



REGIONE TOSCANA
AZIENDA USL TOSCANA NORD OVEST
Via Cocchi, 7/9 - Loc. Ospedaletto PISA

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 342 del 31/03/2026

**OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
PER L'ANNO 2026 E DEL BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028**

IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE : NO

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: **Ciro Cecconi**

DIRETTORE UOC Monitoraggi CE e Bilanci: (firmato digitalmente)

PARERE favorevole DEL DIRETTORE SANITARIO: Giacomo Corsini (firmato digitalmente)

PARERE favorevole DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO: Gabriele Morotti (firmato digitalmente)

PARERE favorevole DEL DIRETTORE DEI SERVIZI SOCIALI: Laura Guerrini (firmato digitalmente)

DA TRASMETTERE A:

ALLEGATI: SI

ALLEGATI PARTE INTEGRANTE: N. 1

OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE PER L'ANNO 2026 E DEL BILANCIO PLURIENNALE 2026-2028

IL DIRETTORE GENERALE

Su proposta del Direttore U.O. Monitoraggi CE e Bilanci, di cui è di seguito trascritto integralmente il testo:

dott. Ciro Cecconi (firma)_____

VISTO il D.Lgs 502/1992 e ss.mm. e ii.;

VISTA la Legge Regione Toscana 24 febbraio 2005, n. 40, “Disciplina del servizio sanitario regionale” e ss.mm. e ii.;

VISTA la Legge Regionale 84 del 28 dicembre 2015 recante “*Riordino dell’assetto istituzionale e organizzativo del servizio sanitario regionale. Modifiche alla L.R. 40/2005*”;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1339 del 29 dicembre 2015 “*Individuazione delle sedi legali delle Aziende Sanitarie ex art.18, comma11 della LR 84/2015*”;

VISTA la normativa nazionale e regionale vigente in materia;

VISTO il vigente Statuto ed il Regolamento di Organizzazione Aziendale;

VISTO il D. Lgs. n. 118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EELL e dei loro organismi...[omissis]*”, con il quale vengono definiti i contenuti degli atti di bilancio;

VISTO il DM 30 marzo 2013 “*Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Azienda del SSN*”, con il quale vengono aggiornati gli schemi di bilancio per le AASS inizialmente previsti dal D.Lgs. 118/2011 sopra richiamato;

VISTO il DM 24 maggio 2019 di adozione dei nuovi Modelli CE, SP, LA, CP;

VISTI gli artt. 120, 121 e 123 della L.R. 40/2005 e s.m.i., inerenti la modalità di adozione ed i contenuti del bilancio di previsione annuale e pluriennale delle Aziende Sanitarie della Regione Toscana;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 1792 del 30/12/2025“*Assegnazione iniziale di Fondo Sanitario Regionale indistinto per l’esercizio 2026 alle Aziende ed agli Enti del Servizio Sanitario Regionale.*”;

TENUTO CONTO della comunicazione pervenuta tramite PEC del 27/02/2026protocollo AOOGR/PT n. 0181396 del 27/02/2026 - avente per oggetto “*Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2026*” contenente la documentazione afferente le indicazioni e gli indirizzi regionali;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale ESTARn. 16 del 15/01/2026 “*Pianificazione dell’attività contrattuale di competenza del Dipartimento Acquisizione Beni e Servizi 2026/2027/2028*”;

RITENUTO di individuare il Dott. Ciro Cecconi, quale responsabile del procedimento, ai sensi di quanto previsto dalla L. n. 241/90 e successive modificazioni e integrazioni;

FATTO PRESENTE che presso l’U.O.C Monitoraggi CE e Bilanci area Pisa, è conservato agli atti d’ufficio a cura del Responsabile del procedimento il fascicolo del procedimento stesso relativo al presente provvedimento;

PRESO ATTO che il Dipartimento Tecnico e Patrimonio ha predisposto l’aggiornamento del Piano degli Investimenti Aziendale, articolato in un prospetto *sintetico*, uno *analitico* e uno che accoglie gli interventi *interamente non coperti*;

CONSIDERATO che tali documenti sono stati inviati con nota di trasmissione a firma del Direttore Dipartimento Tecnico, pervenuta in data 30/03/2026;

FATTO PRESENTE che il fascicolo del procedimento stesso relativo al Piano degli Investimenti Aziendale è conservato agli atti d’ufficio, a cura del Responsabile di tale procedimento, presso il Dipartimento Tecnico e Patrimonio;

PRESO ATTO che il Direttore della Struttura proponente dichiara che l’atto che si propone di adottare è legittimo nella forma e nella sostanza;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore dei Servizi sociali, per la parte di rispettiva competenza;

DELIBERA

Per le motivazioni esposte in premessa:

DI ADOTTARE il Bilancio preventivo economico annuale 2026 e pluriennale 2026-2028, articolato nei seguenti documenti che, allegati al presente atto, ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

- Allegato A.1 – Conto economico preventivo annuale
- Allegato A.2 – Conto economico preventivo pluriennale
- Allegato A.3 – Conto economico Modello CE
- Allegato B – Nota illustrativa
- Allegato C – Relazione del Direttore Generale
- Allegato D – Prospetto dei flussi di cassa
- Allegato E – Prospetto attività sociali
- Allegato F – Piano degli investimenti – composto dai tre allegati richiesti dalle linee guida
 - F.1 – Piano sintetico;
 - F.2 – Fabbisogno interamente privo di copertura;
 - F.3 – Piano analitico;

DI DARE ATTO che dall'adozione della presente deliberazione non derivano oneri a carico del Bilancio A.S.L.;

DI DARE INCARICO all'UO Gestione Documentale Atti e Provvedimenti di pubblicare copia del presente atto all'Albo *on line* dell'Azienda;

DI TRASMETTERE copia del presente atto al Collegio Sindacale dell'Azienda, ai sensi dell'art. 42 comma 2 della LR 40/2005;

IL DIRETTORE GENERALE

(Dr.ssa Maria Letizia Casani)

Il presente atto è pubblicato sull'Albo Pretorio on-line dal giorno 31/03/2026 al giorno 15/04/2026.
L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente, è conservato in conformità e nel rispetto della normativa vigente in materia

Azienda USL Toscana Nord Ovest

**Bilancio di Previsione
annuale 2026 e pluriennale 2026-2028**

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato A.1)

Schema Conto Economico preventivo annuale 2026 (D.Lgs. 118/2011-DM 20/03/2013)

CONTO ECONOMICO		Importi: Euro
SCHEMA DI BILANCIO <i>Redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e DM 20 Marzo 2013</i>		Anno 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Contributi in c/esercizio		2.758.545.211
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		2.697.785.213
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		59.355.479
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		13.541.674
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura IEA		-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.I.		-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		-
6) Contributi da altri soggetti pubblici		45.813.805
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		1.404.520
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		76.295.652
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		24.931.215
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		20.113.543
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		31.250.893
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		138.445.332
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		32.813.926
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		43.145.805
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-
9) Altri ricavi e proventi		9.603.398
Totale A)		3.058.849.325
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni		523.209.456
a) Acquisti di beni sanitari		519.088.768
b) Acquisti di beni non sanitari		4.120.688
2) Acquisti di servizi sanitari		1.285.887.431
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		148.336.323
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		178.602.159
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		143.432.980
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		17.100.754
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		14.022.032
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		9.051.342
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		371.391.778
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		37.045.896
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		68.849.640
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		2.308.430
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		48.662.962
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		120.902.305
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		13.767.545
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		51.484.168
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		37.601.206
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		23.327.911
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		-

CONTO ECONOMICO		Importi: Euro
SCHEMA DI BILANCIO <i>Redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e DM 20 Marzo 2013</i>		Anno 2026
3) Acquisti di servizi non sanitari		200.404.777
a) Servizi non sanitari		198.187.690
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		1.111.984
c) Formazione		1.105.103
4) Manutenzione e riparazione		50.229.246
5) Godimento di beni di terzi		27.755.922
6) Costi del personale		778.438.790
a) Personale dirigente medico		252.821.686
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		25.640.462
c) Personale comparto ruolo sanitario		353.383.187
d) Personale dirigente altri ruoli		8.292.528
e) Personale comparto altri ruoli		138.300.927
7) Oneri diversi di gestione		16.842.278
8) Ammortamenti		69.764.600
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		664.727
b) Ammortamenti dei Fabbricati		52.438.801
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		16.661.072
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		627.000
10) Variazione delle rimanenze		-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		-
11) Accantonamenti		42.473.262
a) Accantonamenti per rischi		4.590.000
b) Accantonamenti per premio operosità		1.490.000
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		-
d) Altri accantonamenti		36.393.262
Totale B)		2.995.632.763
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		63.216.562
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		64.712
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		6.041.227
Totale C)		- 5.976.515
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)		-

CONTO ECONOMICO		Importi: Euro
SCHEMA DI BILANCIO <i>Redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e DM 20 Marzo 2013</i>		Anno 2026
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		57.240.047
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
1) IRAP		55.763.557
a) IRAP relativa a personale dipendente		51.651.461
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		2.932.202
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		1.179.894
d) IRAP relativa ad attività commerciali		-
2) IRES		1.476.490
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		-
Totale Y)		57.240.047
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		0

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato A.2)

Schema Conto economico preventivo pluriennale 2026-2028
(D.Lgs. 118/2011-DM 20/03/2013)

CONTO ECONOMICO	Importi: Euro	Importi: Euro	Importi: Euro
SCHEMA DI BILANCIO <i>Redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e DM 20 Marzo 2013</i>	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	2.758.545.211	2.772.337.937	2.786.199.627
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	2.697.785.213	2.711.274.139	2.724.830.509
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	59.355.479	59.652.256	59.950.517
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	13.541.674	13.609.382	13.677.429
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura L.E.A</i>	-	-	-
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura extra L.L</i>	-	-	-
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	-	-	-
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	-	-	-
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	45.813.805	46.042.874	46.273.088
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-
1) <i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	-	-	-
2) <i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	-	-	-
3) <i>da Regione e altri soggetti pubblici</i>	-	-	-
4) <i>da privati</i>	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	1.404.520	1.411.543	1.418.600
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	76.295.652	76.677.130	77.060.516
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	24.931.215	25.055.871	25.181.151
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	20.113.543	20.214.111	20.315.182
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	31.250.893	31.407.147	31.564.183
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	138.445.332	139.137.559	139.833.247
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	32.813.926	32.977.996	33.142.886
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	43.145.805	43.361.534	43.578.342
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	9.603.398	9.651.415	9.699.672
Totale A)	3.058.849.325	3.074.143.571	3.089.514.289
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	523.209.456	525.825.503	528.454.630
a) Acquisti di beni sanitari	519.088.768	521.684.212	524.292.633
b) Acquisti di beni non sanitari	4.120.688	4.141.291	4.161.998
2) Acquisti di servizi sanitari	1.285.887.431	1.292.316.868	1.298.778.453
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	148.336.323	149.078.005	149.823.395
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	178.602.159	179.495.170	180.392.646
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	143.432.980	144.150.145	144.870.896
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	17.100.754	17.186.257	17.272.189
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	14.022.032	14.092.142	14.162.603
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	9.051.342	9.096.599	9.142.082
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	371.391.778	373.248.737	375.114.980
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	37.045.896	37.231.126	37.417.281
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	68.849.640	69.193.888	69.539.857
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	2.308.430	2.319.972	2.331.572
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	48.662.962	48.906.277	49.150.808
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	120.902.305	121.506.817	122.114.351
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	13.767.545	13.836.383	13.905.565
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	51.484.168	51.741.589	52.000.297
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	37.601.206	37.789.212	37.978.158
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	23.327.911	23.444.550	23.561.773
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-

CONTO ECONOMICO	Importi: Euro	Importi: Euro	Importi: Euro
SCHEMA DI BILANCIO <i>Redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e DM 20 Marzo 2013</i>	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
3) Acquisti di servizi non sanitari	200.404.777	201.406.801	202.413.835
a) Servizi non sanitari	198.187.690	199.178.628	200.174.522
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.111.984	1.117.544	1.123.132
c) Formazione	1.105.103	1.110.628	1.116.181
4) Manutenzione e riparazione	50.229.246	50.480.393	50.732.795
5) Godimento di beni di terzi	27.755.922	27.894.702	28.034.175
6) Costi del personale	778.438.790	782.330.984	786.242.639
a) Personale dirigente medico	252.821.686	254.085.795	255.356.224
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	25.640.462	25.768.664	25.897.508
c) Personale comparto ruolo sanitario	353.383.187	355.150.103	356.925.853
d) Personale dirigente altri ruoli	8.292.528	8.333.991	8.375.661
e) Personale comparto altri ruoli	138.300.927	138.992.431	139.687.393
7) Oneri diversi di gestione	16.842.278	16.926.490	17.011.122
8) Ammortamenti	69.764.600	70.113.423	70.463.990
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	664.727	668.050	671.391
b) Ammortamenti dei Fabbricati	52.438.801	52.700.995	52.964.500
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	16.661.072	16.744.377	16.828.099
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	627.000	630.135	633.286
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-
11) Accantonamenti	42.473.262	42.685.628	42.899.057
a) Accantonamenti per rischi	4.590.000	4.612.950	4.636.015
b) Accantonamenti per premio operosità	1.490.000	1.497.450	1.504.937
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-
d) Altri accantonamenti	36.393.262	36.575.228	36.758.105
Totale B)	2.995.632.763	3.010.610.926	3.025.663.981
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	63.216.562	63.532.645	63.850.308
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	64.712	65.035	65.361
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	6.041.227	6.071.433	6.101.790
Totale C)	- 5.976.515	- 6.006.397	- 6.036.429
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)	-	-	-

CONTO ECONOMICO	Importi: Euro	Importi: Euro	Importi: Euro
SCHEMA DI BILANCIO <i>Redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e DM 20 Marzo 2013</i>	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	57.240.047	57.526.247	57.813.879
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	55.763.557	56.042.375	56.322.587
a) IRAP relativa a personale dipendente	51.651.461	51.909.718	52.169.267
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.932.202	2.946.863	2.961.598
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.179.894	1.185.794	1.191.723
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-
2) IRES	1.476.490	1.483.872	1.491.292
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
Totale Y)	57.240.047	57.526.247	57.813.879
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato A.3)

Conto economico preventivo – Schema CE (DM 25/05/2019)

A.3 - Schema CE

(dati in euro)

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

			Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS006	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
AA0010)	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	2.758.545.212	57.942.361	2.700.602.851	-	-
AA0020)	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.697.785.213	-	2.697.785.213	-	-
AA0030)	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	2.643.324.341	-	2.643.324.341	-	-
AA0031)	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	2.541.527.008	-	2.541.527.008	-	-
AA0032)	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	-	-	-	-
AA0033)	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	101.797.333	-	101.797.333	-	-
AA0034)	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	101.797.333	-	101.797.333	-	-
AA0035)	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	-	-	-
AA0036)	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
AA0040)	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	54.460.872	-	54.460.872	-	-
AA0050)	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	59.355.479	56.657.841	2.697.638	-	-
AA0060)	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	13.541.674	13.541.674	-	-	-
AA0070)	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	13.541.674	13.541.674	-	-	-
AA0080)	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-	-	-
AA0090)	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-	-
AA0100)	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	-	-
AA0110)	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-
AA0120)	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	-
AA0130)	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-	-	-
AA0140)	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	45.813.805	43.116.167	2.697.638	-	-
AA0141)	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	-	-	-	-
AA0150)	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	-
AA0160)	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	2.697.638	-	2.697.638	-	-
AA0170)	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	43.116.167	43.116.167	-	-	-
AA0171)	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)-in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23/12/2009 n. 191	-	-	-	-	-
AA0180)	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-	-	-
AA0190)	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-
AA0200)	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-
AA0210)	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
AA0220)	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-	-	-	-
AA0230)	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	1.404.520	1.284.520	120.000	-	-
AA0240)	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-
AA0250)	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-	-	-	-
AA0260)	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-	-	-
AA0270)	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	-	-	-	-	-
AA0271)	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	-	-	-	-	-
AA0280)	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	-	-
AA0290)	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	-
AA0300)	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	-	-	-
AA0310)	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	-	-	-	-
AA0320)	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	76.295.653	-	76.295.653	-	-
AA0330)	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	41.002.042	-	41.002.042	-	-
AA0340)	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	24.931.216	-	24.931.216	-	-
RR0341)	RR0341	A.4.A.1.a) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione a compensazione	24.742.895	-	24.742.895	-	-
RR0342)	RR0342	A.4.A.1.b) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione a fatturazione diretta	188.321	-	188.321	-	-
AA0350)	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero - infirregione	13.638.940	-	13.638.940	-	-
RR0351)	RR0351	A.4.A.1.1.a) Prestazioni di ricovero a compensazione	13.638.641	-	13.638.641	-	-
RR0352)	RR0352	A.4.A.1.1.b) Prestazioni di ricovero a fatturazione diretta	299	-	299	-	-
AA0360)	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale - infirregione	2.705.377	-	2.705.377	-	-
RR0361)	RR0361	A.4.A.1.2.a) Prestazioni di specialistica ambulatoriale a compensazione	2.705.377	-	2.705.377	-	-
RR0362)	RR0362	A.4.A.1.2.b) Prestazioni di specialistica ambulatoriale a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0361)	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - infirregione	1.670.544	-	1.670.544	-	-
RR0363)	RR0363	A.4.A.1.3.a) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - infirregione a compensazione	1.670.544	-	1.670.544	-	-
RR0364)	RR0364	A.4.A.1.3.b) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - infirregione a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0370)	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - infirregione	6.574	-	6.574	-	-
RR0371)	RR0371	A.4.A.1.4.a) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale a compensazione	-	-	-	-	-
RR0372)	RR0372	A.4.A.1.4.b) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale a fatturazione diretta	6.574	-	6.574	-	-
AA0380)	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F - infirregione	3.308.372	-	3.308.372	-	-
RR0381)	RR0381	A.4.A.1.5.a) Prestazioni di File F a compensazione	3.308.372	-	3.308.372	-	-
RR0382)	RR0382	A.4.A.1.5.b) Prestazioni di File F a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0390)	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale - infirregione	471.924	-	471.924	-	-
RR0391)	RR0391	A.4.A.1.6.a) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale a compensazione	471.924	-	471.924	-	-
RR0392)	RR0392	A.4.A.1.6.b) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0400)	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata - infirregione	2.444.843	-	2.444.843	-	-
RR0401)	RR0401	A.4.A.1.7.a) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata a compensazione	2.444.843	-	2.444.843	-	-
RR0402)	RR0402	A.4.A.1.7.b) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0410)	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali - infirregione	200.449	-	200.449	-	-
RR0411)	RR0411	A.4.A.1.8.a) Prestazioni termali a compensazione	200.449	-	200.449	-	-
RR0412)	RR0412	A.4.A.1.8.b) Prestazioni termali a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0420)	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso - infirregione	181.448	-	181.448	-	-
RR0421)	RR0421	A.4.A.1.9.a) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso a compensazione	-	-	-	-	-
RR0422)	RR0422	A.4.A.1.9.b) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso a fatturazione diretta	181.448	-	181.448	-	-
AA0421)	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa - infirregione	-	-	-	-	-
RR0423)	RR0423	A.4.A.1.10.a) Prestazioni assistenza integrativa a compensazione	-	-	-	-	-
RR0424)	RR0424	A.4.A.1.10.b) Prestazioni assistenza integrativa a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0422)	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica - infirregione	-	-	-	-	-
RR0425)	RR0425	A.4.A.1.11.a) Prestazioni assistenza protesica a compensazione	-	-	-	-	-
RR0426)	RR0426	A.4.A.1.11.b) Prestazioni assistenza protesica a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0423)	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera - infirregione	302.745	-	302.745	-	-
RR0427)	RR0427	A.4.A.1.12.a) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera a compensazione	302.745	-	302.745	-	-

