



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

Deliberazione del Direttore Generale N. 90 del 30/09/2025

Proponente: Il Direttore UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto: Bilancio Economico Preventivo 2026 - Adozione

PUBBLICAZIONE

In pubblicazione dal 01/10/2025 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

ESECUTIVITA'

Atto immediatamente esecutivo

TRASMISSIONE

La trasmissione di copia della presente Deliberazione è effettuata al Collegio Sindacale e ai destinatari indicati nell'atto nelle modalità previste dalla normativa vigente. L'inoltro alle UU. OO. aziendali avverrà in forma digitale ai sensi degli artt. 22 e 45 D.gs. n° 82/2005 e s.m.i. e secondo il regolamento aziendale in materia.

UOC AFFARI GENERALI

Direttore ad interim Luigia Infante

ELENCO FIRMATARI

Gennaro Volpe - DIREZIONE GENERALE

Teresa Capobianco - UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Vincenzo Giordano - DIREZIONE SANITARIA

Chiara Di Biase - DIREZIONE AMMINISTRATIVA

Luigia Infante - UOC AFFARI GENERALI

Oggetto: Bilancio Economico Preventivo 2026 - Adozione

IL DIRETTORE AD INTERIM UOC GESTIONE RISORSE ECONOMICO - FINANZIARIE

A conclusione di specifica istruttoria, descritta nella narrazione che segue e i cui atti sono custoditi presso la struttura proponente, rappresenta che ricorrono le condizioni e i presupposti giuridico-amministrativi per l'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 2 della Legge n. 241/1990 e s.m.i. e, in qualità di responsabile del procedimento, dichiara l'insussistenza del conflitto di interessi, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90 e s.m.i.

Premesso

- **che** l'art. 25 del D. Lgs. n.118/2011 s.m.i. prevede che le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere predispongano il Bilancio Preventivo Economico annuale, in coerenza con la Programmazione Sanitaria e con la Programmazione Economico-Finanziaria della Regione;
- **che** il comma 2 del predetto art. 25 D. Lgs n. 118/2011 s.m.i. indica che il Bilancio Preventivo Economico annuale include il conto Economico Preventivo e il Piano dei flussi di Cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario previsti dal successivo articolo 26;
- **che** lo stesso comma specifica che al Conto Economico Preventivo è allegato il Conto Economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al relativo Decreto Ministeriale;
- **che** il successivo comma 3 dell'art. 25 stabilisce che il Bilancio Preventivo Economico annuale è corredato dalla Nota Illustrativa, dal Piano degli Investimenti e dalla Relazione redatta dal Direttore Generale;
- **che** il Decreto 24 maggio 2019 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha definito i Nuovi Modelli di rilevazione economica Conto economico e Stato patrimoniale delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale, i quali devono essere utilizzati a decorrere dall'esercizio 2019 e, pertanto, anche per gli esercizi successivi;

Considerato

- **che** per l'Esercizio 2026 dalla Giunta Regionale della Campania non risulta ancora emanata alcuna disposizione formale circa l'assegnazione del Piano del Finanziamento Regionale della Spesa Sanitaria corrente, indistinta e vincolata, e che in assenza di detto provvedimento per la quota FSR 2026 si è fatto riferimento al finanziamento della Spesa Sanitaria Regionale corrente definito provvisoriamente per l'esercizio 2025 con DGRC n. 244 del 6 maggio 2025;

Preso atto

- della Deliberazione del Direttore Generale n. 70 del 20/09/2025, avente ad oggetto il Piano della Programmazione triennale per l'acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028;
- del Programma triennale delle Opere Pubbliche di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 54 del 15/09/2025, per quanto concerne gli Investimenti relativi ai Lavori di Edilizia Sanitaria;

Visti

- la Legge n. 833/78 e successive modifiche e integrazioni;

Deliberazione del Direttore Generale

- il Decreto legislativo 30 dicembre 1992 n. 502;
- la Legge Regionale 3 novembre 1994 n. 32;
- il Decreto Legislativo 19 giugno 1999 n. 229;
- la D.G.R.C n.1271 del 28 marzo 2003;
- la D.G.R. Campania n.1215 del 23 settembre 2005;
- la Legge Regionale n. 24 del 19 dicembre 2006;
- la DGR Campania n. 460 del 20 marzo 2007;
- la DGR Campania n. 593 del 22 dicembre 2020 avente ad oggetto: “Metodologia di determinazione del fabbisogno di personale del SSR”;
- il Decreto Legislativo n.118/2011 e s.m.i.;
- la Legge di Bilancio n. 197 del 29 dicembre 2022;

Ritenuto

- **che** la Regione Campania con DGRC n. 244 del 6 maggio 2025 ha approvato il Riparto del Finanziamento della Spesa Sanitaria Regionale corrente per l'esercizio 2024 ed ha fornito indicazioni operative per la redazione del Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2024 in cui risulta precisato, tra l'altro, che fino alla determinazione del nuovo Riparto per gli Esercizi 2025 e 2026, le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere assumeranno l'Allegato 9 quale stima provvisoria dei contributi della quota indistinta e vincolata assegnati dalla Regione;
- **che** tale provvedimento, nelle more dell'approvazione dei successivi riparti per gli anni 2025 e 2026, costituisce l'unico riferimento valido a supportare le previsioni economiche per gli esercizi successivi;

Attestata la conformità del presente atto alle norme sul trattamento dei dati di cui al D.lgs. 196/2003, così come integrato con le modifiche prodotte dal D.lgs. 101/2018 per l'adeguamento della normativa nazionale al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e dalle successive introduzioni previste dalla legge 27 dicembre 2019 n. 160, che contiene principi e prescrizioni per il trattamento dei dati personali, anche con riferimento alla loro “diffusione”, e dichiarato di aver valutato la rispondenza del testo, compreso gli eventuali allegati, destinato alla diffusione per il mezzo dell'Albo Pretorio alle suddette prescrizioni e ne dispone la pubblicazione nei modi di legge;

PROPONE

1. **di prendere atto** del Bilancio Economico Preventivo per l'Esercizio 2026, composto dai seguenti documenti contabili così come espressamente indicati dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i.:
 - Conto Economico Preventivo 2026 – Mod. D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i. (Allegato 1);
 - Conto Economico Preventivo 2026 – Mod. CE Min. Salute /MEF (Allegato 2);
 - Nota illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2026 (Allegato 3);
 - Piano dei Flussi di Cassa Prospettici 2026 (Allegato 4);
 - Piano degli Investimenti 2026-2028 (Del. n. 54 /2025 - Allegato 5);
 - Relazione del Direttore Generale (Allegato 6);
2. **di demandare** alla U.O.C. Gestione Risorse Economico – Finanziarie gli adempimenti esecutivi di competenza;

Deliberazione del Direttore Generale

3. **di trasmettere** copia del presente provvedimento agli Uffici Regionali competenti;
4. **di inviare** copia del medesimo atto al Collegio Sindacale, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia;
5. **di dare** immediata esecuzione allo stesso provvedimento, stante l'urgenza dei provvedimenti conseguenziali.

L'estensore

Sig. Egidio Fournier

Il Dirigente Analista

Dott. Luca Damiano

Il Direttore *ad interim* U.O.C. G.R.E.F.
Dott.ssa Teresa Capobianco

(f.to digitalmente)

ATTESTAZIONE CONTABILE

Vedi Allegato

Il Direttore UOC GEF

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Gennaro Volpe

individuato con D.G.R.C. n. 591 del 06/08/2025

impresso nelle funzioni con D.P.G.R.C. n. 109 del 08/08/2025

Vista la proposta di deliberazione che precede, a firma del Direttore ad interim U.O.C. G.R.E.F.
Dott.ssa Teresa Capobianco

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo sotto riportati:

Il Direttore Sanitario

Dr. Vincenzo Giordano

(f.to digitalmente)

Il Direttore Amministrativo Avv. Chiara Di Biase

(f.to digitalmente)

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.

DELIBERA

per le causali in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte, di prendere atto della proposta di deliberazione che precede e, per l'effetto, di:

Prendere atto del Bilancio Economico Preventivo per l'Esercizio 2026, composto dai seguenti documenti contabili così come espressamente indicati dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i.:

- Conto Economico Preventivo 2026 – Mod. D. Lgs. n. 118/2011 s.m.i. (Allegato 1);
- Conto Economico Preventivo 2026 – Mod. CE Min. Salute /MEF (Allegato 2);
- Nota illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2026 (Allegato 3);
- Piano dei Flussi di Cassa Prospettici 2026 (Allegato 4);
- Piano degli Investimenti 2026-2028 (Del. n. 54 /2025 - Allegato 5);
- Relazione del Direttore Generale (Allegato 6);

Demandare alla U.O.C. Gestione Risorse Economico – Finanziarie gli adempimenti esecutivi di competenza;

Trasmettere copia del presente provvedimento agli Uffici Regionali competenti;

Inviare copia del medesimo atto al Collegio Sindacale, ai sensi di legge;

Dare immediata esecuzione allo **stesso** provvedimento, stante l'urgenza dei provvedimenti conseguenziali.

Il Direttore Generale

Dr. Gennaro Volpe
(f.to digitalmente)

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO D.Lgs. n. 118/2011	Preventivo 2026	Preventivo 2025	VARIAZIONE	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	114.103.904	97.956.355	16.147.549	16,5%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	113.730.580	97.477.183	16.253.397	16,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	373.324	479.172	-105.848	-22,1%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura L.E.A	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura extra L.E.A	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	373.324	479.172	-105.848	-22,1%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.963.977	-8.400.877	3.436.900	-40,9%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	12.118.503	9.304.892	2.813.612	30,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	102.078.699	105.981.088	-3.902.389	-3,7%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	98.805.834	102.550.330	-3.744.496	-3,7%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.026.865	3.241.910	-215.044	-6,6%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	246.000	188.848	57.152	30,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	671.000	924.962	-253.962	-27,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.050.600	999.732	50.868	5,1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	6.899.032	5.952.369	946.663	15,9%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	148.582	187.154	-38.573	-20,6%
Totale A)	232.106.344	212.905.676	19.200.668	9,0%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	57.817.100	52.631.681	5.185.419	9,9%
a) Acquisti di beni sanitari	57.560.100	52.348.362	5.211.738	10,0%
b) Acquisti di beni non sanitari	257.000	283.319	-26.319	-9,3%
2) Acquisti di servizi sanitari	7.822.076	5.757.840	2.064.236	35,9%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	162.749	150.793	11.956	7,9%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.292.882	2.431.075	-138.193	-5,7%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	9.087	2.792	6.295	225,4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.307.357	1.098.666	2.208.691	201,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.050.000	2.074.513	-24.513	-1,2%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	31.391.499	29.210.966	2.180.533	7,5%
a) Servizi non sanitari	30.456.499	28.520.762	1.935.737	6,8%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	783.000	586.058	196.942	33,6%
c) Formazione	152.000	104.146	47.854	45,9%

SCHEMA DI BILANCIO D.Lgs. n. 118/2011	Preventivo 2026	Preventivo 2025	VARIAZIONE	
			Importo	%
4) Manutenzione e riparazione	5.181.959	5.902.409	-720.450	-12,2%
5) Godimento di beni di terzi	2.560.340	2.559.756	583	0,0%
6) Costi del personale	104.548.131	101.512.987	3.035.144	3,0%
a) Personale dirigente medico	42.236.770	41.481.665	755.105	1,8%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.654.161	2.701.874	-47.712	-1,8%
c) Personale comparto ruolo sanitario	43.041.552	42.206.292	835.260	2,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.060.635	1.884.466	176.169	9,3%
e) Personale comparto altri ruoli	14.555.013	13.238.690	1.316.323	9,9%
7) Oneri diversi di gestione	1.136.313	1.236.018	-99.705	-8,1%
8) Ammortamenti	7.023.276	5.968.910	1.054.365	17,7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	596.130	589.156	6.974	1,2%
b) Ammortamenti dei fabbricati	1.460.336	1.320.206	140.130	10,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.966.810	4.059.548	907.261	22,3%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	200.000	500.000	-300.000	-60,0%
10) Variazione delle rimanenze	-	-3.832.168	3.832.168	-100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-3.818.017	3.818.017	-100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-14.151	14.151	-100,0%
11) Accantonamenti	6.696.085	4.455.328	2.240.758	50,3%
a) Accantonamenti per rischi	2.300.000	2.697.982	-397.982	-14,8%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.197.000	-	1.197.000	-
d) Altri accantonamenti	3.199.085	1.757.346	1.441.739	82,0%
Totale B)	224.376.778	205.903.727	18.473.051	9,0%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.729.565	7.001.949	727.616	10,4%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	15.000	11.057	3.943	35,7%
Totale C)	-15.000	-11.057	-3.943	35,7%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
Totale E)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.714.565	6.990.892	723.674	10,4%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	7.659.901	6.943.508	716.393	10,3%
a) IRAP relativa a personale dipendente	7.489.506	6.762.092	727.414	10,8%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	37.155	28.302	8.854	31,3%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	133.239	153.114	-19.875	-13,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	54.664	47.384	7.280	15,4%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	7.714.565	6.990.892	723.674	10,4%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-

MINISTERO DELLA SALUTE

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				PERIODO DI RILEVAZIONE			
REGIONE	150	ENTE SSN	907	ANNO	2 0 2 6		
				TRIMESTRE	1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>
				PREVENTIVO	X <input type="checkbox"/>		
					CONSUNTIVO <input type="checkbox"/>		

APPROVAZIONE BILANCIO DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE	
NO <input type="checkbox"/>	SI <input type="checkbox"/>

(valori in unità di euro)

