legali				162.000,00	162.000,00	162.000,00	162.000,00	-
305	200	100	600	30	35	Spese postali				60.239,00	60.239,00	31.375,20	31.375,20	-
305	200	100	600	30	40	Bolli e marche				60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-
305	200	100	600	30	45	Abbonamenti e riviste				3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-
305	200	100	600	30	50	Altre spese generali e amministrative				196.800,00	196.800,00	196.800,00	196.800,00	-
305	200	100	600	30	55	Rimborsi spese personale dipendente				170.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00	-
305	200	100	600	30	60	Altri rimborsi spese				190.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00	-
305	200	100	600	30	65	Altri servizi socio - assistenziali da privato				40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-
305	200	100	600	30	80	Altri servizi non sanitari da privato				-	-	-	-	-
305	200	100	600	30	90	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie		BA1750		4.660.000,00	4.660.000,00	4.660.000,00	4.660.000,00	-
305	200	200	0	0	0	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		BA1760	R	15.760,00	15.760,00	30.000,00	30.000,00	-
305	200	200	200	0	0	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici		BA1770		-	-	-	-	-
305	200	200	300	0	0	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato		BA1780		-	-	-	-	-

Livello							VOCE MODELLO CE		CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)		previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)		preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (A)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)	
I	II	III	IV	V	VI															
305	200	200	300	10	0		Consulenze non sanitarie da privato		BA1790		5.670,00	-	5.670,00	-	5.670,00	-	5.670,00	-	-	-
305	200	200	300	10	5		Consulenze fiscali				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	10	10		Consulenze amministrative				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	10	15		Consulenze tecniche				19.086,00	-	19.086,00	-	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-
305	200	200	300	10	20		Consulenze legali				82.660,49	-	82.660,49	-	58.648,90	-	58.648,90	-	-	-
305	200	200	300	10	90		Altre consulenze non sanitarie da privato				22.705,00	-	22.705,00	-	22.275,00	-	22.275,00	-	-	-
305	200	200	300	20	0		Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		BA1800		156.726,92	-	156.726,92	-	116.154,03	-	116.154,03	-	-	-
305	200	200	300	30	0		Indennità a personale universitario - area non sanitaria		BA1810		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	40	0		Lavoro interinale - area non sanitaria		BA1820		169.251,47	-	169.251,47	-	103.232,38	-	103.232,38	-	-	-
305	200	200	300	50	0		Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria		BA1830		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	50	10		Costo del personale tirocinante - area non sanitaria				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	50	20		Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	50	30		Costo borsisti - area non sanitaria				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	50	40		Indennità per commissioni non sanitarie				4.000,00	-	4.000,00	-	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-
305	200	200	300	50	90		Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	300	60	0		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.		BA1831		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	400	0	0		Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando		BA1840		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	400	10	0		Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		BA1850	R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	400	20	0		Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università		BA1860		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	200	400	30	0		Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)		BA1870	SS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	300	0	0	0		Formazione (esternalizzata e non)		BA1880		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
305	200	300	100	0	0		Formazione (esternalizzata e non) da pubblico		BA1890		50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-
305	200	300	200	0	0		Formazione (esternalizzata e non) da privato		BA1900		50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-
310	0	0	0	0	0		Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
310	100	0	0	0	0		Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze		BA1920		264.000,00	-	264.000,00	-	265.000,00	-	265.000,00	-	-	-
310	200	0	0	0	0		Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari		BA1930		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
310	200	100	0	0	0		Impianti di trasmissione dati e telefonia				62.000,00	-	62.000,00	-	61.540,00	-	61.540,00	-	-	-
310	200	200	0	0	0		Impiantistica varia				254.000,00	-	254.000,00	-	253.905,93	-	253.905,93	-	-	-
310	200	300	0	0	0		Altre manutenzioni e riparazione agli impianti e macchinari scientifiche				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
310	300	0	0	0	0		Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche		BA1940		3.745.000,00	-	3.745.000,00	-	3.745.000,00	-	3.745.000,00	-	-	-
310	400	0	0	0	0		Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi		BA1950		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
310	500	0	0	0	0		Manutenzione e riparazione agli automezzi		BA1960		2.500,00	-	2.500,00	-	2.500,00	-	2.500,00	-	-	-
310	600	0	0	0	0		Altre manutenzioni e riparazioni		BA1970		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
310	600	100	0	0	0		Attrezzature informatiche				375.000,00	-	375.000,00	-	366.000,00	-	366.000,00	-	-	-
310	600	200	0	0	0		Software				25.000,00	-	25.000,00	-	25.000,00	-	25.000,00	-	-	-
310	600	300	0	0	0		Altre manutenzioni e riparazioni				55.000,00	-	55.000,00	-	36.500,00	-	36.500,00	-	-	-
310	700	0	0	0	0		Manutenzioni e riparazioni della Regione		BA1980	R	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	0	0	0	0	0		Godimento di beni di terzi		BA1990		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	100	0	0	0	0		Fitti passivi		BA2000		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	100	100	0	0	0		Locazioni passive				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	100	200	0	0	0		Spese condominiali				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	200	0	0	0	0		Canoni di noleggio		BA2010		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	200	100	0	0	0		Canoni di noleggio - area sanitaria		BA2020		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	200	200	0	0	0		Canoni di noleggio - area non sanitaria		BA2030		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
315	200	200	100	0	0		Canoni hardware e software				541.000,00	-	541.000,00	-	541.000,00	-	541.000,00	-	-	-
315	200	200	200	0	0		Canoni fotocopiatrici				1.366.802,00	-	1.366.802,00	-	1.438.871,00	-	1.438.871,00	-	-	-
315	200	200	300	0	0		Canoni noleggio automezzi				42.000,00	-	42.000,00	-	42.000,00	-	42.000,00	-	-	-
315	200	200	900	0	0		Canoni noleggio altro				24.123,00	-	24.123,00	-	24.123,00	-	24.123,00	-	-	-
315	300	0	0	0	0		Canoni di leasing		BA2040		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Livello							VOCE MODELLO CE		CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)		previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)		preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (A)		preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)	
I	II	III	IV	V	VI															
315	300	100	0	0	0	Canoni di leasing - area sanitaria			BA2050											
315	300	100	0	0	0	Canoni di leasing operativo														
315	300	100	200	0	0	Canoni di leasing finanziario														
315	300	200	0	0	0	Canoni di leasing - area non sanitaria			BA2060											
315	300	200	100	0	0	Canoni di leasing operativo														
315	300	200	200	0	0	Canoni di leasing finanziario														
315	350	0	0	0	0	Canoni di project financing			BA2061											
315	400	0	0	0	0	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			BA2070	R										
320	0	0	0	0	0	Personale del ruolo sanitario			BA2090											
320	100	0	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo sanitario			BA2100											
320	100	100	0	0	0	Costo del personale dirigente medico			BA2110											
320	100	100	100	0	0	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato			BA2120											
320	100	100	100	10	0	Voci di costo a carattere stipendiale					7.778.698,33		7.778.698,33		6.972.859,40		6.972.859,40			
320	100	100	100	20	0	Retribuzione di posizione					2.718.523,63		2.718.523,63		2.710.040,26		2.710.040,26			
320	100	100	100	30	0	Indennità di risultato:														
320	100	100	100	30	5	Indennità di risultato Dirigenza medica e veterinaria					450.955,77		450.955,77		506.692,76		506.692,76			
320	100	100	100	40	0	Altro trattamento accessorio:														
320	100	100	100	40	5	Competenze accessorie Dirigenza medica e veterinaria					480.379,80		480.379,80		585.097,83		585.097,83			
320	100	100	100	50	0	Altri oneri per il personale:														
320	100	100	100	50	5	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti														
320	100	100	100	50	10	Accantonamento ai fondi integrativi pensione														
320	100	100	100	50	15	Altre competenze Dirigenza medica e veterinaria														
320	100	100	100	90	0	Oneri sociali su retribuzione:														
320	100	100	100	90	5	Oneri sociali Dirigenza medica e veterinaria					3.019.139,15		3.019.139,15		3.000.846,34		3.000.846,34			
320	100	100	100	200	0	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato			BA2130											
320	100	100	100	200	10	Voci di costo a carattere stipendiale					445.454,96		445.454,96		527.989,48		527.989,48			
320	100	100	100	200	20	Retribuzione di posizione					155.678,98		155.678,98		164.738,35		164.738,35			
320	100	100	100	200	30	Indennità di risultato:														
320	100	100	100	200	30	Indennità di risultato Dirigenza medica e veterinaria					25.824,42		25.824,42		38.367,11		38.367,11			
320	100	100	100	200	40	Altro trattamento accessorio:														
320	100	100	100	200	40	Competenze accessorie Dirigenza medica e veterinaria					21.694,47		21.694,47		38.387,53		38.387,53			
320	100	100	100	200	50	Altri oneri per il personale:														
320	100	100	100	200	50	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti														
320	100	100	100	200	50	Accantonamento ai fondi integrativi pensione														
320	100	100	100	200	50	Altre competenze Dirigenza medica e veterinaria														
320	100	100	100	200	50	Oneri sociali su retribuzione:														
320	100	100	100	200	90	Oneri sociali Dirigenza medica e veterinaria					171.868,14		171.868,14		222.700,84		222.700,84			
320	100	100	100	300	0	Costo del personale dirigente medico - altro			BA2140											
320	100	100	100	300	0	Costo del personale dirigente non medico			BA2150											
320	100	100	100	0	0	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato														
320	100	200	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			BA2160											
320	100	200	100	10	0	Retribuzione di posizione					2.410.245,34		2.410.245,34		2.280.525,50		2.280.525,50			
320	100	200	100	20	0	Indennità di risultato					390.071,34		390.071,34		391.352,52		391.352,52			
320	100	200	100	30	0	Altro trattamento accessorio					141.695,17		141.695,17		162.519,37		162.519,37			
320	100	200	100	40	0	Altri oneri per il personale personale dirigente non medico:					56.237,84		56.237,84		66.126,23		66.126,23			
320	100	200	100	50	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti														
320	100	200	100	50	5	Accantonamento ai fondi integrativi pensione														
320	100	200	100	50	10	Altre competenze personale dirigente non medico														
320	100	200	100	50	15	Oneri sociali su retribuzione					799.933,02		799.933,02		801.517,90		801.517,90			
320	100	200	100	90	0	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato			BA2170											
320	100	200	200	10	0	Voci di costo a carattere stipendiale					81.759,93		81.759,93		69.640,51		69.640,51			
320	100	200	200	20	0	Retribuzione di posizione					13.231,93		13.231,93		12.950,75		12.950,75			
320	100	200	200	30	0	Indennità di risultato					4.806,56		4.806,56		4.962,86		4.962,86			
320	100	200	200	40	0	Altro trattamento accessorio					1.907,69		1.907,69		2.019,30		2.019,30			
320	100	200	200	50	0	Altri oneri per il personale personale dirigente non medico:														
320	100	200	200	50	5	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti														
320	100	200	200	50	10	Accantonamento ai fondi integrativi pensione														
320	100	200	200	50	15	Altre competenze personale dirigente non medico														
320	100	200	200	90	0	Oneri sociali su retribuzione					28.612,09		28.612,09		26.014,80		26.014,80			
320	100	200	200	300	0	Costo del personale dirigente medico - altro			BA2180											
320	200	0	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo sanitario			BA2190											