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

			Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS006	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
RR0428) RR0428	A.4.A.1.12.b)	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0424) AA0424	A.4.A.1.13)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali - infraregione	-	-	-	-	-
RR0429) RR0429	A.4.A.1.13.a)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali a compensazione	-	-	-	-	-
RR0430) RR0430	A.4.A.1.13.b)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0425) AA0425	A.4.A.1.14)	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI) - infraregione	-	-	-	-	-
AA0430) AA0430	A.4.A.1.15)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - infraregione	-	-	-	-	-
RR0431) RR0431	A.4.A.1.15.a)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria a compensazione	-	-	-	-	-
RR0432) RR0432	A.4.A.1.15.b)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
AA0440) AA0440	A.4.A.2)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1.659.464	-	1.659.464	-	-
AA0450) AA0450	A.4.A.3)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	14.411.362	-	14.411.362	-	-
RR0451) RR0451	A.4.A.3.a)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a compensazione	10.041.259	-	10.041.259	-	-
RR0452) RR0452	A.4.A.3.b)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a fatturazione diretta	4.370.103	-	4.370.103	-	-
AA0460) AA0460	A.4.A.3.1)	Prestazioni di ricovero - extraregione	-	-	-	-	-
AA0470) AA0470	A.4.A.3.2)	Prestazioni ambulatoriali - extraregione	-	-	-	-	-
AA0471) AA0471	A.4.A.3.3)	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero - extraregione	-	-	-	-	-
AA0480) AA0480	A.4.A.3.4)	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.) - extraregione	-	-	-	-	-
AA0490) AA0490	A.4.A.3.5)	Prestazioni di File F - extraregione	4.678.290	-	4.678.290	-	-
AA0500) AA0500	A.4.A.3.6)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	909.588	-	909.588	-	-
AA0510) AA0510	A.4.A.3.7)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	2.567.583	-	2.567.583	-	-
AA0520) AA0520	A.4.A.3.8)	Prestazioni termali Extraregione	230.048	-	230.048	-	-
AA0530) AA0530	A.4.A.3.9)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	1.655.750	-	1.655.750	-	-
AA0541) AA0541	A.4.A.3.10)	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	-	-
AA0542) AA0542	A.4.A.3.11)	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	-	-
AA0550) AA0550	A.4.A.3.12)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	-	-
AA0560) AA0560	A.4.A.3.13)	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilita' interregionale	-	-	-	-	-
AA0561) AA0561	A.4.A.3.14)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	-	-
AA0570) AA0570	A.4.A.3.15)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	23.769	-	23.769	-	-
AA0580) AA0580	A.4.A.3.15.A)	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	-	-
AA0590) AA0590	A.4.A.3.15.B)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	23.769	-	23.769	-	-
AA0600) AA0600	A.4.A.3.16)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilita' attiva Internazionale	3.985.396	-	3.985.396	-	-
AA0601) AA0601	A.4.A.3.17)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilita' attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-	-	-
AA0602) AA0602	A.4.A.3.18)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	360.938	-	360.938	-	-
AA0610) AA0610	A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	7.491.846	-	7.491.846	-	-
AA0620) AA0620	A.4.B.1)	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	7.436.231	-	7.436.231	-	-
AA0630) AA0630	A.4.B.2)	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	55.615	-	55.615	-	-
AA0631) AA0631	A.4.B.3)	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	-	-	-	-	-
AA0640) AA0640	A.4.B.4)	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	-	-	-	-	-
AA0650) AA0650	A.4.B.5)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	-	-	-	-	-
AA0660) AA0660	A.4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	7.688.222	-	7.688.222	-	-
AA0670) AA0670	A.4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	20.113.543	-	20.113.543	-	-
AA0680) AA0680	A.4.D.1)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	611.522	-	611.522	-	-
AA0690) AA0690	A.4.D.2)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	18.635.017	-	18.635.017	-	-
AA0700) AA0700	A.4.D.3)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanita' pubblica	-	-	-	-	-
AA0710) AA0710	A.4.D.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	217.707	-	217.707	-	-
AA0720) AA0720	A.4.D.5)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	-
AA0730) AA0730	A.4.D.6)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	434.974	-	434.974	-	-
AA0740) AA0740	A.4.D.7)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	214.323	-	214.323	-	-
AA0750) AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	138.445.331	1.383.188	137.062.143	-	-
AA0760) AA0760	A.5.A)	Rimborsi assicurativi	1.591.645	-	1.591.645	-	-
AA0770) AA0770	A.5.B)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	271.161	-	271.161	-	-
AA0780) AA0780	A.5.B.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	236.634	-	236.634	-	-
AA0790) AA0790	A.5.B.2)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	34.527	-	34.527	-	-
AA0800) AA0800	A.5.C)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	9.978.080	-	9.978.080	-	-
AA0810) AA0810	A.5.C.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
AA0820) AA0820	A.5.C.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	9.016.743	-	9.016.743	-	-
AA0830) AA0830	A.5.C.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	815.380	-	815.380	-	-
AA0831) AA0831	A.5.C.4)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	145.957	-	145.957	-	-
AA0840) AA0840	A.5.D)	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.366.334	-	1.366.334	-	-
AA0850) AA0850	A.5.D.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	142.669	-	142.669	-	-
AA0860) AA0860	A.5.D.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	23.984	-	23.984	-	-
AA0870) AA0870	A.5.D.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.199.681	-	1.199.681	-	-
AA0880) AA0880	A.5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	125.238.111	1.383.188	123.854.923	-	-
AA0890) AA0890	A.5.E.1)	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	27.951.811	-	27.951.811	-	-
AA0900) AA0900	A.5.E.1.1)	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-	-	-
AA0910) AA0910	A.5.E.1.2)	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	24.457.675	-	24.457.675	-	-
AA0920) AA0920	A.5.E.1.3)	Ulteriore Pay-back	3.494.136	-	3.494.136	-	-
AA0921) AA0921	A.5.E.2)	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	90.690.590	-	90.690.590	-	-
AA0930) AA0930	A.5.E.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	6.595.710	1.383.188	5.212.522	-	-
AA0940) AA0940	A.6)	Comparsa partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	32.813.926	-	32.813.926	-	-
AA0950) AA0950	A.6.A)	Comparsa partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialista ambulatoriale e APA-PAC	31.972.859	-	31.972.859	-	-
AA0960) AA0960	A.6.B)	Comparsa partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	841.067	-	841.067	-	-
AA0970) AA0970	A.6.C)	Comparsa partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	-	-
AA0980) AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	43.145.805	-	43.145.805	-	-
AA0990) AA0990	A.7.A)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	8.732.049	-	8.732.049	-	-
AA1000) AA1000	A.7.B)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	26.683.873	-	26.683.873	-	-
AA1010) AA1010	A.7.C)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.466.439	-	2.466.439	-	-
AA1020) AA1020	A.7.D)	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.840.059	-	2.840.059	-	-
AA1030) AA1030	A.7.E)	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	245.240	-	245.240	-	-
AA1040) AA1040	A.7.F)	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	2.178.145	-	2.178.145	-	-
AA1050) AA1050	A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

			Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS006	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
AA1060)	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	9.603.398	-	9.603.398	-	-
AA1070)	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.760.815	-	1.760.815	-	-
AA1080)	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attivita' immobiliari	3.446.813	-	3.446.813	-	-
AA1090)	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	4.395.770	-	4.395.770	-	-
RR1100)	RR1100	A.10) Totale voci da consolidare attive	35.123.619	-	35.123.619	-	-
AZ9999)	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	3.058.849.325	59.325.549	2.999.523.776	-	-
BA0010)	BA0010	B.1) Acquisti di beni	523.209.456	3.903	523.205.553	-	-
BA0020)	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	519.088.768	-	519.088.768	-	-
BA0030)	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	355.525.166	-	355.525.166	-	-
BA0040)	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	345.436.250	-	345.436.250	-	-
BA0050)	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	5.068.916	-	5.068.916	-	-
BA0051)	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	5.020.000	-	5.020.000	-	-
BA0060)	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-
BA0061)	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale	-	-	-	-	-
BA0062)	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' extraregionale	-	-	-	-	-
BA0063)	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-	-	-
BA0070)	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	43.055	-	43.055	-	-
BA0080)	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) à "Mobilita' intraregionale	43.055	-	43.055	-	-
BA0090)	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) à "Mobilita' extraregionale	-	-	-	-	-
BA0100)	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-	-	-	-
BA0210)	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	126.600.276	-	126.600.276	-	-
BA0220)	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	89.274.588	-	89.274.588	-	-
BA0230)	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	6.553.688	-	6.553.688	-	-
BA0240)	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	30.772.000	-	30.772.000	-	-
BA0250)	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	3.845.000	-	3.845.000	-	-
BA0260)	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	16.570.600	-	16.570.600	-	-
BA0270)	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	1.230.000	-	1.230.000	-	-
BA0280)	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	7.000	-	7.000	-	-
BA0290)	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.044.500	-	1.044.500	-	-
BA0300)	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.223.171	-	14.223.171	-	-
BA0301)	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-	-
BA0303)	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	-	-	-
BA0304)	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-	-
BA0305)	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-
BA0306)	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-	-	-
BA0307)	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-
BA0308)	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	14.223.171	-	14.223.171	-	-
BA0310)	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.120.688	3.903	4.116.785	-	-
BA0320)	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	72.860	-	72.860	-	-
BA0330)	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	544.376	-	544.376	-	-
BA0340)	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	940.458	-	940.458	-	-
BA0350)	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	977.312	-	977.312	-	-
BA0360)	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	302.837	-	302.837	-	-
BA0370)	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.278.771	3.903	1.274.868	-	-
BA0380)	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.074	-	4.074	-	-
BA0390)	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.486.292.211	59.087.002	1.427.205.209	-	-
BA0400)	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.285.887.434	11.692.430	1.274.195.004	-	-
SS0401)	SS0401	B.2.A.a) Mobilita' intraregione passiva totale a compensazione	348.740.077	-	348.740.077	-	-
SS0402)	SS0402	B.2.A.b) Mobilita' intraregione passiva totale a fatturazione diretta	6.895.800	-	6.895.800	-	-
SS0404)	SS0404	B.2.A.a) Mobilita' extraregione passiva totale a compensazione	79.774.192	-	79.774.192	-	-
SS0405)	SS0405	B.2.A.b) Mobilita' extraregione passiva totale a fatturazione diretta	189.450	-	189.450	-	-
BA0410)	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	148.336.323	-	148.336.323	-	-
BA0420)	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione (medicina di base)	146.964.213	-	146.964.213	-	-
BA0430)	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	102.000.000	-	102.000.000	-	-
BA0440)	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	25.340.000	-	25.340.000	-	-
BA0450)	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuita' assistenziale	11.298.741	-	11.298.741	-	-
BA0460)	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	8.325.472	-	8.325.472	-	-
BA0470)	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (medicina di base)	722.080	-	722.080	-	-
SS0471)	SS0471	B.2.A.1.2.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (medicina di base)	722.080	-	722.080	-	-
SS0472)	SS0472	B.2.A.1.2.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (medicina di base)	-	-	-	-	-
BA0480)	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilita' extraregionale (medicina di base)	650.030	-	650.030	-	-
BA0490)	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	178.602.159	-	178.602.159	-	-
BA0500)	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione (farmaceutica)	175.025.113	-	175.025.113	-	-
BA0510)	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (farmaceutica)	1.746.421	-	1.746.421	-	-
SS0511)	SS0511	B.2.A.2.2.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (farmaceutica)	1.746.421	-	1.746.421	-	-
SS0512)	SS0512	B.2.A.2.2.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (farmaceutica)	-	-	-	-	-
BA0520)	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione) (farmaceutica)	1.830.625	-	1.830.625	-	-
BA0530)	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	143.432.981	-	143.432.981	-	-
BA0540)	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (specialistica ambulatoriale)	74.966.292	-	74.966.292	-	-
SS0541)	SS0541	B.2.A.3.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) a compensazione (specialistica ambulatoriale)	69.382.492	-	69.382.492	-	-
SS0542)	SS0542	B.2.A.3.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) a fatturazione diretta (specialistica ambulatoriale)	5.583.800	-	5.583.800	-	-
BA0541)	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	8.105.133	-	8.105.133	-	-
SS0543)	SS0543	B.2.A.3.2.a) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) a compensazione	8.105.133	-	8.105.133	-	-
SS0544)	SS0544	B.2.A.3.2.b) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) a fatturazione diretta	-	-	-	-	-
BA0550)	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (specialistica ambulatoriale)	11.117.178	-	11.117.178	-	-
BA0551)	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-	-
BA0560)	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione) (specialistica ambulatoriale)	-	-	-	-	-

