

DELIBERAZIONE

N° 1594 del 24/12/2025

Struttura proponente UOC RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE		Proposta n. 2010 (Digitale) del 24/12/2025
Oggetto: Proposta di Bilancio di Previsione esercizio 2026 ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.		
A CURA DELLA STRUTTURA PROPONENTE <i>Il Direttore, a seguito dell'istruttoria effettuata, con la sottoscrizione del presente atto, <u>ATTESTA CHE</u>, come meglio riportato nel preambolo e nel dispositivo deliberativo:</i> • <i>L'atto è legittimo e utile per il pubblico servizio;</i> • <i>Il presente atto non comporta oneri/non genera proventi imputabili al bilancio</i> L'estensore Stefano Piccari Data 24/12/2025 Responsabile del Procedimento: Stefano Piccari Data 24/12/2025 Il Direttore Stefano Piccari Data 24/12/2025		
A CURA DEL DIRETTORE UOC RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE <i>Il Direttore, con la sottoscrizione del presente atto:</i> <u>CONFERMA</u> che gli effetti del presente atto non comportano oneri/non attivano proventi imputabili al bilancio. Il Direttore (Delegato) Di Pasquale Alessandro Data 24/12/2025		
Parere Direttore Amministrativo <i>Favorevole</i> Stefano Piccari 24/12/2025	Parere Direttore Sanitario <i>Favorevole</i> Andrea Magrini 24/12/2025	
Il Direttore Generale		<i>Firmato</i> Ferdinando Romano
<i>La presente deliberazione si compone di n. 66 pagine, di cui n. 58 pagine di allegati, che ne formano parte integrante e sostanziale</i>		

Fondazione PTV

POLICLINICO TOR VERGATA

Sede legale: Viale Oxford, 81 – 00133 Roma

IL DIRETTORE DELLA U.O.C. RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

PREMESSO CHE:

- il PTV, secondo le indicazioni regionali (nota prot. U. 1033284.20-10-2025 ad oggetto “Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2026”), ha elaborato la sua proposta economica per l’esercizio 2026 inviando la stessa ai competenti uffici regionali tramite l’applicazione SIGES;
- la Regione Lazio ha convocato le Aziende regionali in riunione plenaria in data 15 dicembre 2025 per discutere con le stesse le previsioni formulate e per rappresentare i complessivi vincoli di bilancio per l’esercizio 2026;
- in esito alle verifiche effettuate la Regione ha comunicato a mezzo mail alla Direzione aziendale in data 22.12.2025 gli aggregati gestionali oggetto della previsione per l’esercizio 2026 ed in particolare:

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
	€	
A1	Contributi F.S.R.	58.676.585
A2	Saldo Mobilità	251.445.679
A3	Entrate Proprie	12.745.168
A4	Saldo Intramoenia	790.229
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(4.552.313)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	5.995.430
A	Totale Ricavi Netti	325.100.778

B1	Personale	136.706.708
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	98.434.587
B3	Altri Beni E Servizi	136.658.757
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	371.269
B5.3a	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
B5.3b	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.086.835
B5.3c	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.196.326
B5.3d	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.742
B5.3e	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.301.214
B5.3	Accantonamenti Per Rinnovi Contrattuali	3.740.117
B5	Accantonamenti	6.719.050
B6	Variazione Rimanenze	-
B	Totale Costi Interni	378.890.370

C1	Medicina Di Base	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	-
C3.1	Prestazioni Da Privato-Ospedaliera	-
C3.2a	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	-
C3.2b	Prestazioni Da Sumaisti	12.777.539
C3.2	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	12.777.539
C3.3	Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	-
C3.4	Altre Prestazioni Da Privato	356.694
C3	Prestazioni Da Privato	13.134.233
C	Totale Costi Esterni	13.134.233

Fondazione PTV POLICLINICO TOR VERGATA

Sede legale: Viale Oxford, 81 – 00133 Roma

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
D	Totale Costi Operativi (B+C)	392.024.603
E	Margine Operativo (A-D)	(66.923.825)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	29.590
F3	Oneri Fiscali	10.691.197
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.720.788
G	Risultato Economico (E-F)	(77.644.612)