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
			A) Valore della produzione				
F		AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	114.103.904,18	97.956.355,19	16.147.548,99	16,48
F		AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	113.730.580,18	97.477.183,19	16.253.396,99	16,67
F		<i>AA0030</i>	<i>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	<i>101.924.968,19</i>	<i>95.036.000,00</i>	<i>6.888.968,19</i>	<i>7,25</i>
		AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	59.103.383,04	54.487.312,34	4.616.070,70	8,47
		AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	6.544.412,88	7.734.693,76	-1.190.280,88	-15,39
		AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	36.277.172,27	32.813.993,90	3.463.178,37	10,55
		AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	8.217.397,31	8.518.531,47	-301.134,16	-3,54
		AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	28.059.774,96	24.295.462,43	3.764.312,53	15,49
		AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00	0,00	0,00	
		<i>AA0040</i>	<i>A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>	<i>11.805.611,99</i>	<i>2.441.183,19</i>	<i>9.364.428,80</i>	<i>383,60</i>
F		AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	373.324,00	479.172,00	-105.848,00	-22,09
F		<i>AA0060</i>	<i>A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
		AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	
		AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	
		AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra	0,00	0,00	0,00	
		AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0,00	0,00	0,00	
F		<i>AA0110</i>	<i>A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
	R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00	
F		<i>AA0140</i>	<i>A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)</i>	<i>373.324,00</i>	<i>479.172,00</i>	<i>-105.848,00</i>	<i>-22,09</i>
		AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	373.324,00	479.172,00	-105.848,00	-22,09
		AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	
		AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00	0,00	0,00	
		AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00	0,00	0,00	
		AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L.	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
F		AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0,00	0,00	0,00	
		AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	
		AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	
		AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	0,00	
		AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0,00	0,00	0,00	
		AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0,00	0,00	0,00	
F		AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.963.976,72	-8.400.876,99	3.436.900,27	-40,91
		AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.	-4.963.976,72	-8.400.876,99	3.436.900,27	-40,91
		AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00	0,00	0,00	
F		AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	12.118.503,44	9.304.891,60	2.813.611,84	30,24
		AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	4.120.817,00	4.050.391,60	70.425,40	1,74
		AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	7.997.686,44	5.254.500,00	2.743.186,44	52,21
		AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)	0,00	0,00	0,00	
		AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0,00	0,00	0,00	
		AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0,00	0,00	0,00	
F		AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	102.078.699,06	105.981.088,23	-3.902.389,17	-3,68
F		AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	98.805.833,77	102.550.330,22	-3.744.496,45	-3,65
F	R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	96.581.121,77	100.670.168,30	-4.089.046,53	-4,06
	R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	74.117.277,50	74.440.396,00	-323.118,50	-0,43
	R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	6.310.773,00	4.257.586,00	2.053.187,00	48,22
	R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	16.153.071,27	21.972.186,30	-5.819.115,03	-26,48
	R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	
		AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	
F		AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.224.712,00	1.880.161,92	344.550,08	18,33
	S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.604.024,00	1.337.199,00	266.825,00	19,95
	S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	253.017,00	191.108,00	61.909,00	32,39
	S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00	0,00	0,00	
	SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	346.071,00	336.554,92	9.516,08	2,83
	S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
	S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	21.600,00	15.300,00	6.300,00	41,18
	SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00	
	SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00	0,00	0,00	
F	SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00	0,00	
	SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00	0,00	
	SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0,00	0,00	0,00	
		AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	0,00	0,00	0,00	
	SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate	0,00	0,00	0,00	
F	S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	0,00	0,00	
	S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in	0,00	0,00	0,00	
		AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	246.000,00	188.848,45	57.151,55	30,26
F		AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.026.865,29	3.241.909,56	-215.044,27	-6,63
		AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	165.000,00	54.000,00	111.000,00	205,56
		AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.283.542,35	1.862.822,20	420.720,15	22,59
		AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00	0,00	
		AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	177.700,50	78.410,19	99.290,31	126,63
	R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende	400.622,44	1.074.268,36	-673.645,92	-62,71
		AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00	172.408,81	-172.408,81	-100,00
	R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
F		AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	671.000,00	924.962,01	-253.962,01	-27,46
		AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	111.000,00	141.282,91	-30.282,91	-21,43
F		AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	0,00	0,00	0,00	
		AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	0,00	0,00	0,00	
		AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0,00	0,00	0,00	
F	R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	100.000,00	278.708,66	-178.708,66	-64,12
	R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende	0,00	0,00	0,00	
	R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	100.000,00	235.833,51	-135.833,51	-57,60
	R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	42.875,15	-42.875,15	-100,00
	R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00	0,00	0,00	
F		AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	90.000,00	129.528,40	-39.528,40	-30,52
		AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri	0,00	77.021,96	-77.021,96	-100,00
		AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	
		AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	90.000,00	52.506,44	37.493,56	71,41
F		AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	370.000,00	375.442,04	-5.442,04	-1,45
F		AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	0,00	0,00	0,00	
		AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00	0,00	0,00	
		AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	0,00	0,00	0,00	
		AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	0,00	0,00	
		AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	370.000,00	375.442,04	-5.442,04	-1,45
F		AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.050.600,00	999.732,41	50.867,59	5,09
		AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica	1.050.000,00	998.169,91	51.830,09	5,19
		AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	600,00	1.562,50	-962,50	-61,60
		AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00	0,00	0,00	
F		AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.899.032,08	5.952.369,31	946.662,77	15,90
		AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	1.187.935,12	1.093.878,64	94.056,48	8,60
		AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	1.637.424,58	1.127.022,53	510.402,05	45,29
		AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	0,00	0,00	0,00	
		AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	4.010.171,50	3.667.840,46	342.331,04	9,33
		AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0,00	0,00	0,00	
		AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	63.500,88	63.627,68	-126,80	-0,20
		AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
F		AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	148.581,53	187.154,20	-38.572,67	-20,61
		AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	0,00	0,00	0,00	
		AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	50.000,00	58.560,00	-8.560,00	-14,62
		AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	98.581,53	128.594,20	-30.012,67	-23,34
F		AZ9999	Totale valore della produzione (A)	232.106.343,57	212.905.675,96	19.200.667,61	9,02
			B) Costi della produzione				
F		BA0010	B.1) Acquisti di beni	57.817.100,00	52.631.681,31	5.185.418,69	9,85
F		BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	57.560.100,00	52.348.362,48	5.211.737,52	9,96
F		BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	30.035.000,00	26.284.661,41	3.750.338,59	14,27
		BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	29.525.000,00	25.560.000,00	3.965.000,00	15,51
		BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	190.000,00	504.789,22	-314.789,22	-62,36
		BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	320.000,00	219.872,19	100.127,81	45,54
F		BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità	0,00	0,00	0,00	
		BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	
F		BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	600.000,00	617.043,91	-17.043,91	-2,76
	R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	
		BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	600.000,00	617.043,91	-17.043,91	-2,76
F		BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	26.279.100,00	24.876.051,41	1.403.048,59	5,64
		BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	17.979.100,00	16.710.085,37	1.269.014,63	7,59
		BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.800.000,00	3.553.344,01	246.655,99	6,94
		BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	4.500.000,00	4.612.622,03	-112.622,03	-2,44
		BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	10.000,00	60.000,00	-50.000,00	-83,33
		BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	86.000,00	30.000,00	56.000,00	186,67
		BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	50.000,00	9.139,03	40.860,97	447,10
		BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	500.000,00	471.466,72	28.533,28	6,05
F	R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	0,00	0,00	
F		BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	257.000,00	283.318,83	-26.318,83	-9,29
		BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	5.000,00	12.000,00	-7.000,00	-58,33
		BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	48.000,00	8.533,28	39.466,72	462,50
		BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	45.000,00	17.619,43	27.380,57	155,40
		BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	40.000,00	127.499,40	-87.499,40	-68,63
		BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
		BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	69.000,00	67.666,72	1.333,28	1,97
	R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
F		BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.213.574,94	34.968.806,30	4.244.768,64	12,14
F		BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	7.822.076,20	5.757.840,21	2.064.235,99	35,85
F		BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0,00	0,00	0,00	
F		BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	0,00	0,00	0,00	
		BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	0,00	0,00	0,00	
		BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	0,00	0,00	0,00	
		BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	0,00	0,00	0,00	
		BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	
F		BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0,00	0,00	0,00	
		BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
F		BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	0,00	0,00	0,00	
F		BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	0,00	0,00	0,00	
		BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seque da ricovero - da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	0,00	0,00	0,00	
		BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seque da ricovero - da Case di Cura private	0,00	0,00	0,00	
		BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seque da ricovero - da altri privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seque da ricovero - da privato per cittadini non residenti -	0,00	0,00	0,00	
F		BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0,00	0,00	0,00	
		BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	
		BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	
F		BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	
F		BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	
F		BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
F		BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	
		BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	0,00	0,00	0,00	
		BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00	0,00	0,00	
		BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	
F		BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0,00	0,00	0,00	
		BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	
		BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	
F		BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0,00	0,00	0,00	
	R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
		BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
		BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	
		BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	
F		BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0,00	0,00	0,00	
	R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
		BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
		BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	0,00	0,00	0,00	
		BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00	0,00	0,00	
F		BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	162.749,48	150.793,16	11.956,32	7,93
	R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
		BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
		BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	162.749,48	150.793,16	11.956,32	7,93
F		BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	
F	R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
	R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00	0,00	0,00	
	R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	
		BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti	0,00	0,00	0,00	
	SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00	0,00	0,00	
		BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	0,00	0,00	0,00	
		BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	0,00	0,00	0,00	
F		BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.292.882,23	2.431.075,36	-138.193,13	-5,68
		BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	200.000,00	38.490,00	161.510,00	419,62
		BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	1.543.581,30	1.363.549,18	180.032,12	13,20
		BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00	0,00	0,00	
		BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d)	121.965,29	53.729,58	68.235,71	127,00
	R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d)	293.883,35	737.377,01	-443.493,66	-60,14
		BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	133.452,29	237.929,59	-104.477,30	-43,91
	R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche)	0,00	0,00	0,00	
F		BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	9.087,27	2.792,40	6.294,87	225,43
		BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	0,00	500,00	-500,00	-100,00
		BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	0,00	0,00	0,00	
		BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00	0,00	0,00	
		BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	0,00	0,00	0,00	
		BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	9.087,27	2.292,40	6.794,87	296,41
	R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
	R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00	0,00	0,00	
F		BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.307.357,22	1.098.665,99	2.208.691,23	201,03
	R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	300.000,00	300.383,55	-383,55	-0,13
		BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	15.000,00	5.443,83	9.556,17	175,54
F		BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	2.992.357,22	792.838,61	2.199.518,61	277,42
		BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	2.600.000,00	300.000,00	2.300.000,00	766,67
		BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	20.000,00	51.776,75	-31.776,75	-61,37
		BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	222.357,22	309.558,50	-87.201,28	-28,17
		BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	0,00	0,00	0,00	
		BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	150.000,00	131.503,36	18.496,64	14,07
F		BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0,00	0,00	0,00	
	R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
		BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00	0,00	
	SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
F		BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.050.000,00	2.074.513,30	-24.513,30	-1,18
	R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
		BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0,00	0,00	0,00	
	SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	50.000,00	0,00	50.000,00	
		BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	2.000.000,00	2.074.513,30	-74.513,30	-3,59
		BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0,00	0,00	0,00	
	R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	0,00	0,00	0,00	
	SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00	0,00	0,00	
	S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	0,00	0,00	
F		BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	31.391.498,74	29.210.966,09	2.180.532,65	7,46
F		BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	30.456.498,74	28.520.761,81	1.935.736,93	6,79
		BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.150.000,00	2.066.850,49	83.149,51	4,02
		BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.400.000,00	2.938.473,85	461.526,15	15,71
F		BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.264.000,00	4.200.500,00	-936.500,00	-22,29
		BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.320.000,00	1.344.431,62	-24.431,62	-1,82
		BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.944.000,00	2.856.068,38	-912.068,38	-31,93
		BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.100.000,00	1.073.639,39	26.360,61	2,46
		BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.700.000,00	1.165.333,79	534.666,21	45,88
		BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	0,00	0,00	0,00	
		BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.708.364,75	1.446.250,31	262.114,44	18,12
		BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	0,00	60.000,00	-60.000,00	-100,00
		BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.687.904,63	2.100.000,00	587.904,63	28,00
		BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	400.000,00	390.200,52	9.799,48	2,51
F		BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	10.021.068,00	9.810.854,73	210.213,27	2,14
		BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	9.961.068,00	9.750.000,00	211.068,00	2,16
		BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	60.000,00	60.854,73	-854,73	-1,40
F		BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	4.025.161,36	3.268.658,73	756.502,63	23,14
	R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	
		BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0,00	2.922,25	-2.922,25	-100,00
		BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	4.025.161,36	3.265.736,48	759.424,88	23,25
F		BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	783.000,00	586.058,47	196.941,53	33,60
	R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
		BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00	0,00	
F		BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	783.000,00	586.058,47	196.941,53	33,60
		BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	783.000,00	585.017,47	197.982,53	33,84
		BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00	
		BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00	
		BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	0,00	1.041,00	-1.041,00	-100,00
		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.	0,00	0,00	0,00	
F		BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0,00	0,00	0,00	
	R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
		BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00	0,00	
	SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00	0,00	0,00	
F		BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	152.000,00	104.145,81	47.854,19	45,95
		BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00	0,00	0,00	
		BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	152.000,00	104.145,81	47.854,19	45,95
F		BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	5.181.958,70	5.902.408,63	-720.449,93	-12,21
		BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	85.000,00	141.361,87	-56.361,87	-39,87
		BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.288.813,43	4.650.796,80	-1.361.983,37	-29,28
		BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.778.145,27	943.403,36	834.741,91	88,48
		BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	30.000,00	150.000,00	-120.000,00	-80,00
		BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	0,00	15.281,95	-15.281,95	-100,00
		BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	0,00	1.564,65	-1.564,65	-100,00
	R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
F		BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.560.339,53	2.559.756,36	583,17	0,02
		BA2000	B.4.A) Fitti passivi	7.000,00	20.496,00	-13.496,00	-65,85
F		BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.553.339,53	2.539.260,36	14.079,17	0,55
		BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.400.000,00	2.388.418,47	11.581,53	0,48
		BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	153.339,53	150.841,89	2.497,64	1,66
F		BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	0,00	0,00	0,00	
		BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	0,00	0,00	0,00	
		BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00	0,00	0,00	
		BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0,00	0,00	0,00	
	R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
F		BA2080	Totale Costo del personale	104.548.131,42	101.512.987,24	3.035.144,18	2,99
F		BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	87.932.483,61	86.389.831,40	1.542.652,21	1,79
F		BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	44.890.931,54	44.183.539,00	707.392,54	1,60
F		BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	42.236.770,22	41.481.665,30	755.104,92	1,82
		BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	39.042.476,32	40.133.931,82	-1.091.455,50	-2,72
		BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.194.293,90	1.347.733,48	1.846.560,42	137,01
		BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	2.654.161,32	2.701.873,70	-47.712,38	-1,77
		BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.654.161,32	2.701.873,70	-47.712,38	-1,77
		BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	
		BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	43.041.552,07	42.206.292,40	835.259,67	1,98
		BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	42.518.948,34	41.869.000,08	649.948,26	1,55
		BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	522.588,73	337.292,32	185.296,41	54,94
		BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	15,00	0,00	15,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
F		BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	693.202,43	743.763,94	-50.561,51	-6,80
F		BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	693.202,43	668.531,94	24.670,49	3,69
		BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	693.202,43	584.399,94	108.802,49	18,62
		BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	0,00	84.132,00	-84.132,00	-100,00
		BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	0,00	75.232,00	-75.232,00	-100,00
		BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0,00	75.232,00	-75.232,00	-100,00
		BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	
		BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	11.538.253,60	10.267.330,50	1.270.923,10	12,38
F		BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	172.535,61	209.333,00	-36.797,39	-17,58
		BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	172.535,61	209.333,00	-36.797,39	-17,58
		BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	
		BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	11.365.717,99	10.057.997,50	1.307.720,49	13,00
		BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	11.252.096,30	10.057.997,50	1.194.098,80	11,87
		BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	113.621,69	0,00	113.621,69	
		BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	4.384.191,78	4.112.061,40	272.130,38	6,62
F		BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.194.897,20	1.006.601,06	188.296,14	18,71
		BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.194.897,20	1.006.601,06	188.296,14	18,71
		BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	
		BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.189.294,58	3.105.460,34	83.834,24	2,70
		BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.189.294,58	3.105.460,34	83.834,24	2,70
		BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	0,00	0,00	0,00	
		BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00	0,00	
F		BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.136.312,88	1.236.017,78	-99.704,90	-8,07
		BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	390.000,00	331.811,53	58.188,47	17,54
		BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00	0,00	0,00	
F		BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	746.312,88	904.206,25	-157.893,37	-17,46
		BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	655.775,02	678.471,11	-22.696,09	-3,35
		BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	90.537,86	225.735,14	-135.197,28	-59,89
	R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
		BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	0,00	0,00	0,00	
F		BA2560	Totale Ammortamenti	7.023.275,50	5.968.910,03	1.054.365,47	17,66
		BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	596.129,71	589.155,77	6.973,94	1,18
F		BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.427.145,79	5.379.754,26	1.047.391,53	19,47
F		BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	1.460.335,94	1.320.205,77	140.130,17	10,61
		BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00	0,00	0,00	
		BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.460.335,94	1.320.205,77	140.130,17	10,61
		BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.966.809,85	4.059.548,49	907.261,36	22,35
F		BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	200.000,00	500.000,00	-300.000,00	-60,00
		BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	200.000,00	500.000,00	-300.000,00	-60,00
F		BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	0,00	-3.832.168,34	3.832.168,34	-100,00
F		BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	0,00	-3.818.017,02	3.818.017,02	-100,00
		BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00	-2.601.166,74	2.601.166,74	-100,00
		BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00	0,00	0,00	
		BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	0,00	-978.178,17	978.178,17	-100,00
		BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	0,00	-22.124,36	22.124,36	-100,00
		BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00	-16.823,07	16.823,07	-100,00
		BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	0,00	-5.047,43	5.047,43	-100,00
		BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	0,00	
		BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	0,00	-194.677,25	194.677,25	-100,00
F		BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	-14.151,32	14.151,32	-100,00
		BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00	
		BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	0,00	471,03	-471,03	-100,00
		BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00	0,00	0,00	
		BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	0,00	10.129,92	-10.129,92	-100,00
		BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	0,00	-37.210,96	37.210,96	-100,00
		BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	0,00	12.458,69	-12.458,69	-100,00
F		BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	6.696.085,31	4.455.327,54	2.240.757,77	50,29
F		BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	2.340.000,00	2.897.981,71	-557.981,71	-19,25
		BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	200.000,00	0,00	200.000,00	
		BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.000.000,00	1.825.125,00	-825.125,00	-45,21
		BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00	
		BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00	0,00	0,00	
		BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	0,00	0,00	0,00	
		BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	1.100.000,00	872.856,71	227.143,29	26,02
		BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	40.000,00	200.000,00	-160.000,00	-80,00
		BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00	0,00	0,00	
F		BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.197.000,00	0,00	1.197.000,00	
		BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00	0,00	0,00	
		BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.197.000,00	0,00	1.197.000,00	
		BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00	0,00	
		BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00	0,00	
		BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00	0,00	
		BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00	0,00	0,00	
F		BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.159.085,31	1.557.345,83	1.601.739,48	102,85
		BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00	0,00	0,00	
		BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0,00	0,00	0,00	
		BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.163.711,92	1.127.285,77	36.426,15	3,23
		BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	143.725,75	106.315,45	37.410,30	35,19
		BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.526.647,64	0,00	1.526.647,64	
		BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00	0,00	0,00	
		BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00	
		BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
		BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	0,00	0,00	0,00	
		BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	325.000,00	323.744,61	1.255,39	0,39
F		BZ9999	Totale costi della produzione (B)	224.376.778,28	205.903.726,85	18.473.051,43	8,97
			C) Proventi e oneri finanziari			0,00	
F		CA0010	C.1) Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	
		CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00	0,00	0,00	
		CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,00	0,00	0,00	
		CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	
F		CA0050	C.2) Altri proventi	0,00	0,00	0,00	
		CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	
		CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	
		CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	
		CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0,00	0,00	0,00	
		CA0100	C.2.E) Utili su cambi	0,00	0,00	0,00	
F		CA0110	C.3) Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	
		CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	
		CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00	
		CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	0,00	0,00	0,00	
F		CA0150	C.4) Altri oneri	15.000,00	11.057,49	3.942,51	35,65
		CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	15.000,00	11.057,49	3.942,51	35,65
		CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	
F		CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-15.000,00	-11.057,49	-3.942,51	35,65
			D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			0,00	
		DA0010	D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	
		DA0020	D.2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	
F		DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00	0,00	
			E) Proventi e oneri straordinari			0,00	
F		EA0010	E.1) Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	
		EA0020	E.1.A) Plusvalenze	0,00	0,00	0,00	
F		EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	
		EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0,00	0,00	0,00	
F		EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	
		EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00	
	R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
F		EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
	S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	
		EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00	
		EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00	
		EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00	
		EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00	
		EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	
		EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
F		EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	0,00	0,00	0,00	
	R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
F		EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
	S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	
		EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00	
		EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00	
		EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00	
		EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00	
		EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	
		EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
		EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	
F		EA0260	E.2) Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	
		EA0270	E.2.A) Minusvalenze	0,00	0,00	0,00	
F		EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	
		EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	
		EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00	0,00	0,00	
F		EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	0,00	0,00	0,00	
F	R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
	R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0,00	0,00	0,00	
	R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
F		EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
	S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	
F		EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00	
		EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00	0,00	0,00	
		EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00	0,00	0,00	
		EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00	0,00	0,00	
		EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00	
		EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00	
		EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00	
		EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	
		EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
F		EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	0,00	0,00	0,00	
		EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00	0,00	0,00	
	R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00	0,00	0,00	
F		EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
	S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,00	0,00	0,00	
		EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	0,00	
		EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	0,00	
		EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	0,00	
		EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	0,00	
		EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	
		EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00	
		EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	
F		EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00	0,00	0,00	
F		XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	7.714.565,29	6.990.891,62	723.673,67	10,35

Formule	Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2026	Preventivo 2025	differenza	diff. %
			Y) Imposte e tasse			0,00	
F		YA0010	Y.1) IRAP	7.659.900,80	6.943.507,62	716.393,18	10,32
		YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	7.489.506,44	6.762.092,11	727.414,33	10,76
		YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	37.155,47	28.301,97	8.853,50	31,28
		YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	133.238,89	153.113,54	-19.874,65	-12,98
		YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00	0,00	
F		YA0060	Y.2) IRES	54.664,49	47.384,00	7.280,49	15,36
		YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	54.664,49	47.384,00	7.280,49	15,36
		YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	0,00	0,00	0,00	
		YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	
F		YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	7.714.565,29	6.990.891,62	723.673,67	10,35
F		ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	

REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
“SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO”
CASERTA



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2026

ALLEGATO 3

NOTA ILLUSTRATIVA

Sommario

Premessa.....	3
A) Valore della Produzione	7
A.1) Contributi in conto esercizio	7
A.2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	8
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati	9
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria.....	9
A.5) Concorsi, recuperi, rimborsi.....	12
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	12
A.7) Quota Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	12
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.....	13
A.9) Altri ricavi e proventi	13
B) Costi della Produzione.....	14
B.1) Acquisto di Beni	14
B.2) Acquisto di servizi.....	15
B.3) Manutenzione e riparazione	18
B.4) Godimento di beni di terzi.....	19
Totale Costo del Personale	19
B.9) Oneri diversi di gestione	21
Totale degli Ammortamenti	22
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti.....	23
B.13) Variazione delle rimanenze	23
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	24
C) Proventi ed Oneri Finanziari	25
D) Proventi ed Oneri Straordinari	25
E) Imposte sul reddito d'esercizio, IRAP ed altre tasse	25
F) Risultato di esercizio.....	27

PREMESSA

Il presente Bilancio è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42” e dal Decreto di Revisione del Ministero della Salute e Ministero dell’Economia e delle Finanze pubblicato sulla G.U. del 28/03/2013, ed è costituito ai sensi dell'art.25 c.2 e 3 D.L.118/2011 dal Conto Economico Preventivo, dal Piano dei Flussi Prospettici e dalla presente Nota Illustrativa, dal Piano Triennale degli Investimenti ed è corredato dalla Relazione del Direttore Generale.

La Programmazione dei costi è stata ordinariamente effettuata, sulla base del Piano triennale per l’acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, di cui alla Delibera del Direttore generale n. 70 del 20.09.2025, imputando ai conti di costo il valore più alto tra quello inserito nella programmazione e la media tra il Consuntivo 2024 e l’andamento dei costi e ricavi al 15 settembre 2025 proiettati all’anno. Le eccezioni a questo criterio sono dettagliate e motivate nella trattazione delle singole voci di costo.

I Ricavi sono stati così programmati:

- **i contributi in c/esercizio**, sulla base del riparto provvisorio per il 2026 del FSR deliberato dalla Regione Campania con DGRC n. 244 del 6 maggio 2025, assunto pari nella presente programmazione, con l’eccezione dei contributi extra fondo da altri enti pubblici;
- **i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**, sulla base degli importi per mobilità sanitaria riconosciuti per l’esercizio 2024 (ultimo dato assestato) dalla Regione Campania all’AORN Sant’Anna e San Sebastiano.
- **i concorsi, recuperi e rimborsi** sono stati valorizzati come media fra Consuntivo 2024 e proiezione a 12 mesi dei conti di bilancio al 15 settembre 2025 proiettati ad un anno. Il payback per la spesa farmaceutica, riconosciuto per l’esercizio 2024 con DGRC n. 244 del 6 maggio 2025, non è stato inserito tra i proventi in quanto rimborso straordinario.

- **la compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)** è stata parimenti determinata come media tra Consuntivo 2024 e andamento al 15 settembre 2025 proiettati ad un anno;
- **le voci di rettifica dei Contributi in c/esercizio** sono state definite sulla base:
 - o della Programmazione triennale dei Lavori Pubblici, adottata con Delibera del Direttore Generale n. 54 del 15.09.2025;
 - o del Piano della Programmazione triennale per l'acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 70 del 20.09.2025,;
- **l'utilizzo dei Fondi Vincolati e Finalizzati** è stato determinato sulla base delle attività che saranno implementate nel corso del 2026, in attuazione delle Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali, che l'Azienda intende realizzare nel corso dell'Esercizio 2026;
- **le altre Voci di ricavo** sono state stimate come media fra Consuntivo 2024 e l'andamento dei costi e ricavi al 15 settembre 2025 proiettati all'anno.

Criteri Generali

Il presente Bilancio preventivo 2026, conforme al dettato della vigente normativa regionale in tema di contabilità, è stato redatto nel rispetto:

- dello schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42”* e del Decreto di Revisione del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20.03.2013, pubblicato in G.U. n. 88 del 15.04.2013. È costituito, ai sensi dell'art.25 cc. 2 e 3 del D.L.118/2011, dal Conto Economico preventivo, dal Piano dei Flussi Prospettici e dalla presente Nota Illustrativa ed è corredato dalla Relazione del Direttore Generale;
- del Decreto del Ministero della Salute e dell'Economia del 24 maggio 2019 (Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25.06.19, Supplemento ordinario n. 23), avente ad oggetto l'approvazione dei nuovi

modelli CE - SP per l'acquisizione dei dati economici per finalità di programmazione e governo della spesa sanitaria;

- della DGRC n. 654 del 16.11.2023, che ha approvato l'Atto Aziendale dell'AORN Sant'Anna e San Sebastiano;
- della DRGC n. 244 del 6 maggio 2025 avente ad oggetto la Ripartizione del Finanziamento Statale della Spesa Sanitaria Regionale Corrente per l'esercizio 2024 e l'assegnazione provvisoria per l'esercizio 2025.

Criteri di valutazione adottati per la redazione del Bilancio Economico Preventivo

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta privilegiando i principi di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci del conto economico.

In ottemperanza al principio di competenza, è stato attribuito all'esercizio oggetto della Previsione esclusivamente l'effetto delle operazioni e degli altri eventi che a tale esercizio si riferiscono. Si è tenuto altresì conto dei rischi e delle eventuali perdite di competenza dell'esercizio e in conformità con la funzione della presente Nota Illustrativa, sono state fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione quanto più veritiera e corretta della situazione economica prevista.

Secondo il grado di dettaglio richiesto dai modelli di rilevazione economica CE nel rispetto sia del Decreto del Ministero della Salute del 20.03.2013 che del Decreto del Ministero della Salute e dell'Economia e Finanza 24.05.2019, avente ad oggetto l'approvazione dei Nuovi Modelli CE – SP per l'acquisizione dei dati economici per le finalità di programmazione e governo della spesa sanitaria, il Bilancio preventivo 2026 è stato strutturato come segue:

- gli schemi di Bilancio adottati sono quelli del Decreto del Ministero della Salute e dell'Economia del 24 maggio 2019 (Gazzetta Ufficiale n. 147 del 25.06.19, Supplemento ordinario n. 23), nonché quelli previsti dal Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii;

- i dati del Bilancio sono esposti in unità di euro con due decimali, come da suddetto schema, integrato con ulteriori voci di dettaglio definite dalla Regione, riportando il confronto con il Bilancio Preventivo del precedente esercizio;
- la nota illustrativa riporta i valori del Conto Economico espressi in unità di euro.

Si riporta di seguito l'articolazione dei Ricavi e dei Costi, di cui ai modelli di rilevazione del Conto Economico, in cinque macro-livelli:

- a) Valore della Produzione
- b) Costi della Produzione
- c) Proventi ed oneri finanziari
- d) Proventi ed oneri straordinari
- e) Imposte e tasse.

A) Valore della Produzione

Il valore della produzione previsto per il 2026, pari ad euro 212.905.675,96 è riferito alle voci sotto indicate:

Contributi in c/esercizio	114.103.904,18 €
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	- 4.963.976,72 €
Utilizzo f.di quote inutil. contrib. finalizz./vinc. es. prec.	12.118.503,44 €
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	102.078.699,06 €
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	671.000,00 €
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	1.050.600,00 €
Quota Contributi in C/Capitale imputata all'esercizio	6.899.032,08 €
Incrementi delle Immobilizzazioni per Lavori Interni	- €
Altri Ricavi e Proventi	148.581,53 €
VALORE DELLA PRODUZIONE	232.106.343,57 €

A.1) Contributi in conto esercizio

La voce “Contributi in conto esercizio” è costituita dalle assegnazioni regionali a valere sul Fondo Sanitario di parte indistinta e vincolata. In mancanza di una assegnazione definitiva per il 2026 essi sono stati considerati pari alle attribuzioni di FSR riconosciute in via provvisoria per l'anno 2025 con DGRC n. 244 del 6 maggio 2025, con l'eccezione dei contributi extra fondo da altri enti pubblici in quanto non costituenti assegnazioni ordinariamente e regolarmente destinate all'Azienda.

Si riporta nella tabella seguente il dettaglio dei Contributi c/esercizio, dove il valore del trasferimento regionale iscritto in bilancio è quello derivante dall'assegnazione di cui alla DGRC n. 244/2025. Si evidenzia, in particolare, che i Contributi c/esercizio extra fondo considerati in programmazione si riferiscono solo ai rimborsi previsti per le prestazioni agli stranieri temporaneamente presenti (STP) in Italia, stimate sulla base del Consuntivo 2024, in quanto gli altri contributi extra fondo di cui alla DGRC n. 244/2025 sono da considerarsi attribuzioni straordinarie specifiche dell'esercizio 2024.

AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	114.103.904,18
<i>AA0020</i>	<i>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>	<i>113.730.580,18</i>
<i>AA0050</i>	<i>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</i>	<i>373.324,00</i>
<i>AA0180</i>	<i>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</i>	<i>0,00</i>
<i>AA0230</i>	<i>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</i>	<i>0</i>

In particolare, il valore del trasferimento regionale a valere sul fondo sanitario iscritto in bilancio è quello derivante dall'assegnazione effettuata con DGRC n. 244 del 06.05.2025, come da seguenti dettagli di riferimento:

- allegato 9 per la quota del FSR indistinto, compresa la quota finalizzata che costituisce assegnazione provvisoria 2026 e risulta pari ad € 101.925.000,00;
- allegati 5 e 5.1 per la quota del FSR vincolato quale assegnazione provvisoria 2024 per € 11.805.611

A.2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

Comprende la rettifica apportata ai contributi in conto esercizio relativa alla quota utilizzata per finanziare gli investimenti, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011. La voce include rettifiche di segno opposto rispetto ai contributi in conto esercizio.

Il valore imputato è stato determinato in considerazione sia della Programmazione triennale dei Lavori Pubblici, adottata con Delibera del Direttore Generale n. 54 del 15.09.2025, sia del Piano della Programmazione triennale per l'acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 70 del 20.09.2025.

AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.963.976,72
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-4.963.976,72
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati

Nell'esercizio 2026 si prevede di utilizzare parte delle quote già accantonate dei progetti finalizza e vincolati:

- per quanto riguarda i finalizzati, si prevede di utilizzare Euro 3.820.817 per attività di progettazione e verifiche sismiche e Euro 300.000 da destinare all'abbattimento delle liste di attesa;
- per i vincolati, si prevede di utilizzare euro 8.096512,64 per le attività relative agli Obiettivi di Piano e per le altre Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali.

Nella tabella seguente il dettaglio degli utilizzi previsti:

AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	12.118.503,44
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	4.120.817,00
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	7.997.686,44

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Concernono i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie da effettuare a soggetti pubblici, regionali ed extra regionali, e a soggetti privati.

In questa macro voce sono inclusi i ricavi della mobilità attiva intra regionale ed extra regionale, per consulenze sanitarie in altre aziende sanitarie in convenzione, e i ricavi per prestazioni rese in attività libero professionale ed altre tipologie di ricavi e proventi non rientranti tra le suddette voci, per un totale complessivo come riportato nella seguente tabella:

AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	102.078.699,06
---------------	---	-----------------------

A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a sogg. pubblici
Per la mobilità intra ed extra-regionale sono stati utilizzati i valori riconosciuti per l'anno 2024 all'AORN Sant'Anna e San Sebastiano con DGRC n. 244 del 06.05.2025.