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

			Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS006	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
BA0561	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	1.231.206	-	1.231.206	-	-
BA0570	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	21.884.988	-	21.884.988	-	-
BA0580	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato (specialistica ambulatoriale)	26.023.184	-	26.023.184	-	-
BA0590	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-	-
BA0591	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-	-
BA0600	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-	-
BA0601	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-	-
BA0610	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	7.464.479	-	7.464.479	-	-
BA0611	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	-	-	-
BA0620	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	18.558.705	-	18.558.705	-	-
BA0621	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	-	-	-
BA0630	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione) (specialistica ambulatoriale)	105.000	-	105.000	-	-
BA0631	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione)	-	-	-	-	-
BA0640	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	17.100.754	-	17.100.754	-	-
BA0650	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (assistenza riabilitativa)	1.480.855	-	1.480.855	-	-
SS0651	SS0651	B.2.A.4.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (assistenza riabilitativa)	1.480.855	-	1.480.855	-	-
SS0652	SS0652	B.2.A.4.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (assistenza riabilitativa)	-	-	-	-	-
BA0660	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (assistenza riabilitativa)	72.191	-	72.191	-	-
BA0670	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione (assistenza riabilitativa)	8.450	-	8.450	-	-
BA0680	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) (assistenza riabilitativa)	15.539.258	-	15.539.258	-	-
BA0690	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale) (assistenza riabilitativa)	-	-	-	-	-
BA0700	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	14.022.032	-	14.022.032	-	-
BA0710	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (assistenza integrativa)	15.000	-	15.000	-	-
SS0711	SS0711	B.2.A.5.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (assistenza integrativa)	-	-	-	-	-
SS0712	SS0712	B.2.A.5.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (assistenza integrativa)	15.000	-	15.000	-	-
BA0720	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (assistenza integrativa)	241.500	-	241.500	-	-
BA0730	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione) (assistenza integrativa)	-	-	-	-	-
BA0740	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato (assistenza integrativa)	13.765.532	-	13.765.532	-	-
BA0750	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	9.051.342	-	9.051.342	-	-
BA0760	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (assistenza protesica)	-	-	-	-	-
SS0761	SS0761	B.2.A.6.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (assistenza protesica)	-	-	-	-	-
SS0762	SS0762	B.2.A.6.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (assistenza protesica)	-	-	-	-	-
BA0770	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (assistenza protesica)	23.000	-	23.000	-	-
BA0780	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione) (assistenza protesica)	-	-	-	-	-
BA0790	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato (assistenza protesica)	9.028.342	-	9.028.342	-	-
BA0800	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	371.391.778	-	371.391.778	-	-
BA0810	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (assistenza ospedaliera)	222.755.865	-	222.755.865	-	-
SS0811	SS0811	B.2.A.7.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) a compensazione (assistenza ospedaliera)	221.495.865	-	221.495.865	-	-
SS0812	SS0812	B.2.A.7.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) a fatturazione diretta (assistenza ospedaliera)	1.260.000	-	1.260.000	-	-
BA0820	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (assistenza ospedaliera)	36.462.075	-	36.462.075	-	-
BA0830	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione) (assistenza ospedaliera)	65.789.243	-	65.789.243	-	-
BA0840	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato (assistenza ospedaliera)	38.412.641	-	38.412.641	-	-
BA0850	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-	-
BA0860	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-	-
BA0870	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	28.972.641	-	28.972.641	-	-
BA0880	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	9.440.000	-	9.440.000	-	-
BA0890	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione) (assistenza ospedaliera)	7.971.954	-	7.971.954	-	-
BA0900	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	37.045.896	-	37.045.896	-	-
BA0910	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) (psichiatria)	9.000	-	9.000	-	-
SS0911	SS0911	B.2.A.8.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (psichiatria)	-	-	-	-	-
SS0912	SS0912	B.2.A.8.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (psichiatria)	9.000	-	9.000	-	-
BA0920	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (psichiatria)	111.500	-	111.500	-	-
BA0930	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione (psichiatria)	-	-	-	-	-
BA0940	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale) (psichiatria)	32.096.490	-	32.096.490	-	-
BA0950	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale) (psichiatria)	4.828.906	-	4.828.906	-	-
BA0960	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	68.849.639	-	68.849.639	-	-
BA0970	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (File F)	45.648.967	-	45.648.967	-	-
SS0971	SS0971	B.2.A.9.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (File F)	45.648.967	-	45.648.967	-	-
SS0972	SS0972	B.2.A.9.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (File F)	-	-	-	-	-
BA0980	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (File F)	2.852.304	-	2.852.304	-	-
BA0990	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione) (File F)	8.814.144	-	8.814.144	-	-
BA1000	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale) (File F)	11.534.224	-	11.534.224	-	-
BA1010	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale) (File F)	-	-	-	-	-
BA1020	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione) (File F)	-	-	-	-	-
BA1030	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	2.308.430	-	2.308.430	-	-
BA1040	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (prestazioni termali)	115.209	-	115.209	-	-
SS1041	SS1041	B.2.A.10.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (prestazioni termali)	115.209	-	115.209	-	-
SS1042	SS1042	B.2.A.10.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (prestazioni termali)	-	-	-	-	-
BA1050	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (prestazioni termali)	-	-	-	-	-
BA1060	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione) (prestazioni termali)	448.221	-	448.221	-	-
BA1070	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato (prestazioni termali)	1.445.000	-	1.445.000	-	-
BA1080	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilita' attiva in compensazione) (prestazioni termali)	300.000	-	300.000	-	-
BA1090	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	48.662.962	-	48.662.962	-	-
BA1100	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (trasporto sanitario)	-	-	-	-	-
SS1101	SS1101	B.2.A.11.1.a) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a compensazione (trasporto sanitario)	-	-	-	-	-
SS1102	SS1102	B.2.A.11.1.b) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale a fatturazione diretta (trasporto sanitario)	-	-	-	-	-
BA1110	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) (trasporto sanitario)	-	-	-	-	-
BA1120	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione) (trasporto sanitario)	1.010.723	-	1.010.723	-	-

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

			Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS005	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
BA1130	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato (trasporto sanitario)	47.652.239	-	47.652.239	-	-
BA1140	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	118.790.919	-	118.790.919	-	-
BA1150	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilita' intraregionale (Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	28.000	-	28.000	-	-
BA1151	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	-	-
BA1152	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	28.000	-	28.000	-	-
SS1151	SS1151	B.2.A.12.1.B.a) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria a compensazione	-	-	-	-	-
SS1152	SS1152	B.2.A.12.1.B.b) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria a fatturazione diretta	28.000	-	28.000	-	-
BA1160	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) (Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	12.304.015	-	12.304.015	-	-
BA1161	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	-	-
BA1170	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione (Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	181.000	-	181.000	-	-
BA1180	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale) (Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	106.264.164	-	106.264.164	-	-
BA1190	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale) (Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	13.740	-	13.740	-	-
BA1200	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	13.767.545	-	13.767.545	-	-
BA1210	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	459.719	-	459.719	-	-
BA1220	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	11.996.098	-	11.996.098	-	-
BA1230	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanita' pubblica	514.394	-	514.394	-	-
BA1240	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	-	-	-	-	-
BA1250	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	-
BA1260	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	300.000	-	300.000	-	-
BA1270	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	497.334	-	497.334	-	-
BA1280	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	51.484.169	10.068.901	41.415.268	-	-
BA1290	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	3.476.827	-	3.476.827	-	-
BA1300	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	323.000	-	323.000	-	-
BA1310	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a societa' partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-	-
BA1320	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	2.697.638	-	2.697.638	-	-
BA1330	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	44.865.752	10.068.901	34.796.851	-	-
BA1340	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	120.952	-	120.952	-	-
BA1341	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	-	-	-
BA1350	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	37.601.207	-	37.601.207	-	-
BA1360	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA1370	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-
BA1380	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	34.184.681	-	34.184.681	-	-
BA1390	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	14.315.318	-	14.315.318	-	-
BA1400	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	4.902.601	-	4.902.601	-	-
BA1410	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-	-
BA1420	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennita' a personale universitario - area sanitaria	-	-	-	-	-
BA1430	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	9.000.000	-	9.000.000	-	-
BA1440	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	5.966.762	-	5.966.762	-	-
BA1450	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	3.416.526	-	3.416.526	-	-
BA1460	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.416.526	-	3.416.526	-	-
BA1470	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Universita'	-	-	-	-	-
BA1480	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-	-
BA1490	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	25.439.298	1.623.529	23.815.769	-	-
BA1500	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA1510	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	95.639	-	95.639	-	-
BA1520	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-	-
BA1530	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	23.232.272	1.623.529	21.608.743	-	-
BA1540	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilita' internazionale passiva	2.111.387	-	2.111.387	-	-
BA1541	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilita' internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	-	-	-
BA1542	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	-	-	-
BA1550	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilita' interregionale	-	-	-	-	-
BA1560	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	200.404.777	47.394.572	153.010.205	-	-
BA1570	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	198.187.690	47.355.010	150.832.680	-	-
BA1580	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	11.704.278	-	11.704.278	-	-
BA1590	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	18.139.195	6.651	18.132.544	-	-
BA1600	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	11.670.868	15.417	11.655.451	-	-
BA1601	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	2.713.553	-	2.713.553	-	-
BA1602	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	8.957.315	15.417	8.941.898	-	-
BA1610	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	862.400	-	862.400	-	-
BA1620	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	480.000	-	480.000	-	-
BA1630	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	6.048.638	2.584.138	3.464.500	-	-
BA1640	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.523.637	-	3.523.637	-	-
BA1650	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	500.000	-	500.000	-	-
BA1660	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricita'	20.185.517	-	20.185.517	-	-
BA1670	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	18.227.077	-	18.227.077	-	-
BA1680	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.827.633	-	1.827.633	-	-
BA1690	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	-	-	-	-
BA1700	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.827.633	-	1.827.633	-	-
BA1710	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	105.018.447	44.748.804	60.269.643	-	-
BA1720	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	155.983	17.207	138.776	-	-
BA1730	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	6.480.683	1.885.337	4.595.346	-	-
BA1740	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	98.381.781	42.846.260	55.535.521	-	-
BA1750	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.111.984	39.562	1.072.422	-	-
BA1760	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA1770	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	72.000	-	72.000	-	-
BA1780	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	961.484	-	961.484	-	-
BA1790	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	35.000	-	35.000	-	-

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

			Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS006	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
BA1800)	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-	-
BA1810)	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennita' a personale universitario - area non sanitaria	-	-	-	-	-
BA1820)	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	500.000	-	500.000	-	-
BA1830)	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	426.484	-	426.484	-	-
BA1831)	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione della art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-	-	-	-
BA1840)	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	78.500	39.562	38.938	-	-
BA1850)	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA1860)	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Universita'	75.500	39.562	35.938	-	-
BA1870)	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	3.000	-	3.000	-	-
BA1880)	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.105.103	-	1.105.103	-	-
BA1890)	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	524.846	-	524.846	-	-
BA1900)	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	580.257	-	580.257	-	-
BA1910)	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	50.229.246	57.338	50.171.908	-	-
BA1920)	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.680.175	41.175	2.639.000	-	-
BA1930)	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	18.031.475	-	18.031.475	-	-
BA1940)	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	19.449.694	-	19.449.694	-	-
BA1950)	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	72.610	9.900	62.710	-	-
BA1960)	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	918.748	6.263	912.485	-	-
BA1970)	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	9.076.544	-	9.076.544	-	-
BA1980)	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA1990)	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	27.755.922	-	27.755.922	-	-
BA2000)	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.661.158	-	1.661.158	-	-
BA2010)	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	26.094.764	-	26.094.764	-	-
BA2020)	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	23.398.996	-	23.398.996	-	-
BA2030)	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.695.768	-	2.695.768	-	-
BA2040)	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-	-	-
BA2050)	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	-	-
BA2060)	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-	-	-
BA2061)	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	-	-	-
BA2070)	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA2080)	BA2080	Totale Costo del personale	778.438.788	85.576	778.353.212	-	-
BA2090)	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	631.845.333	-	631.845.333	-	-
BA2100)	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	278.462.147	-	278.462.147	-	-
BA2110)	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	252.821.685	-	252.821.685	-	-
BA2120)	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	248.173.938	-	248.173.938	-	-
BA2130)	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	4.553.499	-	4.553.499	-	-
BA2140)	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	94.248	-	94.248	-	-
BA2150)	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	25.640.462	-	25.640.462	-	-
BA2160)	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	25.285.814	-	25.285.814	-	-
BA2170)	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	354.648	-	354.648	-	-
BA2180)	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-	-
BA2190)	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	353.383.186	-	353.383.186	-	-
BA2200)	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	348.985.174	-	348.985.174	-	-
BA2210)	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.398.012	-	4.398.012	-	-
BA2220)	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-	-
BA2230)	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	3.191.515	-	3.191.515	-	-
BA2240)	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	2.978.049	-	2.978.049	-	-
BA2250)	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	2.718.631	-	2.718.631	-	-
BA2260)	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	259.418	-	259.418	-	-
BA2270)	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-	-
BA2280)	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	213.466	-	213.466	-	-
BA2290)	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	213.062	-	213.062	-	-
BA2300)	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	57	-	57	-	-
BA2310)	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	347	-	347	-	-
BA2320)	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	98.861.026	35.976	98.825.050	-	-
BA2330)	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	793.073	-	793.073	-	-
BA2340)	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	769.269	-	769.269	-	-
BA2350)	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	23.804	-	23.804	-	-
BA2360)	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-	-
BA2370)	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	98.067.953	35.976	98.031.977	-	-
BA2380)	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	96.937.300	35.976	96.901.324	-	-
BA2390)	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.128.565	-	1.128.565	-	-
BA2400)	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	2.088	-	2.088	-	-
BA2410)	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	44.540.914	49.600	44.491.314	-	-
BA2420)	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	4.521.406	-	4.521.406	-	-
BA2430)	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.391.232	-	4.391.232	-	-
BA2440)	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	130.174	-	130.174	-	-
BA2450)	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-	-
BA2460)	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	40.019.508	49.600	39.969.908	-	-
BA2470)	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	38.954.783	49.600	38.905.183	-	-
BA2480)	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	1.064.725	-	1.064.725	-	-
BA2490)	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-	-
BA2500)	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	16.842.278	84.242	16.758.036	-	-
BA2510)	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	4.684.574	11.544	4.673.030	-	-
BA2520)	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	-	-
BA2530)	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	12.157.704	72.698	12.085.006	-	-
BA2540)	BA2540	B.9.C.1) Indennita', rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	1.677.360	25.293	1.652.067	-	-
BA2550)	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	10.480.344	47.405	10.432.939	-	-
BA2551)	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA2552)	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-	-	-
BA2560)	BA2560	Totale Ammortamenti	69.764.600	-	69.764.600	-	-
BA2570)	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	664.727	-	664.727	-	-
BA2580)	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	69.099.873	-	69.099.873	-	-
BA2590)	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	52.438.801	-	52.438.801	-	-
BA2600)	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.428.364	-	1.428.364	-	-
BA2610)	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	51.010.437	-	51.010.437	-	-
BA2620)	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	16.661.072	-	16.661.072	-	-
BA2630)	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	627.000	-	627.000	-	-

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

	Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS006	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
BA2640) BA2640 B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	-	-
BA2650) BA2650 B.12.B) Svalutazione dei crediti	627.000	-	627.000	-	-
BA2660) BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-
BA2670) BA2670 B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	-	-	-	-
BA2671) BA2671 B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-	-	-
BA2672) BA2672 B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-
BA2673) BA2673 B.13.A.3) Dispositivi medici	-	-	-	-	-
BA2674) BA2674 B.13.A.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-	-
BA2675) BA2675 B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-
BA2676) BA2676 B.13.A.6) Prodotti chimici	-	-	-	-	-
BA2677) BA2677 B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-
BA2678) BA2678 B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-
BA2680) BA2680 B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-	-	-	-
BA2681) BA2681 B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	-	-
BA2682) BA2682 B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-	-	-	-	-
BA2683) BA2683 B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-
BA2684) BA2684 B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-	-	-	-	-
BA2685) BA2685 B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-
BA2686) BA2686 B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-
BA2690) BA2690 B.14) Accantonamenti della esercizio	42.473.262	-	42.473.262	-	-
BA2700) BA2700 B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.590.000	-	4.590.000	-	-
BA2710) BA2710 B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.000.000	-	3.000.000	-	-
BA2720) BA2720 B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.000.000	-	1.000.000	-	-
BA2730) BA2730 B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
BA2740) BA2740 B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	-	-
BA2741) BA2741 B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	30.000	-	30.000	-	-
BA2750) BA2750 B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
BA2751) BA2751 B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	560.000	-	560.000	-	-
BA2760) BA2760 B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	1.490.000	-	1.490.000	-	-
BA2770) BA2770 B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	-	-	-	-	-
BA2771) BA2771 B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	-	-	-	-
BA2780) BA2780 B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	-	-
BA2790) BA2790 B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	-	-
BA2800) BA2800 B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
BA2810) BA2810 B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	-	-
BA2811) BA2811 B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-	-	-
BA2820) BA2820 B.14.D) Altri accantonamenti	36.393.262	-	36.393.262	-	-
BA2840) BA2840 B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	12.010.323	-	12.010.323	-	-
BA2850) BA2850 B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.685.478	-	1.685.478	-	-
BA2860) BA2860 B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	11.613.412	-	11.613.412	-	-
BA2870) BA2870 B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	1.487.955	-	1.487.955	-	-
BA2880) BA2880 B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	6.968.653	-	6.968.653	-	-
BA2881) BA2881 B.14.D.6) Acc. per Trattamenti di fine rapporto dipendenti	-	-	-	-	-
BA2882) BA2882 B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-	-	-
BA2883) BA2883 B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
BA2884) BA2884 B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.076.150	-	1.076.150	-	-
BA2890) BA2890 B.14.D.10) Altri accantonamenti	1.551.291	-	1.551.291	-	-
SS2895) SS2895 B.15) Totale voci da consolidare passive	374.053.917	17.207	374.036.710	-	-
BZ9999) BZ9999 Totale costi della produzione (B)	2.995.632.763	59.318.061	2.936.314.702	-	-
CA0010) CA0010 C.1) Interessi attivi	64.712	-	64.712	-	-
CA0020) CA0020 C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	1.289	-	1.289	-	-
CA0030) CA0030 C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	63.423	-	63.423	-	-
CA0040) CA0040 C.1.C) Altri interessi attivi	-	-	-	-	-
CA0050) CA0050 C.2) Altri proventi	-	-	-	-	-
CA0060) CA0060 C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-
CA0070) CA0070 C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
CA0080) CA0080 C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
CA0090) CA0090 C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-	-
CA0100) CA0100 C.2.E) Utili su cambi	-	-	-	-	-
CA0110) CA0110 C.3) Interessi passivi	6.004.647	-	6.004.647	-	-
CA0120) CA0120 C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	1.712.405	-	1.712.405	-	-
CA0130) CA0130 C.3.B) Interessi passivi su mutui	1.762.505	-	1.762.505	-	-
CA0140) CA0140 C.3.C) Altri interessi passivi	2.529.737	-	2.529.737	-	-
CA0150) CA0150 C.4) Altri oneri	36.580	-	36.580	-	-
CA0160) CA0160 C.4.A) Altri oneri finanziari	36.580	-	36.580	-	-
CA0170) CA0170 C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	-	-
CZ9999) CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	(5.976.515)	-	(5.976.515)	-	-
DA0010) DA0010 D.1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-
DA0020) DA0020 D.2) Svalutazioni	-	-	-	-	-
DZ9999) DZ9999 Totale rettifiche di valore di attivita' finanziarie (D)	-	-	-	-	-
EA0010) EA0010 E.1) Proventi straordinari	-	-	-	-	-
EA0020) EA0020 E.1.A) Plusvalenze	-	-	-	-	-
EA0030) EA0030 E.1.B) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-
EA0040) EA0040 E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalita' diverse	-	-	-	-	-
EA0050) EA0050 E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	-	-	-	-
EA0051) EA0051 E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	-	-	-	-
EA0060) EA0060 E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
EA0070) EA0070 E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0080) EA0080 E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	-	-	-	-	-
EA0090) EA0090 E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-
EA0100) EA0100 E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	-
EA0110) EA0110 E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	-
EA0120) EA0120 E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	-
EA0130) EA0130 E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-
EA0140) EA0140 E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0150) EA0150 E.1.B.3) Insussistenze attive	-	-	-	-	-
EA0160) EA0160 E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
EA0170) EA0170 E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0180) EA0180 E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	-	-	-	-	-