PREMESSO ANCORA CHE i competenti uffici aziendali hanno provveduto alla redazione dei documenti di previsione economica per l'esercizio 2026 alla luce di quanto comunicato dalla Regione Lazio e rappresentato nel quadro sintetico per aggregato gestionale su riportato;

VISTI gli articoli 19, comma 2, lettera c e 25 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.*”

VISTI i seguenti documenti allegati così come articolati secondo le previsioni degli artt. 25 e 26 del D.Lgs. n. 118/2011, che compongono il bilancio di previsione 2026:

- Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 1);
- Piano dei Flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 2);
- Conto economico di dettaglio secondo lo schema di CE di cui al DM 15 giugno 2012 (Allegato 3);
- Nota illustrativa nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico (Allegato 4);
- Piano degli investimenti (Allegato 5);
- Relazione del Direttore Generale (Allegato 6);

ACQUISITA, da parte del responsabile della struttura proponente, l'attestazione, tramite la sottoscrizione riportata in frontespizio, che il presente atto non comporta oneri a carico del Bilancio né genera proventi allo stesso imputabili, così come confermato dal Direttore della UOC Risorse economiche e finanziarie in sede di parere riportato in frontespizio

VISTO il parere del Direttore Amministrativo f.f. e del Direttore Sanitario f.f. in frontespizio riportato, formulato per quanto di rispettiva competenza,

ATTESTATO CHE:

Fondazione PTV POLICLINICO TOR VERGATA

Sede legale: Viale Oxford, 81 – 00133 Roma

- il Responsabile del Procedimento coincide con il Responsabile della Proposta che ha dato avvio all'iter procedimentale valutando, ai fini istruttori, le condizioni di ammissibilità, i requisiti di legittimazione e i presupposti rilevanti per l'emanazione del presente provvedimento, avendo accertato d'ufficio i fatti;
- con assunzione unilaterale di responsabilità amministrativa e tecnica, che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo, utile e proficuo per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'articolo 1 della Legge n. 20/1994 e successive modificazioni, nonché rispondente ai criteri di economicità e di efficacia di cui all'articolo 1, primo comma, della Legge n. 241/90 e successive modificazioni e integrazioni;
- il presente provvedimento è stato redatto nel rispetto dei principi e delle disposizioni in materia di trattamento dei dati, ai sensi del D.Lgs. n. 196/2003 e ss.mm.ii. e del Regolamento UE 2016/679 (GDPR) per quanto concerne la pubblicazione sull'Albo Pretorio on line;

PROPONE

per le motivazioni esposte in narrativa e che si intendono integralmente riportate:

1. di prendere atto della previsione economica per l'esercizio 2026 esitata a seguito agli incontri la Regione e gli Enti regionali comunicata a mezzo mail alla Direzione Generale in data 22 dicembre 2025, ed in particolare:

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
	€	
A1	Contributi F.S.R.	58.676.585
A2	Saldo Mobilità	251.445.679
A3	Entrate Proprie	12.745.168
A4	Saldo Intramoenia	790.229
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(4.552.313)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	5.995.430
A	Totale Ricavi Netti	325.100.778

B1	Personale	136.706.708
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	98.434.587
B3	Altri Beni E Servizi	136.658.757
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	371.269
B5.3a	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
B5.3b	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.086.835
B5.3c	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.196.326
B5.3d	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.742
B5.3e	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.301.214
B5.3	Accantonamenti Per Rinnovi Contrattuali	3.740.117
B5	Accantonamenti	6.719.050
B6	Variazione Rimanenze	-
B	Totale Costi Interni	378.890.370

C1	Medicina Di Base	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	-

Fondazione PTV POLICLINICO TOR VERGATA

Sede legale: Viale Oxford, 81 – 00133 Roma

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
C3.1	Prestazioni Da Privato-Ospedaliera	-
C3.2a	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	-
C3.2b	Prestazioni Da Sumaisti	12.777.539
C3.2	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	12.777.539
C3.3	Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	-
C3.4	Altre Prestazioni Da Privato	356.694
C3	Prestazioni Da Privato	13.134.233
C	Totale Costi Esterni	13.134.233
D	Totale Costi Operativi (B+C)	392.024.603
E	Margine Operativo (A-D)	(66.923.825)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	29.590
F3	Oneri Fiscali	10.691.197
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.720.788
G	Risultato Economico (E-F)	(77.644.612)