AA0330	<i>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</i>	98.805.833,77
AA0340	<i>A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	96.581.121,77
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	74.117.277,50
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	6.310.773,00
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	16.153.071,27
AA0450	<i>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</i>	2.224.712,00
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.604.024,00
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	253.017,00
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	346.071,00
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	21.600,00

A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti privati

I ricavi per prestazioni sanitarie rese ad Ospedali privati, Case di Cura, Centri diagnostici e i ricavi per studi clinici condotti dalle Unità Operative dell'Azienda, sono stati stimati come media tra ricavi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e Consuntivo 2024, come da sotto riportata tabella:

AA0660	<i>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i>	246.000
---------------	--	----------------

A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

Tale aggregato di voci accoglie i ricavi per attività intramoenia erogata sia in regime di ricovero per interventi che in regime ambulatoriale (ALPI interna) nonché le consulenze in convenzione ad Aziende Sanitarie ed Ospedaliere Pubbliche. I valori di queste voci sono stati stimati come media tra Ricavi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e Consuntivo 2024. Si riporta il dettaglio della voce aggregata nella seguente tabella estratta dal Modello di Bilancio Preventivo 2026:

AA0670	<i>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</i>	3.026.865,29
AA0680	<i>A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera</i>	165.000,00
AA0690	<i>A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica</i>	2.283.542,35
AA0710	<i>A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)</i>	177.700,50
AA0720	<i>A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	400.622,44
AA0730	<i>A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro</i>	0,00
AA0740	<i>A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	0,00

A.5) Concorsi, recuperi, rimborsi

Riguardano i rimborsi e recuperi per attività tipiche. Le voci principali sono costituite dai rimborsi assicurativi, da quelli attesi per il personale dipendente in comando presso altre aziende pubbliche e dei rimborsi da parte di altre aziende sanitarie pubbliche della Regione.

I valori di queste voci sono stati stimati come media tra Ricavi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e Consuntivo 2024, con l'eccezione dei rimborsi per PayBack sulla spesa farmaceutica, non inclusi perché non ordinari.

AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	671.000
---------------	---	----------------

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche, nonché per le entrate erogate in regime di pronto soccorso non seguite da ricoveri; i valori di queste voci sono stati stimati come media tra Ricavi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e Consuntivo 2024:

AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.050.600,00
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	1.050.000,00
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	600,00
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00

A.7) Quota Contributi in conto capitale imputati all'esercizio

Tale voce corrisponde alla sterilizzazione degli ammortamenti, ovvero alla quota dei finanziamenti per investimenti e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento che saranno imputati a ricavo per compensare gli ammortamenti dell'esercizio relativi alle immobilizzazioni acquisite con contributi in conto capitale.

Il valore delle sterilizzazioni, come quello degli ammortamenti, è stato posto pari al Consuntivo 2024 quale ultimo valore assestato, incrementato del tasso di inflazione programmato.

AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.899.032,08
<i>AA0990</i>	<i>A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i>	<i>1.187.935,12</i>
<i>AA1000</i>	<i>A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>	<i>1.637.424,58</i>
<i>AA1010</i>	<i>A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	<i>0,00</i>
<i>AA1020</i>	<i>A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i>	<i>4.010.171,50</i>
<i>AA1030</i>	<i>A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i>	<i>0,00</i>
<i>AA1040</i>	<i>A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i>	<i>63.500,88</i>

A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

La voce è stata stimata pari al Consuntivo 2024, ovvero uguale a zero.

A.9) Altri ricavi e proventi

Tale macro voce comprende altri ricavi e proventi per prestazioni non sanitarie. È stata stimata come media tra il Consuntivo 2023 e il Ricavi al 15.09.2025 proiettato all'anno.

AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	148.581,53
<i>AA1070</i>	<i>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</i>	<i>0,00</i>
<i>AA1080</i>	<i>A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</i>	<i>50.000,00</i>
<i>AA1090</i>	<i>A.9.C) Altri proventi diversi</i>	<i>98.581,53</i>

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione previsti per il 2026 ammontano ad Euro 224.376.778,28, come di seguito dettagliati:

Acquisti di beni	57.817.100,00
Acquisti di servizi	39.213.574,94
Manutenzione e riparazione	5.181.958,70
Godimento di beni di terzi	2.560.339,53
Costo del personale	104.548.131,42
Oneri diversi di gestione	1.136.312,88
Ammortamenti	7.023.275,50
Svalutazione dei crediti	200.000,00
Variazione delle rimanenze	0,00
Accantonamenti dell'esercizio	6.696.085,31
COSTI DELLA PRODUZIONE	224.376.778,28

B.1) Acquisto di Beni

La voce è relativa ai prevedibili costi da sostenere per l'acquisto di beni, sanitari e non sanitari, e per i materiali di manutenzione. Essi sono riferiti sostanzialmente alle acquisizioni di beni necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie. Le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai farmaci e dai dispositivi medici di tecnologia, i cosiddetti beni di innovazione (presidi tipici, protesi, impianti speciali). La valorizzazione della voce "Acquisto di beni" è stata effettuata sulla base del Piano triennale per l'acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, di cui alla Delibera del Direttore generale n. 70 del 20.09.2025, imputando ai conti di costo il valore più alto tra quello inserito nella programmazione e la media tra il Consuntivo 2024 e i costi al 15.09.2025 proiettato all'anno.:

BA0010	B.1) Acquisti di beni	57.817.100,00
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	57.560.100,00
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	257.000

B.2) Acquisto di servizi

La voce comprende gli acquisti di servizi per prestazioni di trasporto sanitario da privato, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libero professionali, le consulenze sanitarie e sociosanitarie ed i servizi appaltati non sanitari, come da seguente tabella:

BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.213.574,94
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	7.822.076,20
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	31.391.498,74

Come per i beni, la valorizzazione della voce “Acquisto di servizi” è stata effettuata sulla base del Piano triennale per l’acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, di cui alla Delibera del Direttore generale n. 70 del 20.09.2025, imputando ai conti di costo il valore più alto tra quello inserito nella programmazione e la media tra il Consuntivo 2024 ed i costi al 15.09.2025 proiettato all’anno.

B.2.A) Acquisti Servizi Sanitari

La voce “Acquisto di servizi sanitari” comprende gli acquisti di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie. L’acquisto di prestazioni sanitarie comprende il costo per prestazioni di assistenza specialistica pubblica regionale relative alle convenzioni con altre strutture ospedaliere, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libere professionali e, le consulenze sanitarie; per quanto riguarda il lavoro non dipendente sanitario, si tratta di previsioni di costo per borse di studio, collaborazioni e autoconvenzionamento,

La tabella che segue riporta le principali voci di costo raggruppate in tale macro aggregato:

BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	7.822.076,20
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	162.749,48
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	162.749,48
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.2292.882,12
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	200.000
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.543.581,30

BA1240	B.2.A.13.4) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)</i>	121.965,29
BA1250	B.2.A.13.5) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	293.883,35
BA1260	B.2.A.13.6) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro</i>	133.452,29
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	9.087,27
BA1290	B.2.A.14.1) <i>Contributi ad associazioni di volontariato</i>	0,00
BA1330	B.2.A.14.5) <i>Altri rimborsi, assegni e contributi</i>	9.087,27
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.307.357,22
BA1360	B.2.A.15.1) <i>Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	300.000
BA1370	B.2.A.15.2) <i>Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici</i>	15.000
BA1380	B.2.A.15.3) <i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	2.992.357,22
BA1390	B.2.A.15.3.A) <i>Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000</i>	2.600.000
BA1410	B.2.A.15.3.C) <i>Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	20.000
BA1420	B.2.A.15.3.D) <i>Indennità a personale universitario - area sanitaria</i>	222.357,22
BA1440	B.2.A.15.3.F) <i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	150.000
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.050.000

B.2.B) Acquisti Servizi non Sanitari

Gli acquisti di servizi non sanitari sono relativi alle consulenze non sanitarie, alle utenze, ai servizi economici appaltati, ai premi assicurativi e agli altri servizi vari. I servizi appaltati comprendono essenzialmente i costi dei contratti per il lavanolo, la pulizia, i ticket mensa per il personale dipendente, la mensa (che comprende sia il vitto degenti che la quota mensa per il personale dipendente a carico dell'Azienda), il servizio di archiviazione delle cartelle cliniche, il portierato e guardiania nonché la vigilanza armata notturna, il riscaldamento e le utenze (elettriche, telefoniche ed acqua), la formazione esternalizzata del personale e lo smaltimento dei rifiuti. Altri servizi non sanitari comprendono i servizi di prenotazione telefonica, i servizi di disinfestazione e derattizzazione, il servizio antincendio, oltre ai servizi di assistenza informatica nonché i costi per il funzionamento del corso di laurea in scienze infermieristiche.

Segue analoga tabella che riporta le principali voci di costo costituenti tale macro aggregato:

BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	31.391.498,74
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	30.456.498,74
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.150.000,00
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.400.000,00
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.264.000,00
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.320.000,00
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.944.000,00
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.100.000,00
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.700.000,00
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.708.364,75
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.687.904,63
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	400.000,00
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	10.021.068,00
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	9.961.068,00
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	60.000,00
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	4.025.161,36
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	4.025.161,36
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	783.000,00
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	783.000,00
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	783.000,00
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	152.000,00
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	152.000,00

B.3) Manutenzione e riparazione

Tale voce comprende, in particolare, i costi dei contratti per le manutenzioni e riparazioni, ed altri costi che si prevede di sostenere per la manutenzione ordinaria agli immobili e loro pertinenze, agli impianti e macchinari, alle attrezzature sanitarie e scientifiche, agli automezzi ed autoambulanze, attrezzature, impianti, etc.

I costi per manutenzioni sono stati calcolati sulla base del Piano triennale per l'acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, di cui alla Delibera del Direttore generale n. 70 del 20.09.2025, imputando ai conti di costo il valore più alto tra quello inserito nella programmazione e la media tra il Consuntivo 2024 ed i costi al 15.09.2025 proiettato all'anno

Si riporta la seguente tabella dei costi delle sotto macro voci che compongono tale macro aggregato:

BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.181.958,70
BA1920	<i>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	<i>85.000,00</i>
BA1930	<i>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	<i>3.288.813,43</i>
BA1940	<i>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	<i>1.778.145,27</i>
BA1950	<i>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	<i>30.000,00</i>

B.4) Godimento di beni di terzi

Sono relativi ai costi che si prevede di sostenere per canoni di noleggio per le attrezzature tecnico-sanitarie, per le macchine ordinarie di ufficio, ecc. Non sussistono canoni di leasing.

Come per le manutenzioni, la stima della voce “Godimento di beni di terzi” è stata effettuata sulla base del Piano triennale per l’acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, di cui alla Delibera del Direttore generale n. 70 del 20.09.2025, imputando ai conti di costo il valore più alto tra quello inserito nella programmazione e la media tra il Consuntivo 2024 ed il Ricavi al 15.09.2025 proiettato

Si riporta la seguente tabella dei costi delle sotto macro voci che compongono tale macro aggregato:

BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.560.339,53
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	7.000,00
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.553.339,53
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.400.000,00
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	153.339,53

Totale Costo del Personale

Comprende l'intera spesa per il personale dipendente, distinta per ruolo, relativa alle competenze fisse ed accessorie. Comprende, inoltre gli oneri sociali a carico dell'azienda, al netto dell'IRAP prevista tra le imposte e tasse, per complessivi € 104.518.131,47.

Il Costo del personale dipendente è stato determinato dalla UOC Gestione Risorse Umane sulla base del fabbisogno deliberato per gli anni 2024 e 2025 (rif. nota UOC Gestione Risorse Umane).

BA2080	<i>Totale Costo del personale</i>	<i>104.548.131,42</i>
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	87.932.483,61
BA2100	<i>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</i>	<i>44.890.931,54</i>
BA2110	<i>B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico</i>	<i>42.236.770,22</i>
BA2120	<i>B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	<i>39.042.476,32</i>
BA2130	<i>B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	<i>3.194.293,90</i>
BA2140	<i>B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro</i>	<i>0,00</i>
BA2150	<i>B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico</i>	<i>2.654.161,32</i>
BA2160	<i>B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	<i>2.654.161,32</i>
BA2170	<i>B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	<i>0,00</i>
BA2180	<i>B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	<i>0,00</i>
BA2190	<i>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</i>	<i>43.041.552,07</i>
BA2200	<i>B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	<i>42.518.948,34</i>
BA2210	<i>B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	<i>522.588,73</i>
BA2220	<i>B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	<i>15,00</i>
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	693.202,43
BA2240	<i>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</i>	<i>693.202,43</i>
BA2250	<i>B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>693.202,43</i>
BA2260	<i>B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>0,00</i>
BA2270	<i>B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	<i>0,00</i>
BA2280	<i>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</i>	<i>0,00</i>
BA2290	<i>B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>0,00</i>
BA2300	<i>B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>0,00</i>
BA2310	<i>B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	<i>0,00</i>
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	11.538.253,60
BA2330	<i>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</i>	<i>172.535,61</i>
BA2340	<i>B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>172.535,61</i>

BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	11.365.717,99
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	11.252.096,30
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	113.621,69
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	4.384.191,78
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.194.897,20
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.194.897,20
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	0,00
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.189.294,58
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.189.294,58
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	0,00
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00

B.9) Oneri diversi di gestione

Tali oneri costituiscono vari costi relativi alle spese generali e amministrative e sono comprensivi delle indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali. Essi sono stati stimati secondo gli stessi criteri impiegati per beni, servizi, manutenzioni, ecc., come da seguente tabella:

BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.136.312,88
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	390.000,00
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0,00
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	746.312,88
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	655.775,02
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	90.537,86
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	0,00

Totale degli Ammortamenti

In generale, le aliquote degli ammortamenti sono stabilite dalla Tabella 3 allegata al Decreto legislativo 118/2011 e vengono calcolate in base all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico-tecnica dei beni, tenendo conto di un piano sistematico predefinito con il criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare, si tiene conto dell'usura fisica e dell'obsolescenza con riferimento alle produzioni dell'esercizio e a quelle future. Per i costi degli ammortamenti, come già fatto nell'area dei Ricavi per le Sterilizzazioni, si è indicato il valore a Consuntivo 2024 incrementato del tasso di inflazione programmato, ultimo dato consolidato.

Si riporta la tabella di dettaglio:

<u>BA2560</u>	<u>Totale Ammortamenti</u>	<u>7.023.275,50</u>
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	596.129,71
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.427.145,79
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	1.460.335,94
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.460.335,94
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.966.809,85

B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti

La voce accoglie la quota accantonata per un'eventuale inesigibilità dei crediti, per tener conto, in via prudenziale, della soccombenza in caso di esito negativo dei giudizi in corso.

BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	200.000,00
BA2640	<i>B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</i>	<i>0,00</i>
BA2650	<i>B.12.B) Svalutazione dei crediti</i>	<i>200.000,00</i>

B.13) Variazione delle rimanenze

La voce mostra la stima dell'aumento/diminuzione delle scorte di magazzino e di reparto.

La variazione delle rimanenze attesa è pari a zero, in quanto si stimano le giacenze finali uguali a quelle iniziali.

B.14) Accantonamenti dell'esercizio

Si riferiscono agli accantonamenti a fondo rischi da utilizzare in caso di soccombenza nel contenzioso in corso, nonché gli altri accantonamenti relativi ai Rinnovi contrattuali del Personale dipendente, alle Quote inutilizzate dei Fondi Vincolati e Finalizzati, agli accantonamenti a fondo retribuzione di risultato degli Organi direttivi e a fondo riduzione Liste d'attesa.

I costi accantonati in tale macro aggregato ammontano a complessivi € 6.696.085,31, di cui € 2.340.000 per rischi.

Per le altre tipologie di contenzioso si è fatto riferimento al valore del rischio di soccombenza per il contenzioso in essere al 31.08.2024 sulla piattaforma regionale LegalApp,

Per gli altri accantonamenti si è utilizzato il valore medio tra i costi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e il Consuntivo 2024.

Non si prevedono accantonamenti per quote inutilizzate di contributi.

BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	6.696.085,31
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	2.340.000,00
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	200.000
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.000.000,00
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	0,00
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	1.100.000,00
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	40.000,00
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.197.000,00
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.197.00,00
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00

BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.159.085,31
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0,00
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.163.711,92
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	143.725,75
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.526.647,64
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	0,00
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	325.000,00

C) Proventi ed Oneri Finanziari

Questa voce è stata valorizzata come media tra Ricavi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e Consuntivo 2024, per il solo costo per commissioni e spese bancarie (€ 15.000,00).

D) Proventi ed Oneri Straordinari

La voce Proventi e Oneri Straordinari è stata posta pari a zero.

E) Imposte sul reddito d'esercizio, IRAP ed altre tasse

Le imposte e tasse sono relative all'IRES e all'IRAP sui costi del personale dipendente e assimilato e sulle prestazioni intramoenia.

La stima del valore di Imposte e tasse è stata effettuata sulla base della media tra Ricavi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e Consuntivo 2024, ad eccezione dell'IRAP sul lavoro dipendente, che è stata determinata sulla base del costo del Personale previsto per il 2026, comunicato dalla UOC Gestione Risorse Umane.

	Y) Imposte e tasse	
YA0010	Y.1) IRAP	7.659.900,80
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	7.489.506,44
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	37.155,47
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	133.238,89
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0,00
YA0060	Y.2) IRES	54.664,49
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	54.664,49
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	0,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	7.714.565,29

F) Risultato di esercizio

L'azienda prevede il mantenimento dell'equilibrio economico anche per l'esercizio 2026, nel pieno rispetto della normativa Nazionale e Regionale in materia di equilibrio di Finanza Pubblica, senza compromettere i Livelli Essenziali di Assistenza.

All. 4 Piano dei Flussi di Cassa Prospettici

907 AORN Sant'Anna e San Sebastiano		Previsionale 2026	Previsionale 2025
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	-	-
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	1.460.336	1.320.206
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.966.810	4.059.548
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	596.130	589.156
	Ammortamenti	7.023.276	5.968.910
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	- 6.798.014	- 5.952.369
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-	-
	utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	- 6.798.014	- 5.952.369
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI	-	-
(+)	accantonamenti TFR	-	-
(-)	pagamenti TFR	-	-
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	-	-
(+/-)	Rivalutazioni/Svalutazioni di attività finanziarie	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	200.000	500.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	-
	Fondi svalutazione di attività	200.000	500.000
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	6.696.085	4.455.328
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 6.700.000	- 3.750.000
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	- 3.915	705.328
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	421.347	1.221.868
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	- 500.000	- 280.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	- 50.000	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso ARPA e altri enti della Regione (So.Re.Sa.)	- 500.000	- 500.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 4.000.000	- 500.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 300.000	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	- 500.000	- 1.000.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	10.500.000	10.500.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	200.000	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA e altri enti della Regione (So.Re.Sa.)	-	500.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-	1.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-	- 3.832.168
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-	-
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	5.271.347	7.109.700
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-	-
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-	-
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-	-
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-	-

907 AORN Sant'Anna e San Sebastiano		Previsionale 2026	Previsionale 2025
(-)	Acquisto terreni	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	- 35.832.405	- 29.628.754
(-)	Acquisto impianti e macchinari	- 100.000	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 6.950.000	- 9.650.800
(-)	Acquisto mobili e arredi	- 52.918	- 50.000
(-)	Acquisto automezzi	-	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 300.000	- 325.300
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 43.235.324	- 39.654.854
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	-	-
(-)	Acquisto titoli	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-	-
B - Totale attività di investimento		- 43.235.324	- 39.654.854
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	25.000.000	32.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-	-
(+)	aumento fondo di dotazione	25.000.000	32.000.000
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	8.000.000	8.000.000
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	4.963.977	8.400.877
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	12.963.977	16.400.877
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		37.963.977	48.400.877
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-	15.855.723
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-	15.855.723
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	-



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

Deliberazione del Direttore Generale N. 54 del 15/09/2025

Proponente: Il Direttore UOC INGEGNERIA OSPEDALIERA

Oggetto: Adozione del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2026-2028 ai sensi dell'art. 37 del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 e D.Lgs. 209/2024

PUBBLICAZIONE

In pubblicazione dal 15/09/2025 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

ESECUTIVITA'

Atto immediatamente esecutivo

TRASMISSIONE

La trasmissione di copia della presente Deliberazione è effettuata al Collegio Sindacale e ai destinatari indicati nell'atto nelle modalità previste dalla normativa vigente. L'inoltro alle UU. OO. aziendali avverrà in forma digitale ai sensi degli artt. 22 e 45 D.gs. n° 82/2005 e s.m.i. e secondo il regolamento aziendale in materia.

UOC AFFARI GENERALI

Direttore Eduardo Chianese

ELENCO FIRMATARI

Gennaro Volpe - DIREZIONE GENERALE

Antonio Rocchio - UOC INGEGNERIA OSPEDALIERA

Vincenzo Giordano - DIREZIONE SANITARIA

Chiara Di Biase - DIREZIONE AMMINISTRATIVA

Eduardo Chianese - UOC AFFARI GENERALI



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
“SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO”
CASERTA

Oggetto: Adozione del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2026-2028 ai sensi dell'art. 37 del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 e D.Lgs. 209/2024

Direttore UOC INGEGNERIA OSPEDALIERA

A conclusione di specifica istruttoria, descritta nella narrazione che segue e i cui atti sono custoditi presso la struttura proponente, rappresenta che ricorrono le condizioni e i presupposti giuridico-amministrativi per l'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 2 della Legge n. 241/1990 e s.m.i. e, in qualità di responsabile del procedimento, dichiara l'insussistenza del conflitto di interessi, allo stato attuale, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90;

Premesso

- **che** l'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 così come modificato dal D. Lgs. 209/2024 prevede che la realizzazione dei lavori pubblici, il cui importo stimato sia pari o superiore ad € 150.000,00, si svolga sulla base dell'adozione di un programma triennale, aggiornato annualmente, adottato dalle amministrazioni aggiudicatrici ed approvato nel rispetto dei documenti programmatori, in coerenza con il bilancio previsionale 2026;

Considerato

- **che** la proponente U.O.C. Ingegneria Ospedaliera ha individuato gli interventi da inserire nella programmazione annuale e triennale 2026-2028 dei lavori pubblici, predisponendo, pertanto, sulla base dei disposti di cui all'art.37 del D. Lgs. 36/2023 s.m.i., lo schema del programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028 di questa AORN, costituito, come previsto nell'allegato I.5 al codice appalti, dalla documentazione allegata in uno alla presente deliberazione, formandone parte integrante e sostanziale, e di seguito elencata:
 - o Allegato 1 – scheda A;
 - o Allegato 1 – scheda D;
 - o Allegato 1 – scheda E.