Conto economico 2019

Preventivo 2026

Azienda : 202

			Totale TS001	Totale Sociale TS002	Totale Sanitario TS003	Totale Sanitario - di cui: COVID TS006	Ricavi/Costi Sostenuti per terzi TS005
EA0190)	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-
EA0200)	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	-
EA0210)	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	-
EA0220)	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	-
EA0230)	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-
EA0240)	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0250)	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-
EA0260)	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	-	-	-	-
EA0270)	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-	-	-
EA0280)	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-
EA0290)	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	-	-	-
EA0300)	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-	-
EA0310)	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	-	-	-	-
EA0320)	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
EA0330)	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilita' intraregionale	-	-	-	-	-
EA0340)	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
EA0350)	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0360)	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	-	-	-	-	-
EA0370)	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-
EA0380)	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-	-	-	-
EA0390)	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	-	-	-
EA0400)	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	-	-	-
EA0410)	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	-
EA0420)	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	-
EA0430)	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	-
EA0440)	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-
EA0450)	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0460)	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	-	-	-	-
EA0461)	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	-	-	-
EA0470)	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
EA0480)	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0490)	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	-	-	-	-	-
EA0500)	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-
EA0510)	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-	-	-
EA0520)	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-	-	-
EA0530)	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-	-	-
EA0540)	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-
EA0550)	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-	-
EA0560)	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-
EZ9999)	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	-	-	-	-
XA0000)	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	57.240.047	7.488	57.232.559	-	-
YA0010)	YA0010	Y.1) IRAP	55.763.557	7.488	55.756.069	-	-
YA0020)	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	51.651.461	7.488	51.643.973	-	-
YA0030)	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.932.202	-	2.932.202	-	-
YA0040)	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attivita' di libera professione (intramoenia)	1.179.894	-	1.179.894	-	-
YA0050)	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attivita' commerciale	-	-	-	-	-
YA0060)	YA0060	Y.2) IRES	1.476.490	-	1.476.490	-	-
YA0070)	YA0070	Y.2.A) IRES su attivita' istituzionale	1.476.490	-	1.476.490	-	-
YA0080)	YA0080	Y.2.B) IRES su attivita' commerciale	-	-	-	-	-
YA0090)	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	-
YZ9999)	YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	57.240.047	7.488	57.232.559	-	-
KK9999)	KK9999	Sbilancio partite infragruppo	(338.930.298)	(17.207)	(338.913.091)	-	-
ZZ9999)	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	-	-	-	-

Azienda USL Toscana Nord Ovest

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato B)

Nota Illustrativa

**Nota Illustrativa al
Bilancio Preventivo Economico Annuale 2026
Bilancio Preventivo Economico Pluriennale 2026/2028**

Il seguente documento è così strutturato:

- 1) Premessa e logiche complessive
- 2) Sintesi confronto 2024 - 2026
- 3) Analisi delle principali poste del Bilancio Preventivo 2026
- 4) Obiettivi e correlate azioni
- 5) Conto economico preventivo pluriennale 2026/2028

1) Premessa e logiche complessive

Premessa

La situazione generale, a livello mondiale, mantiene da tempo un carattere di forte incertezza e di sostenute tensioni che hanno inevitabilmente importanti ricadute, sotto differenti profili, sui vari Paesi. Gli scenari di breve, medio e lungo termine appaiono, anche per l'Italia, estremamente complessi e pervasi da indeterminatezza e tutto ciò influenza gli indicatori macroeconomici, che rilevano nuove tensioni che si sono affiancate a pregresse criticità strutturali.

Il contesto nazionale è sinteticamente ben rappresentato nelle *Linee Guida al Bilancio di Previsione 2026*, dove si dà uno spaccato delle risorse finanziarie destinate al S.S.N. negli ultimi anni e si tratteggiano le criticità di tale Sistema Sanitario, in particolare in relazione al finanziamento complessivo e alle risorse umane. Da non dimenticare il COVID-19, ormai sfocato nella memoria generale, ma che ha profondamente segnato il S.S.N. in termini di organizzazione.

Il contesto regionale è fondato sul nuovo assetto del Servizio Sanitario della Regione Toscana disegnato dalla L.R.T. 28/2015 e dalla L.T.R. 84/2015. A partire dal 01/01/2016, le 12 preesistenti aziende sanitarie territoriali si fondono nelle 3 di nuova costituzione (Azienda USL Toscana centro, Azienda USL Toscana nord ovest e Azienda USL Toscana sud est). Ciò ha richiesto un enorme lavoro di riorganizzazione ed omogeneizzazione dei processi interni, volto alla creazione di strutture aziendali efficienti e focalizzate alla cura del cittadino.

In questo scenario di incertezza generale e di indeterminatezza di risorse complessive si colloca la costruzione del *Bilancio di previsione 2026*, relativo ad un assetto organizzativo e gestionale del SSR che sconta ancora retaggi della pandemia da COVID-19 ed è alle prese con una situazione di costi esogeni crescenti, ma di risorse non illimitate.

Logiche complessive

Nel confronto tra i vari esercizi contabili viene riportato l'esercizio 2024, ultimo esercizio chiuso. Le tabelle di raffronto sono così strutturate:

- *Bilancio d'Esercizio 2024*¹;
- *Mod. CE IV trimestre 2025*;
- *Bilancio di Previsione 2026*;

Si espongono, poi, due colonne che riportano, rispettivamente, la differenza tra il *BP 2026* ed il mod. CE 2025 IV trimestre e la differenza tra il *BP 2026* e il *BE 2024*.

¹ Merita rilevare che, avvicinandosi alla chiusura dell'esercizio 2025, il confronto con il 2024 può non essere sempre significativo.

I dati di bilancio preventivo rappresentati sono stati costruiti secondo i seguenti criteri, sostanzialmente analoghi a quelli degli anni precedenti:

- indicazioni regionali per la costruzione del bilancio preventivo;
- monitoraggio dell'andamento economico 2025 (CE IV trimestre 2025);
- Piano degli Investimenti Aziendale per la programmazione dei lavori e degli acquisti.

In particolare, le strategie di sistema sono la base sulla quale costruire le ipotesi produttive aziendali, mentre le indicazioni regionali e le risultanze delle proiezioni dei vari "gestori" servono per individuare i vincoli generali entro i quali strutturare il bilancio preventivo.

Il Piano degli Investimenti riveste il ruolo di riferimento per la programmazione degli impieghi patrimoniali.

Il bilancio, al fine di garantire il vincolo del pareggio, prevede una pluralità di azioni di contenimento della spesa, che integrano e sviluppano le azioni di efficientamento indicate a livello regionale.

Finalità del presente documento è quella di esporre i criteri impiegati nella elaborazione del Bilancio Preventivo, evidenziando contestualmente i riflessi contabili correlati alle indicazioni regionali e alle conseguenti azioni che l'Azienda vuole porre in essere per il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Quando nel testo sono richiamate le "indicazioni regionali" si fa esclusivamente riferimento alla nota della Regione Toscana – Direzione Sanità, welfare e Coesione Sociale, Settore Bilanci e monitoraggi economici del S.S.R. – protocollo regionale AOOGR/PT n. 0181396 del 27/02/2026- avente per oggetto *"Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2026"*.

Preme rilevare che le stesse linee guida regionali, pur richiedendo la predisposizione del documento in pareggio, evidenziano che il bilancio di previsione *"in quanto riferito ad aziende ed enti che da tempo non sono gestiti in contabilità finanziaria, ma in contabilità economico patrimoniale, non ha valore autorizzativo, ma meramente programmatico, e che l'equilibrio economico realmente rilevante nei confronti del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali (da parte del quale, peraltro, il bilancio preventivo non è oggetto di esame) è quello del bilancio d'esercizio consolidato"*.

Lo stesso documento precisa, infine, che: *"Avendo dovuto attendere di avere un quadro meglio definito del conto economico consolidato del S.S.R. relativo all'esercizio 2025 e delle risorse stanziare per il FSN dalla legge statale di bilancio 2026 (L. n. 199/2025), le presenti linee guida vengono trasmesse in una data successiva a quella prevista dalla L.R. n. 40/2005 e s.m.i. per l'adozione dei bilanci preventivi"*.

Ipotesi utilizzate

Il Bilancio di Previsione 2026 è stato elaborato sulla base delle indicazioni regionali inoltrate dalla Regione Toscana il 27 febbraio 2026.

Il livello di contribuzione regionale è quello contenuto nelle indicazioni sopra richiamate che, sulle basi di alcune considerazioni espresse nelle medesime, autorizzano l'Azienda ad iscrivere le seguenti risorse per il *Bilancio di Previsione 2026*:

2.426.967.777,76 €	Assegnazione iniziale di FSR - DGR n. 1792 del 30/12/2025 (impegnata con Decreto n. 818 del 21/01/2026)
216.356.563,22 €	Ulteriore quota FSR indistinto che sarà assegnata in corso di anno
54.460.871,70 €	Quota di FSR vincolato
2.697.785.212,68 €	

Vanno aggiunte, inoltre, le risorse *extrafondi* per i contributi della L. 210/1992, da inserire pari ai costi. L'importo stimato è di 2.697.638 €.

A queste risorse si aggiungono, infine, le seguenti quote di *payback*:

24.457.675,35 €	
3.494.136,06 €	Payback farmaceutico
90.690.589,55 €	Payback dispositivi medici
119.341.228,25 €	

Si rimanda alle linee guida ogni considerazione sull'ammontare delle risorse di cui è autorizzata l'iscrizione.

Con i successivi Verbali di Monitoraggio ex art. 121bis LR 40/2005, potranno essere definite le eventuali ulteriori risorse da attribuire all'Azienda per l'esercizio 2026.

I ricavi ed i costi afferenti la mobilità sanitaria sono definiti sulla base delle indicazioni regionali.

I costi di produzione sono stati determinati tenendo in considerazione i seguenti fattori:

- a) le indicazioni regionali;
- b) gli effetti delle azioni di contenimento della spesa previste dalle direttive regionali, dalle normative nazionali e delle azioni gestionali pianificate dalla Direzione Aziendale;
- c) i vincoli normativi posti in essere dal D.Lgs. 118/2011 dalle ulteriori specifiche normative di riferimento.

Il procedimento di formazione del Bilancio di Previsione 2026

In attuazione dei criteri illustrati nel paragrafo precedente e delle ipotesi sopra richiamate, il procedimento è avvenuto a partire dalle proiezioni richieste ai singoli gestori da parte della UOC Contabilità Analitica e Coordinamento Gestori, alle quali sono stati posti in essere controlli, verifiche ed eventualmente interventi correttivi, resisi necessari per garantire il rispetto dei criteri regionali, delle normative nazionali e degli obiettivi posti in capo all'Azienda. Questa fase si è tradotta nei passaggi di seguito descritti:

- verifica compatibilità, ed eventuali interventi correttivi, inerenti il rispetto degli obiettivi regionali;
- eventuali interventi necessari per il rispetto degli obiettivi gestionali posti in essere dalla Direzione Aziendale.

2) Sintesi Confronto 2024/2026

Nella tabella seguente si riporta il confronto tra Bilancio 2024, il mod. CE IV trimestre 2025 (che costituisce uno dei parametri di riferimento citato dalle linee guida regionali) ed il Bilancio di Previsione 2026.

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
	A) Valore della produzione					
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	2.663.317.513	2.713.491.242	2.758.545.211	45.053.969	95.227.699
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 16.752.366	- 14.090.000	-	14.090.000	16.752.366
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	21.418.741	13.689.809	-	13.689.809	- 21.418.741
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	93.460.630	101.385.601	76.295.652	- 25.089.950	- 17.164.978
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	67.134.877	66.222.222	138.445.332	72.223.110	71.310.456
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	32.222.553	32.813.926	32.813.926	-	591.373
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	40.244.584	43.145.805	43.145.805	-	2.901.221
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	652.980	-	-	-	652.980
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	14.204.391	33.871.156	9.603.398	- 24.267.758	- 4.600.993
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	2.915.903.903	2.990.529.762	3.058.849.325	68.319.563	142.945.422
	B) Costi della produzione					
BA0010	B.1) Acquisti di beni	493.121.619	515.755.717	523.209.456	7.453.738	30.087.837
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	488.819.749	511.615.837	519.088.768	7.472.931	30.269.019
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.301.870	4.139.881	4.120.688	- 19.193	- 181.182
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.416.357.912	1.477.840.365	1.486.292.208	8.451.843	69.934.297
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.216.524.720	1.278.285.853	1.285.887.431	7.601.579	69.362.711
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	199.833.191	199.554.512	200.404.777	850.265	571.586
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	46.669.974	49.487.790	50.229.246	741.457	3.559.272
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	26.776.917	27.386.302	27.755.922	369.620	979.005
BA2080	Totale Costo del personale	763.842.593	778.438.790	778.438.790	-	14.596.197
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	619.799.307	631.845.335	631.845.335	-	12.046.028
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	3.090.552	3.191.515	3.191.515	-	100.964
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	97.534.439	98.861.026	98.861.026	-	1.326.587
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	43.418.295	44.540.913	44.540.913	-	1.122.618
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	17.074.329	34.534.271	16.842.278	- 17.691.993	- 232.051
BA2560	Totale Ammortamenti	67.179.503	69.764.600	69.764.600	-	2.585.097
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	535.036	664.727	664.727	-	129.691
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	49.666.929	52.438.801	52.438.801	-	2.771.872
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	16.977.537	16.661.072	16.661.072	-	316.465
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	280.156	627.000	627.000	-	346.844
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 618.528	- 1.047.954	-	1.047.954	618.528
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	80.073.808	50.633.605	42.473.262	- 8.160.343	- 37.600.546
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	2.910.758.283	3.003.420.487	2.995.632.763	- 7.787.724	84.874.480
	C) Proventi e oneri finanziari					
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 6.242.273	- 5.994.564	- 5.976.515	18.049	265.758
DZ9999	D) Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-	-
	E) Proventi e oneri straordinari					
EA0010	E.1) Proventi straordinari	32.810.255	15.432.960	-	- 15.432.960	- 32.810.255
EA0260	E.2) Oneri straordinari	24.466.718	22.763.714	-	- 22.763.714	- 24.466.718
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	8.343.536	- 7.330.754	-	- 7.330.754	- 8.343.536
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	7.246.884	- 26.216.043	57.240.047	83.456.090	49.993.163
	Y) Imposte e tasse					
YA0010	Y.1) IRAP	55.963.571	55.763.557	55.763.557	-	200.014
YA0060	Y.2) IRES	1.452.977	1.476.490	1.476.490	-	23.513
YZ9999	Totale imposte e tasse	57.416.548	57.240.047	57.240.047	-	176.501
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 50.169.664	- 83.456.090	0	83.456.090	50.169.664

Per illustrare i vari aggregati economici, nei paragrafi che seguono, verrà utilizzata tale rappresentazione comparativa, quale ausilio all'illustrazione e alla comprensione dei fenomeni visti nella loro dinamica temporale.

Il bilancio di previsione adottato – colonna BP 2026- chiude in pareggio.