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
320	200	100	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	BA2200		8.119.399,44	8.119.399,44		7.351.942,20	7.351.942,20	-
320	200	100	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			72.202,00	72.202,00		72.202,00	72.202,00	-
320	200	100	200	0	0	Straordinario			220.492,83	220.492,83		222.487,64	222.487,64	-
320	200	100	300	0	0	Indennità personale			619.238,11	619.238,11		624.840,41	624.840,41	-
320	200	100	301	0	0	Incarichi			700.499,51	700.499,51		693.633,91	693.633,91	-
320	200	100	302	0	0	Progressioni economiche			459.416,56	459.416,56		572.912,32	572.912,32	-
320	200	100	400	0	0	Ributizione per produttività personale			498.622,18	498.622,18		628.458,94	628.458,94	-
320	200	100	500	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		-	-	-
320	200	100	600	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	-
320	200	100	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	-
320	200	100	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	-
320	200	100	600	15	0	Altri oneri per il personale			2.842.057,48	2.842.057,48		2.826.817,34	2.826.817,34	-
320	200	100	700	0	0	Oneri sociali su retribuzione			-	-		-	-	-
320	200	101	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo ricercatori piramide - tempo indeterminato	BA2200		777.800,27	777.800,27		713.715,23	713.715,23	-
320	200	101	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			-	-		-	-	-
320	200	101	200	0	0	Straordinario			-	-		-	-	-
320	200	101	300	0	0	Indennità personale			310.901,31	310.901,31		212.756,69	212.756,69	-
320	200	101	301	0	0	Incarichi			-	-		-	-	-
320	200	101	302	0	0	Progressioni economiche			81.000,00	81.000,00		109.830,51	109.830,51	-
320	200	101	400	0	0	Ributizione per produttività personale			-	-		-	-	-
320	200	101	500	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		-	-	-
320	200	101	600	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	-
320	200	101	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	-
320	200	101	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	-
320	200	101	600	15	0	Altri oneri per il personale			309.743,58	309.743,58		286.046,59	286.046,59	-
320	200	101	700	0	0	Oneri sociali su retribuzione			-	-		-	-	-
320	200	102	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo collaboratori piramide - tempo indeterminato	BA2200		480.263,84	480.263,84		413.587,23	413.587,23	-
320	200	102	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			14.400,00	14.400,00		17.500,00	17.500,00	-
320	200	102	200	0	0	Straordinario			-	-		-	-	-
320	200	102	300	0	0	Indennità personale			81.999,28	81.999,28		15.951,64	15.951,64	-
320	200	102	301	0	0	Incarichi			131.925,41	131.925,41		90.798,76	90.798,76	-
320	200	102	302	0	0	Progressioni economiche			18.000,00	18.000,00		43.932,20	43.932,20	-
320	200	102	400	0	0	Ributizione per produttività personale			-	-		-	-	-
320	200	102	500	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		-	-	-
320	200	102	600	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	-
320	200	102	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	-
320	200	102	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	-
320	200	102	600	15	0	Altri oneri per il personale			192.920,70	192.920,70		158.650,32	158.650,32	-
320	200	102	700	0	0	Oneri sociali su retribuzione			-	-		-	-	-
320	200	200	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	BA2210		163.715,94	163.715,94		309.497,64	309.497,64	-
320	200	200	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			1.086,00	1.086,00		1.086,00	1.086,00	-
320	200	200	200	0	0	Straordinario			8.447,00	8.447,00		8.523,42	8.523,42	-
320	200	200	300	0	0	Indennità personale			23.029,57	23.029,57		23.237,92	23.237,92	-
320	200	200	301	0	0	Incarichi			-	-		-	-	-
320	200	200	302	0	0	Progressioni economiche			9.263,47	9.263,47		24.118,12	24.118,12	-
320	200	200	400	0	0	Ributizione per produttività personale			12.531,67	12.531,67		34.054,96	34.054,96	-
320	200	200	500	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		-	-	-
320	200	200	600	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	-
320	200	200	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	-
320	200	200	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	-
320	200	200	600	15	0	Altri oneri per il personale			61.255,46	61.255,46		116.301,41	116.301,41	-
320	200	200	700	0	0	Oneri sociali su retribuzione			-	-		-	-	-
320	200	201	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo ricercatori piramide - tempo determinato	BA2210		429.034,06	429.034,06		300.795,85	300.795,85	-
320	200	201	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			-	-		-	-	-
320	200	201	200	0	0	Straordinario			-	-		-	-	-
320	200	201	300	0	0	Indennità personale			-	-		-	-	-
320	200	201	301	0	0	Incarichi			42.803,28	42.803,28		44.724,93	44.724,93	-
320	200	201	302	0	0	Progressioni economiche			-	-		-	-	-
320	200	201	400	0	0	Ributizione per produttività personale			45.000,00	45.000,00		32.542,37	32.542,37	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
320	200	201	500	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-	-	-	-	-
320	200	201	600	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-	-	-	-	-
320	200	201	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-	-	-	-	-
320	200	201	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-	-	-	-	-
320	200	201	600	15	0	Altri oneri per il personale			-	-	-	-	-	-
320	200	201	700	0	0	Oneri sociali su retribuzione			136.596,20	136.596,20		111.307,69	111.307,69	
320	200	202	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo collaboratori piramide - tempo determinato	BA2210							
320	200	202	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			847.743,94	847.743,94		574.521,61	574.521,61	
320	200	202	200	0	0	Straordinario			25.600,00	25.600,00		17.500,00	17.500,00	
320	200	202	300	0	0	Indennità personale			-	-		-	-	
320	200	202	301	0	0	Incarichi			31.998,72	31.998,72		22.206,57	22.206,57	
320	200	202	302	0	0	Progressioni economiche			46.431,27	46.431,27		11.926,40	11.926,40	
320	200	202	400	0	0	Ributizione per produttività personale			32.000,00	32.000,00		53.694,92	53.694,92	
320	200	202	500	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		-	-	
320	200	202	600	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	
320	200	202	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	
320	200	202	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	
320	200	202	600	15	0	Altri oneri per il personale			-	-		-	-	
320	200	202	700	0	0	Oneri sociali su retribuzione			260.812,00	260.812,00		199.872,51	199.872,51	
320	200	300	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	BA2220		-	-		-	-	
325	0	0	0	0	0	Personale del ruolo professionale	BA2230		-	-		-	-	
325	100	0	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo professionale	BA2240		-	-		-	-	
325	100	100	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	BA2250		-	-		-	-	
325	100	100	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			98.457,58	98.457,58		127.605,97	127.605,97	
325	100	100	200	0	0	Ributizione di posizione			65.154,18	65.154,18		69.154,18	69.154,18	
325	100	100	300	0	0	Indennità di risultato			14.930,34	14.930,34		24.987,26	24.987,26	
325	100	100	400	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		-	-	
325	100	100	500	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	
325	100	100	500	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	
325	100	100	500	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	
325	100	100	500	15	0	Altre competenze personale dirigente ruolo professionale			-	-		-	-	
325	100	100	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione			47.635,03	47.635,03		61.601,56	61.601,56	
325	100	200	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	BA2260		-	-		-	-	
325	100	200	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			-	-		-	-	
325	100	200	200	0	0	Ributizione di posizione			-	-		13.520,42	13.520,42	
325	100	200	300	0	0	Indennità di risultato			-	-		7.751,01	7.751,01	
325	100	200	400	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		2.647,51	2.647,51	
325	100	200	500	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	
325	100	200	500	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	
325	100	200	500	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	
325	100	200	500	15	0	Altre competenze personale dirigente ruolo professionale			-	-		-	-	
325	100	200	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione			-	-		-	-	
325	100	300	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	BA2270		-	-		6.890,43	6.890,43	
325	200	0	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo professionale	BA2280		-	-		-	-	
325	200	100	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	BA2290		-	-		-	-	
325	200	100	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			-	-		-	-	
325	200	100	200	0	0	Straordinario			-	-		-	-	
325	200	100	300	0	0	Indennità personale			-	-		-	-	
325	200	100	301	0	0	Incarichi			-	-		-	-	
325	200	100	302	0	0	Progressioni economiche			-	-		-	-	
325	200	100	400	0	0	Ributizione per produttività personale			-	-		-	-	
325	200	100	500	0	0	Altro trattamento accessorio			-	-		-	-	
325	200	100	600	0	0	Altri oneri per il personale:			-	-		-	-	
325	200	100	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti			-	-		-	-	
325	200	100	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione			-	-		-	-	
325	200	100	600	15	0	Altre competenze personale dirigente ruolo professionale			-	-		-	-	
325	200	100	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione			-	-		-	-	

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
325	200	200	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	BA2300							
325	200	200	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale			-	-	-		-	
325	200	200	200	0	0	Straordinario								
325	200	200	300	0	0	Indennità personale								
325	200	200	301	0	0	Incarichi								
325	200	200	302	0	0	Progressioni economiche								
325	200	200	400	0	0	Ributizione per produttività personale								
325	200	200	500	0	0	Altro trattamento accessorio								
325	200	200	600	0	0	Altri oneri per il personale:								
325	200	200	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti								
325	200	200	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione								
325	200	200	600	15	0	Altri oneri per il personale								
325	200	200	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione								
325	200	300	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	BA2310							
330	0	0	0	0	0	Personale del ruolo tecnico	BA2320							
330	100	0	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	BA2330							
330	100	100	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	BA2340							
330	100	100	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale		149.791,08	149.791,08	-	-	97.056,71	97.056,71	-
330	100	100	200	0	0	Ributizione di posizione		60.640,85	60.640,85	-	-	50.640,85	50.640,85	-
330	100	100	300	0	0	Indennità di risultato		23.214,68	23.214,68	-	-	19.505,23	19.505,23	-
330	100	100	400	0	0	Altro trattamento accessorio		-	-	-	-	-	-	-
330	100	100	500	0	0	Altri oneri per il personale:				-	-			-
330	100	100	500	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-			-
330	100	100	500	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-			-
330	100	100	500	15	0	Altre competenze personale dirigente ruolo tecnico				-	-			-
330	100	101	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-			-
330	100	101	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-			-
330	100	200	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	BA2350							
330	100	200	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale				-	-			-
330	100	200	200	0	0	Ributizione di posizione				-	-			-
330	100	200	300	0	0	Indennità di risultato				-	-			-
330	100	200	400	0	0	Altro trattamento accessorio				-	-			-
330	100	200	500	0	0	Altri oneri per il personale:				-	-			-
330	100	200	500	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-			-
330	100	200	500	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-			-
330	100	200	500	15	0	Altre competenze personale dirigente ruolo tecnico				-	-			-
330	100	200	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-			-
330	100	200	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-			-
330	100	201	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo sociosanitario - tempo determinato	BA2350							
330	100	201	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale				-	-			-
330	100	201	200	0	0	Ributizione di posizione				-	-			-
330	100	201	300	0	0	Indennità di risultato				-	-			-
330	100	201	400	0	0	Altro trattamento accessorio				-	-			-
330	100	201	500	0	0	Altri oneri per il personale:				-	-			-
330	100	201	500	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-			-
330	100	201	500	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-			-
330	100	201	500	15	0	Altre competenze personale dirigente ruolo tecnico				-	-			-
330	100	201	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-			-
330	100	201	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-			-
330	100	201	500	15	0	Altre competenze personale dirigente ruolo socio sanitario				-	-			-
330	100	201	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-			-
330	100	300	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	BA2360							
330	100	400	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo sociosanitario - altro	BA2360							

Livello							VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI										
330	200	0	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo tecnico	BA2370 BA2380			1.571.939,42	1.571.939,42		1.523.300,60	1.523.300,60	
330	200	100	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato									
330	200	100	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale				11.553,00	11.553,00		11.553,00	11.553,00	-
330	200	100	200	0	0	Straordinario				47.459,66	47.459,66		47.459,66	47.459,66	-
330	200	100	300	0	0	Indennità personale				20.506,56	20.506,56		20.506,56	20.506,56	-
330	200	100	301	0	0	Incarichi				132.571,56	132.571,56		132.571,56	132.571,56	-
330	200	100	302	0	0	Progressioni economiche				88.944,38	88.944,38		88.944,38	88.944,38	-
330	200	100	400	0	0	Ributazione per produttività personale				63.682,43	63.682,43		63.682,43	63.682,43	-
330	200	100	500	0	0	Altro trattamento accessorio				-	-		-	-	-
330	200	100	600	0	0	Altri oneri per il personale:				-	-		-	-	-
330	200	100	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-		-	-	-
330	200	100	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-		-	-	-
330	200	100	600	15	0	Altri oneri per il personale				516.700,09	516.700,09		516.700,09	516.700,09	-
330	200	100	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-		-	-	-
330	200	101	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo socio-sanitario - tempo indeterminato	BA2380								
330	200	101	100	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale				1.586.549,15	1.586.549,15		1.586.549,15	1.586.549,15	-
330	200	101	200	0	0	Straordinario				13.477,00	13.477,00		13.477,00	13.477,00	-
330	200	101	300	0	0	Indennità personale				14.191,05	14.191,05		14.191,05	14.191,05	-
330	200	101	301	0	0	Incarichi				-	-		-	-	-
330	200	101	302	0	0	Progressioni economiche				52.769,84	52.769,84		52.769,84	52.769,84	-
330	200	101	400	0	0	Ributazione per produttività personale				89.771,04	89.771,04		89.771,04	89.771,04	-
330	200	101	500	0	0	Altro trattamento accessorio				78.062,24	78.062,24		78.062,24	78.062,24	-
330	200	101	600	0	0	Altri oneri per il personale:				-	-		-	-	-
330	200	101	600	5	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-		-	-	-
330	200	101	600	10	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-		-	-	-
330	200	101	600	15	0	Altri oneri per il personale				489.530,06	489.530,06		489.530,06	489.530,06	-
330	200	101	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-		-	-	-
330	200	101	900	0	0	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	BA2390								
330	200	200	0	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale				45.684,60	45.684,60		45.684,60	45.684,60	-
330	200	200	100	0	0	Straordinario				523,00	523,00		523,00	523,00	-
330	200	200	200	0	0	Indennità personale				937,31	937,31		937,31	937,31	-
330	200	200	300	0	0	Incarichi				-	-		-	-	-
330	200	200	301	0	0	Progressioni economiche				-	-		-	-	-
330	200	200	302	0	0	Ributazione per produttività personale				2.584,95	2.584,95		2.584,95	2.584,95	-
330	200	200	400	0	0	Altro trattamento accessorio				7.120,69	7.120,69		7.120,69	7.120,69	-
330	200	200	500	0	0	Altri oneri per il personale:				-	-		-	-	-
330	200	200	600	0	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-		-	-	-
330	200	200	600	5	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-		-	-	-
330	200	200	600	10	0	Altri oneri per il personale				15.903,25	15.903,25		15.903,25	15.903,25	-
330	200	200	600	15	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-		-	-	-
330	200	200	900	0	0	Costo del personale comparto ruolo socio-sanitario - tempo indeterminato	BA2390								
330	200	201	0	0	0	Voci di costo a carattere stipendiale				104.557,57	104.557,57		104.557,57	104.557,57	-
330	200	201	100	0	0	Straordinario				1.500,00	1.500,00		1.500,00	1.500,00	-
330	200	201	200	0	0	Indennità personale				790,13	790,13		790,13	790,13	-
330	200	201	300	0	0	Incarichi				-	-		-	-	-
330	200	201	301	0	0	Progressioni economiche				-	-		-	-	-
330	200	201	302	0	0	Ributazione per produttività personale				5.916,14	5.916,14		5.916,14	5.916,14	-
330	200	201	400	0	0	Altro trattamento accessorio				10.658,18	10.658,18		10.658,18	10.658,18	-
330	200	201	500	0	0	Altri oneri per il personale:				-	-		-	-	-
330	200	201	600	0	0	Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-		-	-	-
330	200	201	600	5	0	Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-		-	-	-
330	200	201	600	10	0	Altri oneri per il personale				-	-		-	-	-
330	200	201	600	15	0	Oneri sociali su retribuzione				-	-		-	-	-
330	200	201	900	0	0	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	BA2400								
330	200	201	900	0	0	Oneri sociali su retribuzione				34.612,37	34.612,37		34.612,37	34.612,37	-
330	200	201	900	0	0	Costo del personale comparto ruolo socio-sanitario - altro	BA2400			-	-		-	-	-
330	200	201	900	0	0	Costo del personale comparto ruolo socio-sanitario - altro	BA2400			-	-		-	-	-
330	200	400	0	0	0	Costo del personale comparto ruolo socio-sanitario - altro				-	-		-	-	-
335	0	0	0	0	0	Personale del ruolo amministrativo	BA2410								
335	100	0	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	BA2420								
335	100	100	0	0	0	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	BA2430								