Dato atto

- **che** gli importi degli interventi nelle tre annualità, per complessivi € 89.246.355,65 sono in parte derivanti da risorse aventi destinazione vincolata per legge (art. 20 L.67/88, D.G.R.C. 378/2020, P.N.R.R./P.N.C., FOI, etc.) pari a complessivi € 59.836.709,72 e per la restante parte sono riferiti ad interventi finanziati con fondi propri dell'AORN di Caserta, pari ad € 29.409.645,93;
- **che** la complessiva verifica di compatibilità finanziaria del programma triennale dei lavori è comunque effettuata sia in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2026 che del bilancio pluriennale 2026-2028;
- **che** il programma triennale di che trattasi, sarà aggiornato annualmente e sarà oggetto di pubblicazione in conformità al disposto dell'art.37, co.4, del D. Lgs. n.36/2023 e del D. Lgs. 209/2024;

Rilevato

- **che** per tutto quanto innanzi evidenziato, è opportuno adottare il Programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028;

Attestata

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

la conformità del presente atto alle norme sul trattamento dei dati di cui al D.lgs. 196/2003, così come integrato con le modifiche prodotte dal D.lgs. 101/2018 per l'adeguamento della normativa nazionale al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e dalle successive introduzioni previste dalla legge 27 dicembre 2019 n. 160, che contiene principi e prescrizioni per il trattamento dei dati personali, anche con riferimento alla loro "diffusione", e dichiarato di aver valutato la rispondenza del testo, compreso gli eventuali allegati, destinato alla diffusione per il mezzo dell'Albo Pretorio alle suddette prescrizioni e ne dispone la pubblicazione nei modi di legge;

PROPONE

1. di prendere atto dell'attività di programmazione dei lavori pubblici condotta dall'U.O.C. Ingegneria Ospedaliera, ai sensi dell'art.37 del D. Lgs. 36/2023 e del D. Lgs. 209/2024, di cui all'allegato I.5 del Codice, con l'individuazione degli interventi da realizzare nel triennio 2026-2028;
2. di adottare il programma triennale dei Lavori Pubblici 2026-2028, che consta delle "schede tipo" (A-D), come da schemi tipo di cui all'art. 37 ed allegato I.5 del Codice Appalti, predisposti dall'ufficio, elencati in narrativa ed allegati in uno al presente atto, formandone parte integrale e sostanziale;
3. di confermare che il Responsabile del programma triennale dei lavori pubblici è l'Arch. Antonio Rocchio, Direttore della U.O.C. Ingegneria Ospedaliera di questa A.O.R.N., e il Referente è l'Ing. Margherita D'Errico nominata dallo stesso con disposizione di servizio prot. n. 24337/i del 22.07.2025;
4. incaricare il Responsabile della conduzione e monitoraggio del Programma per l'esecuzione di tutti i consequenziali adempimenti esecutivi della presente, inclusi quelli di pubblicazione di cui all'art. 37, comma 4 del D. Lgs. 36/2023 e ss.mm.ii.;
5. di trasmettere copia della presente delibera alla U.O.C. Gestione Economica Finanziaria, al Collegio Sindacale ai sensi di legge e al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza;
6. di pubblicare integralmente il presente atto;

il Referente estensore

Ing. Margherita D'Errico

IL DIRETTORE U.O.C. Ingegneria Ospedaliera

Arch. Antonio Rocchio

(f.to Digitalmente)

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Gennaro Volpe

individuato con D.G.R.C. n. 591 del 06/08/2025

impresso nelle funzioni con D.P.G.R.C. n. 109 del 08/08/2025

Vista la proposta di deliberazione che precede, a firma del Direttore UOC Ingegneria Ospedaliera Arch. Antonio Rocchio

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo sotto riportati:

Il Direttore Sanitario Dr. Vincenzo Giordano (f.to digitalmente)

Il Direttore Amministrativo Avv. Chiara Di Biase (f.to digitalmente)

DELIBERA

per le causali in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte, di prendere atto della proposta di deliberazione che precede e, per l'effetto, di:

PRENDERE ATTO dell'attività di programmazione dei lavori pubblici condotta dall'U.O.C. Ingegneria Ospedaliera, ai sensi dell'art.37 del D. Lgs. 36/2023 e del D. Lgs. 209/2024, di cui all'allegato I.5 del Codice, con l'individuazione degli interventi da realizzare nel triennio 2026-2028;

ADOTTARE il programma triennale dei Lavori Pubblici 2026-2028, che consta delle "schede tipo" (A-D), come da schemi tipo di cui all'art. 37 ed allegato I.5 del Codice Appalti, predisposti dall'ufficio, elencati in narrativa ed allegati in uno al presente atto, formandone parte integrale e sostanziale;

CONFERMARE che il Responsabile del programma triennale dei lavori pubblici è l'Arch. Antonio Rocchio, Direttore della U.O.C. Ingegneria Ospedaliera di questa A.O.R.N., e il Referente è l'Ing. Margherita D'Errico nominata dallo stesso con disposizione di servizio prot. n. 24337/i del 22.07.2025;

INCARICARE il Responsabile della conduzione e monitoraggio del Programma per l'esecuzione di tutti i consequenziali adempimenti esecutivi della presente, inclusi quelli di pubblicazione di cui all'art. 37, comma 4 del D. Lgs. 36/2023 e ss.mm.ii.;

TRASMETTERE copia della presente delibera alla U.O.C. Gestione Economica Finanziaria, al Collegio Sindacale ai sensi di legge e al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza; di pubblicare integralmente il presente atto;

Il Direttore Generale
Dr. Gennaro Volpe
(f.to digitalmente)

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.

**ALLEGATO I - SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA
QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA**

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale
	Disponibilità Finanziaria			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 30 868 428,46	€ 22 318 281,26	€ 6 650 000,00	€ 59 836 709,72
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	€ -	€ -	€ -	€ -
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	€ -	€ -	€ -	€ -
Stanziamenti di bilancio	€ 4 963 976,72	€ 8 645 180,53	€ 15 800 488,68	€ 29 409 645,93
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n.310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n.403	€ -	€ -	€ -	€ -
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D. Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -	€ -
Altra Tipologia	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 35 832 405,18	€ 30 963 461,79	€ 22 450 488,68	€ 89 246 355,65

Il Referente del Programma

Ing. Margherita D'Errico

Il Direttore della U.O.C. Ingegneria Ospedaliera

Arch. Antonio Rocchio

ALLEGATO I - SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI	Cod. Int. Amm.ne	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto	lotto funzionale	lavoro complesso	Codice Istat			localizzazione codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione intervento	Livello di priorità	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO						Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto Capitale privato		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma
						Reg.	Prov.	Com.						Primo anno 2026	Secondo anno 2027	Terzo anno 2028	Costi su annualità successive	Importo complessivo	Importo			Tipologia		
02201130610 - 2023 - 00001 - 00002	1	2023	Arch. Roberto Nero	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di adeguamento statico Ed. D e Ed.B	1	€ 98 961,66	€ 183 785,95	€ -	€ -	€ 282 747,61	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00003	2	2023	Arch. Antonio Rocchio	no	si	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento per la realizzazione del nuovo edificio a tre piani del complesso ospedaliero - art.20 L.67/88 -II fase - completamento	1	€ 6 247 693,63	€ -	€ -	€ -	€ 6 247 693,63	-	-	-	-	4	
02201130610 - 2025 - 00001	3	2026	Arch. Antonio Rocchio	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Lotto 2 relativo alla realizzazione dell'edificio a 3 piani, finalizzato al collegamento dell'edificio con i nuovi edifici in fase di realizzazione del PNC ed alle altre aree, e alla realizzazione della strada di uscita dal PS su via De Falco	1	€ 1 000 000,00	€ 2 500 000,00	€ 2 500 000,00	€ -	€ 6 000 000,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2026 - 00001	4	2026	Arch. Valerio Scozzafava	no	si	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di demolizione e ricostruzione dell'edificio G - art. 20 L. 67/88 - IV fase	1	€ 1 500 000,00	€ 1 500 000,00	€ 5 000 000,00	€ -	€ 8 000 000,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00006	5	2026	Arch. Antonio Rocchio	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Realizzazione dei nuovi ascensori a servizio dei percorsi di isolameno del Pronto Soccorso DGRC 378/20 D.L. 34/20 fondi residui DGRC 308/2023	1	€ 542 350,00	€ -	€ -	€ -	€ 542 350,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00007	6	2023	Arch. Antonio Rocchio	no	si	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Demolizione e ricostruzione di parte degli edifici dell'AORN per un totale di n.177 posti letto (fondi PNC + FOI)	1	€ 18 000 000,00	€ 18 000 000,00		€ -	€ 36 000 000,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2026 - 00002	7	2026	Arch. Antonio Rocchio	no	no	15	61	022	ITF31	03	05-30	Demolizione e ricostruzione di parte degli edifici dell'AORN per un totale di n.177 posti letto (fondi aziendali) - residuo quota imprevisi ai sensi dell'AILL. I.7 art. 5 co.2 D. Lgs. 36/2023 s.m.l.	1	€ 808 430,33	€ 808 430,33	€ -	€ -	€ 1 616 860,66	-	-	-	-	4	
02201130610 - 2026 - 00003	8	2028	Arch. Antonio Rocchio	no	no	15	61	022	ITF31	03	05-30	Realizzazione nuovo centro trasfusionale presso il piano terra dell'edificio B3 (in corso di realizzazione con fondi PNC)	1	€ -	€ -	€ 703 162,37	€ 703 162,37	€ 1 406 324,73	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00008	9	2026	Ing. Margherita D'Errico	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di adeguamento Corpa Aggiunto, Edificio F	1	€ 200 000,00	€ 988 668,27	€ 1 200 000,00	€ 1 566 004,80	€ 3 954 673,06	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00012	10	2024	Ing. Margherita D'Errico	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di ristrutturazione e adeguamento architettonico e strutturale Ed. F3	1	€ 3 788 384,83	€ 5 682 577,25		€ -	€ 9 470 962,08	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00013	11	2028	Ing. Margherita D'Errico	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di adeguamento delle sole strutture portanti Ed. F1	2	€ -	€ -	€ 4 375 056,00	€ 6 562 584,00	€ 10 937 640,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00015	12	2028	Ing. Carmine Romano	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di ristrutturazione Ed.B con adeguamento sismico	3	€ -	€ -	€ 1 000 000,00	€ 2 725 206,10	€ 3 725 206,10	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2023 - 00016	13	2028	Ing. Carmine Romano	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di ristrutturazione Ed.A con adeguamento strutturale	3	€ -	€ -	€ 1 000 000,00	€ 1 697 850,00	€ 2 697 850,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2026 - 00004	14	2026	Arch. Antonio Rocchio	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Realizzazione di un impianto di trigenerazione - finanziato con fondi di cui alla Legge n.160/2019 art. 1 co.14	1	€ 1 500 000,00	€ -	€ -	€ -	€ 1 500 000,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2026 - 00005	15	2028	Ing. Margherita D'Errico	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Intervento di adeguamento ed. F4	1	€ -	€ -	€ 5 022 270,32	€ 5 022 270,32	€ 10 044 540,64	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2025 - 00005	16	2025	Arch. Valerio Scozzafava	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Realizzazione del laboratorio analisi, microbiologia e biologia molecolare, attualmente ubicati in "FS" da demolire nella 2° Fase PNC, presso ed. Piastra Operatoria piano terra (Accordo Quadro)	1	€ 1 346 584,72	€ -	€ -	€ -	€ 1 346 584,72	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2026 - 00006	17	2026	Ing. Carmine Romano	no	no	15	62	022	ITF31	03	05-30	Affidamento di un accordo quadro per lavori di manutenzione a prevalenza edile	2	€ 300 000,00	€ 300 000,00	€ -	€ -	€ 600 000,00	-	-	-	-	-	
02201130610 - 2026 - 00007	18	2026	Ing. Stanislao Di Bello	no	no	15	61	022	ITF31	03	05 - 30	Adeguamento antincendio dell'AORN finanziato con fondi di cui alla Legge n.145/2018 art. 1 co.95 (in attesa di accordo di programma)	1	€ 500 000,00	€ 1 000 000,00	€ 1 650 000,00	€ -	€ 3 150 000,00	-	-	-	-	-	
														€ 35 832 405,18	€ 30 963 461,79	€ 22 450 488,68	€ 18 277 077,58	€ 107 523 433,23						

Interventi in corso di esecuzione e Importi residui

Il Referente del Programma
Ing. Margherita D'Errico

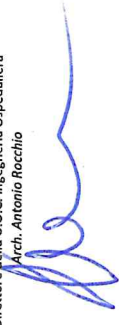
Il Direttore della U.O.C. Ingegneria Ospedaliera
Arch. Antonio Rocchio


ALLEGATO I - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA
INTERVENTI COMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE 2026

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE UNICO DEL PROGETTO	IMPORTO ANNUALITA'	IMPORTO INTERVENTO	FINALITA'	LIVELLO DI PRIORITA'	CONFORMITA' URBANISTICA	VERIFICA VINCOLI AMBIENTALI	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma
										Codice AUSA	decomposizione	
02201130610 - 2023 - 00001 - 00002	Intervento di adeguamento statico Ed. D e Ed. B	Arch. Roberto Nero	€ 39.951,66	€ 282.747,61	ADN	1	SI	NO	3	-	-	-
02201130610 - 2023 - 00003	Intervento per la realizzazione del nuovo edificio a tre piani del complesso ospedaliero - art. 20 II fase - completamento	Arch. Antonio Rocchio	€ 6.247.693,63	€ 6.247.693,63	ADN	1	SI	NO	3	-	-	4
02201130610 - 2025 - 00001	Lotto 2 relativo alla realizzazione dell'edificio a 3 piani, finalizzato al collegamento dell'edificio con i nuovi edifici in fase di realizzazione del PNC ed alle altre aree, e alla realizzazione della strada di uscita del PS su via De Falco	Arch. Antonio Rocchio	€ 1.000.000,00	€ 6.000.000,00	ADN	1	SI	NO	3	-	-	-
02201130610 - 2026 - 00001	Intervento di demolizione e ricostruzione dell'edificio G - art. 20 L. 67/88 - IV fase	Arch. Valerio Scozzafava	€ 1.500.000,00	€ 8.000.000,00	ADN	1	SI	NO	3	-	-	-
02201130610 - 2023 - 00006	Realizzazione dei nuovi ascensori a servizio dei percorsi di isolamento del Pronto Soccorso DGRC 378/20 D.L. 34/20 fondi residui DGRC 308/2023	Arch. Antonio Rocchio	€ 542.350,00	€ 542.350,00	ADN	1	SI	NO	3	-	-	-
02201130610 - 2023 - 00007	Demolizione e ricostruzione di parte degli edifici dell'AORN per un totale di n.177 posti letto (fondi PNC + FDI)	Arch. Antonio Rocchio	€ 18.000.000,00	€ 36.000.000,00	ADN	1	SI	NO	3	-	-	-
02201130610 - 2026 - 00002	Demolizione e ricostruzione di parte degli edifici dell'AORN per un totale di n.177 posti letto (fondi aziendali) - residuo quota imprevisi ai sensi dell'All. 1/7 art. 5 co.2 D. Lgs. 36/2023 s.m.l.	Arch. Antonio Rocchio	€ 808.430,33	€ 1.516.860,66	ADN	1	SI	NO	3	-	-	4
02201130610 - 2026 - 00003	Intervento di adeguamento Corpo Aggiunto_Edificio F	Ing. Margherita D'Errico	€ 200.000,00	€ 3.954.673,06	ADN	1	SI	NO	3	-	-	-
02201130610 - 2023 - 00012	Intervento di ristrutturazione e adeguamento architettonico e strutturale Ed. F3	Ing. Margherita D'Errico	€ 3.788.384,83	€ 9.470.962,08	ADN	1	SI	NO	3	-	-	-
02201130610 - 2026 - 00004	Realizzazione di un impianto di trigenerazione - finanziato con fondi di cui alla Legge n.160/2019 art. 1 co.14	Arch. Antonio Rocchio	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	ADN	1	SI	NO	1	-	-	-
02201130610 - 2025 - 00005	Realizzazione del laboratorio analisi microbiologia e biologia molecolare, attualmente ubicati in "F5" da demolire nella 2° Fase PNC, presso ed. Piastina Operatoria piano terra (Accordo Quadro)	Arch. Valerio Scozzafava	€ 1.346.584,72	€ 1.346.584,72	ADN	1	SI	NO	1	-	-	-
02201130610 - 2026 - 00006	Affidamento di un accordo quadro per lavori di manutenzione a prevalenza edile	Ing. Carmine Romano	€ 300.000,00	€ 600.000,00	ADN	2	SI	NO	1	-	-	-
02201130610 - 2026 - 00007	Adeguamento antincendio dell'AORN finanziato con fondi di cui alla Legge n.145/2018 art. 1 co.95 (in attesa di accordo di programma)	Ing. Stanislao Di Bello	€ 500.000,00	€ 3.150.000,00	ADN	1	SI	NO	1	-	-	-
Importo residuo di interventi in corso												

Il Referente del Programma

Ing. Margherita D'Errico

Il Direttore della U.O.C. Ingegneria Ospedaliera
Arch. Antonio Rocchio



AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE

“SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO”

CASERTA

Relazione del Direttore Generale

al

Bilancio Economico Previsionale 2026

(ai sensi dell'art. 25 comma 3 D.Lgs 118/2011)

Premessa:

La presente relazione viene predisposta quale allegato al bilancio economico previsionale in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. n.118/2011.

Il bilancio economico previsionale rappresenta per le aziende sanitarie il documento di programmazione economica della gestione aziendale.

L'Azienda, dopo il periodo emergenziale coinciso con la diffusione dell'emergenza pandemica, ha progressivamente ripreso l'assistenza ordinaria, concentrandosi sulle prestazioni necessarie a garantire i Livelli Essenziali di Assistenza, gli obiettivi e i criteri previsti dal nuovo sistema di garanzia, l'emergenza- urgenza, nonché dando impulso agli obiettivi previsti dalla programmazione regionale, riservando particolare attenzione alla rete oncologica, alla rete Ictus, alla rete IMA.

In tal senso, l'Azienda è tenuta a far propri e persegue gli obiettivi definiti dalla programmazione sanitaria regionale assegnati al Direttore Generale all'atto del conferimento dell'incarico assicurandone annualmente il loro perseguimento e, nell'arco temporale definito, il loro conseguimento mediante l'esercizio dell'autonomia imprenditoriale e l'utilizzo in modo efficiente di tutte le risorse aziendali.

La gestione dell'Azienda, inoltre, da un punto di vista amministrativo, continua anche per il 2026 a perseguire i seguenti obiettivi di carattere generale:

- a) Gli adempimenti previsti da disposizioni normative, nazionali e regionali, da provvedimenti, giuntali e/o governativi;
- b) Il mantenimento dell'equilibrio economico dell'azienda sanitaria;
- c) L'adozione e l'attuazione di misure idonee a garantire il perseguimento, su base aziendale, degli obiettivi individuati nel piano di sviluppo e riqualificazione del S.S. Campano (DCA 99/2018 e s.m.i.);
- d) Prosecuzione e conclusione delle azioni di implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali, attraverso una puntuale attuazione del percorso della certificabilità come da procedure e regolamentazioni adottate dall'AORN;
- e) Il rispetto dei tempi di pagamento.

Circa gli investimenti, sin dal 2023, l'Azienda ha programmato e realizzerà molteplici investimenti di tipo strutturale con l'obiettivo di migliorare e potenziare l'offerta sanitaria e il sistema dell'accoglienza ospedaliera, ampliando l'offerta di servizi sanitari di eccellenza. In tale ottica, nel

corso del 2026 è prevista la conclusione degli interventi di edilizia sanitaria relativi agli edifici per le attività di radioterapia e medicina nucleare, nonché il definitivo avvio a regime della struttura dove verranno allocate n.8 nuove sale operatorie. Sempre nel 2026 è previsto l'avanzamento dei lavori di ricostruzione di nuovi edifici per ospitare n. 177 posti letto da realizzare con i fondi PNRR-PNC in linea con il cronoprogramma approvato. Entrando nel merito della strutturazione del bilancio economico preventivo per l'anno 2026 dell'Azienda, va sottolineato che al momento dell'adozione del bilancio di previsione non risulta ancora definito il finanziamento regionale per l'anno 2025.

Con DGRC n.244 del 6/5/2025 è stato definito il riparto definitivo del FSR 2024 e provvisorio per gli anni 2025 e 2026. Sulla scia di tale ripartizione provvisoria è stato previsto il valore del fondo per il 2026 per quanto riguarda il contributo della remunerazione per le varie attività. Sin dall'esercizio 2017, l'AORN opera in regime di equilibrio economico finanziario e tanto è stato confermato dal bilancio di esercizio 2024.

La politica gestionale dell'azienda ha strategicamente indirizzato per obiettivi le attività amministrative e sanitarie ed ha favorito una forte integrazione, rendendo possibile il miglioramento dei risultati economico-finanziari da parte dell'amministrazione.

Tra i principali risultati raggiunti si possono citare il contenimento dei costi e la riduzione del contenzioso e del debito per effetto degli accordi transattivi sottoscritti anche sulla debitoria pregressa, garantendo un graduale contenimento dei tempi medi di pagamento.

1. Generalità sulla Struttura

1.1 Missione, visione e valori fondanti

L'A.O.R.N. "Sant'Anna e San Sebastiano" di Caserta è un ente pubblico senza scopo di lucro che risponde ai bisogni di salute della popolazione attraverso l'offerta di prestazioni sanitarie di alta specialità, finalizzate a garantire la prevenzione, la diagnosi, la cura e la riabilitazione dalle patologie che costituiscono l'oggetto dei servizi offerti dalle sue unità operative.

L'Azienda, nella propria azione, agisce in coerenza con le politiche e gli atti di programmazione sanitaria regionali e nazionali, assicura il rispetto del principio di trasparenza e, in tal senso, rende visibili le scelte effettuate, gli impegni assunti ed i risultati raggiunti, si ispira a criteri di equità, efficacia, efficienza ed appropriatezza delle cure e, al contempo, garantisce la compatibilità tra

attività svolte e risorse a disposizione.

I principi cui si ispira per raggiungere gli obiettivi che costituiscono la propria *mission*, sono i seguenti:

- tutela della salute;
- centralità della persona;
- universalità, eguaglianza ed equità nell'accesso alle prestazioni ed ai servizi offerti;
- garanzia dei livelli essenziali di assistenza e di appropriatezza delle prestazioni;
- valorizzazione delle risorse umane e professionali a disposizione.

Nel rispetto di detti principi, l'Azienda Ospedaliera "Sant'Anna e San Sebastiano":

- eroga prestazioni di diagnosi e cura delle malattie, garantendo:
 - interventi di soccorso nei confronti di pazienti in situazioni di urgenza ed emergenza;
 - visite mediche, assistenza infermieristica, atti e procedure diagnostiche, terapeutiche e riabilitative necessarie per risolvere i problemi di salute del cittadino;
 - continuità dell'assistenza senza interruzioni delle prestazioni e dei servizi;
- partecipa ai programmi nazionali e regionali nei settori dell'emergenza, dei trapianti, della prevenzione, della tutela materno-infantile e degli anziani;
- promuove la ricerca, la didattica, la formazione, la qualificazione professionale e scientifica e l'addestramento del personale;
- coltiva una visione strategica incentrata sui seguenti obiettivi:
 - soddisfazione degli utenti, attraverso una risposta che sia adeguata al bisogno di salute espresso dal cittadino e che sia capace di privilegiare:
 - ✓ il diritto di scelta dell'utente sull'intera gamma dei servizi sanitari ed alberghieri offerti e, nel rispetto del consenso informato, sulle possibili alternative terapeutiche;
 - ✓ un approccio di cura globale indirizzato a garantire il benessere psico-fisico della persona;
 - l'individuazione di percorsi concreti di umanizzazione dell'assistenza;
 - soddisfazione degli operatori, attraverso la valorizzazione delle singole professionalità, la partecipazione ai processi decisionali e l'attuazione di politiche di benessere organizzativo;
 - miglioramento continuo della qualità dell'assistenza e dei servizi erogati;
 - adozione di formule assistenziali alternative, finalizzate a promuovere adeguatamente la salute pubblica e a favorire l'essenzialità e l'appropriatezza delle prestazioni;
 - efficienza e razionalità nell'impiego delle risorse umane ed economiche a disposizione;

- collaborazione integrata e sinergica con le aziende sanitarie locali, enti territoriali e organismi no profit attivi in ambito sanitario e socio-assistenziale;
- potenziamento della comunicazione esterna e interna, come strumento necessario e determinante per il raggiungimento degli obiettivi di salute e come attività che concorre alla costruzione di un "valore" per il cittadino e per l'operatore, contribuendo alla loro soddisfazione;
- diritto di partecipazione, del cittadino e delle associazioni che lo rappresentano, alla gestione della vita dell'Ospedale, nell'ottica di un dialogo costruttivo che, evidenziandole criticità, affinché siano rimosse, e le eccellenze, affinché siano potenziate, contribuisca al miglioramento continuo della qualità dell'assistenza offerta;
- efficienza ed efficacia del servizio. Efficienza, intesa come rapporto tra risorse impiegate e prestazioni prodotte. Efficacia, sia come rapporto tra obiettivi raggiunti e prestazioni prodotte (efficacia gestionale), che quale rapporto tra obiettivi raggiunti e grado di soddisfacimento del bisogno di salute conseguito (efficacia sociale).