2. di approvare la proposta di Bilancio di Previsione Economica per l'esercizio 2026, predisposta ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, composta da:
 - i. Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 1);
 - ii. Piano dei Flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 2);
 - iii. Conto economico di dettaglio secondo lo schema di CE di cui al DM 15 giugno 2012 (Allegato 3);
 - iv. Nota illustrativa nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico (Allegato 4);
 - v. Piano degli investimenti (Allegato 5);
 - vi. Relazione del Direttore Generale (Allegato 6);
3. di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo in applicazione dell'art.21 quarter della Legge 7 agosto 1990 n.241;
4. di trasmettere copia del presente provvedimento al Consiglio di Amministrazione per gli adempimenti di conseguenza;
5. di trasmettere copia del presente provvedimento al Collegio dei Revisori per gli adempimenti di conseguenza;

IL DIRETTORE GENERALE

Fondazione PTV POLICLINICO TOR VERGATA

Sede legale: Viale Oxford, 81 – 00133 Roma

PRESO ATTO CHE:

- il Presidente della Regione Lazio, con proprio Decreto n. T00142 del 24 settembre 2025 ad oggetto “Designazione del Direttore Generale dell’AOU Policlinico Tor Vergata – Fondazione PTV Policlinico Tor Vergata (Art. 8, comma 7 bis, della legge regionale 16giugno 1994, n. 18 e s.m.i.)” ha disposto «*di designare Direttore Generale dell’AOU Policlinico Tor Vergata – Fondazione PTV Policlinico Tor Vergata il Prof. Ferdinando Romano, per la durata di tre anni, secondo la procedura prevista dall’art. 2 D.Lgs. 171/2016 e s.m.i.*»;
- il Consiglio di Amministrazione della Fondazione PTV, con propria deliberazione assunta in data 08/10/2025, ha nominato ai sensi dell’art. 18 dello Statuto della Fondazione PTV, il Prof. Ferdinando Romano Direttore Generale della Fondazione PTV Policlinico Tor Vergata, a decorrere dall’08 ottobre 2025, per la durata di tre anni;

PER EFFETTO dei poteri previsti in forza del richiamato Decreto n. T00142 del 24 settembre 2025 e della nomina disposta con la citata deliberazione del CDA in data 08/10/2025;

LETTA la proposta di delibera sopra riportata presentata dal Responsabile della Struttura indicata in frontespizio;

PRESO ATTO di tutto quanto esposto in narrativa;

VISTI i pareri del Direttore Amministrativo f.f. e del Direttore Sanitario f.f. riportati in frontespizio;

DELIBERA

di adottare la proposta di deliberazione avente per oggetto : “*Proposta di Bilancio di Previsione esercizio 2026 ai sensi dell’art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011_e ss.mm.ii.* ” e conseguentemente:

1. di prendere atto della previsione economica per l’esercizio 2026 esitata a seguito agli incontri la Regione e gli Enti regionali comunicata a mezzo mail alla Direzione Generale in data 22 dicembre 2025, ed in particolare:

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
	€	
A1	Contributi F.S.R.	58.676.585
A2	Saldo Mobilità	251.445.679
A3	Entrate Proprie	12.745.168
A4	Saldo Intramoenia	790.229
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(4.552.313)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	5.995.430
A	Totale Ricavi Netti	325.100.778

B1	Personale	136.706.708
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	98.434.587
B3	Altri Beni E Servizi	136.658.757
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	371.269
B5.3a	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
B5.3b	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.086.835
B5.3c	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.196.326