Livello							VOCE MODELLO CE		CODICE VOCE CE Ministeriale	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)
I	II	III	IV	V	VI											
335	100	100	100	0	0		Voci di costo a carattere stipendiale				354.327,95	354.327,95	-	275.102,94	275.102,94	-
335	100	100	200	0	0		Ributazione di posizione				167.617,49	167.617,49	-	168.211,51	168.211,51	-
335	100	100	300	0	0		Indennità di risultato				53.231,13	53.231,13	-	53.369,50	53.369,50	-
335	100	100	400	0	0		Altro trattamento accessorio				-	-	-	-	-	-
335	100	100	500	0	0		Altri oneri per il personale:				-	-	-	-	-	-
335	100	100	500	5	0		Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-	-	-	-	-
335	100	100	500	10	0		Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-	-	-	-	-
335	100	100	500	15	0		Altre competenze personale dirigente ruolo amministrativo				-	-	-	-	-	-
335	100	100	900	0	0		Oneri sociali su retribuzione				151.457,11	151.457,11	-	138.053,57	138.053,57	-
335	100	200	0	0	0		Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato		BA2440		-	-	-	-	-	-
335	100	200	100	0	0		Voci di costo a carattere stipendiale				41.136,39	41.136,39	-	4.037,28	4.037,28	-
335	100	200	200	0	0		Ributazione di posizione				3.159,53	3.159,53	-	814,50	814,50	-
335	100	200	300	0	0		Indennità di risultato				6.238,02	6.238,02	-	790,56	790,56	-
335	100	200	400	0	0		Altro trattamento accessorio				-	-	-	-	-	-
335	100	200	500	0	0		Altri oneri per il personale:				-	-	-	-	-	-
335	100	200	500	5	0		Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-	-	-	-	-
335	100	200	500	10	0		Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-	-	-	-	-
335	100	200	500	15	0		Altre competenze personale dirigente ruolo amministrativo				-	-	-	-	-	-
335	100	200	900	0	0		Oneri sociali su retribuzione				14.220,40	14.220,40	-	1.634,83	1.634,83	-
335	100	300	0	0	0		Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro		BA2450		-	-	-	-	-	-
335	200	0	0	0	0		Costo del personale comparto ruolo amministrativo		BA2460		-	-	-	-	-	-
335	200	100	0	0	0		Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato		BA2470		-	-	-	-	-	-
335	200	100	100	0	0		Voci di costo a carattere stipendiale				2.265.284,84	2.265.284,84	-	2.017.640,09	2.017.640,09	-
335	200	100	200	0	0		Straordinario				14.589,00	14.589,00	-	14.589,00	14.589,00	-
335	200	100	300	0	0		Indennità personale				88.503,85	88.503,85	-	89.304,56	89.304,56	-
335	200	100	301	0	0		Incarichi				40.449,67	40.449,67	-	40.815,61	40.815,61	-
335	200	100	302	0	0		Progressioni economiche				116.260,36	116.260,36	-	115.120,90	115.120,90	-
335	200	100	400	0	0		Ributazione per produttività personale				128.175,65	128.175,65	-	157.227,96	157.227,96	-
335	200	100	500	0	0		Altro trattamento accessorio				293,59	293,59	-	376,83	376,83	-
335	200	100	600	0	0		Altri oneri per il personale:				-	-	-	-	-	-
335	200	100	600	5	0		Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-	-	-	-	-
335	200	100	600	10	0		Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-	-	-	-	-
335	200	100	600	15	0		Altri oneri per il personale				-	-	-	-	-	-
335	200	100	900	0	0		Oneri sociali su retribuzione				703.264,87	703.264,87	-	672.181,52	672.181,52	-
335	200	200	0	0	0		Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato		BA2480		-	-	-	-	-	-
335	200	200	100	0	0		Voci di costo a carattere stipendiale				32.320,98	32.320,98	-	130.045,78	130.045,78	-
335	200	200	200	0	0		Straordinario				-	-	-	-	-	-
335	200	200	300	0	0		Indennità personale				1.563,96	1.563,96	-	1.578,11	1.578,11	-
335	200	200	301	0	0		Incarichi				-	-	-	-	-	-
335	200	200	302	0	0		Progressioni economiche				1.828,79	1.828,79	-	10.134,03	10.134,03	-
335	200	200	400	0	0		Ributazione per produttività personale				-	-	-	-	-	-
335	200	200	500	0	0		Altro trattamento accessorio				-	-	-	-	-	-
335	200	200	600	0	0		Altri oneri per il personale:				-	-	-	-	-	-
335	200	200	600	5	0		Accantonamento al fondo per TFR dipendenti				-	-	-	-	-	-
335	200	200	600	10	0		Accantonamento ai fondi integrativi pensione				-	-	-	-	-	-
335	200	200	600	15	0		Altri oneri per il personale				-	-	-	-	-	-
335	200	200	900	0	0		Oneri sociali su retribuzione				10.099,68	10.099,68	-	41.390,89	41.390,89	-
335	200	300	0	0	0		Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro		BA2490		-	-	-	-	-	-
340	0	0	0	0	0		Oneri diversi di gestione		BA2500		-	-	-	-	-	-
340	100	0	0	0	0		Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)		BA2510		-	-	-	-	-	-
340	100	100	0	0	0		Imposte di registro				-	-	-	-	-	-
340	100	200	0	0	0		Imposte di bollo				18.000,00	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-
340	100	300	0	0	0		Tasse di concessione governative				-	-	-	-	-	-
340	100	400	0	0	0		Imposte comunali				65.900,00	65.900,00	-	65.900,00	65.900,00	-
340	100	500	0	0	0		Tasse di circolazione automezzi				532,20	532,20	-	532,20	532,20	-
340	100	600	0	0	0		Permessi di transito e sosta				-	-	-	-	-	-
340	100	900	0	0	0		Imposte e tasse diverse				7.500,00	7.500,00	-	7.500,00	7.500,00	-

Livello							VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI										
340	200	0	0	0	0	Perdite su crediti		BA2520		-	-	-	-	-	-
340	300	0	0	0	0	Altri oneri diversi di gestione		BA2530							
340	300	100	0	0	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale		BA2540							
340	300	100	100	0	0	Compensi agli organi direttivi e di indirizzo									
340	300	100	100	100	100	Indennità				260.400,00	260.400,00		180.133,34	180.133,34	-
340	300	100	100	100	30	Oneri sociali				72.702,75	72.702,75		47.306,97	47.306,97	-
340	300	100	100	90	0	Altri compensi Organi direttivi e di indirizzo				30.000,00	30.000,00		30.000,00	30.000,00	-
340	300	100	200	0	0	Compensi al collegio sindacale									
340	300	100	200	100	100	Indennità				53.079,12	53.079,12		53.079,12	53.079,12	-
340	300	100	200	30	0	Oneri sociali									
340	300	100	200	90	0	Altri compensi Collegio sindacale				1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	-
340	300	100	300	0	0	Compensi ad altri organismi									
340	300	100	300	10	0	Indennità				10.000,00	10.000,00		10.000,00	10.000,00	-
340	300	100	300	30	0	Oneri sociali				1.000,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	-
340	300	100	300	90	0	Altri compensi ad altri organismi									
340	300	200	0	0	0	Altri oneri diversi di gestione		BA2550							
340	300	200	100	0	0	Premi di assicurazione personale dipendente									
340	300	200	200	0	0	Contravvenzioni e sanzioni amministrative									
340	300	200	900	0	0	Altri oneri diversi di gestione									
340	300	300	0	0	0	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		BA2551	R						
340	300	400	0	0	0	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione		BA2552							
345	0	0	0	0	0	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali		BA2570							
345	100	0	0	0	0	Ammortamento Costi di impianto e ampliamento									
345	200	0	0	0	0	Ammortamento Costi di ricerca, sviluppo									
345	300	0	0	0	0	Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca				62.530,00	62.530,00		46.329,36	46.329,36	-
345	400	0	0	0	0	Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno altro									
345	500	0	0	0	0	Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili									
345	600	0	0	0	0	Ammortamento Migliorie su beni di terzi									
345	700	0	0	0	0	Ammortamento Pubblicità									
345	900	0	0	0	0	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali									
350	0	0	0	0	0	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		BA2580							
350	100	0	0	0	0	Ammortamento dei fabbricati		BA2590							
350	100	100	0	0	0	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)		BA2600		32.720,11	32.720,11		33.710,11	33.710,11	-
350	100	200	0	0	0	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)		BA2610		2.404.126,15	2.404.126,15		2.391.259,34	2.391.259,34	-
350	200	0	0	0	0	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		BA2620							
350	200	100	0	0	0	Ammortamento Impianti e macchinari				603.948,74	603.948,74		544.820,48	544.820,48	-
350	200	200	0	0	0	Ammortamento Attrezzature sanitarie e scientifiche				2.669.977,13	2.669.977,13		1.734.717,29	1.734.717,29	-
350	200	300	0	0	0	Ammortamento mobili e arredi				81.591,57	81.591,57		64.269,26	64.269,26	-
350	200	400	0	0	0	Ammortamento automezzi							125,00	125,00	-
350	200	500	0	0	0	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali				215.567,18	215.567,18		287.350,53	287.350,53	-
355	0	0	0	0	0	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		BA2630							
355	100	0	0	0	0	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali		BA2640							
355	100	100	0	0	0	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali									
355	100	100	100	0	0	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento									
355	100	100	200	0	0	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo									
355	100	100	300	0	0	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno									
355	100	100	400	0	0	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali									
355	100	200	0	0	0	Svalutazione delle immobilizzazioni materiali									
355	100	200	50	0	0	Svalutazione terreni disponibili									
355	100	200	100	0	0	Svalutazione terreni indisponibili									
355	100	200	150	0	0	Svalutazione fabbricati disponibili									
355	100	200	200	0	0	Svalutazione fabbricati indisponibili									
355	100	200	250	0	0	Svalutazione impianti e macchinari									
355	100	200	300	0	0	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche									
355	100	200	350	0	0	Svalutazione mobili e arredi									
355	100	200	400	0	0	Svalutazione automezzi									
355	100	200	450	0	0	Svalutazione oggetti d'arte									
355	100	200	500	0	0	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali									

Livello							VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
355	200	0	0	0	0	Svalutazione dei crediti	BA2650							
355	200	100	0	0	0	Svalutazione Crediti finanziari v/Stato								
355	200	101	0	0	0	Svalutazione Crediti finanziari v/Regione								
355	200	102	0	0	0	Svalutazione Crediti finanziari v/partecipate								
355	200	103	0	0	0	Svalutazione Crediti finanziari v/altri								
355	200	200	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000								
355	200	201	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN								
355	200	202	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale								
355	200	203	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale								
355	200	204	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard								
355	200	205	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente								
355	200	206	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per spesa corrente - altro								
355	200	207	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti								
355	200	208	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute								
355	200	209	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute								
355	200	210	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali								
355	200	211	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti								
355	200	300	0	0	0	Svalutazione Crediti v/prefetture								
355	200	400	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per spesa corrente - IRAP								
355	200	401	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per spesa corrente - Addizionale IRPEF								
355	200	402	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per quota FSR								
355	200	403	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per mobilità attiva intraregionale								
355	200	404	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per mobilità attiva extraregionale								
355	200	405	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per acconto quota FSR								
355	200	406	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA								
355	200	407	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA								
355	200	408	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per spesa corrente - altro								
355	200	409	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per ricerca								
355	200	410	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamenti per investimenti								
355	200	411	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per Incremento fondo dotazione								
355	200	412	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per riporto perdite								
355	200	413	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005								
355	200	414	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti								
355	200	415	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Comuni								
355	200	602	0	0	0	Svalutazione Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione								
355	200	603	0	0	0	Svalutazione Crediti v/enti regionali								