L'Azienda Ospedaliera "Sant'Anna e San Sebastiano":

- eroga prestazioni sanitarie in regime di Ricovero Ordinario, in elezione e da pronto soccorso, in regime di Day Surgery, Day Hospital e Day Service, fornisce, altresì, prestazioni ambulatoriali;
- ai sensi del D.C.A. n. 46 del 17/10/2017 e, quindi, nell'attuale configurazione: - rappresenta il III° livello della rete dell'emergenza, di riferimento per tutto l'ambito provinciale; - è individuata quale hub di 2° livello per l'ictus cerebrale acuto, nonché hub di 2° livello per la retecardiologica e centrale operativa cardiologica DIE CE; - è Trauma Center di zona (CTZ) e serve l'ambito territoriale della provincia di Avellino, Benevento e Caserta;
- è sede o centro di riferimento dei seguenti servizi: - Trasporto Neonatale di Emergenza (T.N.E.), con estensione del servizio alle province di Avellino, Benevento e Caserta; - Coordinamento provinciale Donazione Organi e Tessuti; - Bleeding Center; Centro di riferimento provinciale per le valutazioni immunoematologiche; - Centro di riferimento per la sicurezza trasfusionale delle province di Avellino, Benevento e Caserta; - Centro di riferimento provinciale per gli impianti cocleari;
- come ribadito dalle recenti DGRC n. 331 del 03/07/2024 e DGRC n. 421 del 06/08/2024 rispettivamente di approvazione del piano regionale della rete IMA (Infarto Miocardico

Acuto) e delle principali emergenze cardiovascolari e di approvazione del piano regionale Rete Ictus per l'emergenza (Rete Stroke), l'Azienda Sant'Anna e San Sebastiano è stata confermata come centro HUB di riferimento Stemi e NSTEMI-ACS per la macroarea territoriale della provincia di Caserta e Stroke Unit di II livello di riferimento per i comuni della provincia di Caserta nell'ambito della rete Ictus.

L'Azienda, inoltre, è sede dei Corsi di Laurea in "Infermieristica" e "Tecniche di Radiologia Medica per Immagini e Radioterapia" della Facoltà di Medicina e Chirurgia della Università degli Studi della Campania "Luigi Vanvitelli". La stessa, poi, oltre ad essere stata individuata dalla predetta Facoltà di Medicina e Chirurgia per lo svolgimento delle attività teorico-pratiche degli studenti della stessa, è altresì parte della rete formativa per gli specializzandi di molte Scuole di Specializzazione, sia della Università degli Studi della Campania "Luigi Vanvitelli" (ex Seconda Università) che della Università di Napoli "Federico II".

Va detto che la collaborazione tra l'A.O.R.N. di Caserta e l'Università degli Studi della Campania "Luigi Vanvitelli" consente di garantire la migliore formazione delle nuove generazioni di medici e professionisti della sanità, oltre ad essere importante per le positive ricadute della ricerca universitaria sulla qualità dell'assistenza nella nostra regione essendo questa A.O.R.N., come già detto, sede dei Corsi di Laurea in "Infermieristica", "Tecniche di Radiologia Medica per Immagini e Radioterapia" della Facoltà di Medicina e Chirurgia della Università degli Studi della Campania "Luigi Vanvitelli".

L'atto aziendale vigente approvato con DGRC 654 del 16/11/2023, definitivamente recepito con deliberazione n.1080 del 30.11.2023, conferma la collaborazione tra Azienda e Università anche da un punto di vista operativo con l'affidamento di quattro strutture complesse ad un direttore universitario. Le UOC di Cardiologia, Malattie Infettive e tropicali, Oncologia Medica ed Ostetricia e Ginecologia, infatti, sono a direzione universitaria.

L'atto aziendale adottato si uniforma al DCA 103/2018 e alla DGRC 378/2020 che riconosce in via strutturale ulteriori 32 posti letto di terapia intensiva.

2. Atti di Programmazione Aziendale

2.1 Il contesto: Struttura e Organizzazione

L'Azienda Ospedaliera Sant'Anna e San Sebastiano si colloca sul territorio della provincia di Caserta con un ruolo di primo piano nel settore dell'assistenza sanitaria di urgenza ed è sede degli

interventi e delle funzioni di **3° livello della rete dell'emergenza**.

L'Azienda Ospedaliera opera su un territorio coincidente con la provincia di Caserta e serve una popolazione riferita ad un bacino di utenza di oltre 900.000 cittadini, residenti nell'intera provincia e in diverse zone della provincia di Napoli.

Eroga prestazioni di diagnosi e cura delle malattie, garantendo:

- Interventi di pronto soccorso nei confronti dei malati o infortunati in situazioni di urgenza ed emergenza;
- Visite mediche, assistenza infermieristica, atti e procedure diagnostiche, terapeutiche e riabilitative necessari per risolvere i problemi di salute del cittadino, compatibilmente con il livello di dotazione strutturale e tecnologia delle singole unità operative aziendali.

Partecipa ai programmi nazionali e regionali nei settori dell'emergenza, dei trapianti, della prevenzione, della tutela materno-infantile e degli anziani.

Promuove la ricerca, la didattica, la formazione, la qualificazione professionale e scientifica e l'addestramento del personale.

L'Azienda espleta le proprie attività all'interno di un unico presidio composto da 13 edifici, ciascuno dei quali è contrassegnato con una lettera diversa dell'alfabeto (dalla A alla O).

Quest'azienda, inoltre, oltre ad essere individuata come 3° livello della Rete dell'Emergenza, di riferimento di tutto l'ambito provinciale, è individuata anche quale hub di 2° livello per l'ictus cerebrale, nonché hub di 2° livello per la rete cardiologica e Centrale Operativa Cardiologica DIE CE, Trauma Center di zona e serve l'ambito territoriale delle province di Avellino, Benevento e Caserta.

Inoltre, è sede di:

- ✓ Trasporto Neonatale di emergenza (TNE) con servizio nelle province di Avellino, Benevento e Caserta;
- ✓ Coordinamento provinciale donazione organi e tessuti;
- ✓ Bleeding Center;

L'Azienda è centro di riferimento:

- ✓ Per le valutazioni immunoematologiche a livello provinciale;
- ✓ Per la sicurezza trasfusionale delle province di Avellino, Benevento e Caserta;
- ✓ Per gli impianti cocleari a livello Regionale.

L'attuale Piano ospedaliero ha previsto per l'AO Sant'Anna e San Sebastiano, complessivamente, n. 645 posti letto distinti come di seguito:

POSTI LETTO Acuti	POSTI LETTO Riabilitazione	POSTI LETTO TOTALI PREVISTI
603	42	645

Tale numero si è integrato, a seguito dell'emanazione della DGRC 378/2020, confermato con l'approvazione della DGRC 654 del 16/11/2023.

Da un punto di vista organizzativo la nuova struttura aziendale risulta articolata come di seguito descritto.

A supporto delle **Direzione Strategica** è costituita un'area di "Staff della Direzione Strategica" che comprende le seguenti articolazioni:

- UOC Programmazione e Controllo di Gestione
- UOC Medicina Preventiva del Lavoro e Radioprotezione - RSPP

Nell'ambito della **Direzione Amministrativa** sono individuate le Strutture Complesse indicate di seguito, per l'esercizio di funzioni che richiedono impieghi di competenze ad elevata complessità:

UOC Affari Generali
UOC Affari Legali
UOC Gestione Risorse Umane
UOC Gestione Economico Finanziaria
UOC Provveditorato - Economato
UOC Servizi Informatici Aziendali
UOC Ingegneria Ospedaliera
UOC Tecnologia Ospedaliera e HTA

La *mission* della **Direzione Sanitaria** è quella di garantire e tutelare il benessere del

paziente ponendolo al centro dell'attività dell'Ente, sviluppando una serie di attività finalizzate:

- ✓ al governo delle attività clinico-assistenziali;
- ✓ alla gestione dei rapporti con altri Enti e/o Istituzioni per le problematiche connesse allo sviluppo di eventuali interazioni;
- ✓ alla vigilanza del sistema di emergenza/urgenza e della continuità assistenziale;
- ✓ alla promozione del rispetto dei principi etici e deontologici da parte delle figure professionali addette alle attività sanitarie;
- ✓ alla vigilanza e verifica sulla raccolta, l'elaborazione e la trasmissione dei dati di attività (ricoveri, day hospital, DRG, attività ambulatoriali) e loro archiviazione;
- ✓ alla vigilanza sui flussi informativi (Ministero della Sanità, Sistema Informativo Aziendale, Controllo Interno, CUP, etc.);
- ✓ alla collaborazione e vigilanza dell'attività libero professionale;
- ✓ al miglioramento continuo della qualità dei processi in ambito sanitario;
- ✓ alla verifica e vigilanza della pulizia, disinfezione, disinfestazione e sterilizzazione;
- ✓ alla definizione degli interventi di accoglienza alla persona e alla promozione di iniziative rivolte a migliorare l'accessibilità dell'utente alla struttura;
- ✓ alla gestione del personale del comparto sanitario presente nelle strutture che compongono i dipartimenti e le unità operative mediante il S.I.T.R.A.

L'istituzione delle UU.OO.CC. "Organizzazione dei Servizi Ospedalieri ed Igiene Sanitaria" e "Gestione del Rischio Clinico" sono previste al fine di consentire di pianificare ed organizzare le attività igienico sanitarie, nonché i percorsi assistenziali ed il Governo Clinico sulla base di indirizzi stabiliti dal Direttore Sanitario, nonché la gestione, l'organizzazione ed il coordinamento generale delle strutture per garantire il necessario raccordo istituzionale delle stesse.

L'Area di Direzione Sanitaria comprende le seguenti articolazioni:

UU.OO.CC.

- ✓ Organizzazione dei Servizi Ospedalieri e Igiene Sanitaria
- ✓ Epidemiologia, Qualità, Performance e Flussi Informativi
- ✓ Farmacia
- ✓ Medicina Legale
- ✓ Gestione del Rischio Clinico

UU.OO.SS.DD.:

- ✓ Gestione CUP, ALPI, Liste di Attesa
- ✓ SITRA

L'organizzazione aziendale e, in particolare, quella dei dipartimenti è orientata verso il pieno raggiungimento degli obiettivi assegnati attraverso l'attuazione degli indirizzi principali.

Gli obiettivi comprendono, oltre a quelli di cui alle direttrici fondamentali di sviluppo e qualificazione (*Mantenimento dell'equilibrio economico; Miglioramento della qualità dell'assistenza; Equità, omogeneità, garanzia dell'accesso alle cure; Informatizzazione e costruzione delle reti assistenziali; Ammodernamento tecnologico ed edilizio; Arruolamento e formazione continua del personale*), anche i cosiddetti obiettivi di carattere generale assegnati al direttore generale con D.G.R.C. n.591 del 6.8.2025 e con D.P.G.R. n.109 del 8.8.2025 che vengono riportati qui di seguito:

1) Obiettivi di carattere generale:

- a) *il raggiungimento dell'equilibrio economico dell'azienda sanitaria;*
- b) *il conseguimento degli obiettivi di salute e assistenziali previsti dai Livelli essenziali di Assistenza;*

2) Obiettivi specifici:

- a) *garantire il rispetto dei livelli essenziali di assistenza (LEA) attraverso il conseguimento degli standard previsti dal sottoinsieme "CORE" degli indicatori del Nuovo Sistema di Garanzia;*
- b) *garantire il rispetto complessivo dei tempi massimi di attesa previsti per ciascuna classe di priorità delle prestazioni assistenziali definite "prestazioni sentinella", sia in regime ambulatoriale che di ricovero, assicurando contestualmente un costante e puntuale monitoraggio delle Attività Libero Professionali Intramurarie (ALPI), al fine di garantire l'equità nell'accesso e la piena aderenza agli obiettivi di appropriatezza e trasparenza del servizio sanitario pubblico;*
- c) *assicurare la completa, continua e qualitativamente alta alimentazione di tutti i flussi informativi sanitari e sociosanitari che costituiscono debito informativo (NSIS, FSE, regionali, aziendali, etc.), in conformità alle specifiche tecniche, alle scadenze normative e*

agli standard di qualità dati (accuratezza, coerenza, tempestività e integrità), con monitoraggio sistematico e responsabilità assegnate alle strutture aziendali coinvolte;

- d) raggiungimento degli obiettivi di produzione di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale, secondo i volumi e le tipologie previsti dal documento tecnico allegato alla Delibera di Giunta regionale n. 420 del 6 agosto 2024 e s.m.i.;*

3) Obiettivi tematici:

- a) piena attuazione della rete aziendale dei laboratori pubblici, secondo quanto previsto dalla programmazione regionale, garantendo l'organizzazione funzionale e la razionalizzazione dei processi analitici e gestionali;*
- b) digitalizzazione e trasmissione al Fascicolo Sanitario Elettronico di tutti i documenti digitali richiesti dal livello centrale e regionale, nel rispetto delle specifiche e delle tempistiche definite nel D.M. 23.12.2019 e ss.mm.ii. e nei susseguenti provvedimenti regionali nella percentuale definita;*
- c) raggiungimento degli obiettivi previsti dal PNRR Missione 6 (circolare Mef 2449 del 03.01.2024);*
- d) il rispetto dei tempi di pagamento.*

A tal fine, l'Azienda Ospedaliera Sant'Anna e San Sebastiano di Caserta, recependo le disposizioni regionali ed implementandole nella realtà organizzativa preesistente, ha organizzato le proprie attività assistenziali in otto dipartimenti inseriti nell'area di direzione sanitaria:

AREA DI DIREZIONE SANITARIA

- DIPARTIMENTO CARDIO-VASCOLARE
- DIPARTIMENTO SCIENZE CHIRURGICHE
- DIPARTIMENTO EMERGENZA – ACCETTAZIONE
- DIPARTIMENTO ONCOEMATOLOGICO
- DIPARTIMENTO DELLA DONNA E DEL BAMBINO
- DIPARTIMENTO SCIENZE MEDICHE
- DIPARTIMENTO TESTA-COLLO

- DIPARTIMENTO DEI SERVIZI SANITARI

L'atto aziendale vigente, approvato con DGRC 654 del 16/11/2023, definitivamente recepito con deliberazione n.1080 del 30.11.2023, al fine di rispondere alla programmazione regionale che assegna un ruolo fondamentale a questa azienda nell'ambito della rete Ictus, ha inteso organizzare le attività sanitarie prevedendo un dipartimento trasversale Testa Collo con l'inserimento di tutte le branche mediche ed interventistiche coinvolte nell'assistenza all'ictus.

2.2 Analisi attività di ricovero ordinario e in regime alternativo anni 2024 - 2023

I dati sintetici dell'attività sanitaria erogata nel 2024/23 determinati dalla elaborazione delle SDO trasmesse dalle UU.OO. ed elaborate attraverso il programma regionale "CONTROLLO SDO" sono stati i seguenti:

RAFFRONTO E ANALISI ATTIVITA' DI RICOVERO ANNO 2024/2023

	ANNO 2023	ANNO 2024	Δ %
N. SDO RIC. ORDINARI	14.189	14.367	+1,25%
RIMBORSO TOTALE SDO ORD	68.488.171,00 €	69.332.600,90 €	+1,23%
PESO MEDIO	1,38	1,38	0
DEGENZA MEDIA	8,87	8.84	-0,34%
N.SDO TOTALE DH/DS	5.303	4.670	-11.94%
RIMBORSO TOTALE DH/DS	8.141.378,00 €	6.429.279,60 €	-21,03%
TOTALE RICOVERI ORDINARI E DH/DS	19.492	19.037	-2,33%
TOTALE RIMBORSO RICOVERI ORDINARI E DH/DS	76.629.549,00 €	75.761.880,5 €	-1,13%

REGIME DI RICOVERO ORDINARIO
(anno 2023/2024)

L'analisi è stata condotta sulle SDO trasmesse alla UOC scrivente ed evidenzia quanto segue:

le **SDO** prodotte nell'anno 2024 in regime di ricovero ordinario sono state **n.14.376**, nello stesso periodo 2023 sono state n. 14.189, facendo registrare un incremento del **+ 1,25 %**.

Il **rimborso** economico anno 2024 in regime ordinario prodotto è stato **pari a 69.332.600,90 €**, nel 2023 il rimborso è stato di 68.488.171,00 € facendo registrare un incremento del **+ 1,23%**.

Il rimborso medio DRG/caso trattato nel periodo anno 2024 è di **€ 4.825,82**, nel 2023 è stato di €4.826,85 facendo registrare un decremento del **-0,02%**.

Il peso medio nel **2024** è stato **1,38**, in linea con quello dell'anno 2023.

REGIME DI RICOVERO DH/DS

L'analisi effettuata evidenzia quanto segue:

L'analisi è stata condotta sulle SDO in regime di DH/DS trasmesse che sono state 4.670 nell'anno 2024 nel 2023 sono state 5.303 con un decremento del **-11,94 %**. Nel 2024 il valore economico è stato di **€ 6.429.279,60**, nel 2023 di 8.141.378,00 € facendo registrare un decremento del **-21,03%**.

Riepilogo totale

In sintesi si può affermare che il rimborso economico totale delle SDO prodotte complessivamente in regime ordinario e DH/DS nell'anno 2024 è pari a **€75.761.880,50**, nello stesso periodo 2023 è stato di 76.629.549,00 € con un decremento percentuale circa del **-1,13 %**.

Il totale delle SDO in regime ordinario e DH/DS prodotte nell'anno 2024 è stato di 4.670, nel 2023 è stato di 5.303 facendo registrare un decremento del **-11,94 %**.

PRESTAZIONI AMBULATORIALI

Si riporta, di seguito, la tabella di riepilogo relativa ai dati delle attività ambulatoriali svolte in azienda nell'anno 2024, confrontati con quelli del 2023:

DATI AMBULATORI - Confronto 2023 - 2024				
Unità Operative	2023		2024	
	N. Prestazioni	Tot. Importo Prestazioni	N. Prestazioni	Tot. Importo Prestazioni
Allergologia	708	12.756,77 €	924	15.225,99 €
Assistenza Neonatale	119	3.872,26 €	1	32,54 €
Camera Iperbarica	4.218	216.564,41 €	2.557	94.295,75 €
Dermatologia	5.212	77.883,52 €	4.168	61.873,01 €
Elettrostimolazione	2.907	60.333,78 €	3.269	67.336,67 €
Terapia del Dolore	8.524	540.011,01 €	11.892	608.122,95 €
U.O.C. Anatomia Patologica	3.956	132.902,32 €	4.595	156.049,10 €
U.O.C. Angioradiologia Interventistica	100	5.340,73 €	995	47.169,50 €
U.O.C. Cardiocirurgia	675	10.303,86 €	601	9.602,66 €
U.O.C. Cardiologia a Direzione Universitaria	921	17.168,79 €	1.396	22.150,64 €
U.O.C. Chirurgia Generale e d'Urgenza	906	9.157,59 €	2.039	20.739,73 €
U.O.C. Chirurgia Maxillo Facciale	2.708	64.186,49 €	4.841	448.994,68 €
U.O.C. Chirurgia Oncologica	1.345	254.138,19 €	1.966	298.240,21 €
U.O.C. Chirurgia Vascolare	1.246	21.921,61 €	1.300	22.290,67 €
U.O.C. Day Surgery Polispecialistico	3.054	44.767,41 €	3.607	53.701,71 €
U.O.C. Diagnostica per Immagini	7.116	420.899,22 €	7.918	515.833,86 €
U.O.C. Ematologia	5.661	129.325,16 €	7.665	229.898,98 €
U.O.C. Gastroenterologia	3.007	105.544,65 €	3.814	126.227,50 €
U.O.C. Geriatria	1.020	17.370,73 €	1.411	22.076,07 €
U.O.C. Laboratorio Analisi	75.766	386.154,51 €	94.018	464.414,30 €
U.O.C. Malattie Infettive e Tropicali a Direzione Universitaria	2.868	44.721,63 €	2.988	47.317,08 €
U.O.C. Medicina e Chirurgia d'Accettazione e d'Urgenza	677	10.553,57 €	260	4.030,85 €
U.O.C. Medicina Interna	8.172	155.186,16 €	10.081	175.795,74 €
U.O.C. Nefrologia e Dialisi	7.209	806.292,63 €	8.475	792.560,88 €
U.O.C. Neonatologia	277	8.656,25 €	602	13.273,82 €
U.O.C. Neurochirurgia	1.774	34.023,59 €	1.771	34.089,49 €
U.O.C. Neurologia	5.931	84.114,83 €	11.241	167.435,47 €
U.O.C. Neuroradiologia	848	183.255,22 €	1.394	295.666,49 €
U.O.C. Oculistica	9.357	798.417,07 €	9.018	606.070,97 €
U.O.C. Oncologia Medica a Direzione Universitaria	8.878	730.154,73 €	12.883	1.281.035,34 €
U.O.C. Ortopedia e Traumatologia	6.193	115.707,60 €	6.972	143.938,00 €
U.O.C. Ostetricia e Ginecologia a Direzione Universitaria	5.107	200.980,75 €	5.601	236.602,89 €
U.O.C. Otorinolaringoiatria	5.186	77.170,60 €	6.999	104.962,58 €
U.O.C. Pediatria	1.299	22.553,59 €	1.278	21.108,51 €
U.O.C. Pneumologia	4.187	119.161,34 €	6.182	176.341,22 €
U.O.C. Servizio Immuno Trasfusionale	6.926	160.924,32 €	8.629	198.849,86 €
U.O.C. Urologia	3.175	92.820,78 €	4.370	140.986,71 €
U.O.S.D. Fisiopatologia Epatica S.A.T.T.E	1.189	24.437,29 €	1.233	26.076,28 €
U.O.S.D. Follow Up del Paziente Post Acuto	10.511	266.988,82 €	12.423	314.919,62 €
U.O.S.D. Laboratorio di Genetica Medica	2.300	184.054,32 €	3.205	269.644,41 €
U.O.S.D. Neuroriabilitazione e Unità Spinale - Riabilitazione Funzionale	388	7.812,50 €	591	12.062,76 €
U.O.S.D. Senologia	1.548	24.182,20 €	1.604	25.156,17 €
U.O.S.D. Stroke Unit	608	14.503,36 €	826	17.757,43 €
Totale	223.777	6.697.276,16 €	277.603	8.389.959,09 €

Fonte dati Tableau - Piattaforma CUP Regionale

ACCESSI DI PRONTO SOCCORSO (PS, PS Pediatrico e Ostetrico)

Nel 2024 gli accessi di Pronto Soccorso erano stati 67.266, rispetto a n. 62.516 registrati dell'anno 2023.

FLUSSI INFORMATIVI

Per quanto riguarda l'invio dei flussi informativi sanitari vi è stata continuità completezza e qualità nell'alimentazione degli stessi; di seguito si allega l'elenco dei trasferimenti degli ultimi invii effettuati mediante piattaforma "SoReSa":

- Flusso SDO
- File F - File P- File O
- Follow up Trapianti rene
- IVG
- Aborti spontanei
- Appropriatelyzza tagli cesarei
- PACC
- File C e File C-int

Infine, è importante rappresentare le attività svolte dalla U.O.C. Gestione del Rischio Clinico, tra le quali vi è anche la trasmissione del Flusso Informativo SIMES.

INDICATORI DEI NUOVI SISTEMI DI GARANZIA

Il Nuovo Sistema di Garanzia (NSG) è lo strumento che consente, con le numerose informazioni ad oggi disponibili sul Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS), di misurare secondo le dimensioni dell'equità, dell'efficacia e della appropriatezza che tutti i cittadini italiani ricevano le cure e le prestazioni rientranti nei Livelli essenziali di assistenza. Esso rappresenta una svolta significativa nelle metodologie di monitoraggio dei LEA e aggiorna il Sistema di Garanzia introdotto nel 2000.

Il DM 12 marzo 2019 "Nuovo sistema di garanzia per il monitoraggio dell'assistenza sanitaria" è stato pubblicato in G.U. il 14 giugno 2019 ed operativo a partire dal 1 gennaio 2020.

Gli indicatori individuati sono 88:

- 16 per la prevenzione collettiva e sanità pubblica;
- 33 per l'assistenza distrettuale;

- 24 per l’assistenza ospedaliera;
- 4 indicatori di contesto per la stima del bisogno sanitario;
- 1 indicatore di equità sociale;
- 10 indicatori per il monitoraggio e la valutazione dei percorsi diagnostico terapeutici assistenziali -PDTA).