3) Analisi delle principali poste del bilancio preventivo 2026

3.1) Contributi in c/esercizio

I contributi in c/esercizio, sono così suddivisi:

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
	A) Valore della produzione					
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	2.663.317.513	2.713.491.242	2.758.545.211	45.053.969	95.227.699
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.553.825.034	2.616.749.952	2.697.785.213	81.035.260	143.960.178
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	2.482.971.232	2.540.691.539	2.643.324.341	102.632.802	160.353.109
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	2.364.850.850	2.382.516.226	2.541.527.008	159.010.782	176.676.158
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	21.978.398	56.377.980	-	56.377.980	21.978.398
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	96.141.985	101.797.333	101.797.333	-	5.655.348
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	96.141.985	101.797.333	101.797.333	-	5.655.348
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	-	-	-
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	-	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	70.853.802	76.058.414	54.460.872	21.597.542	16.392.930
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	108.060.118	94.842.397	59.355.479	35.486.919	48.704.639
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	27.218.645	28.860.183	13.541.674	15.318.509	13.676.971
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	177.915	233.674	-	233.674	177.915
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	80.663.558	65.748.541	45.813.805	19.934.736	34.849.753
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	4.796	-	-	-	4.796
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	1.427.565	1.898.892	1.404.520	494.372	23.045
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 16.752.366	- 14.090.000	-	14.090.000	16.752.366
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	21.418.741	13.689.809	-	13.689.809	- 21.418.741

I contributi da Regione Toscana inseriti nel BP derivano dalle indicazioni regionali.

Tipologia di Contributo	BP 2026
Assegnazione iniziale di FSR Indistinto - DGR n. 1792 del 30/12/2025	2.426.967.777,76
Ulteriori risorse iscrivibili di FSR Indistinto	216.356.563,22
sub-totale	2.643.324.340,98
Ulteriori risorse iscrivibili di FSR vincolato	54.460.871,70
Totale FSR	2.697.785.212,68

I contributi da altri soggetti pubblici regionali contengono principalmente i contributi ricevuti per i rimborsi ex L. 210/92 e per la gestione delle attività sociali qualora delegate dai comuni (o dalle Società della Salute ove costituite) alla Azienda USL.

Per quanto riguarda il conto A.2 *Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti*, tale voce registra, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, la rettifica dei contributi in conto esercizio necessaria per far gravare sull'esercizio l'intero costo degli ammortamenti eseguiti in autofinanziamento. A seguito di tale rettifica i cespiti saranno ammortizzati e sterilizzati nei vari anni, in base alla normale aliquota di ammortamento prevista per la natura del bene.

La Regione Toscana non ha autorizzato l'iscrizione di alcun autofinanziamento nel Bilancio di previsione, ricordando, invece, il percorso particolare da seguire per l'uso di contributi in conto esercizio ai fini degli investimenti, vale a dire l'autorizzazione specifica del Direttore della Direzione Sanità, percorso da lasciare separato rispetto a quello di adozione del Bilancio di Previsione.

Per quanto concerne *l'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti*, difficilmente stimabile, si è preferito non inserire alcunché.

3.2) Ricavi per prestazioni sanitarie

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	93.460.630	101.385.601	76.295.652	- 25.089.950	- 17.164.978
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	60.785.896	66.091.990	41.002.040	- 25.089.950	- 19.783.855
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	24.929.172	24.931.215	24.931.215	-	2.043
RR0341	A.4.A.1.a) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione a compensazione	24.727.765	24.742.894	24.742.894	-	15.128
RR0342	A.4.A.1.b) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione a fatturazione diretta	201.407	188.322	188.322	-	13.085
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	14.315.008	13.638.940	13.638.940	-	676.067
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.834.473	2.705.377	2.705.377	-	129.096
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - infraregione	1.526.519	1.670.544	1.670.544	-	144.025
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	13.345	6.574	6.574	-	6.772
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	2.969.093	3.308.372	3.308.372	-	339.279
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	441.036	471.924	471.924	-	30.888
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	2.044.962	2.444.843	2.444.843	-	399.881
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	196.548	200.449	200.449	-	3.901
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	168.464	181.448	181.448	-	12.985
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa - infraregione	-	-	-	-	-
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica - infraregione	-	-	-	-	-
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera - infraregione	419.472	302.745	302.745	-	116.727
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali - infraregione	-	-	-	-	-
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	253	-	-	-	253
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1.851.412	1.659.464	1.659.464	-	191.948
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	34.005.311	39.501.311	14.411.361	- 25.089.950	- 19.593.950
RR0451	A.4.A.3.a) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a compensazione	29.722.849	35.131.209	10.041.259	- 25.089.950	- 19.681.590
RR0452	A.4.A.3.b) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione a fatturazione diretta	4.282.463	4.370.102	4.370.102	-	87.639
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero - extraregione	14.142.208	19.457.480	-	- 19.457.480	- 14.142.208
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali - extraregione	3.677.115	3.233.939	-	- 3.233.939	- 3.677.115
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero - extraregione	2.220.426	2.398.531	-	- 2.398.531	- 2.220.426
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.) - extraregione	-	-	-	-	-
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F - extraregione	4.805.769	4.678.290	4.678.290	-	127.479
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	882.932	909.588	909.588	-	26.656
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	2.330.925	2.567.583	2.567.583	-	236.659
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	230.974	230.048	230.048	-	926
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	1.432.500	1.655.750	1.655.750	-	223.250
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	-	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	-	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	-	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-	-
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	-	-
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	36.609	23.769	23.769	-	12.840
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	3.881.419	3.985.396	3.985.396	-	103.977
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-	-	-
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	364.435	360.938	360.938	-	3.497
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	5.314.346	7.491.846	7.491.846	-	2.177.500
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	7.386.330	7.688.222	7.688.222	-	301.892
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	19.974.058	20.113.543	20.113.543	-	139.485

I proventi per prestazioni sanitarie risentono dell'inserimento dei nuovi dati di mobilità comunicati con le linee guida, che comportano un decremento della mobilità attiva, in particolare quella extraregionale rispetto al mod. CE IV trimestre

3.3) Concorsi recuperi e rimborsi

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	67.134.877	66.222.222	138.445.332	72.223.110	71.310.456
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	2.351.504	1.591.647	1.591.647	-	759.857
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	180.092	271.161	271.161	-	91.069
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.441.374	9.978.080	9.978.080	-	3.463.293
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	2.077.065	1.366.333	1.366.333	-	710.732
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	49.084.842	53.015.001	125.238.111	72.223.110	76.153.269
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	35.697.838	46.419.291	27.951.811	18.467.480	7.746.027
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	90.690.590	90.690.590	90.690.590
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	13.387.004	6.595.710	6.595.710	-	6.791.294

Le variazioni riguardano prevalentemente il *payback* sulla spesa farmaceutica e quello sui dispositivi medici, inseriti per il valore comunicato con le indicazioni regionali.

3.4) Compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket)

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	32.222.553	32.813.926	32.813.926	-	591.373
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	31.504.815	31.972.859	31.972.859	-	468.044
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	717.739	841.067	841.067	-	123.329
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	-	-

I dati di questo aggregato sono in linea con il IV trimestre 2025; il ticket è riclassificato secondo le indicazioni ministeriali².

3.5) Contributi c/cap imputati nell'esercizio (Sterilizzazione)

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	40.244.584	43.145.805	43.145.805	-	2.901.221
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	8.084.515	8.732.049	8.732.049	-	647.535
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	24.216.870	26.683.873	26.683.873	-	2.467.003
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.490.894	2.466.439	2.466.439	-	24.455
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.805.976	2.840.059	2.840.059	-	34.083
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	241.078	245.240	245.240	-	4.162
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	2.405.252	2.178.145	2.178.145	-	227.107
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	652.980	-	-	-	652.980

I dati di questo aggregato sono in aumento rispetto al Bilancio d'esercizio 2024, ma analoghi al mod. CE IV trimestre 2025, controbilanciando in parte gli ammortamenti, ai quali sono direttamente correlati

La voce *A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* è stata rilevata sulla base delle indicazioni della Regione Toscana sulla contabilizzazione degli utilizzi dei fondi incentivazione ex art. 113 D.Lgs 50/2016. Nel *Bilancio di Previsione 2026* non è stato inserito alcunché.

² Si rinvia al paragrafo 1.3 delle Linee Guida che riportano un estratto del verbale del Tavolo degli Adempimenti ministeriali del 25 marzo 2014.

3.6) Altri ricavi e proventi

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	14.204.391	33.871.156	9.603.398	- 24.267.758	- 4.600.993
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.907.379	1.760.815	1.760.815	-	146.565
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	3.381.479	3.446.813	3.446.813	-	65.334
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	8.915.533	28.663.528	4.395.770	- 24.267.758	- 4.519.762

I dati di questo aggregato sono stati inseriti in linea con le risultanze del mod. CE IV trimestre 2025; rispetto al 2024 la differenza è sulle voci “una tantum”, in particolare il rilascio fondi.

3.7) Costo per acquisto di beni

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA0010	B.1) Acquisti di beni	493.121.619	515.755.717	523.209.456	7.453.738	30.087.837
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	488.819.749	511.615.837	519.088.768	7.472.931	30.269.019
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	329.683.956	345.859.212	355.525.166	9.665.954	25.841.211
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	41.379	43.055	43.055	-	1.676
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	122.258.614	127.228.276	126.600.276	- 628.000	4.341.662
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	3.786.821	3.859.029	3.845.000	- 14.029	58.179
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	16.843.473	17.997.717	16.570.600	- 1.427.117	272.873
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	870.736	1.180.000	1.230.000	50.000	359.264
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	8.618	7.215	7.000	- 215	1.618
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.220.910	1.217.529	1.044.500	- 173.029	176.410
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.105.243	14.223.804	14.223.171	- 633	117.928
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	309	633	-	633	309
BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	417	-	-	-	417
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-	-	-
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-	-	-
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	14.104.516	14.223.171	14.223.171	-	118.654
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.301.870	4.139.881	4.120.688	- 19.193	181.182
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	101.837	72.860	72.860	-	28.977
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	624.338	544.376	544.376	-	79.962
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	938.520	959.651	940.458	- 19.193	1.938
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.020.270	977.312	977.312	-	42.958
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	269.226	302.837	302.837	-	33.612
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	1.346.103	1.278.771	1.278.771	-	67.332
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.577	4.074	4.074	-	2.497

Gli *Acquisti di beni* registrano un sensibile incremento rispetto al 2024, mentre un più contenuto rispetto al mod. CE IV trimestre 2025. In effetti, le linee guida forniscono delle indicazioni specifiche per la stima dei vari fattori produttivi, partendo proprio dai dati del mod. CE IV trimestre. La previsione è stata effettuata secondo i criteri di seguito esposti, contenuti nelle “*Linee guida per la redazione dei bilanci 2026*”:

- *Acquisti di farmaci (all'interno della voce BA0030 “Prodotti farmaceutici ed emoderivati”):*
E' consentito un incremento del 3% rispetto al mod. CE IV trimestre 2025;
- *Acquisti di dispositivi medici (all'interno della voce BA0210 “Dispositivi medici”):*
Per quanto concerne i *dispositivi medici impiantabili attivi* e gli altri *dispositivi medici*, il valore è analogo a quello del mod. CE IV trimestre 2025, mentre per i *dispositivi medici in vitro* è stata applicata una riduzione del 2% rispetto al valore del mod. CE IV trimestre 2025.
- *Tutte le altre voci di acquisti di beni sanitari e non sanitari:*
Il criterio indicato dalle *Linee guida*, vale a dire quello di prendere a riferimento l'importo del IV trimestre 2025. È stato diminuito solo il valore dei *combustibili, carburanti e lubrificanti*, come stima della riduzione dei *costi per approvvigionamenti energetici* (riduzione 2%). La riduzione sui *materiali e prodotti per la profilassi (vaccini)* è stata effettuata sulla base delle previsioni fornite dal dipartimento del farmaco.

3.8) Costo per acquisto di servizi sanitari

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.416.357.912	1.477.840.365	1.486.292.208	8.451.843	69.934.297
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.216.524.720	1.278.285.853	1.285.887.431	7.601.579	69.362.711
SS0401	B.2.A.a) Mobilità intraregione passiva totale a compensazione	334.005.901	348.740.076	348.740.076	-	14.734.175
SS0402	B.2.A.b) Mobilità intraregione passiva totale a fatturazione diretta	5.266.709	6.588.416	6.895.800	307.384	1.629.091
SS0404	B.2.A.a) Mobilità extraregione passiva totale a compensazione	80.940.283	87.533.139	79.774.192	-7.758.948	-1.166.091
SS0405	B.2.A.b) Mobilità extraregione passiva totale a fatturazione diretta	167.696	199.442	189.450	-9.992	-21.754
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	146.956.862	148.336.323	148.336.323	-	1.379.462
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	145.693.647	146.964.213	146.964.213	-	1.270.566
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	100.578.822	102.000.000	102.000.000	-	1.421.178
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	24.349.540	25.340.000	25.340.000	-	990.460
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	11.726.168	11.298.741	11.298.741	-	-427.428
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	9.039.116	8.325.472	8.325.472	-	-713.644
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	681.874	722.080	722.080	-	40.207
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale (medicina di base)	581.341	650.030	650.030	-	68.689
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	166.080.286	173.504.341	178.602.159	5.097.818	12.521.873
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	139.619.865	149.020.451	143.432.980	-5.587.471	-3.813.115
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	17.069.665	17.100.754	17.100.754	-	31.089
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	13.685.712	14.022.032	14.022.032	-	336.320
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	8.404.889	9.051.342	9.051.342	-	646.453
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	352.784.843	368.116.322	371.391.778	3.275.456	18.606.934
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	32.742.181	34.364.799	37.045.896	2.681.097	4.303.715
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	64.888.239	68.978.014	68.849.640	-128.374	-3.961.400
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	2.179.140	2.308.430	2.308.430	-	129.290
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	46.446.755	48.676.316	48.662.962	-13.354	-2.216.207
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	107.905.067	114.582.999	118.790.919	4.207.919	10.885.852
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	13.485.701	13.835.032	13.767.545	-67.487	-281.844
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	46.734.159	51.216.847	51.484.168	267.322	4.750.010
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	33.093.083	38.862.263	37.601.206	-1.261.056	-4.508.123
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	24.448.275	26.309.589	25.439.298	-870.291	-991.023

Gli *Acquisti di servizi sanitari* sono, nel complesso, in incremento rispetto al Bilancio d'Esercizio 2024 e in diminuzione rispetto al mod. CE IV trimestre 2025.

Le voci che compongono l'aggregato subiscono sia variazioni incrementative sia variazionidecrementative.

L'aggregato contiene la *mobilità passiva* che è stata inserita nel Bilancio di previsione 2026 secondo i valori indicati nell'allegato 1 alle *Linee Guida*. Rispetto ai valori di mobilità inseriti nel mod. CE IV trimestre, si ha un miglioramento (minore mobilità passiva) di oltre 7 mln € (valore che si ritrova dentro la voce BA0530³).

La voce che mostra un marcato trend incrementativo sia rispetto all'esercizio 2024 sia rispetto al 2025 è la *Farmaceutica convenzionata*, per la quale le *Linee Guida* consentono un incremento del 3% rispetto al mod. CE IV trimestre 2025.

Gli *Acquisti di prestazioni da strutture sanitarie private accreditate* (specialistica e ricoveri) sono stati previsti dal settore competente in linea alle indicazioni regionali

Risultano in aumento le voci BA0900 *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* e BA1140 *Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria* sia per l'incremento dei costi delle rette per disabili applicato a partire dal 2025 (l'incremento non è partito dal 01/01 ma nel corso dell'anno) sia per l'incremento per il rinnovo del CCNL delle cooperative sociali, il cui ultimo scaglione è iniziato dall'ottobre 2025.

³ Le voci che iniziano con SS (ad es SS0403 "B.2.A.a) Mobilità extraregione passiva totale a compensazione" sono contenute nel Mod. CE ed espone per chiarezza, ma non concorrono a formare il totale complessivo.

3.9) Costo per acquisto di servizi non sanitari

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	199.833.191	199.554.512	200.404.777	850.265	571.586
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	196.700.865	197.357.806	198.187.690	829.884	1.486.825
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	11.999.194	11.531.308	11.704.278	172.970	294.916
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	17.994.007	17.871.226	18.139.195	267.969	145.188
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	10.575.808	11.498.620	11.670.868	172.248	1.095.061
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	2.465.218	2.673.451	2.713.553	40.102	248.335
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	8.110.590	8.825.169	8.957.315	132.146	846.726
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	678.644	880.000	862.400	17.600	183.756
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	474.526	480.693	480.000	693	5.474
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	5.897.537	6.066.922	6.048.638	18.284	151.100
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.392.767	3.471.564	3.523.637	52.073	130.870
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	478.014	500.000	500.000	-	21.986
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	21.024.372	20.597.466	20.185.517	411.949	838.855
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	18.681.869	18.525.197	18.227.077	298.120	454.792
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.906.818	1.866.373	1.827.633	38.740	79.185
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	103.597.309	104.068.437	105.018.447	950.011	1.421.138
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.108.769	1.091.603	1.111.984	20.381	996.784
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.023.558	1.105.103	1.105.103	-	81.545

Gli *Acquisti di servizi non sanitari* mostrano un andamento leggermente crescente rispetto al mod. CE IV trimestre. Ciò è contemplato dalle *Linee Guida* che permettono un incremento non superiore al 1,5% e contestualmente, affrontano la questione del *costo per approvvigionamenti energetici*, (esploso dopo la pandemia e causato da forti tensioni internazionali, tuttora presenti) prevedendo un rientro del 2%, rispetto mod. CE IV trimestre 2025.

La voce *BA1710* è in incrementosia rispetto al Bilancio d'esercizio 2024 sia rispetto al mod. CE IV trimestre 2025, a causa della variazione delle molteplici voci che la compongono (tra cui il *project financing*).