Fondazione PTV

POLICLINICO TOR VERGATA

Sede legale: Viale Oxford, 81 – 00133 Roma

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
B5.3d	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.742
B5.3e	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.301.214
B5.3	Accantonamenti Per Rinnovi Contrattuali	3.740.117
B5	Accantonamenti	6.719.050
B6	Variazione Rimanenze	-
B	Totale Costi Interni	378.890.370
C1	Medicina Di Base	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	-
C3.1	Prestazioni Da Privato-Ospedaliera	-
C3.2a	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	-
C3.2b	Prestazioni Da Sumaisti	12.777.539
C3.2	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	12.777.539
C3.3	Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	-
C3.4	Altre Prestazioni Da Privato	356.694
C3	Prestazioni Da Privato	13.134.233
C	Totale Costi Esterni	13.134.233
D	Totale Costi Operativi (B+C)	392.024.603
E	Margine Operativo (A-D)	(66.923.825)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	29.590
F3	Oneri Fiscali	10.691.197
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.720.788
G	Risultato Economico (E-F)	(77.644.612)

2. di approvare la proposta di Bilancio di Previsione Economica per l'esercizio 2026, predisposta ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, composta da:
 - i. Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 1);
 - ii. Piano dei Flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 2);
 - iii. Conto economico di dettaglio secondo lo schema di CE di cui al DM 15 giugno 2012 (Allegato 3);
 - iv. Nota illustrativa nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico (Allegato 4);
 - v. Piano degli investimenti (Allegato 5);
 - vi. Relazione del Direttore Generale (Allegato 6);

Fondazione PTV POLICLINICO TOR VERGATA

Sede legale: Viale Oxford, 81 – 00133 Roma

3. di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo in applicazione dell'art.21 quarter della Legge 7 agosto 1990 n.241;
4. di trasmettere copia del presente provvedimento al Consiglio di Amministrazione per gli adempimenti di conseguenza;

La presente deliberazione è composta di n. 6 allegati così formati:

- Allegato 1: Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011;
- Allegato 2: Piano dei Flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011
- Allegato 3: Conto economico di dettaglio secondo lo schema di CE di cui al DM 15 giugno 2012;
- Allegato 4: Nota illustrativa nella quale sono esplicitati i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico;
- Allegato 5: Piano degli investimenti;
- Allegato 6: Relazione del Direttore Generale.

Il provvedimento è posto in pubblicazione sull'Albo *on line* aziendale sul sito *web* istituzionale aziendale www.ptvonline.it per n.15 giorni consecutivi ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art.32 della Legge 18 giugno 2009 n.69 e ss.mm.ii. e contestualmente resa disponibile al Collegio dei Revisori.