Livello							VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
355	200	700	0	0	0		Svalutazione Crediti v/sperimentazioni gestionali			-	-	-	-	-
355	200	701	0	0	0		Svalutazione Crediti v/altre partecipate			-	-	-	-	-
355	200	702	0	0	0		Svalutazione Crediti v/Erario			-	-	-	-	-
355	200	900	0	0	0		Svalutazione Crediti v/cienti privati			-	-	-	-	-
355	200	901	0	0	0		Svalutazione Crediti v/gestioni liquidatorie			-	-	-	-	-
355	200	902	0	0	0		Svalutazione Crediti v/altre soggetti pubblici			-	-	-	-	-
355	200	903	0	0	0		Svalutazione Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca			-	-	-	-	-
355	200	990	0	0	0		Svalutazione Altri crediti diversi			-	-	-	-	-
360	0	0	0	0	0		Variazione delle rimanenze	BA2660		-	-	-	-	-
360	100	0	0	0	0		Variazione rimanenze sanitarie	BA2670		-	-	-	-	-
360	100	10	0	0	0		Prodotti farmaceutici ed emoderivati	BA2671		-	-	-	-	-
360	100	20	0	0	0		Sangue ed emocomponenti	BA2672		-	-	-	-	-
360	100	30	0	0	0		Dispositivi medici	BA2673		-	-	-	-	-
360	100	40	0	0	0		Prodotti dietetici	BA2674		-	-	-	-	-
360	100	50	0	0	0		Materiali per la profilassi (vaccini)	BA2675		-	-	-	-	-
360	100	60	0	0	0		Prodotti chimici	BA2676		-	-	-	-	-
360	100	70	0	0	0		Materiali e prodotti per uso veterinario	BA2677		-	-	-	-	-
360	100	80	0	0	0		Altri beni e prodotti sanitari	BA2678		-	-	-	-	-
360	200	0	0	0	0		Variazione rimanenze non sanitarie	BA2680		-	-	-	-	-
360	200	10	0	0	0		Prodotti alimentari	BA2681		-	-	-	-	-
360	200	20	0	0	0		Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	BA2682		-	-	-	-	-
360	200	30	0	0	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti	BA2683		-	-	-	-	-
360	200	40	0	0	0		Supporti informatici e cancelleria	BA2684		-	-	-	-	-
360	200	50	0	0	0		Materiale per la manutenzione	BA2685		-	-	-	-	-
360	200	60	0	0	0		Altri beni e prodotti non sanitari	BA2686		-	-	-	-	-
365	0	0	0	0	0		Accantonamenti dell'esercizio	BA2690		-	-	-	-	-
365	100	0	0	0	0		Accantonamenti per rischi	BA2700		-	-	-	-	-
365	100	100	0	0	0		Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	BA2710		-	-	-	-	-
365	100	200	0	0	0		Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	BA2720		-	-	-	-	-
365	100	300	0	0	0		Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	BA2730		-	-	-	-	-
365	100	400	0	0	0		Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	BA2740		-	-	-	-	-
365	100	450	0	0	0		Accantonamenti per franchigia assicurativa	BA2741		-	-	-	-	-
365	100	500	0	0	0		Altri accantonamenti per rischi	BA2750		-	-	-	-	-
365	100	500	100	0	0		Accantonamenti al F.do equo Indennizzo			-	-	-	-	-
365	100	500	200	0	0		Accantonamenti per accordi bonari			-	-	-	-	-
365	100	500	900	0	0		Altri accantonamenti per rischi			-	-	-	-	-
365	100	600	0	0	0		Altri accantonamenti per interessi di mora	BA2751		-	-	-	-	-
365	200	0	0	0	0		Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	BA2760		-	-	-	-	-
365	200	100	0	0	0		Accantonamento al fondo SUMAI - Specialisti ambulatoriali			-	-	-	-	-
365	200	200	0	0	0		Accantonamento al fondo SUMAI - altre professioni			-	-	-	-	-
365	300	0	0	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	BA2770		-	-	-	-	-
365	300	50	0	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	BA2771		939.860,95	-	2.149.760,16	-	-
365	300	100	0	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	BA2780		-	-	146.145,64	-	-
365	300	200	0	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	BA2790		-	-	193.117,84	-	-
365	300	300	0	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	BA2800		-	-	171.623,25	-	-
365	300	400	0	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	BA2810		-	-	-	-	-
365	300	400	100	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati - sperimentazioni			1.300.000,00	-	1.650.000,00	-	-
365	300	400	200	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati - altro			40.000,00	-	40.000,00	-	-
365	300	500	0	0	0		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	BA2811		-	-	4.405.640,56	-	-
365	400	0	0	0	0		Altri accantonamenti	BA2820		-	-	-	-	-
365	400	200	0	0	0		Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	BA2840		-	-	-	-	-
365	400	300	0	0	0		Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	BA2850		-	-	-	-	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
365	400	400	0	0	0	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	BA2860		-	-	-	-	-	-
365	400	500	0	0	0	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	BA2870		-	-	-	-	-	-
365	400	600	0	0	0	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	BA2880		-	-	-	-	-	-
365	400	610	0	0	0	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	BA2881		-	-	-	-	-	-
365	400	620	0	0	0	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	BA2882		-	-	-	-	-	-
365	400	630	0	0	0	Acc. per Fondi integrativi pensione	BA2883		-	-	-	-	-	-
365	400	640	0	0	0	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	BA2884		19.106,11	19.106,11	-	51.445,94	51.445,94	-
365	400	700	0	0	0	Altri accantonamenti	BA2890		216.647,21	216.647,21	-	-	-	-
370	0	0	0	0	0	Interessi passivi	CA0110		-	-	-	-	-	-
370	100	0	0	0	0	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	CA0120		-	-	-	-	-	-
370	200	0	0	0	0	Interessi passivi su mutui	CA0130		151.821,04	151.821,04	-	170.512,86	170.512,86	-
370	300	0	0	0	0	Altri interessi passivi	CA0140		-	-	-	-	-	-
370	300	100	0	0	0	Interessi moratori e legali			-	-	-	-	-	-
370	300	900	0	0	0	Altri interessi passivi			-	-	-	-	-	-
375	0	0	0	0	0	Altri oneri			-	-	-	-	-	-
375	100	0	0	0	0	Altri oneri finanziari	CA0160		180,00	180,00	-	180,00	180,00	-
375	200	0	0	0	0	Altri oneri finanziari	CA0170		-	-	-	-	-	-
380	0	0	0	0	0	Perdite su cambi			-	-	-	-	-	-
390	0	0	0	0	0	Svalutazioni per rettifiche di valori di attività finanziarie	DA0020		-	-	-	-	-	-
390	0	0	0	0	0	Oneri straordinari	EA0260		-	-	-	-	-	-
390	100	0	0	0	0	Minusvalenze	EA0270		-	-	-	-	-	-
390	200	0	0	0	0	Altri oneri straordinari	EA0280		-	-	-	-	-	-
390	200	100	0	0	0	Oneri tributari da esercizi precedenti	EA0290		-	-	-	-	-	-
390	200	200	0	0	0	Oneri da cause civili ed oneri processuali	EA0300		-	-	-	-	-	-
390	200	300	0	0	0	Sopraavvenienze passive	EA0310		-	-	-	-	-	-
390	200	300	100	0	0	Sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0320	R	-	-	-	-	-	-
390	200	300	100	10	0	Sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	EA0330	R	-	-	-	-	-	-
390	200	300	100	20	0	Altre sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0340	R	-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	0	0	Sopraavvenienze passive v/terzi	EA0350		-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	10	0	Sopraavvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	EA0360	S	-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	20	0	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale	EA0370		-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	20	5	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	EA0380		-	-	-	7.378,44	7.378,44	-
390	200	300	200	20	10	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	EA0390		-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	20	15	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto	EA0400		-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	30	0	Sopraavvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	EA0410		-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	40	0	Sopraavvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	EA0420		-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	50	0	Sopraavvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati	EA0430		-	-	-	-	-	-
390	200	300	200	60	0	Sopraavvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	EA0440		-	-	-	34,71	34,71	-
390	200	300	200	90	0	Altre sopraavvenienze passive v/terzi	EA0450		-	-	-	105.212,70	105.212,70	-
390	200	400	0	0	0	Insussistenze passive	EA0460		-	-	-	-	-	-
390	200	400	50	0	0	Insussistenze passive per quote FS vincolato	EA0461		-	-	-	-	-	-
390	200	400	100	0	0	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0470	R	-	-	-	-	-	-
390	200	400	200	0	0	Insussistenze passive v/terzi	EA0480		-	-	-	-	-	-
390	200	400	200	10	0	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	EA0490	S	-	-	-	-	-	-
390	200	400	200	20	0	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	EA0500		-	-	-	-	-	-
390	200	400	200	30	0	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	EA0510		-	-	-	-	-	-
390	200	400	200	40	0	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	EA0520		-	-	-	-	-	-
390	200	400	200	50	0	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati	EA0530		-	-	-	-	-	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANITARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (A)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANITARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
390	200	400	200	60	0	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	EA0540		-	-	-	-	-	-
390	200	400	200	70	0	Altre insussistenze passive v/terzi	EA0550		-	-	-	24.10	24.10	-
390	200	500	0	0	0	Altri oneri straordinari	EA0560		-	-	-	62.21	62.21	-
400	0	0	0	0	0	IRAP	YA0010		-	-	-	-	-	-
400	100	0	0	0	0	IRAP relativa a personale dipendente	YA0020		3.167.089,91	3.167.089,91	-	3.037.702,78	3.037.702,78	-
400	200	0	0	0	0	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	YA0030		188.474,75	188.474,75	-	175.336,55	175.336,55	-
400	300	0	0	0	0	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	YA0040		111.650,00	111.650,00	-	104.000,00	104.000,00	-
400	400	0	0	0	0	IRAP relativa ad attività commerciale	YA0050		-	-	-	-	-	-
405	0	0	0	0	0	IRES	YA0060		-	-	-	-	-	-
405	100	0	0	0	0	IRES su attività istituzionale	YA0070		60.400,00	60.400,00	-	60.400,00	60.400,00	-
405	200	0	0	0	0	IRES su attività commerciale	YA0080		-	-	-	-	-	-
410	0	0	0	0	0	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	YA0090		-	-	-	-	-	-
Totale costi									143.153.390,46	143.153.390,46	-	148.696.444,61	148.696.444,61	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANTARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANTARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
600	0	0	0	0	0	Contributi in c/esercizio	AA0010						
600	100	0	0	0	0	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	AA0020						
600	100	100	0	0	0	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	AA0030						
600	100	100	100	0	0	Finanziamento indistinto	AA0031		21.807.286,00	21.807.286,00	22.327.899,05	22.327.899,05	-
600	100	100	200	0	0	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	AA0032		5.197.821,13	5.197.821,13	6.039.096,55	6.039.096,55	-
600	100	100	300	0	0	Funzioni	AA0033						-
600	100	100	300	100	0	Funzioni Pronto Soccorso	AA0034						-
600	100	100	300	200	0	Funzioni Altro	AA0035		3.088.738,00	3.088.738,00	3.058.246,00	3.058.246,00	-
600	100	100	400	0	0	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	AA0036						-
600	100	200	0	0	0	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	AA0040						-
600	100	200	300	0	0	Altri contributi da FS regionale vincolati							-
600	200	0	0	0	0	Contributi c/esercizio (extra fondo)	AA0050						-
600	200	100	0	0	0	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	AA0060						-
600	200	100	100	0	0	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	AA0070						-
600	200	100	100	100	0	Contributi per anziani non autosufficienti							-
600	200	100	100	200	0	Contributi da Regione per attività sociale							-
600	200	100	100	300	0	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati a progetti europei							-
600	200	100	100	400	0	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati a progetti ministeriali							-
600	200	100	100	800	0	Altri contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati - sanità			95.000,00	95.000,00	110.000,00	110.000,00	-
600	200	100	100	900	0	Altri contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati - sociale							-
600	200	100	200	0	0	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	AA0080						-
600	200	100	300	0	0	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	AA0090						-
600	200	100	400	0	0	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	AA0100		151.821,04	151.821,04	170.512,86	170.512,86	-
600	200	200	0	0	0	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	AA0110						-
600	200	200	100	0	0	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	AA0120	R					-
600	200	200	200	0	0	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	AA0130	R					-
600	200	300	0	0	0	Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	AA0140						-
600	200	300	50	0	0	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	AA0141						-
600	200	300	100	0	0	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	AA0150						-
600	200	300	100	100	0	Da Ministero dell'Università							-
600	200	300	100	200	0	Da comuni per attività sanitaria							-
600	200	300	100	300	0	Da comuni per attività socio assistenziale territoriale delegata							-
600	200	300	100	400	0	Da Provincia							-
600	200	300	100	800	0	Altri contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - attività sanitaria							-
600	200	300	100	900	0	Altri contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - attività socio assistenziale territoriale delegata							-
600	200	300	200	0	0	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	AA0160						-
600	200	300	300	0	0	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	AA0170						-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANTARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANTARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI									
600	200	300	400	0	0	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	AA0171		-	-	-	-	-	-
600	300	0	0	0	0	Contributi c/esercizio per ricerca	AA0180							
600	300	100	0	0	0	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	AA0190		1.526.875,32	1.526.875,32	2.181.250,45	2.181.250,45	2.181.250,45	
600	300	200	0	0	0	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	AA0200		-	-	153.000,00	153.000,00		
600	300	300	0	0	0	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	AA0210							
600	300	300	100	0	0	Ricerca da Regione			9.297.000,00	9.297.000,00	9.443.145,64	9.443.145,64	9.443.145,64	
600	300	300	900	0	0	Ricerca da altri			-	-	171.623,25	171.623,25	171.623,25	
600	300	400	0	0	0	Contributi da privati per ricerca	AA0220		654.375,13	654.375,13	3.165.481,88	3.165.481,88	3.165.481,88	
600	400	0	0	0	0	Contributi c/esercizio da privati	AA0230		-	-	-	-	-	-
610	0	0	0	0	0	Retifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	AA0240							
610	100	0	0	0	0	Retifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	AA0250		-	-	-	-	-	-
610	200	0	0	0	0	Retifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	AA0260		-	-	-	-	-	-
620	0	0	0	0	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	AA0270							
620	50	0	0	0	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	AA0271		35.441,71	35.441,71	-	-	-	-
620	100	0	0	0	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	AA0280		-	-	-	-	-	-
620	200	0	0	0	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	AA0290		-	-	-	-	-	-
620	300	0	0	0	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	AA0300		5.386.051,62	5.386.051,62	6.274.244,60	6.274.244,60	6.274.244,60	
620	400	0	0	0	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	AA0310		8.498.176,23	8.498.176,23	8.568.499,52	8.568.499,52	8.568.499,52	
630	0	0	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	AA320							
630	100	0	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	AA0330							
630	100	100	0	0	0	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0340	R						
630	100	100	100	0	0	Prestazioni di ricovero	AA0350	R						
630	100	100	100	10	0	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)		R	11.478.913,84	11.478.913,84	10.557.942,99	10.557.942,99	10.557.942,99	
630	100	100	100	20	0	Rimborso per prestazioni fatturate in regime di ricovero		R	-	-	-	-	-	-
630	100	100	200	0	0	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	AA0360	R						
630	100	100	200	10	0	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		R	21.326.269,14	21.326.269,14	21.326.269,14	21.326.269,14	21.326.269,14	
630	100	100	200	20	0	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate		R	840.534,99	840.534,99	840.534,99	840.534,99	840.534,99	
630	100	100	250	0	0	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	AA0361	R	-	-	-	-	-	-
630	100	100	300	0	0	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	AA0370	R	-	-	-	-	-	-
630	100	100	400	0	0	Prestazioni di File F	AA0380	R	12.917.517,93	12.917.517,93	12.480.693,65	12.480.693,65	12.480.693,65	
630	100	100	500	0	0	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	AA0390	R	-	-	-	-	-	-
630	100	100	600	0	0	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	AA0400	R	-	-	-	-	-	-
630	100	100	700	0	0	Prestazioni termali	AA0410	R	-	-	-	-	-	-
630	100	100	800	0	0	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	AA0420	R	-	-	-	-	-	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANTARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANTARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
630	100	100	810	0	0	Prestazioni assistenza Integrativa	AA0421	R	-	-	-	-	-
630	100	100	820	0	0	Prestazioni assistenza protesica	AA0422	R	-	-	-	-	-
630	100	100	830	0	0	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	AA0423	R	-	-	-	-	-
630	100	100	840	0	0	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	AA0424	R	-	-	-	-	-
630	100	100	850	0	0	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	AA0425	R	-	-	-	-	-
630	100	100	900	0	0	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	AA0430	R	-	-	-	-	-
630	100	100	900	10	0	Consulenze sanitarie		R	17.976,90	17.976,90	17.976,90	17.976,90	-
630	100	100	900	90	0	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		R	-	-	-	-	-
630	100	200	0	0	0	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	AA0440		-	-	-	-	-
630	100	300	0	0	0	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	AA0450		-	-	-	-	-
630	100	300	100	0	0	Prestazioni di ricovero	AA0460	S	-	-	-	-	-
630	100	300	100	10	0	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero in compensazione		S	5.775.818,00	5.775.818,00	5.775.818,00	5.775.818,00	-
630	100	300	150	0	0	Prestazioni ambulatoriali	AA0470	S	-	-	-	-	-
630	100	300	150	100	0	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in compensazione		S	10.969.191,00	10.969.191,00	10.969.191,00	10.969.191,00	-
630	100	300	160	0	0	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	AA0471	S	-	-	-	-	-
630	100	300	200	0	0	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	AA0480	SS	-	-	-	-	-
630	100	300	250	0	0	Prestazioni di File F	AA0490	S	10.447.351,00	10.447.351,00	10.447.351,00	10.447.351,00	-
630	100	300	300	0	0	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	AA0500	S	-	-	-	-	-
630	100	300	350	0	0	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	AA0510	S	-	-	-	-	-
630	100	300	400	0	0	Prestazioni terminali Extraregione	AA0520	S	-	-	-	-	-
630	100	300	450	0	0	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	AA0530	S	-	-	-	-	-
630	100	300	510	0	0	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	AA0541	SS	-	-	-	-	-
630	100	300	520	0	0	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	AA0542	SS	-	-	-	-	-
630	100	300	550	0	0	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	AA0550	S	-	-	-	-	-
630	100	300	600	0	0	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	AA0560	S	-	-	-	-	-
630	100	300	610	0	0	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	AA0561	S	1.468.210,00	1.468.210,00	1.468.210,00	1.468.210,00	-
630	100	300	650	0	0	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	AA0570	SS	-	-	-	-	-
630	100	300	650	10	0	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	AA0580	SS	-	-	-	-	-
630	100	300	650	20	0	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	AA0590	SS	-	-	-	-	-
630	100	300	650	20	10	Consulenze sanitarie		SS	-	-	-	-	-
630	100	300	650	20	11	Rimborso per prestazioni fatturate in regime di ricovero		S	-	-	-	-	-
630	100	300	650	20	12	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate		S	-	-	-	-	-
630	100	300	650	20	20	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione		SS	1.250.000,00	1.250.000,00	1.164.987,00	1.164.987,00	-
630	100	300	700	0	0	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	AA0600		285.935,00	285.935,00	285.935,00	285.935,00	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANTARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANTARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
630	100	300	800	0	0	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	AA0601	R	-	-	-	-	-
630	100	300	900	0	0	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	AA0602	SS	-	-	-	-	-
630	200	0	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	AA0610	S	-	-	-	-	-
630	200	100	0	0	0	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	AA0620	S	-	-	-	-	-
630	200	200	0	0	0	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	AA0630	S	-	-	-	-	-
630	200	250	0	0	0	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	AA0631	S	-	-	-	-	-
630	200	300	0	0	0	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	AA0640	S	-	-	-	-	-
630	200	400	0	0	0	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	AA0650	S	-	-	-	-	-
630	300	0	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	AA0660		-	-	-	-	-
630	300	100	0	0	0	Prestazioni di natura ospedaliera:			75.000,00	75.000,00	55.000,00	55.000,00	-
630	300	100	100	0	0	Prestazioni di ricovero			-	-	-	-	-
630	300	100	200	0	0	Retta accompagnatori			-	-	-	-	-
630	300	100	300	0	0	Maggiorazione per scelta medico specialista			-	-	-	-	-
630	300	100	400	0	0	Prestazioni ambulatoriali			175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	-
630	300	100	500	0	0	Servizio di Pronto Soccorso			-	-	-	-	-
630	300	100	600	0	0	Trasporti in ambulanza			-	-	-	-	-
630	300	100	900	0	0	Altre prestazioni di natura ospedaliera			-	-	-	-	-
630	300	200	0	0	0	Prestazioni di natura territoriale:			-	-	-	-	-
630	300	200	50	0	0	Rette R.S.A.			-	-	-	-	-
630	300	200	100	0	0	Rette case di riposo			-	-	-	-	-
630	300	200	150	0	0	Servizio Medicina del lavoro			-	-	-	-	-
630	300	200	200	0	0	Servizio Prevenzione e Sicurezza Ambienti di lavoro			-	-	-	-	-
630	300	200	250	0	0	Servizio Igiene e Sanità pubblica			-	-	-	-	-
630	300	200	300	0	0	Servizio Igiene dell'abitato e dell'abitazione			-	-	-	-	-
630	300	200	350	0	0	Servizio Igiene degli alimenti			-	-	-	-	-
630	300	200	400	0	0	Servizio Disinfezioni, disinfestazioni, derattizzazioni			-	-	-	-	-
630	300	200	450	0	0	Servizio Impiantistico antinfortunistico			-	-	-	-	-
630	300	200	500	0	0	Servizio Fisco ambientale			-	-	-	-	-
630	300	200	550	0	0	Diritti veterinari			-	-	-	-	-
630	300	200	600	0	0	Sanzioni amministrative			-	-	-	-	-
630	300	200	650	0	0	Sanzioni amministrative sul lavoro			-	-	-	-	-
630	300	200	700	0	0	Servizio medicina legale: visite mediche e certificazioni			-	-	-	-	-
630	300	200	750	0	0	Servizio medicina legale: visite med fiscali lav. dipendenti:			-	-	-	-	-
630	300	200	750	10	0	dipendenti pubblici			-	-	-	-	-
630	300	200	750	20	0	dipendenti privati			-	-	-	-	-
630	300	200	900	0	0	Altre prestazioni di natura territoriale			-	-	-	-	-
630	300	300	0	0	0	Prestazioni amministrative e gestionali			-	-	-	-	-
630	300	400	0	0	0	Consulenze			-	-	-	-	-
630	300	500	0	0	0	Diritti per rilascio certificati, cartelle cliniche e fotocopie			6.600,00	6.600,00	6.200,00	6.200,00	-
630	300	600	0	0	0	Corrispettivi per diritti sanitari			-	-	-	-	-
630	300	700	0	0	0	Sperimentazioni			1.300.000,00	1.300.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00	-
630	300	800	0	0	0	Cessione plasma			-	-	-	-	-
630	300	900	0	0	0	Altri proventi e ricavi diversi:			-	-	-	-	-
630	300	900	100	0	0	Ricavi c/trasporto			-	-	-	-	-
630	300	900	900	0	0	Altri proventi e ricavi diversi			-	-	-	-	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANTARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANTARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
630	400	0	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia							
630	400	100	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	AA0680						
630	400	200	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	AA0690		1.400.000,00		1.300.000,00		
630	400	300	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	AA0700						
630	400	400	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	AA0710		200.000,00		200.000,00		
630	400	500	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	AA0720	R	85.163,80		85.163,80		
630	400	600	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	AA0730						
630	400	700	0	0	0	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	AA0740	R					
640	0	0	0	0	0	Concorsi, recuperi e rimborsi							
640	100	0	0	0	0	Rimborsi assicurativi	AA0760						
640	200	0	0	0	0	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione							
640	200	100	0	0	0	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	AA0780		50.355,70		67.396,21	67.396,21	
640	200	200	0	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	AA0790						
640	300	0	0	0	0	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione							
640	300	100	0	0	0	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0810	R					
640	300	200	0	0	0	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0820	R					
640	300	300	0	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	AA0830	R					
640	300	300	100	0	0	Prestazioni amministrative e gestionali		R					
640	300	300	200	0	0	Consulenze non sanitarie		R					
640	300	300	900	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi		R					
640	300	400	0	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	AA0831	R					
640	400	0	0	0	0	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	AA0840						
640	400	100	0	0	0	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	AA0850		34.106,10		33.571,12	33.571,12	
640	400	200	0	0	0	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	AA0860						
640	400	300	0	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	AA0870						
640	400	300	100	0	0	Da comuni per integrazione rette in R.S.A.							
640	400	300	200	0	0	Da comuni per integrazione rette in attività sociale							
640	400	300	300	0	0	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente			40.000,00		40.000,00	40.000,00	
640	400	300	400	0	0	Prestazioni amministrative e gestionali extra - regionali							
640	400	300	500	0	0	Consulenze non sanitarie extra - regionali							
640	400	300	900	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici							
640	500	0	0	0	0	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	AA0880						
640	500	100	0	0	0	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	AA0890						
640	500	100	100	0	0	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	AA0900						
640	500	100	200	0	0	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	AA0910				204.265,64	204.265,64	
640	500	100	300	0	0	Ulteriore Pay-back	AA0920						