3.10) Manutenzioni e Godimento beni di terzi

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	46.669.974	49.487.790	50.229.246	741.457	3.559.272
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.390.772	2.641.175	2.680.175	39.000	289.403
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	15.922.251	17.765.000	18.031.475	266.475	2.109.224
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	19.488.857	19.162.260	19.449.694	287.434	39.163
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	76.409	71.684	72.611	927	3.799
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	975.114	905.263	918.748	13.485	56.366
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	7.816.570	8.942.408	9.076.544	134.136	1.259.974
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	26.776.917	27.386.302	27.755.922	369.620	979.005
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.764.926	1.677.173	1.661.158	16.015	103.768
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	25.011.991	25.709.129	26.094.764	385.635	1.082.773
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	22.816.561	23.053.200	23.398.996	345.796	582.435
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.195.430	2.655.929	2.695.768	39.839	500.338
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-	-	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-	-	-
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	-	-	-
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-

Il dato del *Bilancio di previsione* risulta in incremento rispetto al dato del Bilancio d'Esercizio 2024 e rispetto al mod. CE IV trimestre. In quest'ultimo caso, gli incrementi sono coerenti con le disposizioni delle *linee guida*.

3.11) Personale

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA2080	Totale Costo del personale	763.842.593	778.438.790	778.438.790	-	14.596.197
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	619.799.307	631.845.335	631.845.335	-	12.046.028
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	277.169.356	278.462.148	278.462.148	-	1.292.792
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	251.451.900	252.821.686	252.821.686	-	1.369.786
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	25.717.456	25.640.462	25.640.462	-	76.994
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	342.629.951	353.383.187	353.383.187	-	10.753.236
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	3.090.552	3.191.515	3.191.515	-	100.964
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	2.894.849	2.978.049	2.978.049	-	83.200
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	195.702	213.466	213.466	-	17.764
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	97.534.439	98.861.026	98.861.026	-	1.326.587
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	843.888	793.074	793.074	-	50.815
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	96.690.551	98.067.953	98.067.953	-	1.377.402
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	43.418.295	44.540.913	44.540.913	-	1.122.618
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	4.740.548	4.521.405	4.521.405	-	219.142
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	38.677.748	40.019.508	40.019.508	-	1.341.760

Il costo del Personale del *Bilancio di previsione* è stato calcolato, come da indicazioni delle *Linee guida*, pari al costo risultante dal CE IV trim. 2025. Rispetto al Bilancio d'esercizio 2024, le differenze rilevate riguardano fondamentalmente l'applicazione del CCNL 2022-2024 del comparto sanitario.

3.12) Oneri di gestione

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	17.074.329	34.534.271	16.842.278	-	232.051
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	4.905.336	5.259.894	4.684.574	-	220.762
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	12.168.993	29.274.377	12.157.705	-	11.289
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	2.025.733	1.677.360	1.677.360	-	348.374
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	10.143.260	10.489.811	10.480.345	-	337.085
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	45.684	-	-	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	17.061.523	-	-	-

La voce che risalta come variazione consistente tra i documenti confrontati è la *B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione*. In realtà, tale aggregato nel Bilancio d'esercizio 2024 era allocato nella gestione straordinaria, successivamente ricollocato su richiesta di RT⁽⁴⁾.

Per quanto riguarda il *Bilancio di previsione*, la posta relativa alla Gestione del Rischio Clinico, come da indicazioni regionali, non è stata inserita⁽⁵⁾.

3.13) Ammortamenti

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA2560	Totale Ammortamenti	67.179.503	69.764.600	69.764.600	-	2.585.097
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	535.036	664.727	664.727	-	129.691
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	66.644.466	69.099.873	69.099.873	-	2.455.407
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	49.666.929	52.438.801	52.438.801	-	2.771.872
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.464.090	1.428.364	1.428.364	-	35.726
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	48.202.839	51.010.437	51.010.437	-	2.807.598
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	16.977.537	16.661.072	16.661.072	-	316.465

Il dato del *Bilancio di Previsione* ricalca le proiezioni del mod. CE IV trimestre 2025.

⁴Comunicazione via mail del 07/11/2025 "Prime indicazioni per modello CE relativo al mese di ottobre 2025 - contabilizzazione costi derivanti dai risarcimenti indennizzati"

⁵Si rimanda al punto 2.8 delle Linee Guida.

3.14) Svalutazioni, Variazione rimanenze e Accantonamenti

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	280.156	627.000	627.000	-	346.844
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	-	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	280.156	627.000	627.000	-	346.844
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 618.528	- 1.047.954	-	1.047.954	618.528
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 716.287	- 1.072.147	-	1.072.147	716.287
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 1.400.571	- 3.085.306	-	3.085.306	1.400.571
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	- 232.071	-	-	-	232.071
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 628.468	- 1.744.685	-	1.744.685	628.468
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 40.822	- 27.662	-	27.662	40.822
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- 339.453	- 217.840	-	217.840	339.453
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	- 136.544	- 619	-	619	136.544
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- 1.440	- 339	-	339	1.440
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 66.037	- 23.930	-	23.930	66.037
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 97.759	- 24.193	-	24.193	97.759
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	-	-
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	- 15.420	- 5.338	-	5.338	15.420
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	- 25.246	- 21.585	-	21.585	25.246
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	- 439	-	-	-	439
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	- 56.653	- 40.441	-	40.441	56.653
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	80.073.808	50.633.605	42.473.262	- 8.160.343	- 37.600.546
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	10.574.737	4.590.000	4.590.000	-	5.984.737
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	951.294	3.000.000	3.000.000	-	2.048.706
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	2.413.408	1.000.000	1.000.000	-	1.413.408
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	6.200.000	-	-	-	6.200.000
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	30.000	30.000	-	30.000
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	1.010.035	560.000	560.000	-	450.035
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	1.198.904	1.490.000	1.490.000	-	291.096
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	33.107.078	8.160.343	-	8.160.343	33.107.078
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	35.193.089	36.393.262	36.393.262	-	1.200.173
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	9.236.258	12.010.323	12.010.323	-	2.774.065
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.267.579	1.685.478	1.685.478	-	417.899
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	7.945.704	11.613.412	11.613.412	-	3.667.708
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	988.943	1.487.955	1.487.955	-	499.013
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	14.408.995	6.968.653	6.968.653	-	7.440.342
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-	-	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-	-	-
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	1.076.150	1.076.150	-	1.076.150
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	1.345.610	1.551.291	1.551.291	-	205.681
SS2895)	B.15) Totale voci da consolidare passive	-	-	-	-	-

Le differenze di rilievo rispetto al Bilancio d'esercizio 2024 riguardano fundamentalmente la voce *B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati* poiché tale fattispecie non viene valorizzata nel *Bilancio di Previsione*. In effetti, tale voce dipende fortemente dalle assegnazioni di contributi nel corso dell'esercizio che, in parte, ne vengono bilanciate. Non essendo in grado di stimare né gli accantonamenti né gli utilizzi dei vari contributi, la voce in analisi è mantenuta nulla nel *Bilancio di Previsione*.

Altra voce di rilievo è la *B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*, la cui mancata previsione nel Bilancio di previsione è prevista dalle Linee guida⁽⁶⁾, stante le decisioni da prendere a livello regionale sulla gestione diretta dei sinistri⁽⁷⁾.

Non ci sono differenze con il dato del mod. CE IV trimestre 2025, in linea con le proiezioni 2026, una volta esclusa la voce *B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati*, come sopra riportato.

Si ricorda che gli importi dei rinnovi contrattuali e delle convenzioni uniche sono quelli utilizzati per il mod. CE IV trim., secondo le indicazioni riportate nelle Linee Guida⁽⁸⁾. A tal proposito, si ricorda che in tale documento si prevede "Nel corso del 2026, e comunque entro la data di adozione del bilancio d'esercizio 2026,

⁶ Si rimanda al punto 2.8 delle Linee Guida.

⁷ Si rimanda alla DGR n. 290 del 09/03/2026 "D. M. 232/2023 in materia di polizze assicurative per le strutture sanitarie sociosanitarie esistema di autorizzazione del rischio sanitario. Determinazioni."

⁸ Si rimanda al punto 2.1 delle Linee Guida.

saranno fornite le indicazioni per l'accantonamento definitivo e dovranno essere anche assegnate le risorse destinate a coprire i costi di tale accantonamento”.

Rispetto ai dati del Bilancio d'esercizio 2024, nel Bilancio di previsione non viene riportata la Variazione delle rimanenze, monitorando i consumi nei costi di acquisto dei beni.

3.15) Proventi e Oneri Finanziari

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM 2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
CA0010	C.1) Interessi attivi	47.172	64.712	64.712	-	17.539
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	5	-	-	-	5
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	951	1.289	1.289	-	338
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	46.217	63.423	63.423	-	17.206
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-	-	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	6.226.725	6.022.639	6.004.647	-	222.079
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	172.160	948.239	1.712.405	764.166	1.540.245
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	3.078.359	2.422.339	1.762.505	659.834	1.315.855
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	2.976.206	2.652.061	2.529.737	122.324	446.469
CA0150	C.4) Altri oneri	62.720	36.637	36.580	-	26.140
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	62.720	36.580	36.580	-	26.140
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	57	-	57	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 6.242.273	- 5.994.564	- 5.976.515	18.049	265.758

L'andamento dell'aggregato è, complessivamente, in diminuzione rispetto al bilancio d'esercizio 2024 e, sebbene in modo meno marcato, rispetto al *mod. CE IV trimestre 2025*. Le componenti principali dell'aggregato, vale a dire gli *interessi sui mutui* (tutti a tasso fisso, tranne uno con un importo residuo esiguo) e gli *altri interessi passivi*, la cui parte principale è data dagli *interessi su project financing*, sono in riduzione. In incremento si stimano gli *interessi passivi su anticipazioni di cassa*, in quanto il rinnovo CCNL dirigenza PTA e dirigenza sanitaria, oltre a richiedere la corresponsione di consistenti arretrati, porterà all'incremento di uscite mensili dovute all'aumento degli stipendi con conseguente maggiore ricorso all'anticipazione di cassa.

3.16) Proventi e Oneri Straordinari

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
	E) Proventi e oneri straordinari				-	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	32.810.255	15.432.960	-	-	15.432.960 - 32.810.255
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	44.897	-	-	-	44.897
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	32.765.358	15.432.960	-	-	15.432.960 - 32.765.358
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	4.750	4.530	-	-	4.530 - 4.750
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	19.106.801	10.361.816	-	-	10.361.816 - 19.106.801
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	6.035.520	-	-	6.035.520 -
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	115.160	35.997	-	-	35.997 - 115.160
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	18.991.642	4.290.299	-	-	4.290.299 - 18.991.642
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	13.653.806	5.066.614	-	-	5.066.614 - 13.653.806
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	3.362	-	-	3.362 -
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	13.653.806	5.063.252	-	-	5.063.252 - 13.653.806
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	24.466.718	22.763.714	-	-	22.763.714 - 24.466.718
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	323.548	9.493	-	-	9.493 - 323.548
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	24.143.170	22.754.221	-	-	22.754.221 - 24.143.170
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	-	-	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	75.956	7.750	-	-	7.750 - 75.956
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	23.240.478	20.567.404	-	-	20.567.404 - 23.240.478
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	85.692	15.080.505	-	-	15.080.505 - 85.692
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	23.154.786	5.486.899	-	-	5.486.899 - 23.154.786
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	826.736	2.179.067	-	-	2.179.067 - 826.736
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	465	-	-	-	- 465
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.859	1.278.932	-	-	1.278.932 - 5.859
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	820.413	900.135	-	-	900.135 - 820.413
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	8.343.536	7.330.754	-	-	7.330.754 - 8.343.536

Trattandosi di un *Bilancio di Previsione* non sono iscritti oneri e proventi straordinari. Le poste sono infatti iscritte per competenza e natura nei vari aggregati di costo/ricavo.

3.17) Imposte e Tasse

	Voce 'Modello CE 2019'	BE 2024	CE IV TRIM2025 ANNUALE	BP 2026	DELTA BP 2026 - CE IV TRIM 2025	DELTA BP 2026 - BE 2024
YA0010	Y.1) IRAP	55.963.571	55.763.557	55.763.557	-	200.014
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	51.561.457	51.651.461	51.651.461	-	90.003
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	3.281.951	2.932.202	2.932.202	-	349.749
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.120.163	1.179.894	1.179.894	-	59.731
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-	-	-
YA0060	Y.2) IRES	1.452.977	1.476.490	1.476.490	-	23.513
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	1.452.977	1.476.490	1.476.490	-	23.513
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	-	-	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	57.416.548	57.240.047	57.240.047	-	176.501

L'aggregato è sostanzialmente stabile.

4)Obiettivi e correlate azioni

Analogamente agli esercizi precedenti, gli interventi gestionali che l'Azienda intende mettere in campo vengono inquadrati in una logica che integra coerentemente i loro effetti con il quadro complessivo delineato all'interno del bilancio di previsione.

Tale documento comprende infatti sia l'impianto generale sul quale si basa il meccanismo di monitoraggio trasversale, fondato sulla figura del gestore aziendale di fabbisogno (GES), sia gli effetti delle azioni gestionali che debbono scaturire dalla negoziazione di budget con le strutture dipartimentali di produzione.

Nel 2026 viene mantenuto il modello di budget ed il monitoraggio a mezzo dei gestori (GES) già attivato negli esercizi precedenti. Tale modello, attraverso l'analisi delle richieste preventive di fabbisogno rappresentate dai Gestori e registrate in apposito applicativo denominato VirtualGes, prevede la quantificazione dell'ammontare risorse assegnabili per conto economico e gestore di riferimento, mediante la definizione di budget di acquisto, monitorati durante l'esercizio in base all'andamento delle risorse e dei costi. Durante l'anno 2026 l'introduzione, in procedura contabile di magazzino, di vincoli di capienza per i budget collegati ad ulteriori specifici conti economici oggetto di particolare osservazione (oltre a quelli, già in essere, relativi a farmaci e dispositivi) e la definizione di percorsi formali per la variazione degli importi assegnati ai budget stessi, concorrerà al controllo costante della copertura economica dei costi anticipando la verifica in fase di ordinativo rispetto al tradizionale controllo consuntivo. Questo meccanismo permette, inoltre, la massima partecipazione al processo previsionale, sfruttando e consolidando logiche di integrazione derivanti dai nuovi scenari organizzativi.

Gli obiettivi su cui si fonda la programmazione aziendale 2026, non essendo ancora stati formalmente deliberati da Regione Toscana, sono definiti sulla base delle indicazioni ricevute in maniera continuativa da parte dell'Ente sovraordinato, delle risultanze emergenti dagli indicatori elaborati dal Laboratorio Management e Sanità e dai dati di andamento economico e di attività rilevati a consuntivo.

Il processo di governo degli obiettivi assegnati prevede:

- l'aggiornamento tempestivo e frequente (di regola mensile) di una serie di report, da cui è possibile riscontrare l'andamento degli obiettivi;
- l'organizzazione di almeno due incontri di monitoraggio con tutti i centri di responsabilità di primo livello (dipartimenti/zone) e di secondo livello (Strutture Complesse, Strutture Semplici Dipartimentali, Unità Funzionali), con l'identificazione di eventuali azioni di miglioramento;
- la determinazione di disponibilità economiche in procedura informatica, per gli obiettivi relativi al consumo di beni e servizi, come già evidenziato in precedenza.

Inoltre, in continuità con il piano di efficientamento avviato dalla Regione Toscana nel biennio 2024-2025, l'Azienda proseguirà con la modalità operativa del monitoraggio degli andamenti economici, tramite incontri periodici.

Si rimanda alla relazione del Direttore Generale per approfondimenti.

5) Conto Economico Preventivo Pluriennale 2026/2028

Per quanto riguarda il 2026, valgono le considerazioni già espresse sopra.

Per gli esercizi 2026 e 2028 si è preferito utilizzare un fattore “lineare” di incremento rispetto al 2026 sulla base di alcune considerazioni:

- gli effetti pesanti del conflitto in Ucraina ed in Medio Oriente, sia sotto il profilo della scarsità di alcuni beni sia sotto quello dell'estrema volatilità dei prezzi dell'energia;
- la mancanza di informazioni di dettaglio, all'interno delle Indicazioni Regionali, circa il livello di contribuzione dato dal Fondo Sanitario nei prossimi anni;
- la carenza di indicazioni ed informazioni sia relativa ad altri ricavi sia relativa ai vari fattori produttivi.

Sulla base di queste considerazioni, che rendono aleatorio qualsiasi ragionamento di respiro maggiore del brevissimo periodo, si è proceduto ad applicare una percentuale di incremento lineare su tutte le voci.

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato C)

Relazione del Direttore Generale

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

1. Introduzione

La Azienda USL Toscana nord ovest è stata costituita il 01/01/2016 dalla fusione delle 5 AUSL della costa nord ovest della Toscana, ovvero quelle di **Livorno, Pisa, Viareggio, Lucca e Massa-Carrara**. Il territorio di riferimento comprende 102 comuni e si estende complessivamente per 6.586 km². E' caratterizzato da grande variabilità fisica, contraddistinta da pianure costiere, zone collinari interne e zone montane e conta una popolazione residente di 1.244.707 (pop. al 1 gennaio 2025, fonte ARS Toscana).