Di seguito, il confronto tra i dati degli ultimi anni:

Cod.	Descrizione	2021	2022	2023	2024	SOGLIA
H02Z	Proporzione di interventi per tumore maligno della mammella eseguiti in reparti con volume di attività superiore a 135 interventi annui	137	165	180	171	150 (-10%)
H04Z	Rapporto tra ricoveri attribuiti a DRG ad alto rischio di inappropriately e ricoveri attribuiti a DRG non a rischio di inappropriately in regime ordinario	0.13	0.12	0,12	0,11	0,19
H05Z	Proporzione colecistectomie laparoscopiche con degenza inferiore a 3 giorni	76,23	73,07	73,03	76,42	Min 70
H13C	Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi di frattura del collo del femore operati entro 2 giornate in regime ordinario	63,76	56,42	69,89	63,38	Min 60%
H18C	% di Parti cesarei primari in strutture con più di 1.000 parti all'anno	28,46	28,82	28,02	26,80	Max 25%

2.3 Edilizia Sanitaria e Investimenti in Tecnologie

L’azienda, per il tramite della UOC Ingegneria Ospedaliera, ha proceduto alla programmazione degli investimenti di edilizia ospedaliera attraverso l’adozione del *Programma triennale dei Lavori Pubblici 2026-2028* approvato con deliberazione n.54 del 15.9.2025.

Si riporta, in particolare, di seguito la descrizione delle principali voci previste.

A) Attività di Investimento in Edilizia Sanitaria

Art.20 legge 67/88 e completamento delle procedure proposte per lo stesso.

- **Il fase – Adeguamento strutturale ed architettonica dell'Edificio "F3"**

Con D.G.R.C. n. 48/2002 è stato finanziato l'intervento di ristrutturazione dell'edificio denominato "F" di questa AORN, relativa alla II fase del programma di Investimento ex art. 20 L.67/88, per un importo complessivo pari ad € 17.191.193,37 ed ammesso a finanziamento con DGRC 720/2004.

Con Deliberazione n. 1058 del 01.12.2009 è stato aggiudicato l'appalto per la progettazione esecutiva e l'esecuzione dei "lavori di ristrutturazione dell'Ospedale Civile di Caserta" all'ATI ZEPPIERI Costruzioni s.r.l. - ITEON s.r.l., ed in data 02.01.2017 sono iniziati i lavori della seconda fase riguardanti il blocco F3, successivamente sospesi per le nuove normative strutturali emanate, nonché per le modifiche normative introdotte dal nuovo Piano Ospedaliero adottato con D.C.A. n.33 del 17.05.2016. Per quanto indicato con Deliberazione n.965/2018, prendendo atto dei lavori di una Commissione appositamente nominata per la valutazione dell'appalto, è stata disposta la rescissione contrattuale.

L'A.O.R.N. volendo riprendere nuovamente i lavori di ristrutturazione dell'edificio F3 e non rischiare di perdere l'importo residuo di cui al predetto finanziamento, ha richiesto alla Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale di conoscere i residui della II fase art. 20 L. 67/88. La Regione con mail dell'Ing. Risoli del 22.12.2022, agli atti della U.O.C. ha comunicato i seguenti residui: € 6.282.918,59 a carico dello Stato e € 330.679,93 a carico della Regione.

Per quanto indicato, a seguito di redazione di uno studio di fattibilità tecnico economica, l'AORN con nota prot. 1979U del 19.01.2023, e successiva nota integrativa prot. 75437U del 08.03.2023, ha richiesto alla Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale di poter utilizzare i fondi residui art. 20 II fase L. 67/88, per l'adeguamento strutturale e completamento architettonico/impiantistico del blocco "F3", prevedendo un importo parametrico complessivo pari ad €10.477.893,51, di cui € 6.282.918,59 ed € 330.679,93 quote rispettivamente a carico dello Stato e della Regione (art. 20 II Fase residui), ed € 3.864.295,99 a carico di fondi aziendali.

La Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, con nota prot.128761 del 09.03.2023, acquisita con prot.7690E del 09.03.2023, ha dato l'assenso all'utilizzo dei fondi residui per il completamento del blocco "F3", comunicando di restare in attesa della comunicazione di avvenuta aggiudicazione dei lavori.

Pertanto con Deliberazione del Direttore Generale n.450 del 15.05.2023, al fine di procedere all'adeguamento dei progetti esecutivi strutturali ed architettonici dell'edificio F3, sono stati approvati gli atti di gara per l'affidamento del servizio tecnico di che trattasi, e con Deliberazione n.754 del 18.08.2023, si è proceduto all'aggiudicazione di detto servizi all'RTI "Vitruvius Engineering s.a.s. dell'Ing. Giancarmine Lepore – Od'A Officina d'Architettura srl".

In data 08.01.2024 con Deliberazione n.5, si è proceduto all'approvazione del progetto esecutivo trasmesso nonché all'approvazione degli atti per l'indizione di apposita procedura di gara per l'affidamento dei lavori di che trattasi, che come riportato in precedenza è un intervento propedeutico per l'attuazione dell'intervento di "Demolizione e ricostruzione di parte degli edifici dell'AORN di Caserta per n.177 posti letto finanziato con fondi PNC/PNRR".

A seguito di espletamento della procedura di gara, con Deliberazione n.542 del 02.05.2024, sono stati aggiudicati i lavori di adeguamento strutturale, impiantistico e architettonico dell'Edificio F3 al RTI Consorzio Stabile Costruendo srl – Ed. Design srl, per un importo complessivo dei lavori, al netto del ribasso d'asta del 19,90% pari ad € 7.127.248,69 oltre IVA, comprensivo di costi per la sicurezza e manodopera, entrambi non soggetti a ribasso;

Con Deliberazione n. 542 del 02.05.2024 sono stati affidati i lavori di che trattasi alla RTI Consorzio Stabile Costruendo – Ed. Design, e con verbale di consegna parziale del 26.08.2024 sono stati avviati i lavori di che trattasi.

Con nota prot.31786U del 29.10.2024 è stato avviato un contraddittorio con i progettisti per carenze progettuali constatate durante le prime fasi di avvio dei lavori, concluso con la trasmissione degli elaborati modificati da parte dei progettisti con PEC del 18.03.2025. Con Delibera n. 337/2025 è stata pertanto approvata la modifica al contratto a parità di importo e sottoscritto apposito atto di sottomissione ed addendum contrattuale.

Con Deliberazione n.1145 del 06.11.2024 è stata liquidata l'anticipazione contrattuale all'aggiudicatario e con PEC del 23.01.2025 è stata trasmessa alla Direzione Generale per la Tutela ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale la richiesta di somministrazione n.35 – fondi residui.

Tale intervento prevede sia l'adeguamento strutturale del blocco F3 che la realizzazione di vari reparti di tipo strategico all'attuazione dell'intervento finanziato con fondi del P.N.C. al P.N.R.R. Si specifica che all'avvio dei lavori, avvenuti nel mese di agosto 2024, si è rilevata la probabile presenza di materiale contenente amianto all'interno del piano fondazione di detto edificio e pertanto i lavori sono stati immediatamente sospesi per consentire alla UOC Medicina Preventiva

del Lavoro e Radioprotezione di verificare e confermare tale presenza nonché di procedere alla bonifica.

Tale circostanza ha inevitabilmente compromesso il regolare prosieguo delle lavorazioni al piano fondazione, comprese le attività relative all'adeguamento strutturale dei locali destinati all'installazione dell'Angiografo Biplano e della nuova Risonanza Magnetica. I locali sono stati consegnati solo in data 11.03.2025 dopo il sopralluogo conclusivo relativo all'avvenuta bonifica e nulla osta da parte dell'A.S.L. di Caserta, e si è potuto procedere alla regolare ripresa dei lavori nelle suddette aree.

Ad oggi con Deliberazione n.766/2025 si è proceduto alla liquidazione del SAL n.1 dei lavori eseguiti al 07.07.2025, ed in data 25.07.2025 con prot. 24680U è stata trasmessa alla Direzione Generale per la Tutela ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale la richiesta di somministrazione n.36 – fondi residui.

Per l'anno 2026 si prevede un impegno di spesa pari ad € 3.788.384,83 coperto interamente dal finanziamento art. 20 II fase L. 67/88 – fondi residui.

- **III fase -Completamento**

- ✓ **Realizzazione di un Edificio a 3 piani da destinare a Bunker per radioterapia – Medicina Nucleare – Unità spinale – Recupero e Riabilitazione Funzionale e Neuro-Riabilitazione ed ambulatori**

Con Delibera n. 565 del 09.07.2021 è stato approvato un progetto esecutivo, relativo ai lavori in oggetto, diviso in due lotti:

- "Lotto 1" che comprende la realizzazione dell'edificio a 3 piani da destinare a Bunker per radioterapia – Medicina Nucleare – Unità spinale – Recupero e Riabilitazione Funzionale e Neuro-Riabilitazione ed ambulatori, interamente finanziato con fondi ex art. 20 L. 67/88 III fase per complessivi 16.044.900,00 €;
- "Lotto 2" che include alla sistemazione delle aree esterne, le centrali tecnologiche ed il collegamento diretto con il restante ospedale tramite un tunnel, da finanziare con fondi aziendali.

Successivamente, a seguito di procedura di gara, i lavori relativi al "Lotto 1" sono stati affidati, con delibera n. 1065 del 29.12.2022, al RTI Consorzio Integra Cooperativa – Iterga Costruzioni Generali srl, mentre la Direzione dei Lavori veniva affidata, con delibera n. 1019 del 20.12.2022,

al RTP 3TI Progetti Italia Ingegneria Integrata spa/ Ing. Giuseppe Coppola.

I restanti incarichi, quali quello di Collaudatore e Coordinatore della Sicurezza in fase esecutiva, sono stati affidati al personale interno della U.O.C. Ingegneria Ospedaliera, anche nell'ottica di poter contenere i costi per la gestione dell'appalto.

Nel corso dell'esecuzione dei lavori è stato necessario apportare lievi modifiche al progetto esecutivo approvato, proposte dalla direzione dei lavori, e condivise con amministrazione ed esperto qualificato aziendale, pertanto, con delibera n. 680 del 05.06.2024 e con successiva delibera n. 758 del 14.07.2025 sono state approvate due modifiche contratto in corso d'opera, per un importo complessivo inferiore al 20% dell'importo contrattuale, che trovano copertura in parte nel finanziamento ex. art. 20 L. 67/88 III fase, in base ad una rimodulazione del quadro economico ed in parte con fondi aziendali per complessivi € 1.210.000,00.

Attualmente i lavori sono in corso di esecuzione con ultimazione dei lavori prevista per il 28.02.2026, e sono stati emessi n. 9 SAL.

Per quanto detto si prevede di liquidare l'intero importo residuo dell'intervento nell'anno 2026, coperto in parte dal finanziamento art. 20 III fase completamento – L. 67/88, ed in parte (pari ad € 1.210.000,00 da fondi propri aziendali).

- **IV Fase – Art.20 Legge 67/88**
Intervento di ricostruzione dell'Edificio "G"

In data 16.02.2018 la Regione Campania ed il Ministero hanno sottoscritto un accordo di programma, finanziato con fondi ex art. 20 L. 67/88 - III fase, nel quale, tra le schede risultate ammissibili a finanziamento troviamo con scheda n. 34 l'intervento relativo ai "Lavori di demolizione e ricostruzione dell'edificio G e adeguamento normativo e funzionale delle sale operatorie Day Surgery dell'Edificio F".

A seguito di approvazione del progetto esecutivo, avvenuto con Delibera n. 55 del 21.01.2021, lo stesso progetto è stato poi trasmesso al Ministero ed ammesso a finanziamento con Decreto Dirigenziale n. 63 del 28.04.2021, prot. n. 0236678 del 03.05.2021, acquisito con prot. interno n. 14245/e del 04.05.2021.

Successivamente, l'AORN di Caserta è risultata beneficiaria di un importante finanziamento con fondi del PNC al PNRR, che prevede la demolizione di parte degli edifici esistenti e la successiva ricostruzione di 4 nuovi volumi per complessivi 177 posti letto, pertanto, ed al fine di non perdere

i finanziamenti di cui alla predetta scheda n. 34 art. 20 III Fase, con nota prot. n. 24259/u del 11.08.2022 e successiva nota prot.n. 32172/u del 09.11.2022 questa Amministrazione ha chiesto di modificare la scheda intervento, al fine di rendere la stessa coerente con l'intervento finanziato con fondi PNC al PNRR, evitando di fatto che i due finanziamenti potessero sovrapporsi.

Con nota prot. 122784 del 07.03.2023, acquisito con prot. interno n 7385 del 07.03.2023, la Regione Campania ha comunicato che le modifiche richieste, vista la tipologia di finanziamento, prevedono la necessità di una nuova progettazione, pertanto, il finanziamento è stato revocato e contestualmente rifinanziato nel nuovo accordo di programma relativo alla IV Fase dell'art. 20 L.67/88 in approvazione.

Con nota prot. n. 185397 del 05.04.2023, acquisita con prot. interno n. 10705/e del 05.04.2023, la Regione Campania ha comunicato l'avvio del nuovo Accordo di Programma di edilizia sanitaria, ex art. 20 L. 67/88, e ha chiesto a questa AORN la trasmissione della sindacata scheda aggiornata, al fine di ammettere la stessa al nuovo Accordo di programma - IV fase.

A seguito di trasmissione della scheda aggiornata da parte di questa Amministrazione, la Regione Campania in data 19.06.2023 ha approvato la proposta regionale del programma di investimenti in edilizia sanitaria ammodernamento tecnologico, ai sensi dell'art. 20 della l. 67/88 – IV fase, ed ha incluso i "Lavori di demolizione e ricostruzione del nuovo edificio G", tra gli interventi ammissibili a finanziamento.

Successivamente, in data 05.03.2024, il Ministero della Salute, il Ministero dell'Economia e delle Finanze e la Regione Campania hanno sottoscritto un Accordo di Programma per gli interventi di edilizia sanitaria, ai sensi dell'art. 20 L. 67/88 - IV fase, e nell'ambito del suddetto Accordo di Programma, con la scheda n. 3, è stato inserito l'intervento denominato "Lavori di demolizione e ricostruzione dell'edificio G" per un importo complessivo di € 9.550.000,00, di cui € 1.550.000,00 a carico di questa Amministrazione.

Nel frattempo si prendeva atto dell'offerta dell'O.E. aggiudicatario dei lavori finanziati con fondi PNC del PNRR nella quale lo stesso offriva tra l'altro la demolizione a proprio carico dell'edificio G, lavorazione prevista nello stesso tempo nella scheda intervento in oggetto (scheda 34 art. 20 IV fase).

Pertanto, alla luce delle predette motivazioni e diverse convenute esigenze, con nota prot. n. 34450/u del 21.11.2024 è stato richiesto Ministero la rimodulazione dell'intervento scheda n. 3, apportando le seguenti modifiche:

1. riduzione dell'importo della scheda approvata, detraendo l'importo a carico dell'azienda,

utilizzato in autonomia per la realizzazione della MORGUE, confermando pertanto a carico della stessa il solo importo a carico dei fondi ex art. 20 L. 67/88 – IV fase, per complessivi €8.000.000,00;

2. modifica alla disposizione funzionale degli spazi;
3. che il titolo dell'intervento, vista l'avvenuta demolizione dell'edificio "G" attraverso i lavori finanziati con fondi del PNC al PNRR, dovesse cambiare in: "Realizzazione dell'edificio G".

In data 17.06.2025, con nota prot. n. PG/2025/0302102, acquisita con prot. interno n. 20342/e del 17/06/2025, la Regione Campania a seguito di quanto sopra ha trasmesso a questa AORN, la nuova scheda n.3 rimodulata ed aggiornata secondo le suindicate richieste con nuovo titolo intervento: "Lavori di realizzazione dell'Edificio G".

Successivamente, si è proceduto tramite piattaforma ME.PA. di Consip, con RDO n. 4465341 del 24.06.2024, ad attivare un'indagine di mercato al fine di individuare un O.E. al quale affidare l'incarico di aggiornare il progetto esecutivo superato con le nuove esigenze.

Con Determinazione n. 157 del 28.02.2025, integrata con Determinazione n. 206 del 04.03.2025 è stato affidato l'incarico di aggiornare il progetto esecutivo de quo all'O.E. Poli Ingegneria srl per un importo pari ad € 58.743,12 oltre casa previdenziale ed iva.

In data 24.07.2025 l'O.E. Poli Ingegneria srl ha trasmesso il progetto esecutivo ed attualmente risulta in fase di verifica per determinare la sua completezza, nonché procedere alla validazione e richiesta agli enti delle relative autorizzazioni finalizzate alla trasmissione in Regione per la richiesta di ammissione a finanziamento.

Per quanto indicato per l'anno 2026 si prevede di avviare i lavori e impegnare un importo pari ad €1.500.000,00 completamente a carico del finanziamento di cui all'art. 20 IV fase – L. 67/88.

- **REALIZZAZIONE DEI NUOVI ASCENSORI A SERVIZIO DEI PERCORSI DI ISOLAMENTO DEL PRONTO SOCCORSO DGRC 378/20 D.L. 34/20 FONDI RESIDUI DGRC 308/2023**

Al fine di potenziare i posti letto, secondo il piano previsto dalla DGRC 378/2020, l'A.O.R.N. di Caserta, quale soggetto attuatore, ha concluso nel 2021/2022 i seguenti interventi:

- l'installazione di una struttura modulare di n. 24 posti letto mobili per la terapia intensiva, collocata nell'area adiacente all'Ospedale, precedentemente occupata dal parcheggio riservato al pubblico;
- la realizzazione di n. 3 sale di Terapia Intensiva di cui n. 2 ubicate nell'edificio "N" (piano 6 – blocco operatorio) e n. 1 nell'edificio "C" (piano -1) per tot n 12 posti letto;
- l'acquisto di due ambulanze da dedicare all'attività emergenziale;
- lavori di ristrutturazione delle aree e dei relativi percorsi di isolamento del Pronto Soccorso, che includono: l'ampliamento del Pronto Soccorso, con la realizzazione di nuovi locali e spazi dedicati all'osservazione breve intensiva.

Alla luce della DGRC 308 del 2023 ed i fondi residui dell'intervento per l'adeguamento dei percorsi del Pronto Soccorso, si è proceduto a confronti e sopralluoghi, avvenuti in loco, con l'operatore aggiudicatario del sub-lotto prestazionale n.1 dall'Ufficio Potenziamento Rete Ospedaliera del Ministero, dai quali, considerate le problematiche ascrivibili alla presenza di numerosi sottoservizi, alla presenza di una paratia interrata a confine con l'edificio N, nonché le difficoltà ed i disagi che l'esecuzione dell'intervento 19 Tab 3, previsto con DGRC 378/2020 (un tunnel sotterraneo e due piccoli ascensori esterni), creerebbe alle attività sanitaria in essere, con successiva nota del 13/12/2024 è stato definito tra le parti di sostituire due ascensori esistenti, presso l'edificio "N", con altrettanti ascensori montalettighe per il trasporto di letti e barelle, di dimensioni necessarie al miglioramento dei percorsi sanitari del P.S. con i reparti del DEA, nonché utili a differenziare i percorsi di collegamento ai reparti con il nuovo blocco operatorio aziendale realizzato con i fondi art. 20 III Fase L'67/88.

I predetti lavori di sostituzione dei n.2 ascensori ed installazione montalettighe risultano approvati ed affidati al predetto operatore con Deliberazione 437 del 17.04.2025 e con nota prot. n. 17664/i del 22.05.2025, sottoscritto il contratto e conferma adesione, è stata comunicata alla Direzione Sanitaria, per gli adempimenti necessari, la data di inizio dei lavori presunta, prevedendo lo smontaggio e disattivazione di un impianto esistente alla volta per ridurre i disagi alle attività e percorsi sanitari.

Si prevede di concludere i lavori per i primi mesi dell'anno 2026, e liquidare l'importo complessivo residuo pari ad €542.350,00, interamente coperto dal finanziamento ex DGRC 378/20, oggi DGRC 308/2023.

- **DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI PARTE DEGLI EDIFICI DELL'AORN PER UN TOTALE DI N.177 POSTI LETTO FONDI PNC AL PNRR E FONDI FOI**

L'Unione Europea, per far fronte alla crisi pandemica, ha predisposto il programma Next Generation EU (NGEU), che prevede una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e ingenti risorse, al fine di rilanciare la crescita, gli investimenti e le riforme degli Stati membri.

La UOC ingegneria ospedaliera, per attingere ai suindicati fondi PNRR o PNC, ha predisposto un progetto di fattibilità tecnica ed economica, eseguito secondo i dettami delle linee guida emesse dal Consiglio Superiore dei Lavori pubblici, relativo alla "Demolizione e ricostruzione di parte degli edifici dell'AORN di Caserta per N.177 posti letto", ai sensi dell'art. 48, c.5, del D.Lgs n. 77/2021 (in deroga all'art. 59 comma 1, 1bis e 1ter del Codice degli appalti).

In data 08/02/2022 è stata espletata la conferenza di servizi simultanea, ai sensi dell'art. 14ter L. 241/90, nella quale sono stati ottenuti tutti pareri positivi da parte degli Enti coinvolti (ASL, Comune e VVF), ed in data 14/04/2022 la Regione Campania, procedeva alla validazione della scheda, su indicazioni della Direzione Generale Unità di missione per l'attuazione degli interventi del PNRR e PNC del Ministero della Salute, proposta dall'AORN sul portale telematico istituito dall'Age.Na.S., per un importo complessivo pari a 47.300.000,00 € da finanziare con la Missione "M6.C2-1.2. Verso un ospedale sicuro e sostenibile" del PNC.

Con delibera n. 540 del 07/07/2022 è stato nominato RUP dell'intervento in oggetto l'architetto Antonio Rocchio, dirigente della U.O.C. Ingegneria Ospedaliera, in luogo dell'arch. Virgilio Patitucci collocato in quiescenza.

Successivamente, con Decreto MEF – RGS-RR 153 del 02/04/2024 il Ministero dell'Economia e delle Finanze, a seguito di richiesta di accesso al F.O.I. (Fondo delle Opere Indifferibili), ha assegnato risorse supplementari all'importo del PNC pari ad € 7.095.000,00, che aggiunte ai suindicati € 47.300.000,00 comportano un aumento dell'importo finanziato per complessivi 54.395.000,00 €.

Con nota prot. 0007040/u del 03/03/2023 l'A.O.R.N. Sant'Anna e San Sebastiano di Caserta, considerata la complessità dell'appalto de quo e le strette tempistiche imposte dal PNC, chiedeva alla So.Re.Sa. spa, soggetto aggregatore, ed Ufficio di Staff Attuazione PNRR ed Edilizia Ospedaliera, di procedere al bando di gara mediante le loro strutture interne;

Con successiva deliberazione n. 245 del 17/03/2023, pertanto, si formalizzava il mandato alla Società Regionale per la Sanità – So.Re.Sa. S.p.A., in qualità di soggetto aggregatore individuato con la Deliberazione di Giunta Regione Campania n. 249 del 24/05/2022, per il tramite dell'Ufficio di Staff Attuazione PNRR ed Edilizia Ospedaliera Regionale, all'espletamento della procedura di gara relativa all'appalto integrato su P.F.T.E. redatto dal personale interno alla UOC Ingegneria Ospedaliera.

SORESA spa, a seguito di indizione gara avvenuta con Determinazione Dirigenziale n. 66 del 30 marzo 2023, aggiudica con la Determinazione n. 213 del 22/09/2023, integrata con la Determinazione n. 227 del 05/10/2023, l'Appalto Integrato su PFTE, finalizzato alla "Demolizione e ricostruzione di parte degli Edifici dell'AORN Caserta" finanziato con fondi PNC -Verso un nuovo ospedale sicuro e sostenibile", in favore dell'operatore economico RTI ADIRAMEF-LFM spa, come comunicato con le note prot. 27945/e del 26/09/2023 e comprova dei requisiti di partecipazione 33260/e del 16/11/2023 e con delibera n. 920 del 10/10/2023 l'AORN di Caserta prendeva atto dell'avvenuta aggiudicazione del RTI ADIRAMEF-LFM spa, da parte di SORESA spa.

Inoltre, con delibera n. 951 del 19.10.2023 è stata aggiudicata, a seguito di procedura di gara, la Direzione dei Lavori relativa all'appalto integrato di cui sopra, mentre le attività di C.S.E. e Collaudatore amministrativo, strutturale e direzione operativa sono svolte da personale interno alla UOC Ingegneria ospedaliera.

In data 03/11/2023, prot. n. 32028/i è stato firmato il contratto d'appalto tra la Stazione Appaltante e il RTI ADIRAMEF-LFM spa e vista la tipologia dell'appalto, in data 20/11/2023 si procedeva ad avviare la fase di progettazione prevista in contratto ed alla sottoscrizione del verbale di consegna prot. 33655/i del 20/11/2023.