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANTARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANTARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
640	500	150	0	0	0	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	AA0921		-	-	-	-	-
640	500	200	0	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	AA0930		-	-	-	-	-
640	500	200	50	0	0	Uso telefono e TV degenti			-	-	-	-	-
640	500	200	100	0	0	Da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio			80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-
640	500	200	150	0	0	Da privati per attività sociale in favore di minori, disabili e altri			-	-	-	-	-
640	500	200	200	0	0	Rimborso spese di bollo			19.000,00	-	19.000,00	19.000,00	-
640	500	200	250	0	0	Recupero spese di registrazione			-	-	-	-	-
640	500	200	300	0	0	Recupero spese legali			-	-	-	-	-
640	500	200	350	0	0	Recupero spese telefoniche			-	-	-	-	-
640	500	200	400	0	0	Recupero spese postali			18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-
640	500	200	450	0	0	Tasse ammissione concorsi			2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-
640	500	200	500	0	0	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti (per attività sanitaria)			30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-
640	500	200	550	0	0	Rimborso spese viaggio e soggiorno su consulenze			-	-	-	-	-
640	500	200	600	0	0	Rimborso contributi su consulenze			-	-	-	-	-
640	500	200	900	0	0	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati			414.987,00	-	482.023,10	482.023,10	-
650	0	0	0	0	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	AA0940		-	-	-	-	-
650	100	0	0	0	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	AA0950		965.000,00	-	965.000,00	965.000,00	-
650	200	0	0	0	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie Ticket sul pronto soccorso	AA0960		-	-	-	-	-
650	300	0	0	0	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	AA0970		-	-	-	-	-
660	0	0	0	0	0	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	AA0980		-	-	-	-	-
660	100	0	0	0	0	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	AA0990		1.125.687,76	-	732.207,74	732.207,74	-
660	200	0	0	0	0	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	AA1000		2.377.655,21	-	2.269.144,31	2.269.144,31	-
660	300	0	0	0	0	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	AA1010		1.131.610,59	-	1.000.716,62	1.000.716,62	-
660	400	0	0	0	0	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	AA1020		-	-	-	-	-
660	500	0	0	0	0	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	AA1030		163.293,91	-	64.623,48	64.623,48	-
660	600	0	0	0	0	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	AA1040		739.165,41	-	641.959,33	641.959,33	-
670	0	0	0	0	0	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	AA1050		-	-	-	-	-
680	100	0	0	0	0	Altri ricavi e proventi	AA1060		-	-	-	-	-
680	100	0	0	0	0	Ricavi per prestazioni non sanitarie	AA1070		2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-
680	100	100	0	0	0	Differenze alberghiere camere speciali			-	-	-	-	-
680	100	200	0	0	0	Cessione liquidi di fissaaggio, rottami e materiali diversi			-	-	-	-	-
680	100	900	0	0	0	Altri ricavi per prestazioni non sanitarie			-	-	-	-	-
680	200	0	0	0	0	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	AA1080		-	-	-	-	-
680	200	100	0	0	0	Rimborso spese condominiali			-	-	-	-	-
680	200	200	0	0	0	Locazioni attive			88.000,00	-	88.000,00	88.000,00	-
680	200	900	0	0	0	Altri fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari			70.000,00	-	70.000,00	70.000,00	-
680	300	0	0	0	0	Altri proventi diversi	AA1090		-	-	-	-	-
680	300	100	0	0	0	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici			43.836,00	-	43.836,00	43.836,00	-
680	300	200	0	0	0	Donazioni e lasciti			-	-	-	-	-
680	300	900	0	0	0	Altri proventi diversi			-	-	-	-	-
690	0	0	0	0	0	Interessi attivi	CA0010		-	-	-	-	-
690	100	0	0	0	0	Interessi attivi su ctesoreria unica	CA0020		-	-	-	-	-
690	200	0	0	0	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari	CA0030		-	-	-	-	-
690	200	100	0	0	0	Interessi attivi su depositi bancari			-	-	-	-	-
690	200	200	0	0	0	Interessi attivi su depositi postali			125,00	-	125,00	125,00	-
690	300	0	0	0	0	Altri interessi attivi	CA0040		-	-	-	-	-

Livello						VOCE MODELLO CE	CODICE VOCE CE Ministeriale	TIPO CONTO	previsione 2026 BILANCIO SANTARIO (A+B)	previsione 2026 bilancio sanità disabilità (B)	preconsuntivo 2025 BILANCIO SANTARIO (A+B)	preconsuntivo 2025 bilancio sanità (A)	preconsuntivo 2025bilancio sanità disabilità (B)
I	II	III	IV	V	VI								
690	300	100	0	0	0	Interessi attivi su titoli							
690	300	200	0	0	0	Interessi moratori e legali							
690	300	300	0	0	0	Altri interessi attivi							
700	0	0	0	0	0	Altri proventi	CA0050						
700	100	0	0	0	0	Proventi da partecipazioni	CA0060						
700	200	0	0	0	0	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	CA0070						
700	300	0	0	0	0	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	CA0080						
700	400	0	0	0	0	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	CA0090						
700	500	0	0	0	0	Utili su cambi	CA0100						
710	0	0	0	0	0	Rivalutazioni per rettifiche di valori di attività finanziarie	DA0010						
720	0	0	0	0	0	Proventi straordinari	EA0010						
720	100	0	0	0	0	Plusvalenze	EA0020						
720	200	0	0	0	0	Altri proventi straordinari	EA0030						
720	200	100	0	0	0	Proventi da donazioni e liberalità diverse	EA0040			1.240.158,68	1.240.158,68		
720	200	200	0	0	0	Sopravvenienze attive	EA0050						
720	200	200	50	0	0	Sopravvenienze attive per quote FS vincolato	EA0051						
720	200	200	100	0	0	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0060	R					
720	200	200	200	0	0	Sopravvenienze attive v/terzi	EA0070						
720	200	200	200	10	0	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	EA0080	S					
720	200	200	200	20	0	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	EA0090						
720	200	200	200	30	0	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	EA0100						
720	200	200	200	40	0	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	EA0110						
720	200	200	200	50	0	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	EA0120						
720	200	200	200	60	0	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	EA0130			150,61	150,61		
720	200	200	200	90	0	Altre sopravvenienze attive v/terzi	EA0140			32.683,93	32.683,93		
720	200	300	0	0	0	Insussistenze attive							
720	200	300	100	0	0	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	EA0160	R					
720	200	300	200	0	0	Insussistenze attive v/terzi							
720	200	300	200	10	0	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	EA0180	S					
720	200	300	200	20	0	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	EA0190						
720	200	300	200	30	0	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	EA0200						
720	200	300	200	40	0	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	EA0210						
720	200	300	200	50	0	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	EA0220						
720	200	300	200	60	0	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	EA0230			10.813,19	10.813,19		
720	200	300	200	90	0	Altre insussistenze attive v/terzi	EA0240			88.735,73	88.735,73		
720	200	400	0	0	0	Altri proventi straordinari	EA0250			260,65	260,65		
Totale ricavi									143.153.390,46	143.153.390,46	143.696.444,61	148.696.444,61	-
Totale costi									143.153.390,46	143.153.390,46	148.696.444,61	148.696.444,61	-
Risultato									-	-	-	-	-

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

Finanziamento indistinto - AA0031	PREVENTIVO 2026	Conto
Totale fabbisogno calcolato ProCapite al netto totale funzioni	21.807.286,00	600.100.100.100.0.0
Quota di riequilibrio		
Quota maggiore fabbisogno per LEA		
Finanziamento aggiuntivo e ulteriore per recupero e riduzione liste d'attesa		
Attività centralizzata ARCS		
Oneri sanitari case di riposo		
Funzioni - AA0033		
Pronto soccorso		
Emergenza territoriale e centrale operativa		
Complessità (10% tariffato totale escluso PS)	3.088.738,00	600.100.100.300.20.0
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		
Piano sangue regionale		
Elisoccorso		
Assicurazioni RC - polizza		
Assicurazioni RC - fondo copertura		
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	3.500.000,00	600.100.100.200
Finalizzazioni per centro disturbi alimentari (ASUFC)		
Finanziamento annuo nuovo contratto ristorazione	173.425,00	600.100.100.200
SMA (2025)		
CAR-T (stima 30 pz) (2025)		
Accantonamento rinnovi contrattuali 2022/2024 comparto e dirigenza (anno 2026)	1.219.507,30	600.100.100.200
Accantonamento rinnovi contrattuali 2025/2027 comparto e dirigenza (anno 2026)	304.888,83	600.100.100.200
Fabbisogno per Piano operativo per recupero liste d'attesa (II.gg 2024 - fin. linea 0,4 p.c. art. 45 disegno I. 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)	-	600.100.100.200
Contributi da Regione (extra fondo) vincolati sanità - AA0070		Conto
Corsi residenziali rivolti ai soggetti diabetici		
Progetto odontoiatria pubblica		
Spese di funzionamento Centro per la formazione in sanità		
Progetto Comunicatori verbali		
Finanziamento Soccorso Alpino		
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		
Agenda della gravidanza		
Sorveglianza epidemiologica e virologica dell'influenza		
Progetto "Piccole produzioni locali"		
Promozione, prescrizione e somministrazione esercizio fisico personalizzato		
Sviluppo delle conoscenze tra ambiente e salute		
Screening cardiovascolare		
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	95.000,00	600.200.100.100.80.0
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		
Formazione operatori sociosanitari (OSS)		
Piano della formazione, della comunicazione e studi		
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		
Finanziamento per attività REMS		
Altri contributi regionali finalizzati (dettagliare):		
Contributo per interessi mutuo CCDDPP Campus	151.821,04	600.200.100.400.0.0
TOTALE CONTRIBUTI REGIONALI	30.340.666,17	

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

DETTAGLIO DEI COSTI INFRAGRUPPO 31.12.2025												
VOCI INFRAGRUPPO	conto	A.S.U. GIULIANOVISONTINA		A.S.U. FRUII CENTRALE		A.S. FRUII OCCIDENTALE		BURLO G.		C.R.O.		ARCS
		Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	
Prodotti farmaceutici ed emodivieti	300.100.900.50-100-150											39.760.116,65
Dispositivi medici	300.100.900.200-250-300											2.747.176,93
Prodotti dietetici	300.100.900.350											10.158,69
Materiali per la profilassi (vaccini)	300.100.900.400											246,84
Prodotti chimici	300.100.900.450											2.419,40
Materiali e prodotti per uso veterinario	300.100.900.500										0,00	
Altri beni e prodotti sanitari	300.100.900.900											138.480,47
Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	300.200.700											234.340,14
Acquisti servizi sanitari per medicina di base - Medicina fiscale	305.100.50.200											
Acquisti servizi sanitari per farmacia	305.100.100.200											
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	305.100.150.100			2.058,00		684.625,75						686.683,75
Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	305.100.250.100											
Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	305.100.300.100											
Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	305.100.350.100											
Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale	305.100.400.100											
Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	305.100.450.100											
Acquisto prestazioni termali in convenzione	305.100.500.100											
Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	305.100.550.100											
Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	305.100.600.100											
Rimborsi assegnati e contributi- rimborsi per attività delegate della Regione	305.100.700.600.10											
Altri rimborsi assegnati e contributi viziando sanitarie pubbliche della Regione	305.100.700.600.90					69.699,92						71.699,92
Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.750.100	89.000,00				272.000,00						361.000,00
Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.750.400.10											
Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.100.800.100											
Altri servizi non sanitari da pubblico	305.200.100.600.10					15.651,54						190.168,36
Consulenze non sanitarie da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.200.200.100					15.000,00						30.000,00
Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.200.200.400.10			640.300.300.200								
Manutenzioni e riparazioni da aziende sanitarie pubbliche della Regione	310.700											
Locazioni e noleggi da aziende sanitarie pubbliche della Regione	315.400											
Sopravvenienze passive viziando sanitarie pubbliche della Regione relative alla mobilità intraregionale	390.200.300.100.10											
Altre sopravvenienze passive viziando sanitarie pubbliche della Regione	390.200.300.100.20											
Inesistenze passive viziando sanitarie pubbliche della Regione	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO		89.000,00		2.058,00		1.056.977,21		0		0		43.384.455,92
												44.232.491,13