L'Azienda USL Toscana nord ovest inquadra il proprio mandato istituzionale all'interno del contesto legislativo fondamentale del Sistema socio-sanitario Regionale della Toscana e del quadro normativo nazionale. La **Mission** dell'Azienda è quella di **tutelare, migliorare e promuovere la salute dei cittadini** in coerenza con le politiche regionali e gli atti di programmazione nazionale e regionale. Le funzioni fondamentali svolte da ASL Toscana nord ovest si articolano in 3 Livelli di Assistenza: **Prevenzione, Territoriale ed Ospedaliero**.

Nel contesto attuale, caratterizzato da evoluzioni demografiche ed epidemiologiche, crescente domanda di continuità assistenziale, innovazioni tecnologiche e digitali e aspettative crescenti dei cittadini, è essenziale dotarsi di un approccio programmatico capace di valorizzare risorse, integrare processi e migliorare l'efficacia delle risposte.

L'attuazione del DM 77/2022, che definisce modelli e standard per l'assistenza territoriale, insieme al conseguimento degli obiettivi previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), rappresentano una fase cruciale per ridisegnare il sistema assistenziale, potenziare le reti cliniche e promuovere nuove forme di prossimità, presa in carico e integrazione tra professionisti e servizi.

La visione strategica dell'Azienda per il triennio 2026–2028 si fonda sulla volontà di generare **valore pubblico** attraverso innovazione, prossimità, sostenibilità, sicurezza delle cure e valorizzazione del capitale umano, con l'obiettivo di rispondere ai bisogni attuali e anticipare le sfide future. In coerenza con le priorità definite a livello nazionale e regionale, le **linee strategiche dell'Azienda** si articolano nei seguenti indirizzi:

1. **Consolidare le strategie di prevenzione e promozione della salute** nell'ambito della sanità territoriale
2. **Rafforzare la rete socio-sanitaria territoriale** e l'integrazione ospedale - territorio.
3. **Sviluppare le reti** come sistema di equilibrio tra specializzazione e prossimità delle cure
4. Proseguire nelle azioni di **governo della domanda, dell'offerta e dell'appropriatezza**

5. **Promuovere la sanità digitale**, in coerenza con gli indirizzi del PNRR, potenziando servizi, accessibilità per i cittadini e semplificando i processi interni.
6. **Consolidare la rete ospedaliera** e sviluppare le nuove opere infrastrutturali necessarie a garantire qualità, sicurezza e continuità dei servizi.
7. **Promuovere qualità, sicurezza e trasparenza dei percorsi assistenziali**, valorizzando partecipazione, ascolto e coinvolgimento delle comunità.
8. **Sviluppare il capitale umano, l'organizzazione e l'innovazione**, riconoscendo le persone come risorsa strategica per il cambiamento.

2. La programmazione strategica triennale

Le linee strategiche aziendali finalizzate al conseguimento degli obiettivi *di valore pubblico* inseriti nel Piano di attività e organizzazione aziendale (PIAO), in coerenza con nuovo il Piano Sanitario e Sociale Integrato 2024-2026, si integrano e si armonizzano con i diversi sistemi di monitoraggio utilizzati nel rispetto delle indicazioni nazionali e regionali, orientati a rendere misurabile e valutabile il miglioramento continuo della qualità dell'assistenza.

In particolare, si fa riferimento agli indicatori dei **Livelli Essenziali di Assistenza (LEA)** del **Nuovo Sistema di Garanzia (NSG)**, del **Programma Nazionale Esiti (PNE)** e del **Sistema di Valutazione della Performance** della Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa (Bersaglio MeS), che hanno valenza pluriennale con eventualmente adeguamento annuale dei target in base alle peculiarità del periodo o dell'ambito:

1. 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 ricevano le cure e le prestazioni rientranti nei Livelli essenziali di assistenza (LEA).

Esso rappresenta una svolta significativa nelle metodologie di monitoraggio dei LEA.

<https://www.salute.gov.it/new/it/tema/livelli-essenziali-di-assistenza/il-nuovo-sistema-di-garanzia-nsg/>

2. Il Sistema di Valutazione della Performance del Laboratorio Management e Sanità (MeS) della Scuola Superiore Sant'anna di Pisa:

Attraverso la rappresentazione del bersaglio e del pentagramma con cinque fasce di valutazione (da scarsa performance a performance ottimale), riassume la performance di indicatori di sintesi e di dettaglio, articolati in diverse dimensioni (strategie regionali, valutazione sanitaria, economico-finanziaria, interna ed esterna, oltre allo stato di salute della popolazione); per approfondimenti specifici si rimanda all'indirizzo: <https://performance.santannapisa.it/pes/start/start.php>

3. Indicatori di osservazione degli esiti (Prose ARS, PNE Agenas):

Il sistema monitora l'andamento degli esiti in un set di indicatori suddivisi in molteplici aree cliniche; per approfondimenti specifici si rimanda all'indirizzo: <https://www.ars.toscana.it/banche-dati/>

Con la consapevolezza della rilevanza della propria missione e con la grande responsabilità di utilizzare al meglio le risorse della collettività, che sta alla base del rapporto di fiducia con il cittadino, l'Azienda individua per il triennio le seguenti linee di indirizzo, maggiormente dettagliate all'interno del **Programma Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028** (Deliberazione DG n. 85 del 29 gennaio 2026), consultabile sul sito aziendale:

1. **Consolidare le strategie di prevenzione e promozione della salute** nell'ambito della sanità territoriale
 - Sostenere il riorientamento del sistema della prevenzione e promozione della salute
2. **Rafforzare la rete socio-sanitaria territoriale** e l'integrazione ospedale- territorio.
 - Sviluppare il nuovo modello dell'assistenza territoriale intorno alla Centrale Operativa Territoriale
 - Sviluppare la rete delle case di comunità
 - Potenziare gli Ospedali di Comunità e l'assistenza domiciliare
 - Estendere il modello dell'infermiere di famiglia e comunità
 - Estendere il nuovo modello di emergenza urgenza territoriale
 - Estendere il nuovo modello della continuità assistenziale
 - Consolidare e sviluppare la rete consultoriale
 - Consolidare la rete per la riabilitazione
 - Consolidare e sviluppare la rete della salute mentale e dipendenze
 - Consolidare e sviluppare la rete delle cure palliative
 - Consolidare e sviluppare la rete dell'integrazione socio sanitaria
3. **Sviluppare le reti** come sistema di equilibrio tra specializzazione e prossimità delle cure
 - Strategie per lo sviluppo di modelli organizzativi flessibili, orientati anche alla valorizzazione delle aree interne e degli ospedali di prossimità
 - Sviluppo della rete della chirurgia robotica
 - Prevenire e gestire i fenomeni di sovraffollamento e boarding negli ospedali
 - Progetto Proximity Care
 - Sviluppare la rete per l'obesità
 - Sviluppare la rete per la nutrizione clinica
4. **Proseguire nelle azioni di governo della domanda, dell'offerta e dell'appropriatezza**
 - Governo delle liste di attesa ambulatoriali e chirurgiche
 - Governo dell'appropriatezza farmaceutica e dispositivi
5. **Promuovere la sanità digitale**, in coerenza con gli indirizzi del PNRR, potenziando servizi e accessibilità per i cittadini e semplificando i processi interni.
 - Sviluppo della telemedicina
 - Promuovere e potenziare i Servizi al Cittadino
 - Proseguimento azioni per unificazione e sviluppo degli applicativi aziendali
6. **Consolidare la rete ospedaliera** e sviluppare le nuove opere infrastrutturali necessarie a garantire qualità, sicurezza e continuità dei servizi.
 - Nuovo ospedale di Livorno
 - Presidio Cecina-Piombino: ridisegno della rete a seguito dell'unificazione e riqualificazione e semplificazione edilizia degli ospedali
 - Riqualificazione e sviluppo dell'Ospedale di Volterra
 - Efficientamento energetico

7. **Promuovere qualità, sicurezza e trasparenza dei percorsi assistenziali**, valorizzando partecipazione, ascolto e coinvolgimento delle comunità.

- Garantire la trasparenza dei percorsi e la tutela dei pazienti e favorire la partecipazione dei cittadini e delle Comunità
- Governare i requisiti e gli standard di qualità
- Gestire il rischio clinico e governare gli standard inerenti la sicurezza dei pazienti e degli operatori nei percorsi assistenziali
- Promuovere le strategie di contrasto della corruzione e di maggiore trasparenza dell'organizzazione

8. **Sviluppare il capitale umano, l'organizzazione e l'innovazione**

- Nuove competenze, formazione
- Modelli innovativi di organizzazione del lavoro
- Pari opportunità ed equilibrio di genere
- Promuovere la salute, la sicurezza ed il benessere del personale

3. La programmazione annuale

Partendo dal presupposto che gli obiettivi e indicatori individuati dal livello nazionale e regionale hanno valenza pluriennale, in coerenza con la programmazione triennale, anche la programmazione annuale fa riferimento alle medesime fonti, ossia il Nuovo Sistema di Garanzia (NSG), il Programma Nazionale Esiti (PNE e ARS) e il Sistema di Valutazione della Performance regionale (Laboratorio MeS).

La Regione Toscana annualmente seleziona, sintetizza e integra gli obiettivi provenienti da questi sistemi, facendoli convergere in modo organico in una apposita **delibera regionale**, che declina gli obiettivi specifici da assegnare alle Aziende Sanitarie nell'anno di riferimento.

Per l'anno 2026 la Regione non ha ancora formalmente assegnato gli obiettivi alle aziende, si fa pertanto riferimento alla DGR 473/2025 *"Individuazione ed assegnazione degli obiettivi alle aziende e agli enti del sistema sanitario regionale ai fini della valutazione dell'attività relativa all'anno 2025"*. I target sono strutturati in aree di intervento, che contengono indicatori e valori di riferimento, come mostra la tabella di seguito.

Aree e pesi degli obiettivi regionali DGR 473/2025

ALLEGATO A Aree obiettivo

AREE	Descrizione	AUSL	AOU	ISPRO	MEYER	FM	ESTAR
PERFORMANCE		21	19	16	12	21	
NSG CORE	Valutazione indicatori Core NSG 2024, inclusi gli indicatori in discussione per la loro introduzione nel 2024	8	7	5	3	7	
ESITI	Valutazione della performance e della riduzione della variabilità degli esiti da PNE/PROSE e dal sistema di valutazione del laboratorio Me5	5	6	5	2	6	
PERFORMANCE E RIDUZIONE DELLA VARIABILITA'	Valutazione della performance e del miglioramento, congiuntamente alla riduzione della variabilità (misurata tramite il coefficiente di variazione) degli indicatori del sistema di valutazione del laboratorio Me5 diversi da quelli già presenti nelle sezioni precedenti	8	6	6	7	8	
SOSTENIBILITA' DEL SISTEMA SANITARIO		40	40	24	25	32	45
FARMACEUTICA e DISPOSITIVI MEDICI	Valutazione del raggiungimento di specifici indicatori individuati dal settore regionale	15	15	7	8	15	15
MONITORAGGIO PERSONALE	Valutazione del raggiungimento di specifici indicatori individuati dal settore regionale	5	5	5	5	5	5
GESTIONE DEL MAGAZZINO	Rispetto delle soglie indicate per la gestione dei magazzini centrali e periferici (Estar e aziende)						15
AZIONI DI EFFICIENTAMENTO ECONOMICO	Valutazione del raggiungimento dei piani di efficientamento del SST e degli obiettivi di efficientamento energetico	20	20	12	12	12	10
INVESTIMENTI E INTERVENTI STRUTTURALI		25	25	10	23	25	55
IMPLEMENTAZIONE PNRR e SANITA' DIGITALE	Rispetto dei piani sottoscritti per il PNRR e indicatori specifici settori regionali competenti	20	20	5	18	20	40
MONITORAGGIO COMPLETEZZA E QUALITA' FLUSSI INFORMATIVI	Valutazione di indicatori di qualità e completezza	5	5	5	5	5	15
PROGRAMMI STRATEGICI		14	16	50	40	22	
RESPONSIVENESS NELL'AMBULATORIALE E TEMPESTIVITA' PER GLI INTERVENTI CHIRURGICI PRIORITARI	Valutazione dell'indice di cattura e degli indicatori di tempestività previsti nel PRGLA e PNGLA	10	10	5	10	10	
ANZIANI	Valutazione di specifici indicatori relativi all'erogazione dei servizi sanitari e socio-sanitari per gli anziani	2					
CURE PALLIATIVE	Valutazione di specifici indicatori relativi alla fase del fine vita oncologico	2	2	15			
COORDINAMENTO RETE	Produzione di atti e indirizzi della rete - valutazione complessiva e riduzione della variabilità della performance della regione Toscana			20	20		
RICERCA (SOLO AOU-ISPRO e FM)	Indicatori di produttività scientifica inclusi nel sistema di valutazione del laboratorio Me5 e indicatori specifici previsti dal settore regionale		4	10	10	12	

Le aree tematiche, a cui è stata assegnata una pesatura specifica, per il 2025 sono così articolate: **performance (21 punti)**, **sostenibilità del sistema sanitario (40 punti)**, **investimenti e interventi strutturali (25 punti)** e **programmi strategici (14 punti)**. Il quadro completo di obiettivi ed indicatori afferenti alle aree di cui sopra, è dettagliato negli allegati della delibera.

Tali linee strategiche vengono progressivamente integrate con gli ulteriori specifici obiettivi aziendali. Sono stati inoltre declinati, per le diverse aree, gli indicatori specifici e i target di riferimento. L'Azienda recepisce le indicazioni regionali nella propria programmazione annuale.

In coerenza con le risorse assegnate, l'Azienda individua gli obiettivi per l'anno di riferimento, delineando i risultati attesi attraverso opportuni set di indicatori e relativi target. Gli obiettivi annuali rappresentano pertanto i traguardi da raggiungere al fine di assicurare il conseguimento degli obiettivi di medio lungo periodo, in ottica di miglioramento continuo. Tali obiettivi da raggiungere vengono negoziati, formalizzati e diffusi ogni anno nell'ambito del **processo di budget**, con cui l'azienda punta a realizzare progressivamente gli obiettivi individuati nell'arco del triennio di riferimento.

L'azienda ha individuato nel sistema di budget lo strumento fondamentale che permette di **calare gli indirizzi strategici con un meccanismo a cascata, dalla Direzione Generale al singolo operatore**, focalizzando i contenuti operativi rispetto al contesto territoriale in **un percorso il più possibile condiviso**.

Al fine di rendere lo **strumento integrato e coerente per il governo dell'azienda** è opportuno quindi prevedere uno stretto collegamento tra la programmazione strategica e la programmazione operativa. E' in questa fase che gli obiettivi trovano la declinazione in specifici indicatori e target di riferimento, assegnati alle singole strutture titolari di budget in base al Regolamento di Organizzazione Aziendale.

Attualmente nell'Azienda USL Toscana nord ovest ci sono **oltre 400 Centri di Responsabilità**. Il dettaglio delle strutture e soggetti coinvolti, degli indicatori specifici e dei rispettivi target sono riportati nelle schede di budget, consultabili tramite sezione dedicata sul sito intranet aziendale (IGEA). Le schede da assegnare ai Centri di responsabilità sono articolate secondo **4 macroaree strategiche**, le cui pesature sono definite prima della negoziazione, in linea con le indicazioni dell'atto formale di assegnazione degli obiettivi da parte della Regione:

- **Obiettivi di programmazione regionali e aziendale**
- **Obiettivi specifici aziendali**
- **Obiettivi economici**
- **Obiettivi di organizzazione e di governo**

I Dipartimenti e tutte le articolazioni aziendali sanitarie, sociali, tecnico-amministrative e dello staff sono titolari di scheda di budget e perciò inserite nel processo di valutazione dei risultati. L'andamento degli obiettivi di budget viene verificato a livello aziendale mediante:

- **verifiche intermedie** effettuate dalla Direzione nei mesi di maggio/giugno e settembre/ottobre;
- **reportistica periodica** trasmessa dal Controllo di Gestione
- **riunioni sistematiche** a livello di struttura con gli operatori per la condivisione degli obiettivi, la verifica dell'andamento e la valutazione dei risultati finali

La valutazione finale del grado di raggiungimento degli obiettivi a livello aziendale viene effettuata dalla **Direzione Aziendale** con il **supporto dell'Area Programmazione e controllo** ed è **validata dall'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV)**, che svolge un ruolo fondamentale di supervisione sul processo complessivo e sulla trasparenza dei risultati raggiunti.

I criteri adottati nella valutazione tengono conto sia della **capacità di miglioramento** dell'azienda, sia dei **risultati ottenuti** rispetto al contesto regionale, e cioè il "**posizionamento**". Dei criteri utilizzati e delle loro concrete applicazioni viene data evidenza nelle schede di dettaglio, che la Direzione Aziendale invia ai Dipartimenti come informazione di ritorno e coinvolgimento nelle fasi intermedie e conclusiva del percorso, in modo tale da assicurare la **necessaria trasparenza e condivisione di tutto il processo**.