Al fine di permettere il rispetto delle strette tempistiche legate alla tipologia di finanziamento (PNC del PNRR) e consentire un rapido avvio dei lavori si è prevista una consegna del progetto esecutivo divisa per fasi e più precisamente:

- FASE UNO: progetto esecutivo I° stralcio relativo alla cantierizzazione, alle demolizioni degli edifici G, L, I, H e realizzazione degli edifici B1 e B2,
- FASE DUE: progetto esecutivo II° stralcio relativo alla demolizione dell'edificio F5 e realizzazione del corpo Connettivo ed edificio B3.

Allegato 6

La Direzione Strategica dell'AORN di Caserta ha attivato un tavolo permanente con lo scopo, tra l'altro, di monitorare lo stato di avanzamento dei lavori relativi all'appalto del PNC al PNRR, ed alla luce dei primi due incontri tra RTI e l'Amministrazione, di cui ai verbali nn. 1 e 2, prot. n. 32419/i del 08/11/2023 e prot. n. 32856/i del 13/11/2023, l'AORN di Caserta ha apportato degli aggiornamenti al P.F.T.E. fondamentali per gestire i percorsi esistenti e le attività sanitarie in corso.

Con nota dell'11/03/2024, integrata con nota del 26.03.2024 il gruppo di progettazione procedeva ad una prima consegna, per il tramite del RTI Adiramef –LFM spa, relativa all'acquisizione dei pareri, consentendo l'ottenimento delle seguenti autorizzazioni:

- parere favorevole prot. n. 123407/C7301 del 13/05/2024 dell'ASL di Caserta sui requisiti di cui al DGRC 7301/01;
- parere favorevole prot. n. 10419 del 17/05/2024 del Comando Dei Vigili del Fuoco di Caserta sulla conformità del progetto alla normativa ed ai criteri tecnici di prevenzione incendi;
- P. di C. n. 06/2024 del 08/08/2024, prot. n. 799963, rilasciato dal Comune di Caserta, relativamente ai lavori in oggetto;

Con nota prot. n. 23055/u del 30/07/2024, e successive Pec del 15/01/2025 e del 24/02/2025, alla luce delle criticità riscontrate in corso di progettazione, il RUP inviava alla Regione Campania, Ufficio di Staff Attuazione PNRR ed Edilizia Ospedaliera, una richiesta di rettifica della scheda approvata e ammessa a finanziamento e più precisamente la traslazione dell'intervento sull'edificio F4, posticipando lo stesso nella fase immediatamente successiva alla realizzazione dei nuovi edifici, e con altri fondi che saranno specificatamente individuati, senza alterare la natura dell'appalto;

Con disposizione di servizio prot. n. 3510/u del 27/11/2024 il RUP disponeva all'operatore economico di stralciare dal progetto esecutivo II stralcio, e prima di avviare la fase di verifica e validazione dello stesso, le lavorazioni riguardanti l'Edificio F4, al fine di consentire di fatto, senza alterare la natura dell'appalto ed entro i limiti dell'art. 106 c.12 del D.lgs. 50/2016, il rientro nell'importo finanziato, nonché facilitare il rispetto dei tempi imposti dal finanziamento (PNC al PNRR).

A seguito delle risultanze delle verifiche e relativi verbali intermedi, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 50/2016, il RUP ha proceduto alle validazioni parziali rispettivamente con verbale del 16/05/2024 – prot. n. 14716/i per la demolizione dell'Edificio G, verbale del 01/08/2024 – prot. n. 2333/i per la

demolizione degli Edifici L, I e H ed infine a seguito dell'avvenuta verifica del progetto primo stralcio acquisita al prot. 33222/e del 12/11/2024, con verbale prot. n. 33292/i del 13/11/2024 validava il progetto esecutivo FASE UNO relativo alle demolizioni e realizzazione degli edifici B1-B0-B2.

Con prot. 33923/i del 18/11/2024 è stata predisposta l'Autorizzazione Sismica relativa al progetto esecutivo primo stralcio, rilasciata dal RUP ai sensi dell'art. 5, co.2 del D. Lgs. 136/2004, della L. 120/2020 di conversione al Decreto Semplificazioni D.L. 76/2020, e D. Lgs. 36/2023, in base alla predetta verifica del progetto ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. 50/2016 ed art. 42 co.3 del D. Lgs. 36/2023, nonché la trasmissione ad AINOP N° IOP SACEB963CFR23ANQH6 del 15.11.2024.

L'ATI Adiramef/Lfm in data 30/12/2024 ed integrazione del 20/01/2025 procedeva alla consegna del progetto esecutivo complessivo, firmato anche dal RTP di progettazione (Lenzi Consultant srl/Econsulting srls/GMN Engineering srls), ed a seguito di confronto con l'ATI di verifica (Conteco Check srl/No gap Controls srl) ed il primo rapporto di verifica intervenuto, il gruppo di progettazione ed operatore economico in data 21/04/2025 procedevano alla consegna del progetto esecutivo, rettificato ed aggiornato con tutte le indicazioni e prescrizioni formulate dal gruppo di verifica.

Alla luce delle criticità riscontrate in corso di progettazione, ed a seguito delle predette richieste da parte del RUP, del 15/01/2025 e successiva del 24/02/2025, l'Ufficio di Staff Attuazione PNRR ed Edilizia Ospedaliera della Regione Campania ha comunicato il nulla osta, da parte del Ministero della Salute, (riscontro richiesta rimodulazione prot. 0010866-23/05/2025-DGPROGS-MDS-P) alla rimodulazione della scheda ammessa a finanziamento per l'importo complessivo di € 54.374.379,95 iva compresa, acquisita con PEC della Regione del 28.05.2025 e presa d'atto mediante Deliberazione n. 756 del 14.07.2025.

A seguito della trasmissione del rapporto conclusivo di verifica, acquisito al protocollo aziendale n. 15515/e del 06/05/2025, con il quale l'ATI di verifica (Conteco Check srl/No gap Controls srl) esprimeva parere di conformità del progetto esecutivo completo, il RUP ha validato il progetto esecutivo complessivo relativo ai lavori di "Demolizione e ricostruzione di parte degli edifici dell'AORN di Caserta per n. 177 posti letto" prot. 15522/i del 06/05/2025, anche alla luce dell'atto di sottomissione prot. n. 4766/i del 12/02/2025 sottoscritto senza riserva dall'appaltatore.

Con delibera n. 528 del 15/05/2025 è stato approvato il progetto esecutivo di cui in oggetto, comprensivo di tutti le integrazioni e/o aggiornamenti nonché le modiche al contratto, ai sensi dell'art. ai sensi dell'art. 106, c. 2 del D.Lgs 50/2016, e pertanto si è proceduto alla sottoscrizione dalle parti,

senza riserva alcuna, del relativo atto aggiuntivo in data 12/02/2025 con prot. n. 4766/i.

Con nota prot. n. 26741 del 16/09/2024 (irrogazione provvisoria) e successiva pec del 30/05/2025 (quantificazione ed irrogazione definitiva) il RUP comunicava ai progettisti, dell'appalto integrato in oggetto, l'applicazione delle penali, a causa dei ritardi accumulati per la consegna del progetto esecutivo de quo, corrispondenti in € 60.169,19 decurtati successivamente anche nel certificato di pagamento del servizio di progettazione de quo e delibera di liquidazione spettanze tecniche n. 760 del 14.07.2025.

Considerato che nell'ambito dell'esecuzione degli scavi per la realizzazione delle fondazioni degli Edifici B1-B2, si è riscontrata la presenza di un manufatto in cemento che interferiva con le opere in corso di esecuzione.

Per quanto sopra, a seguito di indagini ed approfondimenti, la Direzione dei Lavori ha accertato che il suindicato manufatto in c.a. corrispondeva alla deviazione dell'alveo Marotta, denominata "collettore ex alveo Marotta 2000" (non oggetto di alcun vincolo da parte di enti e soprintendenza), realizzata agli inizi degli anni 2000, rilevato ad una profondità di circa 14 mt sotto il piano stradale a confine con la via La Pira, per la quale interferenza imprevista ed imprevedibile, la stessa Direzione dei Lavori ha provveduto a redigere opportuna perizia di variante, relativa alle sole strutture di fondazione, divisa rispettivamente in:

- variazione strutturale della paratia in c.a. di sostegno dello scavo lungo via La Pira;
- variazione strutturale delle fondazioni, per la porzione terminale, dei fabbricati B1-B2, adiacente la predetta via La Pira al fine di preservare il collettore fognario rinvenuto nel sottosuolo.

La direzione dei lavori pertanto, dopo il necessario contraddittorio avvenuto con i progettisti ed esecutori dei lavori, ha provveduto a trasmettere i predetti progetti di variante con PEC del 09/05/2025 per la variante strutturale della paratia in c.a., ed in data 19/06/2025 per la variante strutturale riguardante la modifica delle fondazioni degli edifici B1 e B2.

Accertata la conformità delle soluzioni prescelta alle specifiche disposizioni funzionali, prestazionali, normative e tecniche, l'Ing. Carmine Romano, con verbale prot. 0016402/i del 13/05/2025 ha proceduto alla verifica ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs 36/2023 e ss.mm.ii. della suesposta variante relativa la paratia in c.a., mentre con verbale prot. 0020995/ del 23/06/2025 ha effettuato la verifica ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs 36/2023 e ss.mm.ii. della "SECONDA PARTE" del progetto strutturale

in variante riguardante la modifica delle fondazioni degli edifici B1 e B2 confinanti con la strada via Pira.

La progettazione di entrambe le varianti come precisato dal D.L. non comportano alcun incremento dei costi per la S.A., e saranno assestate nell'ambito delle lavorazioni e dell'importo già riconosciuto all'operatore economico, in un successivo assestamento contabile.

Il RUP, preso atto della dichiarazione del D.L. e viste le relative verifiche ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs 36/2023 e ss.mm.ii. predisposte dall'ing. Carmine Romano, con verbale del 23/06/2025 ha proceduto alla relativa validazione progettuale, allegata in copia alla presente deliberazione, e, viste le predette verifiche e ricevute di trasmissione sul portale AINOP prot. SACE8963CFR23ANQH6 del 13/05/2025 n. progressivo 1800 per la paratia in c.a., e prot. SACE8963CFR23ANQH6 del 23/06/2025 n. progressivo 20961 per le fondazioni degli edifici B1 e B2, in data 23/06/2025 è stata predisposta l'Autorizzazione Sismica n. 5/2025 relativa alla suesposta variante strutturale in corso d'opera, rilasciata dallo stesso RUP ai sensi dell'art. 5, co.2 del D. Lgs. 136/2004, della L. 120/2020 di conversione al Decreto Semplificazioni D.L. 76/2020 ed art. 42 co.3 D. Lgs. 36/2023, allegata alla presente deliberazione.

Per quanto sopra, la D.L. ha proceduto alla trasmissione al RTI Adiramef /LFM spa in data 14/05/2025 l'ordine di servizio n. 4 con le indicazioni progettuali sulle modifiche alla paratia da eseguire lungo via La Pira, ed in data 24/06/2025 l'ordine di servizio n. 5 con le indicazioni sulle modifiche strutturali relativamente alle fondazioni dei corpi B1 e B2, accettati entrambi senza riserva dall'appaltatore.

Alla luce dell'ultima consegna lavori del 15/05/2025 prot. n. 16750/i relativa al prosieguo dei lavori per la realizzazione della paratia, fondazioni edifici B1 e B2, nonché la cantierizzazione e realizzazione del tunnel di collegamento provvisorio tra l'edificio "F4" ed edificio "D", offerto quale miglioria a costo zero dall'operatore economico al fine di non arrecare disagi ai percorsi sanitari, previsto nel progetto esecutivo verificato, validato ed approvato con Delibera 528 del 15/05/2025, nonché autorizzato ai fini strutturali con autorizzazione sismica n. 4 del 22/05/2025, allegata in copia, ed invio sul portale AINOP del Ministero, l'RTI Adiramef/LFM spa chiedeva al D.L. la quantificazione del secondo stato avanzamento lavori avendo raggiunto l'importo minimo previsto in contratto d'appalto.

Con PEC del 16/06/2025 e successivo O.d.S. n. 6 del 30/06/2025 acquisito al prot. 22418 del

04/07/2025 la direzione dei lavori richiedeva la trasmissione del programma di esecuzione dei lavori aggiornato, nonché una tabella aggregata delle migliorie previste in progetto al fine di verificare e quantificare in modo corretto ad ai sensi delle norme vigenti il relativo S.A.L. n. 2 richiesto dall'O.E.

L'RTI Adiramef/LFM spa, con le PEC trasmesse in data 03/07/2025, ed acquisite rispettivamente ai protocolli n. 22419/e del 04/07/2025 e n. 22677/e del 07/07/2025, procedeva alla formale contestazione delle richieste della DD.LL. la quale formalizzava ulteriore riscontro con Pec del 04/07/2025 (acquisito al protocollo n. 22638/e del 07/07/2025), il RUP con nota prot. n. 22705/u del 07/07/2025 procedeva al formale riscontro alle suindicate n. 2 PEC, trasmesse dall'O.E. esecutore dei lavori de quo.

Con successiva nota pec dell'08/07/2025, acquisita al prot. Aziendale n. 22898 del 09/07/2025, l'operatore economico dava seguito alle richieste del D.L. e RUP con le predette note prot. 22638 del 07/07/2025 e n. 22705/u del 07/07/2025, e con PEC del 09/07/2025 il D.L., acquisita la documentazione necessaria al corretto andamento dei lavori, ritenendo esaustivo il riscontro pervenuto dall'O.E., procedeva alla trasmissione del SAL n. 2, con relativi allegati.

Il Responsabile del Procedimento, per quanto sopra, ha predisposto il relativo certificato di pagamento n.2 del 08/07/2025 relativo ai lavori, così come quantificato e sottoscritto dalla Direzione dei lavori, e con delibera n. 794 del 28/07/2025 veniva disposta la liquidazione del SAL n. 2.

Complessivamente, a seguito degli interventi sinora svolti, il D.L. ha emesso complessivamente n. 2 SAL per complessivi € 3.887.165,62, come si evince dal Registro di Contabilità, relativo al SAL n. 2, predisposto e sottoscritto dal Direttore dei Lavori in data 09/07/2025.

Infine con nota prot.27882/u del 05.09.2025, a seguito di comunicazione da parte del Direttore dei Lavori, Ing. Gianluigi Barretta, è stata trasmessa all'Ufficio Regionale di competenza la richiesta di rimodulazione della scheda intervento vigente, per lo spostamento del TARGET relativo alla data di fine lavori e collaudo dell'opera in oggetto, in attesa di riscontro da parte del Ministero per il tramite della Regione Campania.

Per quanto indicato per l'anno 2026 si prevede un impegno di spesa pari ad € 18.000.000,00, interamente coperti da finanziamento PNC/PNRR e FOI.

- **DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI PARTE DEGLI EDIFICI DELL'AORN PER UN TOTALE DI N.177 POSTI LETTO (FONDI AZIENDALI) - RESIDUO QUOTA IMPREVISTI AI SENSI DELL'ALL. I.7 ART. 5 CO.2 D. LGS. 36/2023 S.M.I.**

Nel quadro economico dell'intervento di cui in oggetto, approvato con delibera n. 528 del 15/05/2025, è stata indicata quale voce per imprevisti nel Q.E. una quota inferiore rispetto a quanto indicato al co.2 dell'art. 5 del D. Lgs. 36/2023 e D. Lgs. 209/2024. Ai sensi di detto comma per i lavori, la quota degli imprevisti da indicare nel Q.E. del progetto esecutivo, comprensiva degli importi della sicurezza, deve essere dimensionato tra il 5% ed il 10% dell'importo dei lavori.

Per quanto detto, per adeguamento alle norme vigenti e uniformare alla normativa il quadro economico dell'intervento di cui in oggetto, approvato con delibera n. 528 del 15/05/2025, è stato inserito nella programmazione l'importo residuo da imputare ad eventuali imprevisti per complessivi € 1.616.860,66 suddivisi negli anni 2026 e 2027 (differenza, a carico aziendale, tra l'importo presente nel Q.E. approvato a carico del PNC e 5% previsto dalle norme vigenti).

Per l'anno di esercizio 2026 si impegna un importo pari ad € 808.430,33, coperti interamente dall'AORN con fondi aziendali.

- **INTERVENTO DI ADEGUAMENTO STATICO DEGLI EDIFICI B E D DELL'AORN**

Ai sensi dell'O.P.C.M. n. 3274 del 20.03.2003, gli edifici che compongono l'A.O.R.N. realizzati antecedentemente al 1984 sono stati sottoposti alla verifica di vulnerabilità sismica la quale ha riscontrato l'urgenza di eseguire alcuni interventi strutturali sugli edifici B e D.

Al fine di eseguire i suddetti lavori, con deliberazione n. 934 del 23.12.2021, a seguito di procedura di affidamento del servizio di progettazione, l'A.O.R.N. ha approvato il progetto esecutivo relativo ai lavori di "consolidamento statico delle palazzine B e D", e con deliberazione n. 790 del 14.10.2022, espletata la procedura di affidamento, si è provveduto ad aggiudicare i lavori di che trattasi all'operatore economico SEA Costruzioni s.r.l.

Nel corso dell'esecuzione dei lavori all'interno dell'edificio D, è stata riscontrata la necessità di apportare modifiche ed integrazioni al progetto esecutivo approvato, per le difficoltà di realizzare alcune opere strutturali previste in corrispondenza della zona antistante gli ascensori ed all'interno dei reparti di tutti i piani, a causa della presenza del passaggio di cavi elettrici asserventi i quadri

elettrici di reparto e di piano. Per quanto detto, è stata con Determinazione n.1178 del 20.12.2024 è stato approvato il progetto di variante e pertanto la modifica al contratto in corso d'opera ai sensi dell'art. 106 del D. Lgs. 50/2016 ss.mm.ii.

Al fine di programmare i lavori di cui alla perizia di variante all'interno dell'edificio D ala Est sono stati svolti dal RUP congiuntamente alla ditta esecutrice e al delegato della U.O.C. O.S.O.I.S., vari sopralluoghi presso i reparti interessati.

Per l'anno 2026 si prevede un impegno di spesa pari ad € 98.961,66, coperto interamente dall'AORN con propri fondi aziendali.

- **LOTTO 2 RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DELL'EDIFICIO A 3 PIANI, FINALIZZATO AL COLLEGAMENTO DELL'EDIFICIO CON I NUOVI EDIFICI IN FASE DI REALIZZAZIONE DEL PNC ED ALLE ALTRE AREE, E ALLA REALIZZAZIONE DELLA STRADA DI USCITA DAL PS SU VIA DE FALCO**

Con Delibera n. 565 del 09/07/2021 è stato approvato un progetto esecutivo, relativo ai lavori in oggetto, di cui al punto precedente della presente relazione, diviso in due lotti:

- "Lotto 1" che comprende la realizzazione dell'edificio a 3 piani da destinare a Bunker per radioterapia – Medicina Nucleare – Unità spinale – Recupero e Riabilitazione Funzionale e Neuro-Riabilitazione ed ambulatori, interamente finanziato con fondi ex art. 20 L. 67/88 III fase per complessivi 16.044.900,00;
- "Lotto 2" che include alla sistemazione delle aree esterne, le centrali termiche ed il collegamento diretto con il restante ospedale tramite un tunnel.

L'esecuzione dei lavori relativi al "Lotto 2" risulta indispensabile per la messa in esercizio dell'edificio a tre piani finanziato con fondi art. 20 III Fase, per la realizzazione delle centrali tecnologiche, nonché il collegamento al resto dell'AORN di Caserta e la realizzazione delle aree esterne dello stesso.

Considerato che dalla redazione del progetto esecutivo complessivo risalente al 2021 e dall'approvazione dello stesso, avvenuta con Delibera n. 1065 del 29/12/2022, sono intervenuti aumenti eccezionali dei prezzi dei materiali da costruzione, nonché vari aggiornamenti normativi, risulta indispensabile e propedeutico, prima di avviare l'esecuzione dei suindicati lavori (Lotto 2),

adeguare il progetto esecutivo de quo e poter procedere al bando di gara per i lavori di realizzazione ai sensi delle norme vigenti.

Con delibera n. 755 del 14.07.2025 questa Amministrazione ha approvato gli atti di gara e relativa indizione per individuare un O.E. a cui affidare l'incarico di aggiornamento del suindicato progetto esecutivo (Lotto 2) ed approvato il Q.E. generale impegnando le somme per la realizzazione dell'opera.

L'intervento viene finanziato con fondi aziendali, per un importo complessivo di € 6.000.000,00 somme a disposizione ed IVA inclusa, trovando adeguata copertura nel programma triennale dei lavori pubblici.

Per l'anno di esercizio 2026 si prevede una spesa di € 1.000.000,00 completamente a carico dell'AORN con propri fondi aziendali.

• **REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO TRASFUSIONALE PRESSO IL PIANO TERRA DELL'EDIFICIO B3 (IN CORSO DI REALIZZAZIONE CON FONDI PNC)**

Con nota prot. 8513/e del 12.03.2025, avente ad oggetto "Visita di verifica ai sensi dell'Accordo Stato Regioni Re. Atti n. 29/CSR del 25 marzo 2021-SIMT AORN S. Anna e S. Sebastiano, la Regione Campania ha chiesto all'AORN l'adeguamento dell'attuale Centro Trasfusionale aziendale, e a tal proposito all'interno del Tavolo Permanente, tenutosi in data 25.03.2025, per il monitoraggio dello Stato di Avanzamento degli Interventi di Edilizia Sanitaria ex art. 20 L.67/88 e PNC/PNRR, si è proposto di realizzare il Nuovo Centro Trasfusionale al piano terra del realizzando Edificio B3, di cui all'intervento di "demolizione e ricostruzione di alcune edifici dell'AORN per n.177 posti letto – finanziato con fondi PNC al PNRR".

Si specifica che la realizzazione del Nuovo Centro Trasfusionale è finanziata con fondi aziendali.

L'esecuzione del nuovo centro trasfusionale riveste carattere di urgenza essendo necessario ed indifferibile procedere all'adeguamento e alla modernizzazione dell'attuale Centro Trasfusionale. Allo stato attuale i lavori di demolizione e costruzione dei nuovi edifici di cui trattasi, tra cui l'edificio B3, sono attualmente in corso.

Al fine di affidare i lavori in oggetto è stato necessario acquisire il progetto di fattibilità tecnico-

economica dell'opera, e a tal proposito la scrivente U.O.C. ha predisposto la documentazione di gara e calcolato il valore dell'appalto da porre a base d'asta, ai sensi del D.M. 2016 e ss.mm.ii, per un importo di € 33.500,11, al netto degli oneri previdenziali ed IVA.

Considerato che - ai sensi dell'art. 50 comma 1) lettera b) del D. Lgs. n. 36/2023, rispettando i principi dettati dal nuovo Codice degli Appalti, in particolare il principio della fiducia, della buona fede, della tutela dell'affidamento, della rotazione e dell'imparzialità, con Determinazione n.464 del 13.05.2025 è stato affidato l'incarico professionale per la redazione del PFTE del Nuovo Centro Trasfusionale dell'AORN di Caserta, al professionista Ing. Fausto Sorrentino il quale ha offerto un ribasso del 20% sull'onorario calcolato.

Ad oggi, a seguito di consegna del servizio, avvenuto in data 15.07.2025, si è in attesa della consegna di quanto affidato.

Si prevede di avviare la realizzazione dell'intervento nell'anno 2028, considerato che il nuovo reparto di che trattasi dovrà essere realizzato all'interno nell'edificio B3, la cui ultimazione è prevista per l'anno 2027, come da richiesta di rimodulazione trasmessa. Per quanto detto per l'anno 2026 non si prevede alcun impegno di spesa.

• **INTERVENTO DI ADEGUAMENTO CORPO AGGIUNTO_EDIFICIO F**

L'AORN Sant'Anna e San Sebastiano di Caserta gestisce un ingente patrimonio immobiliare, costituito in gran parte da edifici in cemento armato realizzati a partire dagli anni '60, tra cui l'edificio F – corpo aggiunto -, il quale presenta una struttura a telai in c.a. Ai sensi della normativa vigente detto edificio, essendo stato realizzato precedentemente al 1984, è stato oggetto di verifica di vulnerabilità sismica, di cui alla Deliberazione n. 508/2018.