DETTAGLIO DEI COSTI INFRAGRUPPO PREVENTIVO 2026												
VOCI INFRAGRUPPO	conto	A.S.U. GIULIANOVISONTINA		A.S.U. FRUII CENTRALE		A.S. FRUII OCCIDENTALE		BURLO G.		C.R.O.		ARCS
		Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	
PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODIVIETI	300.100.900.50-100-150											40.630.000,00
	300.100.900.200-250-300											2.749.000,00
	300.100.900.350											10.200,00
	300.100.900.400											246,84
	300.100.900.450											2.419,40
	300.100.900.500											0,00
	300.100.900.900											2.000,00
	300.100.900.900											138.000,00
	300.200.700											234.900,00
	305.100.50.200											
ACQUISTI SERVIZI SANITARI PER MEDICINA DI BASE - MEDICINA FISCALE	305.100.100.200											
	305.100.150.100			10.000,00		727.625,75						737.625,75
	305.100.200.100											
	305.100.250.100											
	305.100.300.100											
	305.100.350.100											
	305.100.400.100											
	305.100.450.100											
	305.100.500.100											
	305.100.550.100											
ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	305.100.600.100											
	305.100.700.600.10											
	305.100.700.600.90					69.699,92						71.699,92
	305.100.750.100	89.000,00				229.000,00						318.000,00
	305.100.750.400.10											
	305.100.800.100											
	305.200.100.600.10					15.651,54						167.235,54
	305.200.200.100					15.760,00						15.760,00
	305.200.200.400.10											
	310.700											
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	315.400											
	390.200.300.100.10											
	390.200.300.100.20											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
SOPRAVVIVENZE PASSIVE VIZIANDO SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
INESISTENZE PASSIVE VIZIANDO SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
TOTALE COSTI INFRAGRUPPO	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											
	390.200.400.100											

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

DETTAGLIO DEI RICAVI INFRAGRUPPO 31.12.2025													
VOCI DI RICAVI	conto	A.S.U. GIULIANO ISONTINA		A.S.U. FRIULI CENTRALE		A.S. FRIULI OCCIDENTALE		BURLO G.		C.R.O.		ARCS	
		Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione	Importo	Conto iscrizione
Contributi da aziende sanitarie pubbliche della regione (extra fondo) vincolati	600.200.200.100												
Contributi da aziende sanitarie pubbliche della regione (extra fondo) altro	600.200.200.200												
Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	630.100.100.100.10	936.802,81		1.480.203,34		8.140.936,84						10.557.942,99	
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	630.100.100.100.20												
Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche fatturate	630.100.100.200.20	1.378.612,99		2.608.634,81		17.339.021,34						21.326.269,14	
Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	630.100.100.300	200.000,00		125.400,00	305.100.150.100.20	513.834,99		1.300,00				840.534,99	
Prestazioni di File F	630.100.100.400	866.433,33		1.771.008,00		9.843.252,32						12.480.693,65	
Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	630.100.100.500												
Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	630.100.100.600												
Prestazioni termali	630.100.100.700												
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	630.100.100.800												
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - Consulenze	630.100.100.900.10					17.976,90						17.976,90	
Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	630.100.100.900.90												
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					85.163,80						85.163,80	
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	630.400.700											0,00	
Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di com.	640.300.100											0,00	
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	640.300.200												
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Prestazioni amministrative e gestionali	640.300.300.100												
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Consulenze non sanitarie	640.300.300.200				305.200.200.100							0,00	
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altri concorsi, recuperi e rimborsi	640.300.300.900											0,00	
Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	720.200.200.100											0,00	
Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	720.200.300.100												
TOTALE RICAVI INFRAGRUPPO		3.381.849,13		5.985.246,15		35.940.186,19		1.300,00		0		45.309.581,47	

Tabella 17 - Informazioni

TABELLA 17A: COSTI DIRETTI O RIMBORSATI AD ALTRE AZIENDE DEL SSR PER FARMACI CAR-T, SMA (pz con spesa > 100.000 euro/anno), FARMACI INNOVATIVI PER RESIDENTI FVG

	CAR-T SMA	STIMA COSTI 2026	PRECONSUNTIVO 2025	NOTA (TIPO DI COSTO)
ASFO	FARMACI INNOVATIVI			
ASUFC	CAR-T			
	SMA			
ASUGI	FARMACI INNOVATIVI			
	CAR-T			
	SMA			
	FARMACI INNOVATIVI			
	CAR-T			
	SMA			
	FARMACI INNOVATIVI	0,00	0,00	DIRETTO
	CAR-T	0,00	0,00	DIRETTO
	SMA	2.284.000,00	1.921.677,00	DIRETTO
	FARMACI INNOVATIVI			DIRETTO
	CAR-T			DIRETTO
	SMA			DIRETTO
	FARMACI INNOVATIVI			DIRETTO

TABELLA 17B: EVIDENZA COSTI E RICAVI PER RIMBORSO FARMACI INNOVATIVI (EXTRAREGIONE)

ASFO	PREVENTIVO 2026	PRECONSUNTIVO 2025
ASUFC		
ASUGI		
CRO	0	0
BURLO		0

ASFO	PREVENTIVO 2026	PRECONSUNTIVO 2025
ASUFC		
ASUGI		
CRO	1.250.000,00	1.164.987,00
BURLO	1.250.000,00	1.164.987,00

TABELLA 17C: FINANZIAMENTO PERSONALE IN UTILIZZO PRESSO LA DCS

PERSONALE DI COMPARTO	PREVENTIVO 2026	PRECONSUNTIVO 2025
ASFO		
ASUFC		
ASUGI	0	-
CRO		
BURLO		
ARCS		

PERSONALE DELLA DIRIGENZA	PREVENTIVO 2026	PRECONSUNTIVO 2025
ASFO		
ASUFC		
ASUGI		
CRO	0	-
BURLO		
ARCS		

TABELLA 17D: DETTAGLIO COSTI PRIVATO ACCREDITATO

	A	B	C	D	E	F	G
ATTIVITA' DI RICOVERO	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE PER RESIDENTI AZIENDA	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE PER ALTRI RESIDENTI FVG	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE A RESIDENTI EXTRAREGIONE	PROIEZIONE AL 31.12.2025 FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO E ULTERIORE PER RECUPERO E RIDUZIONE LISTE DI ATTESA	PROIEZIONE AL 31.12.2025 PROGETTO RECUPERO LISTE DI ATTESA	PROIEZIONE AL 31.12.2025 PRESTAZIONI PER DISABILI GRAVI E HOSPICE	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE PER RESIDENTI AZIENDA DA PRIVATI ALTRE AZIENDE
ASFO							
ASUFC							
ASUGI							

ATTIVITA' AMBULATORIALE	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE PER RESIDENTI AZIENDA	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE PER ALTRI RESIDENTI FVG	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE A RESIDENTI EXTRAREGIONE	PROIEZIONE AL 31.12.2025 FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO E ULTERIORE PER RECUPERO E RIDUZIONE LISTE DI ATTESA	PROIEZIONE AL 31.12.2025 PROGETTO RECUPERO LISTE DI ATTESA	PROIEZIONE AL 31.12.2025 PRESTAZIONI PER DISABILI GRAVI E HOSPICE	PROIEZIONE AL 31.12.2025 COMMESSA BASE PER RESIDENTI AZIENDA DA PRIVATI ALTRE AZIENDE
ASFO							
ASUFC							
ASUGI							

Tabella 19 - Vincoli gestionali

19.1 FARMACEUTICA

	descrizione vincolo	preconsuntivo 2025	importo vincolo	previsione 2026	% DI INCREMENTO
FARMACEUTICA TERRITORIALE CONVENZIONATA	spesa 2025 + incremento massimo del 3,5%		-		#DIV/0!
DPC (b)	spesa 2025 + incremento massimo del 3,5%		-		#DIV/0!
- farmaci					
- servizio					
FARMACEUTICA TERRITORIALE (90%) (farmaceutica diretta senza farmaci per terapie antineoplastiche-costo trattamento > 2 milioni, SMA con spesa pz >100.000 euro anno, farmaci innovativi fvg)	spesa 2025 + incremento massimo del 3,5%	-	-	-	#DIV/0!
- distribuzione da strutture aziendali					
- distribuzione da altre aziende a propri residenti (tab. mobilità)	dati da tabelle mobilità				
FARMACEUTICA OSPEDALIERA NON ONCO RESIDENTI FVG (spesa ospedaliera + 10% diretta non onco residenti fvg escluso: ospedaliera a residenti extraregione, vaccini, farmaci SMA - costo/anno paziente >100.000, innovativi, farmaci oncologici ed emato-oncologici, farmaci CAR-T)	spesa 2025 + incremento massimo del 3,5%	3.068.150,77	3.175.536,05	3.068.150,77	0,00%
FARMACEUTICA OSPEDALIERA ONCOLOGICA A RESIDENTI FVG (spesa ospedaliera oncologica a residenti fvg + 10% diretta onco residenti fvg escluso: innovativi oncologici ed emato-oncologici, farmaci CAR-T)	spesa 2025 + incremento massimo del 3,5%	16.256.544,55	16.825.523,61	16.256.544,55	0,00%
TOTALE PER VERIFICA VINCOLO		19.324.695,32	20.001.059,66	19.324.695,32	0,00%
ALTRI DATI CHE COMPONGONO LA SPESA FARMACEUTICA					
distribuzione diretta a residenti extraregione		6.200.058,77		5.907.472,73	
farmaceutica ospedaliera a residenti extraregione		6.771.915,02		6.666.415,02	
90% distribuzione diretta effettuata da strutture aziendali ad altri residenti della regione	dati da tabelle mobilità	12.480.693,65		12.917.517,93	
Farmaci catarata (diretta)					da togliere da diretta da togliere da osp
Beyfortus (ospedaliera)					
Farmaci emofilia (costo trattamento > 2 milioni)					
Farmaci SMA (costo/anno paziente > 100.000) FVG					
Farmaci SMA (costo/anno paziente > 100.000) EXTRA					
Farmaci Innovativi A FVG		1.921.677,00		-	
Farmaci CAR-T A FVG					
Farmaci CAR-T EXTRA					
Pay back farmaci a detrazione costo		- 291.032,56		-	
Altri consumi di farmaci e ossigeno non trasmessi attraverso flussi farmaceutica (scaduti, minsan esclusi o nulli, ecc)		506.651,25		105.500,00	
TOTALE	Farmaceutica convenzionata	-	-	-	corrispondente al valore indicato nel conto 305100100101000/305.100.100.100.10
TOTALE	Prodotti farmaceutici	46.914.658,45	20.001.059,66	44.921.601,00	corrispondente al valore indicato in BA0030 +BA0301
TOTALE	Servizio DPC	-	-	-	corrispondente al valore indicato in BA1000

Tabella 20: 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	-	-
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	2.436.846	2.424.969
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.571.085	2.631.283
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	62.530	46.329
Ammortamenti		6.070.461	5.102.581
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 5.537.413	- 4.708.651
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	- 13.919.670	- 14.842.744
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		- 19.457.082	- 19.551.396
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR	-	-
(-)	pagamenti TFR		
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		-	-
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-	573.984
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	88.134
- Fondi svalutazione di attività		-	485.850
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	2.279.861	8.756.287
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri (compreso il rilascio fondi per esubero)		-
- Fondo per rischi ed oneri futuri		2.279.861	8.756.287
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		- 11.106.761	- 5.206.677
A - Totale operazioni di gestione reddituale		638.591	- 4.442.844
B - Totale attività di investimento		- 11.710.000	- 9.396.986
C - Totale attività di finanziamento		8.109.693	7.901.810
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		- 2.961.716	- 5.938.020

CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO DI AVIANO
Modello CP preventivo anno 2026