E' importante sottolineare come la programmazione e il bilancio di previsione siano in diretta relazione, costituendo ognuno un diverso livello di aggregazione oppure un diverso ambito di osservazione, ma basati tutti sulle medesime linee strategiche aziendali. Le misure annuali di tali obiettivi formalizzate dall'azienda mediante il budget, vengono rendicontate annualmente nella Relazione sulla Performance, disponibile sul sito aziendale.

Come già evidenziato nei precedenti documenti previsionali, appare necessario rilevare come la scarsità di risorse economiche disponibili renda particolarmente critica l'operazione di raggiungere il complesso sistema di obiettivi e target posti ad ogni livello istituzionale con il mantenimento dell'equilibrio di bilancio. Ciò anche in considerazione, in particolare, del potenziamento dei servizi territoriali connesso al DM 77/2022 che richiede crescenti risorse umane ad alta professionalizzazione e multidisciplinarietà.

4. Situazione finanziaria

La Regione Toscana richiede l'invio mensile dei dati finanziari sintetici su una piattaforma ormai utilizzata da tempo. Una delle informazioni più rilevanti è quella del ricorso all'anticipazione presso l'Istituto cassiere, sintomo di una criticità, talvolta solo temporanea. La Regione si sta adoperando per anticipare il più possibile l'erogazione mensile, ma questo meccanismo, sebbene utile, non è risolutivo.

L'attenzione agli aspetti finanziari è fondamentale per l'Az. USL Toscana nord ovest, da sempre caratterizzata da una situazione di cassa non florida. Negli ultimi anni, l'indice di tempestività aziendale ha fatto registrare una buona performance (l'indice è negativo), ma tale risultato è stato spesso raggiunto con il ricorso all'anticipazione presso l'istituto cassiere.

In questo contesto, diventa difficile garantire il pagamento di ESTAR a 30 giorni data fattura, così come indicato dalle linee guida, a meno che l'ammontare dell'erogazione mensile regionale si stacchi dal calcolo basato sui crediti verso Regione Toscana creatisi in seguito alla DGR di assegnazione iniziale (che andrebbe rivista nei criteri di calcolo) ed utilizzi, invece, altri indici più legati all'effettiva necessità di cassa (es. giorni di ricorso all'anticipazione, capacità di pagare ESTAR a 30 giorni, ecc.).

5. Il Piano Investimenti Aziendale

Il Piano Investimenti Aziendale (PIA) 2026-2028 è composto da:

PIA Analitico (allegato F.3 al Bilancio – Allegato 2 Linee Guida): nell'allegato sono stati inseriti gli investimenti iniziati in anni precedenti per i quali si prevede la parziale o totale realizzazione nel 2026 e gli investimenti di cui si prevede l'avvio nel corso del 2026.

La colonna Fabbisogno non coperto (parziale o totale) indica l'ammontare delle risorse necessarie per investimenti in corso di realizzazione e di nuovo avvio riferite alle annualità 2026 - oltre 2028.

Gli interventi che evidenziano un fabbisogno non coperto parziale o totale sono urgenti e imprescindibili, *“cioè indispensabili per scongiurare un rischio per la sicurezza dei pazienti o dei lavoratori o per ottemperare a prescrizioni degli organi di controllo”* quali ulteriori risorse per art 20 L67/88 in corso di realizzazione, art 20 ammessi a finanziamento - per i quali sono in itinere le procedure di affidamento dei lavori (rip.2019 I tranche), in corso di ammissione al finanziamento (rip.2019 II Tranche), interventi avviati nel 2025 (con risorse aziendali) per i quali sono stati assunti impegni giuridicamente vincolanti e che necessariamente devono avere la copertura economica; a quanto sopra vanno sommati gli interventi art 20 L. 67/88 rip.2020 di cui alla DGRT 398/2024 *“Approvazione dell'elenco degli interventi relativi alla prosecuzione del programma pluriennale degli investimenti in sanità della Regione Toscana di cui all'art. 20 L.67/1988 e successive modificazioni, da finanziare con i contributi assegnati alla Regione Toscana con la Legge 178/2020, art. 1 comma 443 (c.d. riparto 2020) e parziale modifica della DGR n. 598 del 25/05/2022”*, gli interventi inseriti nella rimodulazione del DL 34/2020 e il fabbisogno ulteriore per interventi parzialmente coperti da altre fonti di finanziamento.

PIA Sintetico (allegato F.1 al Bilancio – Allegato 3 Linee Guida): l'allegato, che riepiloga il documento di cui al punto precedente, riporta come indicato dalle linee guida, gli interventi e *“gli importi per ciascuna delle tre annualità 2026-2027-2028”*, con esclusione, quindi, degli interventi e delle coperture previste nel flusso *“oltre 2028”*.

PIA Fabbisogno di investimento interamente privo di copertura finanziaria (l'allegato F.2 – Allegato 4 Linee Guida.): l'allegato, che riporta i soli interventi interamente privi di copertura economica con riferimento alle annualità 2026 - oltre 2028 imprescindibili ed urgenti, non riporta alcun intervento. Per gli anni successivi al 2026 è stato inserito, a parziale copertura degli interventi, un mutuo da sottoscrivere, in quanto tra fine esercizio 2026 e l'esercizio 2027 andranno a scadere mutui di notevole importo, fornendo un margine consistente sulla capacità di indebitamento. Gli importi inseriti a tale titolo sono stimati in via del tutto prudenziale.

Il Direttore Generale
Dott.ssa Maria Letizia Casani

Azienda USL Toscana Nord Ovest

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato D)

Prospetto dei flussi di cassa

Prospetto dei flussi di cassa

AUSL NORD OVEST							ANNO 2026		
Tab. A)	ENTRATE								
MENSILITA'	Entrate da Regione						Entrate proprie	Altre entrate	TOTALE ENTRATE
	Quota ordinaria (mensile di riferimento)	Quota ordinaria (eventuale anticipo del mese)	Quota fondi finalizzati	Quota c/capitale	Quota ripiano perdite	Quota straordinaria / integrativa			
	E1-a	E1-b	E2	E3	E4	E5	E5	E6	E7
GENNAIO	142.605		1.668				5.715	3.587	153.575
FEBBRAIO	142.463		58.839				7.690	2.755	211.747
MARZO	140.732	50.504	3.236				6.964	5.001	206.437
APRILE	90.245	69.133	8.155				7.494	2.804	177.831
MAGGIO	72.065	76.119	14.815				7.815	2.311	173.125
GIUGNO	56.653		8.393			37.399	6.983	7.864	117.292
LUGLIO	141.890	12.175	31.280				8.038	3.828	197.211
AGOSTO	132.399	144.504	3.516				5.861	2.778	289.058
SETTEMBRE		144.580	35.354		40.488		7.946	2.630	230.998
OTTOBRE		145.169	10.760				7.563	5.532	169.024
NOVEMBRE		155.187	8.593				2.860	8.112	174.752
DICEMBRE			4.656			141.055	7.089	6.734	159.534
TOTALE GENERALE									

AUSL NORD OVEST				ANNO 2026		
Tab. A)	USCITE					
MENSILITA'	Pagamenti inderogabili (personale, contributi ecc..)	Pagamenti ai fornitori			Altre uscite	TOTALE USCITE
		Quota Estar	Quota c/capitale	Quota Altri fornitori		
	U1	U2	U3	U4	U5	U6
GENNAIO	116.628	19.254		67.201	15.590	218.673
FEBBRAIO	118.215	3.999		63.313	14.859	200.386
MARZO	90.440	10.533	7.059	41.141	26.229	175.402
APRILE	92.109	6.098	5.253	57.643	16.841	177.944
MAGGIO	88.963	11.206	4.596	57.995	13.258	176.018
GIUGNO	95.986	14.291	3.561	52.453	10.473	176.764
LUGLIO	103.156	9.571	5.845	56.712	25.560	200.844
AGOSTO	84.183	4.964	6.320	49.606	15.854	160.927
SETTEMBRE	88.453	21.298	5.988	44.038	13.825	173.602
OTTOBRE	85.281	10.761	5.780	47.686	22.838	172.346
NOVEMBRE	96.190	5.459	3.603	57.516	23.764	186.532
DICEMBRE	130.621	7.725	6.015	50.590	24.334	219.285
TOTALE GENERALE						

AUSL NORD OVEST														ANNO 2026	
Tab. A)	TESORERIA														
MENSILITA'	Tasso interesse su anticipazione	Massima anticipazione teorica	Quota riservata (Mutui, pignoramenti, etc.)	Anticipazione massima consentita	Saldo Iniziale	Fabbisogno di periodo	Liquidità disponibile	Liquidità ancora disponibile in anticipazione	Fabbisogno da coprire	Massima anticipazione utilizzata nel mese di riferimento	% Utilizzo (90%)	Giorni in anticipazione di cassa nel mese di riferimento	valore medio di anticipazione di cassa nel mese di riferimento relativo ai giorni di	% valore medio anticipazione su massima anticipazione consentita (70%)	
	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	
GENNAIO	Euribor 3m + 0,97%	-237.975	433	-237.542	-2.415	-67.513	0	170.029	0	143.325	60,34%	20	65.477	27,56%	
FEBBRAIO	Euribor 3m + 0,97%	-237.975	170	-237.805	-67.513	-56.152	0	181.653	0	56.006	23,55%	4	34.535	14,52%	
MARZO	Euribor 3m + 0,97%	-237.975	175	-237.800	-56.152	-25.117	0	212.683	0	66.787	28,09%	13	42.634	17,93%	
APRILE	Euribor 3m + 0,97%	-237.975	210	-237.765	-25.117	-25.230	0	212.535	0	50.990	21,45%	11	41.066	17,27%	
MAGGIO	Euribor 3m + 0,97%	-237.975	194	-237.781	-25.230	-28.123	0	209.658	0	40.542	17,05%	14	48.981	20,60%	
GIUGNO	Euribor 3m + 0,97%	-254.904	224	-254.680	-28.123	-87.595	0	167.085	0	88.286	34,67%	15	88.882	34,90%	
LUGLIO	Euribor 3m + 0,97%	-254.904	242	-254.662	-87.595	-91.228	0	163.434	0	12.839	5,04%	17	83.989	32,98%	
AGOSTO	Euribor 3m + 0,97%	-254.904	197	-254.707	-91.228	36.903	36.903	254.707	0	104.711	41,11%	7	43.231	16,97%	
SETTEMBRE	Euribor 3m + 0,97%	-254.904	223	-254.681	36.903	94.299	94.299	254.681	0	28.775	11,30%	4	14.390	5,65%	
OTTOBRE	Euribor 3m + 0,97%	-254.904	262	-254.642	94.299	90.977	90.977	254.642	0	63.432	24,91%	11	21.453	8,42%	
NOVEMBRE	Euribor 3m + 0,97%	-254.904	230	-254.674	90.977	79.197	79.197	254.674	0	18.559	7,29%	10	13.717	5,39%	
DICEMBRE	Euribor 3m + 0,97%	-254.904	0	-254.904	79.197	19.446	19446	254.904	0	125.001	49,04%	8	63.906	25,07%	
TOTALE GENERALE					19.446				0			134			

I flussi di cassa sono determinati avendo come riferimento gli aggregati del Bilancio di Previsione 2026. In particolare dai suddetti aggregati economici sono stati scorporati quelli per i quali non sussiste, né in entrata né in uscita, la relativa manifestazione monetaria (sterilizzazioni, ammortamenti, saldi di mobilità sanitaria, ecc.), mentre, viceversa, sono stati integrati i flussi monetari che non hanno manifestazione economica (quota capitale delle rate dei mutui, ecc.).

Nella determinazione dei flussi contenuti nel presente prospetto le erogazioni mensili della Regione per la quota FSR sono rappresentate al netto dei saldi della mobilità prevista nel BP e dei flussi che la Regione stessa destina ad ESTAR per conto dell'Azienda, scomputandoli appunto dal FSR.

La mensilizzazione è stata operata sulla base delle dinamiche previste. L'erogazione delle risorse regionali è di per sé già mensilizzata; sostanzialmente continue nel tempo (quindi ipotizzate costanti) sono anche le principali entrate aziendali (ticket, LP, ecc.). Dal lato uscite, infine, la situazione finanziaria dell'Azienda determina le giuste condizioni per poter procedere a pagamenti di forniture di beni e servizi scadenzati e regolari. Fanno eccezione ovviamente:

- i flussi inerenti l'area del Personale per i quali si hanno, rispettivamente nei mesi di dicembre e gennaio, la corresponsione delle tredicesime ed il versamento degli oneri previdenziali e tributari ad esse riferiti;
- i flussi per il rimborso dei mutui aziendali, che sono inseriti in corrispondenza delle loro scadenze;
- altri flussi non periodici di cui si sia a conoscenza (ad esempio, nel caso di rinnovo CCNL o CCUUNN).

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato E)

Prospetto Attività sociali

CONTO ECONOMICO PER ZONA

SCHEMA DI BILANCIO <i>Redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e DM 20 Marzo 2013</i>	Sociale Zona Valli Etrusche	Sociale Zona Elba	Sociale Zona Livorno	Sociale Zona Alta Val di Cecina- Valdera	Sociale Zona Pisa	Sociale Zona Lucca	Sociale Zona Valle del Serchio	Sociale Zona Viareggio	Sociale Zona Apuane	Sociale Zona Lunigiana	Totale Sociale
6) Costi del personale	85.577	-	-	-	85.577	-	-	-	-	-	171.153
a) Personale dirigente medico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) Personale dirigente altri ruoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e) Personale comparto altri ruoli	85.577	-	-	-	85.577	-	-	-	-	-	171.153
7) Oneri diversi di gestione	84.241	-	-	2.492	76.305	184	889	144	1.376	-	165.632
8) Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Ammortamenti dei fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11) Accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale B)	59.318.061	1.766.290	2.018.671	10.474.951	16.742.101	7.004.796	3.512.296	6.309.379	4.009.271	-	111.155.816
DIFE. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.488	-	-	-	7.488	-	-	-	-	-	14.975
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	7.488	-	-	-	7.488	-	-	-	-	-	14.975
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) IRAP	7.488	-	-	-	7.488	-	-	-	-	-	14.975
a) IRAP relativa a personale dipendente	7.488	-	-	-	7.488	-	-	-	-	-	14.975
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Y)	7.488	-	-	-	7.488	-	-	-	-	-	14.975
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nei prospetti sopra indicati sono riportate le valorizzazioni delle attività sociali afferenti le Zone ove i Comuni (o le Società della Salute dove costituite) hanno delegato all'Azienda tali attività. Il livello di deleghe considerato nel prospetto è quello standard del passato.

Il Bilancio di Previsione è stato costruito sulla base della situazione attuale, vale a dire con la *Società della Salute della Lunigiana* unico ente autonomo rispetto all'Azienda.

Eventuali modifiche organizzative volte al raggiungimento dell'autonomia delle altre SdS attualmente esistenti o eventuali modifiche di deleghe, comporteranno variazioni nei costi e nei ricavi, pur restando nel quadro delle risorse economiche assegnate dalla RT.

Azienda USL Toscana Nord Ovest

BP annuale 2026 e pluriennale 2026-2028

Allegato F)

**Piano degli investimenti: tavola di sintesi (F.1) – tavola con ripartizione interventi non coperti (F.2) –
tavola di dettaglio (F.3)**

Piano degli investimenti 2026-2028

Allegato F.1 corrispondente all'Allegato 3 delle Linee Guida B.P.:
Piano Investimenti Aziendale Sintetico 2026-2028

Allegato F.2 corrispondente all'Allegato 4 delle Linee Guida B.P.:
tavola di dettaglio del Fabbisogno di investimento interamente privo di copertura finanziaria

Allegato F.3 corrispondente all'Allegato 2 delle Linee Guida B.P.:
Tavola di dettaglio analitico del Piano degli Investimenti 2026-2028

Allegato 3: Piano Investimenti Aziendale Sintetico 2026-2028

Azienda: USL Toscana Nord Ovest

▪ INVESTIMENTI	2026	2027	2028	Totale
a. Fabbricati;	128.320.411	120.214.826	90.474.085	339.009.322
b. Attrezzature sanitarie;	8.578.639	6.804.612	3.000.000	18.383.251
c. Altri beni (mobili, arredi, HW, SW , automezzi etc)	5.700.000	5.600.000	5.600.000	16.900.000
Totale	142.599.050	132.619.438	99.074.085	374.292.573
▪ COPERTURE				
a. Mutui;	6.749.892	29.493.104	25.669.504	61.912.500
b. Contributi in c/capitale dallo Stato;	84.299.094	56.923.016	10.202.699	151.424.809
c. Contributi in c/capitale dalla Regione;	12.794.734	22.366.193	50.000.000	85.160.927
d. Altri contributi in c/capitale;	3.890.875			3.890.875
e. Alienazioni;	2.605.973			2.605.973
f. Fabbisogno non coperto parziale.	32.258.482	23.837.125	13.201.881	69.297.489
Totale	142.599.050	132.619.438	99.074.085	374.292.573

Allegato 4: Fabbisogno di investimento interamente privo di copertura finanziaria

descrizione intervento	importo complessivo dell'investimento	PREVISIONE FLUSSI			
		Flussi 2026	Flussi 2027	Flussi 2028	Flussi oltre 2028
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: CECCONI CIRO

DATA FIRMA: 30/03/2026 15:24:41

IMPRONTA: 38303637613039353039663638623464653738653633623535393762643630346232363034383465