Dalle verifiche di vulnerabilità eseguite sul blocco F corpo aggiunto (di seguito denominato FCA) è emersa la necessità di adeguare lo stesso mediante interventi invasivi, nonché procedere alla demolizione con successiva ricostruzione di una porzione di detto blocco (di seguito denominata FCA2)

Considerato che la demolizione con successiva ricostruzione del blocco FCA2 comporterebbe notevoli disagi per le attività sanitarie, tenuto conto che svolge la rilevante funzione di collegamento

tra l'edificio N-DEA ed i restanti edifici del complesso ospedaliero, al fine di individuare una eventuale soluzione di adeguamento strutturale del blocco FCA2, in luogo della demolizione e ricostruzione dello stesso, con Deliberazione n.849 del 21.09.2023 è stata stipulata tra l'A.O.R.N. e l'Università Federico II di Napoli – Dipartimento di Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura, una convenzione per la consulenza in indagini strutturali sull'edificio F Corpo aggiunto.

Detta convenzione ha come oggetto:

la consulenza scientifica in merito alla valutazione della necessità di eseguire delle ulteriori indagini strutturali sul blocco FCA2, ed individuare soluzioni di adeguamento strutturale in luogo della demolizione e ricostruzione;

la consulenza scientifica per l'attività di coordinamento dell'ulteriore campagna di indagini strutturali eventualmente da eseguire;

la redazione della relazione tecnica conclusiva sulla consulenza scientifica relativa all'individuazione delle tecniche costruttive innovative finalizzate all'adeguamento strutturale applicabili al blocco FCA2, in luogo della demolizione e ricostruzione.

A seguito di conclusione della prima fase, il Prof. Ing. Gennaro Magliulo, Responsabile Scientifico per la convenzione in essere dell'Università Federico II di Napoli – Dipartimento di Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura -, con PEC del 05.04.2024, acquisita al protocollo dell'A.O.R.N. al n.1035I, ha trasmesso l'elaborato "Relazione relativa alla valutazione della necessità di eseguire ulteriori indagini strutturali sul blocco FCA2, al fine di individuare soluzioni di adeguamento strutturale in luogo della demolizione e ricostruzione".

In detta relazione, nello specifico nelle conclusioni si riporta che "Le indagini sui corpi che si intende demolire [...] sono sostanzialmente sottodimensionate; pertanto [...] per formulare un giudizio sulle possibilità di recuperare dette unità strutturali effettuando un miglioramento sismico, è necessario programmare ed eseguire su di esse delle indagini con particolare riferimento ai materiali e ai dettagli costruttivi. Si consiglia di affidare la progettazione ed interpretazione del necessario piano di indagini a professionisti esperti del tema specifico del miglioramento/adeguamento di strutture esistenti.". e pertanto si rende necessario procedere ad eseguire ulteriori indagini strutturali, previa redazione di un piano di indagini.

Con Determinazione n.665 del 04.07.2024 è stato affidato all'O.E. Strutture e Servizi Srl il servizio

di redazione del piano delle indagini strutturali da eseguire sull'Edificio F – corpo Aggiunto, ed in data 06.08.2024 detto O.E. ha provveduto a trasmettere il Piano di Indagini in cui si riporta il numero e la tipologia di quanto eseguire.

Con Determinazione n.1060 del 18.11.2024 è stata affidata l'esecuzione delle indagini strutturali all'O.E. Sologea Lab, e le stesse sono state avviate nel mese di dicembre 2024, interessando il piano fondazione, il piano seminterrato, il piano terra, il piano primo ed il piano secondo, per le sole aree accessibili.

Durante l'esecuzione delle indagini al piano seminterrato sono state riscontrate le criticità di seguito riportate, che hanno comportato una sospensione temporanea nell'attesa della definizione delle risoluzioni.

discordanze tra i grafici strutturali in possesso della scrivente AORN, su cui l'O.E. Strutture e Servizi ha elaborato il piano di indagini, e le strutture realmente presenti;

impossibilità di esecuzione di alcune indagini al piano seminterrato per il passaggio di impianti lungo le aree in cui indagare la struttura;

Per tutto quanto riportato, al fine di individuare e risolvere le criticità riscontrate, con PEC del 19.06.2024 il RUP ha convocato un sopralluogo congiunto alla presenza dell'O.E. Strutture e Servizi e del laboratorio di prova Sologea Lab.

Alla presenza degli interessati di cui sopra, in data 24.06.2025 e 27.06.2025, si è proceduto in un primo momento all'individuazione dei punti critici sulle planimetrie e successivamente all'effettuazione del sopralluogo nelle aree interessate, nello specifico presso le aree della farmacia e del piano terra.

A seguito di effettuazione del sopralluogo sono state ipotizzate diverse soluzioni di spostamento delle indagini e modifica della tipologia delle stesse, che i progettisti hanno provveduto a riportare sui grafici del piano di indagine.

Inoltre con nota prot. 22552/i del 04.07.2025 è stato chiesto ai reparti interessati l'autorizzazione all'esecuzione all'interno degli stessi delle indagini strutturali.

Nell'anno di esercizio 2026 si prevede un impegno di spesa pari ad € 200.000,00 coperti dall'AORN mediante propri fondi aziendali.

• **INTERVENTO DI ADEGUAMENTO DELLE SOLE STRUTTURE PORTANTI ED. F1**

Ai sensi dell'O.P.C.M. n. 3274 del 20.03.2003, gli edifici che compongono l'A.O.R.N. realizzati antecedentemente al 1984 sono stati sottoposti alla verifica di vulnerabilità sismica la quale ha riscontrato la necessità di dover eseguire alcuni interventi di adeguamento sismico sull'edificio F1.

Al fine di eseguire i suddetti lavori, con deliberazione n. 934 del 23.12.2021, a seguito di procedura di affidamento del servizio di progettazione, l'A.O.R.N. ha approvato il progetto esecutivo relativo ai lavori di adeguamento sismico dell'edificio F1.

L'avvio dei lavori è previsto per il 2028, in quanto è legato alla fine dei lavori dell'intervento finanziato con fondi PNC al fine di poter spostare i reparti. L'intero importo sarà coperto da fondi aziendali.

B) Investimenti previsti in Attrezzature e Tecnologie

Con deliberazione n.70 del 20.09.2025, in sede di programmazione dei fabbisogni, l'Azienda ha indicato il proprio fabbisogno anche per quanto riguarda le grandi attrezzature e quelle ad alta tecnologia.

In via generale sono previsti investimenti con varie fonti di finanziamento:

- 1) sono destinati ad investimento contributi in conto esercizio per l'acquisto di una TC intraoperatoria e per la sostituzione delle apparecchiature obsolete di media e bassa tecnologia come previsto dal piano triennale di rinnovo di cui alla Deliberazione n. 65 del 25/01/2024;
- 2) con i fondi previsti dall'art. 20 ex L. 67/88 si procederà all'acquisto degli acceleratori lineari per la radioterapia e al completamento della nuova piastra operatoria.

Nel corso del 2026, inoltre, saranno avviate le procedure per l'approvvigionamento delle tecnologie afferenti la Medicina Nucleare (ad esempio PET/TC) e la Radiofarmacia.

2.4 Programmazione degli Acquisti

La UOC Provveditorato – Economato, in osservanza della normativa vigente, effettua – ove

previsto – acquisti tramite il MEPA, la Consip Spa. e la So.re.sa. Spa..

Con deliberazione del DG n. 103 del 01/02/2024, è stato adottato il Regolamento per le acquisizioni di beni e servizi.

Con deliberazione n.70 del 20.09.2025 è stata approvata e, quindi, trasmessa a SoReSa la programmazione degli acquisti di beni e servizi per gli anni 2026-2028. Tale programmazione è stata effettuata a seguito di attenta ricognizione fatta presso le unità operative interessate. Sono stati preliminarmente richiesti i fabbisogni alle Unità Operative sanitarie e tecniche e, dopo apposita valutazione, approvati.

Di tale programmazione si è tenuto in dovuto conto per la predisposizione del preventivo economico 2026, naturalmente guardando ai limiti di spesa consentiti, ma anche all'incidenza che le attività di miglioramento dell'azienda, soprattutto in materia di edilizia sanitaria, potranno avere sulla prossima gestione.

A tale deliberazione si rinvia per i particolari ed il dettaglio delle somme programmate delle quali si è tenuto opportunamente conto nell'elaborazione del bilancio di previsione.

2.5 Programmazione Aziendale e sistema dei controlli interni

Nell'ambito del processo di pianificazione, l'azienda adotta, nel rispetto delle normative vigenti e dei vincoli della programmazione regionale, il programma annuale delle attività, nel quale vengono evidenziate le azioni ed i volumi produttivi delle singole unità operative, il relativo assorbimento di risorse, gli investimenti e, nel rispetto della legislazione regionale vigente in materia di bilanci, il conto economico dei costi e ricavi previsti per l'esercizio annuale di riferimento, dando così evidenza della programmazione economico-finanziaria di periodo.

La programmazione annuale costituisce il primo step di riferimento operativo-gestionale, oltre che di spesa, rispetto al periodo triennale di pianificazione che trova invece esplicitazione nella pianificazione pluriennale, e, come tale, essa è coerente e compatibile con la *mission* istituzionale attribuita all'azienda in sede di politica economico-sanitaria regionale.

Gli atti di programmazione adottati dal management aziendale rivestono un'importanza strategica, in quanto definiscono gli obiettivi, i progetti e le azioni che caratterizzeranno l'attività nel periodo considerato, mettendo in evidenza i processi organizzativi attraverso i quali si rende possibile la

loro realizzazione, in uno con la relativa valutazione di incidenza economica. Essi assicurano idonea trasversalità, attraverso il fattivo coinvolgimento di diverse competenze operanti nell'organizzazione, in modo da integrare funzionalmente le unità operative di volta in volta più direttamente interessate e assicurare, in tal modo, al processo la necessaria organicità e compiutezza. L'AORN ha sempre integrato, in sede di programmazione delle attività, i criteri e le valutazioni di **efficienza ed economicità** con la valutazione della **qualità e appropriatezza** delle prestazioni e con il risalto riconosciuto alle **finalità di natura qualitativa**.

La programmazione, pertanto, si traduce in un complesso di decisioni strategiche in grado di delineare un insieme integrato e coordinato di criteri, strumenti e procedure, finalizzati ad attuare un complesso sinergico di azioni operative, coerenti con la pianificazione strategica, i cui risultati devono essere posti a verifica circa la rispondenza all'andamento gestionale con gli obiettivi prefissati di periodo. Il programma delle attività, quindi, viene articolato come un documento che espone e giustifica i progetti, le risorse necessarie e le modalità organizzativo-gestionali utili al perseguimento degli obiettivi prefissati e in relazione alla normativa e pianificazione vigente.

L'AORN continua il Percorso per l'Attuazione della Certificabilità anche attraverso il riordino ed il potenziamento dei meccanismi di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta, attraverso un sistema di controlli articolato in:

- 1) **controllo esterno o controllo di regolarità amministrativa e contabile**, finalizzato ad accertare la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- 2) **controllo interno**, a sua volta articolato in:
 - **controllo di gestione**, deputato alla verifica dell'efficacia ed economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare il rapporto tra costi e risultati;
 - **valutazione della dirigenza**, attraverso il monitoraggio delle prestazioni del personale con qualifica dirigenziale;
 - **controllo strategico**, avente ad oggetto l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei programmi, dei piani e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico.

Il sistema dei controlli interni, ed in particolare il Controllo di Gestione, articolato sulla verifica della congruenza tra obiettivi e scelte operative attuate, assolve al ruolo di supporto all'attività di programmazione. Il sistema si ispira ai seguenti principi generali:

- 1) l'attività di valutazione e controllo strategico supporta l'attività di programmazione strategica e di indirizzo politico amministrativo. La UOC Epidemiologia, Qualità, Performance e Flussi

Informativi, unitamente alla UOC Programmazione e Controllo di Gestione, svolge anche l'attività di supporto agli organismi previsti per la valutazione dei dirigenti direttamente destinatari delle direttive emanate dalla Direzione Generale;

- 2) nello svolgimento delle attività di controllo di gestione e di valutazione del personale, la struttura preposta fornisce tutti gli elementi in proprio possesso ai dirigenti posti al vertice dell'unità operativa soggetta a valutazione. L'attività di valutazione dei dirigenti e del personale del comparto, utilizza i risultati del controllo di gestione ed è svolta dal Collegio Tecnico e dall'Organismo Indipendente di Valutazione.

3. Impatto con la programmazione Regionale

Adeguamento Programmi operativi agli Indirizzi Ministeriali e Regionali

Con decreto del commissario ad acta per il piano di rientro n. 103/2018 è stato ulteriormente adeguato il piano regionale di programmazione della rete ospedaliera ai sensi del DM 70/2015, già integrato con DCA 8/2018. In ottica di piano di rientro, il commissario straordinario ha provveduto alla programmazione rimodulando la dotazione dei posti letto agli standard previsti dal decreto ministeriale. Le aziende sono state invitate, in tale ottica, alla revisione dell'atto aziendale, obiettivo assolto da quest'azienda.

L'atto aziendale vigente approvato con DGRC 654 del 16/11/2023, definitivamente recepito con deliberazione n.1080 del 30.11.2023, si uniforma al DCA 103/2018 e alla DGRC 378/2020 che riconosce in via strutturale ulteriori 32 posti letto di terapia intensiva, per complessivi 645 posti letto.

Al riguardo è stata rivista l'organizzazione per dipartimenti e la dotazione di posti letto. A livello gestionale resta nello sviluppo di una maggiore integrazione con il territorio attraverso una condivisione e collaborazione con l'Azienda Sanitaria Locale di Caserta, uno dei punti chiave per risolvere il problema dell'emergenza urgenza.

Altri aspetti fondamentali per la governance dell'azienda sono quelli di natura amministrativo gestionale legati al governo del sistema (attuazione Decreto Lgs 118/2011, certificabilità dei bilanci del SSR, Flussi informativi, contabilità analitica).

a) AVANZAMENTO P.A.C.

Sin dall'adozione del bilancio di esercizio 2019, trasmesso agli organi regionali per l'approvazione, veniva evidenziato che l'azienda era in attesa di un'attività di assistenza da parte dell'ATI aggiudicataria del nuovo sistema amministrativo contabile, con particolare riferimento alla verifica di quanto realizzato e per eventuale riprogrammazione del cronoprogramma PAC. In tale ottica lo stato di avanzamento delle singole azioni del PAC veniva rimodulato a ottobre 2019, concordato con i competenti uffici regionali e trasmesso agli stessi a fine nel mese di novembre 2019 e successivamente confermato a marzo 2020, con un successivo rallentamento nell'attuazione, anche per il maggior impegno amministrativo e gestionale profuso per l'emergenza pandemica. Per tali motivazioni si rese necessario procedere ad una riprogrammazione temporale delle azioni ed interventi del Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio dell'AORN Sant'Anna e San Sebastiano come approvato con deliberazione 444 del 09/12/2020.

Con lo stesso provvedimento si è aggiornato il gruppo dei referenti aziendali per l'intervento ai sensi dell'art. 79, co 1 sexies, della L. 133/2008 e art 2, co 70 della L. 191/2009, poi ulteriormente rimodulato con l'approvazione della deliberazione n.511 del 29.04.2024, individuando il Direttore Amministrativo, avv. Amalia Carrara quale coordinatore, il Direttore della UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Ing. Umberto Signoriello e la Dott.ssa Carmela Zito, Direttore dell'UOC G.E.F. . Sono stati, inoltre, confermati quali responsabili delle singole procedure amministrativo contabili i direttori/dirigenti delle Unità Operative PTA e della UOC Farmacia, così come individuati con deliberazione n. 320 del 23/04/2019, incaricandoli dell'attuazione delle procedure stesse e delle azioni inerenti i singoli interventi in materia di Percorso Attuativo delle Certificabilità, ciascuno per le tematiche di competenza.

La riprogrammazione di cui alla deliberazione n. 444/2020 è stata approvata dalla Regione Campania con DGR n. 579 del 16/12/2020.

Con deliberazione n. 190 del marzo 2021 è stato dato attuazione a quanto disposto dalla deliberazione 444/2020. In particolare si è proceduto alla validazione delle schede PAC approvate con DGRC 579/2020 e al loro aggiornamento al 01/03/2021; sono stati invitati i vari responsabili delle varie azioni a porle in essere entro le scadenze previste, riconoscendo tali attività come obiettivo annuale per ciascuno di essi. Le schede del PAC sono state successivamente oggetto di ulteriori aggiornamenti, da ultimo con deliberazione n.953/2022.

Con deliberazione n.63 del 31.01.2022 è stato approvato il manuale delle procedure relative al P.A.C. aziendale, successivamente aggiornato, all'esito degli audit, con deliberazione n.665/2022.

Con la medesima deliberazione n.665 del 31.08.2022 si è data attuazione alla prima attività di audit eseguita al 30.06.2022 cui ne sono seguite altre, fino ad oggi, con cadenza semestrale.

L'azienda, inoltre, in linea con la tempistica di attuazione del P.A.C. fissata dalla Regione Campania, ha completato l'implementazione delle azioni e procedure entro il 31.12.2024.

Nel contempo, la corretta applicazione del manuale delle procedure e delle azioni attuative viene periodicamente e costantemente monitorata nell'ambito delle attività di auditing, mirata anche a valutare le eventuali necessità di aggiornamento delle procedure stesse. A riguardo, con deliberazioni n.45/2025 e n.403/2025, l'azienda ha costituito un apposito gruppo di lavoro dedicato all'audit per la verifica della corretta attuazione delle azioni previste dal PAC. Tale gruppo di lavoro ha elaborato apposite check list per l'effettuazione dei controlli di competenza che costituiscono lo strumento principale per l'esecuzione degli audit eseguiti periodicamente. L'ultimo report di audit trasmesso dal gruppo di lavoro è stato elaborato a tutto il 30.06.2025.

b) IMPLEMENTAZIONE CO.AN.

Con deliberazione del Commissario Straordinario n. 104 del 27 settembre 2019 le linee guida regionali di cui al DCA 67/2019 sono state recepite dall'AORN che ha provveduto anche ad individuare il responsabile dell'implementazione della Metodologia presso l'Azienda identificandolo nel responsabile del Controllo di Gestione, già nominato referente della gestione del piano dei CRIL. Con l'implementazione del SIAC, avvenuto a inizio 2019, si è preso atto che il sistema amministrativo contabile non presenta dei moduli attivi ed utilizzabili di ausilio alle attività del Controllo di Gestione; in più circostanze è stato richiesto a SoReSa e alla RTI aggiudicataria del nuovo sistema amministrativo contabile un piano formativo per comprendere le modalità, di sistema o alternative, con cui poter adempiere a quanto previsto. Tale richiesta, di fatto, non ha mai avuto un riscontro, lasciando il referente aziendale senza alcun strumento informatico di supporto all'attività oggetto della rendicontazione. L'evento pandemico nel 2020 ha, poi, di fatto bloccato ogni sviluppo dell'attività in merito.

Successivamente, con deliberazione n.1085/2023, è stato nominato il direttore della UOC

Programmazione e Controllo di Gestione, incarico affidato in precedenza ad interim ad altro dirigente, definendo, in maniera ancora più strutturata, l'organigramma della struttura.

Nonostante le difficoltà sopra rappresentate, nel corso del 2020 era stato effettuato il caricamento dei CRIL nella procedura informatica SAP. Inoltre, facendo affidamento anche su attività di autoapprendimento, la UOC competente ha provveduto ad aggiornare, anche a seguito delle numerose modifiche all'assetto delle strutture aziendali imposto dalla pandemia e, più recentemente, dall'approvazione del nuovo atto aziendale, il piano dei centri di costo, come richiesto dalla direzione strategica aziendale.

La UOC competente ha, inoltre, avviato, sin dal 2020, un'attività di estrazione ed elaborazione dei dati gestita in maniera autonoma, col solo utilizzo di risorse informatiche ordinarie. Nonostante tutte le limitazioni del caso legate alla indisponibilità di un programma gestionale appositamente dedicato, tali attività hanno permesso di elaborare delle schede di monitoraggio per ciascuna U.O. in cui, oltre ad informazioni di carattere generale ed organizzativo, sono riportati anche costi e ricavi distinti attraverso le macrovoci più significative. Sono stati, successivamente, effettuati numerosi incontri, che proseguono ciclicamente, con cadenza trimestrale, con i direttori ed i responsabili delle varie UU.OO. per analizzare e perfezionare tali schede. Le attività svolte hanno consentito nel tempo all'ufficio del controllo di gestione di definire, in maniera sempre più puntuale, l'intera procedura, introducendo progressivamente una serie di elaborazioni per l'attribuzione alle varie articolazioni aziendali dei costi diretti e dei costi indiretti, nonché dei ricavi, anche attraverso la definizione di appositi drivers di ribaltamento, in linea con quanto suggerito dal DCA 67/2019 e, più recentemente, dal DGRC 77/2025.

Inoltre, in particolare nell'ultimo anno, la Regione, per il tramite di Soresa, ha dato un importante impulso al processo di implementazione ed attivazione del modulo di contabilità analitica (SIAC-CA) nell'ambito della piattaforma contabile regionale. Sono in corso una serie di incontri tra i responsabili del controllo di gestione delle aziende sanitarie ed ospedaliere campane e gli uffici regionali per verificare le eventuali criticità e che condurranno progressivamente al definitivo futuro utilizzo della piattaforma.

c) Stato Avanzamento linee progettuali e Pianificazione Attività per il passaggio dell'AORN Sant'Anna e San Sebastiano al Sistema Informatico Amministrativo-Contabile unico regionale (SIAC)

A decorrere dal 01/01/2019 l'AORN è passata gradualmente al sistema Informatico Amministrativo-Contabile unico regionale (SIAC)

Nella prima fase, seppur con notevoli difficoltà, si è avuta la partenza del sistema contabile con l'emissione dei pagamenti per stipendi e per il fatturato già contabilizzato per effetto della migrazione. La prevista operatività su un periodo bimestrale, imposta dal nuovo sistema informatico, e la schedulazione burocratica hanno evidenziato subito le prime difficoltà operative nel processo "contratti-ordini-carico-registrazione fatturato", con conseguente accumulo di ritardi nell'esecuzione del ciclo passivo e ricaduta sui tempi di pagamento che hanno superato di gran lunga quelli previsti dalla normativa europea soprattutto nel II e III trimestre 2019, riducendosi leggermente nel IV trimestre. I tempi di pagamento sono stati recuperati poi nel 2020.

Nei primi mesi del 2020 veniva installato l'applicativo "portale fiori" che non risolveva le necessità gestionali lamentate in merito al conto deposito e agli armadietti di reparto.

Con l'apertura dell'esercizio 2020 sono emerse ulteriori difficoltà operative affrontate in apposito incontro organizzato con RTI, SORESA e referenti regionali; le diverse questioni aperte, la cui risoluzione diventava nel frattempo impellente in vista della predisposizione del bilancio 2019, sono state risolte nei mesi successivi ad accezione dell'avvio della gestione informatizzata degli armadietti di reparto e tanto per le difficoltà incontrate nel periodo della pandemia.

Nell'ultimo periodo del 2021 sono stati attivati e si è avviata la gestione gli armadietti dei reparti con maggior valore, attività che si è completata nei primi mesi del 2022 e che si è via via perfezionata nelle gestioni successive.

Attualmente, la piattaforma contabile risulta implementata in tutte le parti necessarie quale ausilio alla UOC G.E.F., in particolare, per le attività di contabilità generale ed anche le criticità verificatesi nelle fasi di avvio (per es. i tempi di pagamento delle fatture) sono state risolte.

Come già precisato nel paragrafo che precede, è in fase di completamento anche l'attivazione, da parte della Regione, per il tramite di Soresa, del modulo SIAC-CA dedicato alla contabilità analitica. Già nel corso del 2024, proseguendo nel 2025, sono stati effettuati diversi incontri presso Soresa con i referenti delle varie aziende sanitarie ed ospedaliere campane per illustrare le principali funzionalità e procedere alle prime analisi per l'ottimizzazione del sistema.

Il Direttore Generale
Dott. Gennaro Volpe