Codice Sottosezione	Codice Voce CP	Codice Voce CE	Descrizione Voce CP	Totale Costi e Ricavi Diretti di Presidio	Centri di Territorio	Centri di Servizi Amministrativi e Centrali Aziendali	Costi e Ricavi non ripartiti	Totale Azienda (in quadratura CE) 2025
			SEZIONE I - FINANZIAMENTO DA REGIONE	F=AB+C+D+E	G	H	I	L=F+G+H+I
R01	R01010		Ricavi Figurativi	-	-	-	-	-
	R01020	AA0350+AA0460+AA0620	Ricavi Prestazioni Ricovero Residenti ASL	17.254.731,84	-	-	-	17.254.731,84
	R01TOT		Totale PRESTAZIONI RICOVERO	17.254.731,84	-	-	-	17.254.731,84
	R02010		Ricavi Figurativi	-	-	-	-	-
R02	R02020	AA0380+AA0470+AA0950+AA0960+AA0930	Ricavi Prestazioni Ambulatoriale Residenti ASL	-	-	-	-	-
	R02030		Ricavi Prestazioni Ambulatoriale Non Residenti	34.100.995,13	-	-	-	34.100.995,13
	R02040		Ricavi Cessione Encomprement Residenti ASL	-	-	-	-	-
	R02040	AA0350+AA0424	Ricavi Cessione Encomprement Non Residenti	-	-	-	-	-
R03	R02TOT		Totale PRESTAZIONI AMBULATORIALE	34.100.995,13	-	-	-	34.100.995,13
	R03010		Ricavi Figurativi	-	-	-	-	-
	R03010	AA0381+AA0471	Ricavi Prestazioni PS Residenti ASL	-	-	-	-	-
	R03020		Ricavi PS Non Residenti	-	-	-	-	-
R04	R03030	AA0831	mobilità attiva extraregione da privati - prestazioni PS SSN non seguite da ricovero	-	-	-	-	-
	R03TOT		Totale PRONTO SOCCORSO (Prestazioni non seguite da ricovero)	-	-	-	-	-
	R04010		Ricavi Figurativi	-	-	-	-	-
	R04020	AA0380+AA0490	Ricavi Prestazioni File F Residenti ASL	1.000.083,26	22.364.805,67	-	-	23.364.888,93
R05	R04030	AA0840	mobilità attiva extraregionale da privati - prest di file F	-	22.364.805,67	-	-	22.364.805,67
	R04TOT		Totale DISTRIBUZIONE DIRETTA FARMACI	1.000.083,26	-	-	-	-
	R05010		Ricavi Prest.L Trasporto Sanitario Residenti ASL	-	-	-	-	-
	R05020		Ricavi Altre Prestazioni Sanitarie Residenti ASL	-	-	-	-	-
R06	R05030	AA0420+AA0530	Ricavi Prest.L Trasporto Sanitario Non Residenti	-	-	-	-	-
	R05040	AA0421+AA0422+AA0423+AA0425+AA0430+AA0541+A	Ricavi Altre Prestazioni Sanitarie Non Residenti	2.466.889,26	269.497,04	-	-	2.736.386,30
	R05050	AA0370+AA0380+AA0400+AA0410+AA0480+AA0500+A	Ricavi Prestazioni Sanitarie Non di Competenza dei Presidi Ospedalieri	-	-	-	-	-
	R05050	AA0510+AA0520+AA0650	Ricavi Prestazioni Sanitarie Non di Competenza dei Presidi Ospedalieri	-	-	-	-	-
R07	R05TOT		Totale ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE	2.466.889,26	269.497,04	-	-	2.736.386,30
	R06010		Funzioni - Pronto Soccorso	3.088.738,00	-	-	-	3.088.738,00
	R06020	AA0034	Funzioni - Altro	-	-	-	-	-
	R06TOT		Totale FINANZIAMENTO FUNZIONI	3.088.738,00	-	-	-	3.088.738,00
R08	R070010	AA0040+AA0280+BA2780	FSR vincolato di competenza dell'esercizio	-	-	-	-	-
	R070020	AA0070+AA0930+BA2790	Contributi da Regione Extra Fondo Vincolato	-	-	-	-	-
	R070030	AA0090	Contributi da Regione Extra Fondo LEA Aggregativi	-	-	-	-	-
	R070040	AA0190+AA0200+AA0300+BA2800	Contributi Ministero Salute per Ricerca	-	-	-	-	-
R09	R07050	AA0210	Contributi da Regione Extra Fondo per Ricerca	-	-	-	-	-
	R07TOT		Totale FONDI VINCOLATI	2.661.743,96	-	-	-	2.661.743,96
	R08TOT		TOTALE REMUNERAZIONE TARIFFARIA ED EXTRA-TARIFFARIA (R1+R2+R3+R4+R5+R6+R7)	60.572.861,45	22.634.303,31	-	-	83.207.164,76
	R08010	AA0031+AA0032+AA0036+AA00271+BA2771	Contributo Regione quota FSR Indistinto (solo Quota Capilata e Altro) + l'Indistinto finalizzato al rafforzamento del servizio	-	4.066,56	-	-	4.066,56
R10	R08020	AA0080+AA0100	Contributo Regione Extra Fondo	-	-	-	-	-
	R08030	AA0240	Reddito Contributi C/Esercizio per Destinazione ad Investimenti	-	-	-	-	-
	R09TOT		Totale FINANZIAMENTO INDISTINTO	23.039.695,59	4.066,56	-	-	23.043.762,15
	R10TOT		TOTALE FINANZIAMENTO DA REGIONE - sotto sezioni R8+R9	83.612.557,04	22.638.369,87	-	-	106.250.926,91
R11			SEZIONE II - ENTRATE DIRETTE E PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI	-	-	-	-	-
	R11010	AA0110	Contributi da Aziende Sanitarie della Regione	-	-	-	-	-
	R11020	AA0140	Contributi da Ministero della Salute e da Altri Soggetti Pubblici (Extra Fondo)	-	-	-	-	-
	R11030	AA0220+AA0230+AA0310+BA2811	Contributi da Privati per Ricerca e in C/Esercizio	-	-	-	-	-
R12	R11TOT		Totale CONTRIBUTI DA SOGGETTI DIVERSI DA REGIONE	-	-	-	-	-
	R12010	AA0440	ricavi prestazioni sanitarie e socio-sanitarie ad altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-
	R12020	AA0600+AA0601	mobilità attiva internazionale	285.935,00	-	-	-	285.935,00
	R12030	AA0660	ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privato	250.000,00	-	-	-	250.000,00
R13	R12040	AA0680+AA0690+AA0700+AA0710+AA0720+AA0730+A	ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privato	1.685.163,80	-	-	-	1.685.163,80
	R12050	AA0602	ricavi infanzia	-	-	-	-	-
	R12TOT		Totale ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e case private (sestieri - fatturato d'incremento)	2.221.088,80	-	-	-	2.221.088,80
	R13010	AA0750+AA0980+AA1050+AA1060	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e case private (sestieri - fatturato d'incremento)	3.561.311,55	-	-	-	3.561.311,55
R14	R13TOT		Totale ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.561.311,55	-	-	-	3.561.311,55
	R14010	CA0010+CA0050	Interessi attivi e altri proventi finanziari	-	-	-	-	-
	R14TOT		Totale PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-

Codice Sottosezione	Codice Voce CP	Codice Voce CE	Descrizione Voce CP	Totale Costi e Ricavi Diritti di Prelievo F=AB+C+D+E
R15	R15010	DA0010+EA0010	realizzazioni e proventi straordinari	-
	R15TOT		Totale PROVENTI STRAORDINARI	-
R16	R16010	BA0010+EA0010	TOTALE ENTRATE DIRETTE e PROVENTI FINANZIARI e STRAORDINARI	5.782.410,35
	R16TOT		Ricavi Figurativi da Vendita Prestazioni di Centri Finali (cio itemmed) vs altra articolazione territoriale	-
R17	R17010		Ricavi Figurativi da attività Centri di supporto sanitario, amministrativo e/o alberghiero	-
	R17030		Differenza mobilità attiva di competenza (CP) e mobilità attiva da CE	-
	R17040		Sconto ticket (valore negativo)	-
R17TOT			Ricavi Figurativi e quadrature CE	-
	R17TOT		TOTALE RICAVI (R10+R16+R17)	89.395.057,40
R18	R18010		SEZIONE COSTI	-
	R18TOT		prodotti farmaceutici ed emodivieti	24.661.350,57
C01	C01010	BA0030+BA0301	sangue ed emocomponenti	-
	C01020	BA0070+BA0302	dispositivi medici	5.800.386,08
	C01030	BA0210+BA0303	prodotti dietetici	11.152,00
C01TOT			prodotti chimici	272,00
	C01060	BA0260+BA0305	materiali per la profilassi (vacini)	-
	C01060	BA0270+BA0306	materiali e prodotti per uso veterinario	697.889,16
C01TOT			Totale consumi sanitari	31.316.851,22
C02	C02010	BA0320	prodotti alimentari	5.828,00
	C02020	BA0330	materiali guardacina, pulizia e convivenza	37.281,95
	C02030	BA0340	combustibili, carburanti e lubrificanti	5.429,38
C02TOT			supporti informatici e cancelleria	58.626,73
	C02060	BA0360	materiali per la manutenzione	105.279,57
	C02060	BA0370	altri beni e prodotti non sanitari	43.654,68
C02TOT			Totale consumi non sanitari	467.411,43
C03	C03010	BA0530+BA0570	acquisto servizi sanitari specializzati	737.625,75
	C03020	BA0570+BA2760+BA2850	acquisto prestazioni di trasporto sanitario	-
	C03030	BA1090	cont. relativi ad acquisto di prestazioni non di pertinenza dei presidi ospedalieri	90.000,00
C03TOT			Totale prestazioni sanitarie	1.188.385,08
	C04010	BA1280+BA1300	imborse, assegni e contributi sanitari	-
	C04020	BA1350+BA1420	consulenza, collaborazioni ecc. sanitarie	481.960,28
C04TOT			formazione	533.170,77
	C04040	BA1840	manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie e scientifiche	1.566.072,43
	C04060	BA0320+BA2050	canoni noleggio e leasing area sanitaria	358.550,88
C04TOT			partecipazione al personale per att. libero-prof. (ritiro mensile)	1.377.400,00
	C04080	BA1200	partecipazione al personale per att. libera professione (ritiro mensile)	109.725,37
C04TOT			Totale servizi sanitari per erogazione prestazioni	4.426.889,73
	C05010	BA1580	servizi non sanitari: lavanderia	270.974,73
	C05020	BA1590	servizi non sanitari: pulizia	1.108.994,92
C05TOT			servizi non sanitari: mensa (dipendenti + degenti)	973.425,00
	C05040	BA1610	servizi non sanitari: riscaldamento	-
	C05050	BA1620	servizi non sanitari: elaborazione dati	2.860,70
C05TOT			servizi non sanitari: trasporti non sanitari	5.294,51
	C05070	BA1640	servizi non sanitari: smaltimento rifiuti	267.843,97
	C05080	BA1650	servizi non sanitari: utenze telefoniche	31.041,52
C05TOT			servizi non sanitari: utenze elettriche	2.258.414,30
	C05100	BA1670	servizi non sanitari: altre utenze	177.741,39
	C05110	BA1680	servizi non sanitari: premi assicurativi	-
C05TOT			accantonamenti copertura rischi - autosicurezza per franchigia assicurativa	-
	C05120	BA2740+BA2741	servizi non sanitari: altri premi assicurativi	186.881,28
	C05130	BA1700	servizi non sanitari: altri servizi non sanitari	5.011.335,28
C05TOT			consulenza, collaborazioni ecc. non sanitarie	-
	C05150	BA1750+BA1810	manutenzione fabbricati e loro pertinenze	233.562,59
	C05190	BA1820		-

Centri di Territorio	G	Centri di Servizi Amministrativi e Centrali Aziendali	H	Costi e Ricavi non ripartiti	I
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	34.962,81	-	11.983.199,67	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	22.638.369,27	209.937,55	-	28.630.564,69	-
	-	-	-	-	-
	20.260.270,43	-	-	-	44.921.801,00
	-	-	-	-	-
	-	-	-	2.105.959,21	7.906.345,29
	-	-	-	-	11.152,00
	-	-	-	-	272,00
	-	-	-	-	147.502,00
	-	-	-	-	158,00
	-	170.341,86	-	1.527.510,98	2.395.742,00
	20.260.270,43	170.341,86	-	3.633.528,19	55.382.772,29
	-	-	-	-	5.828,00
	-	-	-	9.710,05	46.992,00
	-	5.570,62	-	-	11.000,00
	-	16.028,35	-	36.705,92	111.359,00
	-	20.944,01	-	153.176,42	280.000,00
	-	2.867,32	-	-	46.522,00
	-	12.114,80	-	11.474,08	234.900,00
	-	57.523,09	-	211.666,48	736.601,00
	-	-	-	-	737.625,75
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	90.000,00
	-	-	-	1.300.000,00	1.660.736,33
	-	-	-	1.300.000,00	2.488.365,08
	-	-	-	-	-
	-	-	-	116.593,22	598.553,50
	-	-	-	288.929,23	820.000,00
	-	100.000,00	-	-	100.000,00
	-	-	-	2.178.927,57	3.745.000,00
	-	-	-	182.489,12	541.000,00
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	1.377.400,00
	-	1.914,63	-	-	111.650,00
	-	101.914,63	-	2.764.419,14	7.293.603,50
	-	-	-	34.555,27	305.530,00
	-	-	-	141.115,08	1.250.000,00
	-	-	-	-	973.425,00
	-	-	-	-	-
	-	-	-	339,30	3.000,00
	-	-	-	10.705,49	16.000,00
	-	-	-	34.156,03	302.000,00
	-	-	-	3.989,48	35.000,00
	-	-	-	446.585,70	2.765.000,00
	-	-	-	22.665,96	200.407,35
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	1.083.143,26	6.094.476,54
	-	-	-	302.608,41	302.608,41
	-	-	-	30.437,41	264.000,00

Totale Azienda (in quadratura CE) 2025	L=F+G+H+I
-	-
-	-
17.770.572,84	-
-	-
-	-
-	-
-	-
140.873.529,51	-
-	-
44.921.801,00	-
-	-
7.906.345,29	-
11.152,00	-
272,00	-
147.502,00	-
158,00	-
2.395.742,00	-
55.382.772,29	-
5.828,00	-
46.992,00	-
11.000,00	-
111.359,00	-
280.000,00	-
46.522,00	-
234.900,00	-
736.601,00	-
737.625,75	-
-	-
90.000,00	-
1.660.736,33	-
2.488.365,08	-
-	-
598.553,50	-
820.000,00	-
100.000,00	-
3.745.000,00	-
541.000,00	-
-	-
1.377.400,00	-
111.650,00	-
7.293.603,50	-
305.530,00	-
1.250.000,00	-
973.425,00	-
-	-
3.000,00	-
16.000,00	-
302.000,00	-
35.000,00	-
2.765.000,00	-
200.407,35	-
-	-
-	-
185.831,28	-
6.094.476,54	-
302.608,41	-
264.000,00	-

Codice Sottosezione		Codice Voce CP	Codice Voce CE	Descrizione Voce CP	Totale Costi e Ricavi Diretti di Presidio	
					F+AB+C+DE	
C10		C06200	BA1930	manutenzione impianti e macchinari	-	280.200,57
		C06210	BA1950	manutenzione mobili e arredi	-	-
		C06220	BA1980	manutenzione automobili	-	2.217,26
		C06230	BA1970-BA1980	altre manutenzioni e manutenzioni da Aziende Sanitarie della Regione	-	403.539,76
		C06240	BA2000	fitti passivi	-	-
		C06250	BA2030+BA2060+BA2070	noleggi e leasing area non sanitari	-	1.220.996,09
		C06TOT		Totale servizi non sanitari	-	12.433.723,87
		C06010	BA2110	costo del personale dirigente medico	-	12.739.292,31
		C06020	BA2150	costo del personale dirigente non medico	-	1.805.838,79
		C06030	BA2190	costo del personale comparto sanitario	-	13.659.444,49
C11		C06040	BA2240	costo del personale dirigente ruolo professionale	-	-
		C06050	BA2280	costo del personale comparto ruolo professionale	-	-
		C06060	BA2330	costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-
		C06070	BA2370	costo del personale comparto ruolo tecnico	-	3.866.368,93
		C06080	BA2420	costo del personale dirigenti ruolo amministrativo	-	-
		C06090	BA2460	costo del personale comparto ruolo amministrativo	-	869.768,82
		C06100	BA1420	indennità pers.univ.area sanitaria	-	117.353,50
		C06110	BA1610	indennità pers.univ.area non sanitaria	-	117.995,56
		C06120	BA2720	accantonamenti contenzioso personale dipendente	-	-
		C06130	BA2860	acc.rinnovi contratti diligenza medica	-	-
C12		C06140	BA2970	acc.rinnovi contratti diligenza non medica	-	-
		C06150	BA2880	acc.rinnovi contratti completo	-	-
		C06160	EA0370+EA0500	sgrav./inanspruch.passive relative al personale RAP personale dipendente	-	2.532.323,60
		C06180	BA2881	Acc. per Trattamento & fine rapporto dipendenti	-	-
		C06190	BA2882	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-
		C06200	BA2883	Acc. per Fordi integrativi pensione	-	-
		C06TOT		Totale personale	-	35.077.366,00
		C10010	BA2970	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	53.820,04
		C10020	BA2600	ammortamenti fabbricati disponibili	-	32.720,11
		C10030	BA2610	ammortamenti fabbricati indisponibili	-	2.404.126,15
C13		C10040	BA2620	ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	2.262.874,93
		C06TOT		Totale ammortamenti	-	4.753.541,23
		C11010	EA0380-EA0370-EA0410-EA0420-EA0430-EA0500-EA0510-EA0520-BAG300+E04061	altri oneri straordinari	-	-
		C11TOT		Totale sopravvalenze e insussistenza	-	-
		C12010	CA0110+CA0150	interessi passivi e altri oneri	-	-
		C12020	DA0020+EA0270	svallazioni e rinusvoltenze	-	-
		C12TOT		Totale oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	-	-
		C13010	BA2900	oneri diversi di gestione	-	101.264,63
		C13020	BA2630	svallazione immobilizzazioni e crediti	-	-
	C14		C13030	BA2710	accantonamenti per rischi cause civili ed oneri processuali	-
		C13040	BA2750	altri accantonamenti per rischi	-	-
		C13050	BA2751	accantonamenti per interessi di mora	-	-
		C13060	BA2980	altri accantonamenti	-	-
		C13070	Y29199+YA0020+YA0040	imposte e tasse al netto (RAP personale dipendente e per attività di libera professione	-	12.958,51
		C13080	BA2884	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-
		C13TOT		Totale altri costi	-	114.253,14
		C14TOT		Accantonamenti quote indicizzate contributi vincolati	-	-
		C15TOT		TOTALE COSTI da C1 a C14	-	90.410.062,29
C16			C16010	Costo Figurativo	-	-
		C16020	Costo Figurativo	-	-	
C17		C16TOT		Totale Costi Figurativi	-	-
		C17TOT		TOTALE COSTI (C15+C16)	-	90.410.062,29
C18	RFS999	BISILI TATO DI ESERZIO - rettificazioni B18 + B19 - CT7 + C18				-



Ministero della Salute



WORKFLOW DELLA RICERCA 2.0

Riepilogo comunicazione

ID invio:	2025015135
Data:	09/12/2025 09:48
Stato:	Inviata
Mittente:	Ministero della Salute (10128)
Destinatario:	Centro di Riferimento Oncologico (10014)
Progetto:	RRC-2025-23685869 - Ricerca Corrente anno 2025
Tipo:	Informazioni
Oggetto:	Comunicazione saldo RC 2025
Messaggio:	Si informa codesto Istituto che, con provvedimento in corso di registrazione da parte della Corte dei Conti, è stato ripartito il finanziamento dell'attività di Ricerca Corrente relativo all'anno 2025. Si informa che il contributo assegnato per la Ricerca Corrente 2025 a codesto Istituto ammonta ad Euro 2.181.250,45, comprensivi di Euro 95.336,76 di quota per il funzionamento del Sistema Bibliosan e di Euro 21.341,48 di quota per l'accesso alla Rete GARR di competenza. Tenuto conto che codesto Istituto ha ricevuto Euro 1.272.734,83 a titolo di anticipo della RC 2025 e che le quote Bibliosan e GARR di competenza verranno trattenute e trasferite dal Ministero direttamente ai rispettivi enti gestori, l'IRCCS San Matteo di Pavia e Consortium GARR -, l'importo che sarà erogato a titolo di saldo, una volta ottenuta l'approvazione da parte degli organi di controllo, ammonta a Euro 791.837,38. Si rappresenta fin d'ora che l'erogazione del saldo della RC 2025 avverrà solo dopo l'acquisizione del parere positivo da parte degli organi di controllo, purché lo stesso pervenga entro le tempistiche definite dal MEF per effettuare i pagamenti entro il corrente anno; in caso contrario si provvederà unicamente all'impegno delle somme entro il 2025, mentre l'erogazione avverrà successivamente, quando il MEF fornirà l'integrazione di cassa necessaria. Alla luce di quanto sopra esposto, si chiede di far pervenire a questo ufficio, con cortese sollecitudine, in via precauzionale, l'attestazione di credito firmata digitalmente (formato pdf.p7m), sulla base dell'apposito modello "Attestazioni Credito Ricerca Finalizzata Uff.3", reperibile nella sezione "Modulistica UFF3" del Workflow della Ricerca, per la quota relativa al saldo (solo IRCCS privati). Il Direttore dell'Ufficio 3 DGRIC Dr. Luca Padua
Tipo messaggio	Messaggio proattivo

Prot. GEN-GEN-2025-23400-A Data 09/12/2025

Stampato il 09/12/2025 09:59:45

Quota finanziamento ricerca corrente da iscrivere a bilancio per il 2026

QUOTA DA INSERIRE A BILANCIO PREVENTIVO 2026

Con workflow in data 9.12.2025 il Ministero della Salute relativamente alla quota della **ricerca corrente**, ha comunicato l'entità di finanziamento della ricerca corrente per il 2025 in € 2.181.250,45. L'Istituto in analogia alle indicazioni fornite dal Ministero della Salute con nota prot.n.0002050-P-15/04/2013, avente ad oggetto "Quota da assegnare della ricerca corrente 2013 al bilancio di previsione", ha iscritto nel bilancio 2026 una quota pari al 70% del finanziamento assegnato nel 2025 [70% x € 2.181.250,45= € 1.526.875,32].

€ 1.526.875,32

Nell'ipotesi che durante la gestione dell'esercizio 2026 l'Istituto non riesca a conseguire l'equilibrio di bilancio e nell'intenzione di garantire anche per il 2026 sostanzialmente la stessa quota di finanziamento complessivo a disposizione nel 2025 per dare continuità allo sviluppo della ricerca istituzionale, l'eventuale differenziale tra ricerca corrente iscritta a preventivo 2026 e quanto sarà effettivamente assegnato per l'esercizio 2026 sarà integrato con l'utilizzo del contributo del 5 x mille e/o altre risorse proprie.

Consapevoli della situazione economica e del numero degli IRCCS pubblici che concorrono alla ripartizione delle risorse ministeriali, è auspicabile che il contributo di ricerca corrente su cui l'Istituto potrà contare per l'anno 2026 sia almeno in linea con quello assegnato nel 2025.

RILEVAZIONE COSTI RICERCA FINALIZZATA -> PREVISIONE BILANCIO 2026

										Previsione anno 2026	Ministeriale	Privati	Publici non ministeriali (Regione)
G Sg M Sm C Sc Codice Mnemonico													
Personale piramide TD	320	200	200							Costo Contratto Piramide + ONERI IRAP Piramidati	228.110,60	494.239,63	38.018,43
										Premialità Piramidati+funzioni	19.389,40	42.010,37	3.231,57
										Missioni Piramidati	0,00	0,00	0,00
										TOTALE PIRAMIDATI a tempo determinato	10.000,00	17.000,00	3.000,00
											257.500,00	553.250,00	44.250,00
Personale										Totale piramidati su contributo ministeriale	1.200.571,44	0,00	0,00
										Quota percentuale di spesa del personale per la ricerca	0,00	1.637.278,39	0,00
	305	100	750	300	30	20	305CONTR.FIN			Co. Co - Coll. Occasionali	0,00	0,00	0,00
	305	100	750	300	30	20	305CONTR.FIN			Incarichi Professionali	0,00	60.000,00	0,00
	305	100	750	300	50	(.10)	305INT.SANRF			Interinale Sanitario	0,00	0,00	0,00
	305	200	200	300	40	(.10)	305INT.N.SRF			Interinale Non sanitario	0,00	95.000,00	0,00
	390	200	300	200	20	1	390SOP.DIR.N			Docenza	0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	65	305ALR.CONRF			Missioni Contrattisti area sanitaria	0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	65	305ALR.CNSRF			Missioni Contrattisti area NON sanitaria	0,00	0,00	0,00
										TOTALE Contrattisti	0,00	155.000,00	0,00
	305	100	750	300	60	10	305BORS.FINA			Borsisti Ricerca Sanitaria (comprende INAIL) Area Sanitaria	0,00	0,00	0,00
	305	100	750	300	60	20	305BORS.FINA			Borsisti Ricerca Finalizzata (comprende INAIL) Area Sanitaria	630.000,00	630.000,00	40.000,00
	305	100	750	300	60	10	305BORS.FINA			IRAP Area sanitaria	55.250,00	55.250,00	0,00
	305	200	100	600	30	65	305ALR.BORRF			Missioni borsisti	7.500,00	7.500,00	0,00
	305	100	750	300	60	10	305BORS.FINA			Dottorati	300.000,00	300.000,00	0,00
										TOTALE borsisti	992.750,00	992.750,00	40.000,00
											992.750,00	1.147.750,00	40.000,00
	305	200	100	600	30	60	(.10)	305RMED.I.RF		ruolo sanitario tempo indeterminato	28.000,00	42.000,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	(.10)	305RMED.D.RF		ruolo sanitario tempo determinato	0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	(.30)	305RDIR.I.RF		ruolo sanitario	8.000,00	12.000,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	(.30)	305RDIR.D.RF		ruolo sanitario	2.400,00	3.600,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	(.50)	305RC.S.I.RF		ruolo sanitario	8.000,00	12.000,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	(.50)	305RC.S.D.RF		ruolo sanitario	0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	(.70)	305RF.P.I.RF		ruolo professionale	0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	(.90)	305RD.T.I.RF		ruolo tecnico	2.000,00	3.000,00	0,00
										TOTALE Contrattisti + Borsisti	992.750,00	1.147.750,00	40.000,00
											992.750,00	1.147.750,00	40.000,00

305	200	100	600	30	60	(.110) 305RC.T.I.RF	ruolo tecnico
305	200	100	600	30	60	(.130) 305RD.A.I.RF	ruolo amministrativo
305	200	100	600	30	60	(.150) 305RC.A.I.RF	ruolo amministrativo
305	200	100	600	30	65	(.40) 305ALR.ESTRF	altri costi del personale (missioni personale esterno + irap)
305	200	100	600	30	65	(.40) 305ALR.ESTRF	IRAP Missioni
305	100	700	500	35	305	CONT.ENTI	Contributi ad enti
Totale missioni							

Acquisto di beni sanitari

300	100	100	100			300MEDIC.AIC	Prodotti farmaceutici
300	100	300	100			300DISPOSITI	Dispositivi medici
300	100	300	300			300DISP.IVD	Materiali diagnostici - laster, carta ecc
300	100	500				300M.VACCINI	Materiali per la profilassi (vaccini)
300	100	600				300P.CHIMIC	Materiali diagnostici - prodotti chimici
300	100	800				300A.BEN.SAN	Altri beni e prodotti sanitari

Acquisti di beni non sanitari

300	200						Prodotti alimentari
300	200					300GUARDAROB	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere
300	200	400	100			300CANCELLER	Cancelleria e stampati
300	200	400	200			300INFORMATI	Materiale di consumo per informatica
300	200	400	300			300DIDATTICO	Materiale didattico, audiovisivo e fotografico
300	200	600				300A.BEN.N.S.	Altri prodotti (hardware, software, ecc.)
300	200					300R.CANCELL	Supporti Informatici e Cancelleria

Acquisto di servizi

305	100	700	500			305CONT.ENTI	Contributi ad Enti
305	100	700	500	90		305RIM.CONTR	Altri rimborsi, assegni e contributi
305	100	750	100	0	0	305CON.S.ASR	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione
305	100	750	300	20	10	305CON.S.PRI	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privati
305	100	800	400	90		305SER.SA.PR	Altri servizi sanitari da privato
						305A.PRIV.IN	Altre prestazioni da privato (Intraregionale)
305	200	100	100			305PULIZIA	Altri servizi (pulizia)
305	200	100	250			305ASS.INFOR	Servizi di assistenza informatica
305	200	100	300			305TRASP.N.S	Servizi trasporti (non sanitario)
305	200	100	550	20		305A.PR.ASSI	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi
305	200					305A.PUB.N.S.	Altri servizi Non sanitari da pubblico
305	100	100	600	30	15	305BANCARIE	Spese bancarie
305	200	100	600	30	30	305PUBBLICIT	Pubblicità ed inserzioni
305	200	100	600	30	35	305AL.LEGALI	Altre spese legali
305	200	100	600	30	40	305SP.POSTAL	Spese postali

Previsione anno 2026
7.000,00
7.000,00
0,00
15.000,00
0,00
0,00
150.000,00

Ministeriale	Privati	Pubblici non ministeriali (Regione)
2.800,00	4.200,00	0,00
2.800,00	4.200,00	0,00
0,00	0,00	0,00
6.000,00	9.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
60.000,00	90.000,00	0,00

0,00	0,00	0,00
36.000,00	54.000,00	0,00
500.000,00	750.000,00	50.000,00
0,00	0,00	0,00
36.000,00	54.000,00	0,00
471.527,60	760.204,21	30.000,00

0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
800,00	1.200,00	0,00
0,00	0,00	0,00
2.000,00	3.000,00	0,00
2.800,00	4.200,00	0,00
8.000,00	12.000,00	0,00

0,00	0,00	0,00
1.000.000,00	0,00	300.000,00
0,00	3.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00
4.000,00	6.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
200,00	300,00	0,00
7.200,00	20.800,00	0,00
0,00	0,00	0,00
400,00	600,00	0,00
60.000,00	90.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00

												Previsione anno 2026				Ministeriale	Privati	Pubblici non ministeriali (Regione)
Manutenzione e riparazione	305	200	100	600	30	45	305BOLLI.MAR	Bolli e marche				320,00				128,00	192,00	0,00
	305						305IMP.BOLLO	IMPOSTE DI BOLLO				0,00				0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	50	305AB.RIVIST	Abbonamenti e riviste				120.000,00				48.000,00	72.000,00	0,00
	305	200	100	600	30	55	305SAL.AMMINI	Altre spese gen.amm.ve (traduzione, org. convegni,...)				184.000,00				52.000,00	132.000,00	0,00
	305	200	100	600	30	60	305RIMB.PERS	Rimborsi personale dipendente				0,00				0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	65	305AL.RIMB.RF	Altri rimborsi spese				0,00				0,00	0,00	0,00
	305	200	100	600	30	90	305AL.N.S.PR	Altri servizi non sanitari da privato				590.000,00				0,00	529.000,00	61.000,00
	305	200	200	200			305CON.N.S.P.	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici				0,00				0,00	0,00	0,00
	305	200	200	300	10	5	305C.FISCALI	Consulenze Fiscali				14.000,00				14.000,00	0,00	0,00
	305	200	200	300			305FORM-PRIV	Formazione da privato				500,00				200,00	300,00	0,00
Godimento beni di terzi	310	100					310FABBRICAT	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze				0,00				0,00	0,00	0,00
	310	200	100				310IMP.TELEF	Impianti di trasmissione dati e telefoni				0,00				0,00	0,00	0,00
	310	200	200				310IMPIANTIST					0,00				0,00	0,00	0,00
	310	300					310ATT.SCIEN	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche				175.000,00				70.000,00	105.000,00	0,00
	310	600	100				310ATTR.INFO	Attrezzature informatiche				0,00				0,00	0,00	0,00
	310	600	200				310SOFTWARE.	Servizi manut software				0,00				0,00	0,00	0,00
	310	600	300				310A.MANUTEN	Altre manutenzioni e riparazioni				0,00				0,00	0,00	0,00
Altri oneri	315	200	100				315NOL.SANIT	Canone noleggio apparecchiature sanitarie				130.000,00				0,00	130.000,00	0,00
	315	200	200	100			315H8SOFTWARE	Canoni Hardware e software				1.500.000,00				0,00	1.500.000,00	0,00
	315	200	200	200				Canoni Fotocopiatrici				0,00				0,00	0,00	0,00
	315	200	200	900				Canoni Noleggio Altro				0,00				0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	375	200					375PERD.CAMB	Perdite su cambi				0,00				0,00	0,00	0,00
	390	200	300	200	60		390SOPRA-B&S	Sopr. Pass v/terzi-acq. beni e servizi				0,00				0,00	0,00	0,00
	390	200	300	200	90		390SOPR.ALTR	Altre Sopravvenienze Passive v/Terzi				0,00				0,00	0,00	0,00
												6.982.051,81				2.313.255,60	4.227.796,21	441.000,00
												13.005.401,64				4.824.077,04	7.656.074,60	525.250,00

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GIUSEPPE TONUTTI

*CODICE FISCALE: ******

DATA FIRMA: 30/12/2025 13:29:17