Il Direttore Generale
PROF. FERDINANDO ROMANO

Delibera 1594/2025 - Allegato 1 - pag. 1 di 2

Schema Conto Economico 118 - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	VOCE	2026	2025	2026-2025	Diff(%)
A)	Valore della produzione				
A.1)	Contributi in c/esercizio	59.447.920,43	58.358.122,00	1.089.798,43	2%
A.1.a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	58.676.585,02	55.059.129,00	3.617.456,02	7%
A.1.b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	720.961,19	3.298.993,00	-2.578.031,81	-78%
A.1.b.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	0,00	0,00	
A.1.b.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	720.961,19	3.298.993,00	-2.578.031,81	-78%
A.1.c)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	50.374,22	0,00	50.374,22	
A.1.c.1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00	0,00	
A.1.c.2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00	0,00	
A.1.c.3)	da Regione e altri soggetti pubblici	50.374,22	0,00	50.374,22	
A.1.c.4)	da privati	0,00	0,00	0,00	
A.1.d)	Contributi in c/esercizio - da privati	0,00	0,00	0,00	
A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.552.312,60	-6.815.956,00	2.263.643,40	-33%
A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.995.430,00	2.652.796,82	3.342.633,18	126%
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	262.500.891,30	264.990.679,66	-2.489.788,36	-1%
A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	252.710.053,70	255.530.040,90	-2.819.987,20	-1%
A.4.b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	7.143.984,27	6.322.638,76	821.345,51	13%
A.4.c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.646.853,33	3.138.000,00	-491.146,67	-16%
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	4.551.435,01	4.226.072,36	325.362,65	8%
A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.656.683,00	3.860.743,16	-204.060,16	-5%
A.7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	8.635.895,00	5.808.263,88	2.827.631,12	49%
A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
A.9)	Altri ricavi e proventi	1.243.544,00	2.746.562,73	-1.503.018,73	-55%
	TOTALE A)	341.479.486,14	335.827.284,61	5.652.201,53	2%
B)	Costi della produzione				
B.1)	Acquisti di beni	151.135.326,65	145.922.598,32	5.212.728,33	4%
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	150.629.129,60	145.276.598,32	5.352.531,28	4%
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	506.197,05	646.000,00	-139.802,95	-22%
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	44.293.909,60	41.532.331,28	2.761.578,32	7%
B.2.a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0,00	0,00	0,00	
B.2.b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0,00	0,00	0,00	
B.2.c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	12.777.538,99	12.343.723,29	433.815,70	4%
B.2.d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0,00	0,00	0,00	
B.2.e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0,00	0,00	0,00	
B.2.f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	
B.2.g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0,00	0,00	0,00	
B.2.h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00	0,00	0,00	
B.2.i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0,00	0,00	0,00	
B.2.j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	0,00	0,00	0,00	
B.2.k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	356.694,00	302.944,62	53.749,38	18%
B.2.l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00	
B.2.m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	6.321.268,15	6.005.506,67	315.761,48	5%
B.2.n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	82.749,67	102.114,00	-19.364,33	-19%
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	14.310.686,43	14.179.697,17	130.989,26	1%
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.444.972,36	8.598.345,53	1.846.626,83	21%
B.2.q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	49.111.487,35	54.888.475,61	-5.776.988,26	-11%
B.3.a)	Servizi non sanitari	48.225.757,80	54.140.955,61	-5.915.197,81	-11%
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	749.999,00	597.520,00	152.479,00	26%
B.3.c)	Formazione	135.730,55	150.000,00	-14.269,45	-10%
B.4)	Manutenzione e riparazione	13.662.456,42	15.432.000,00	-1.769.543,58	-11%
B.5)	Godimento di beni di terzi	5.653.205,50	7.200.000,00	-1.546.794,50	-21%
B.6)	Costi del personale	125.794.316,92	110.720.232,55	15.074.084,37	14%
B.6.a)	Personale dirigente medico	46.691.141,46	33.285.246,56	13.405.894,90	40%
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.677.126,93	2.765.632,18	-88.505,25	-3%
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	64.788.237,49	60.026.116,94	4.762.120,55	8%
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	1.601.594,69	1.798.753,64	-197.158,95	-11%
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	10.036.216,35	12.844.483,23	-2.808.266,88	-22%
B.7)	Oneri diversi di gestione	3.426.394,61	5.100.000,00	-1.673.605,39	-33%
B.8)	Ammortamenti	9.007.164,00	6.281.835,29	2.725.328,71	43%
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.250.686,00	704.753,00	545.933,00	77%
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati	0,00	0,00	0,00	
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	7.756.478,00	5.577.082,29	2.179.395,71	39%
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	
B.10)	Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	

Delibera 1594/2025 - Allegato 1 - pag. 2 di 2

Schema Conto Economico 118 - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	VOCE	2026	2025	2026-2025	Diff(%)
B.10.a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	0,00	0,00	
B.10.b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	0,00	0,00	
B.11)	Accantonamenti	6.719.050,04	5.926.860,24	792.189,80	13%
B.11.a)	Accantonamenti per rischi	1.180.874,90	1.736.156,41	-555.281,51	-32%
B.11.b)	Accantonamenti per premio operosità	790.759,14	720.566,45	70.192,69	10%
B.11.c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	0,00	0,00	
B.11.d)	Altri accantonamenti	4.747.416,00	3.470.137,38	1.277.278,62	37%
	TOTALE B)	408.803.311,09	393.004.333,29	15.798.977,80	4%
	Differenza tra valore e costi della produzione	-67.323.824,95	-57.177.048,68	-10.146.776,27	18%
C)	Proventi e oneri finanziari				
C.1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	
C.2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari	29.590,19	17.020,92	12.569,27	74%
	TOTALE C)	-29.590,19	-17.020,92	-12.569,27	74%
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie				
D.1)	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	
D.2)	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE D)	0,00	0,00	0,00	
E)	Proventi e oneri straordinari				
E.1)	Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	
E.1.a)	Plusvalenze	0,00	0,00	0,00	
E.1.b)	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	
E.2)	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	
E.2.a)	Minusvalenze	0,00	0,00	0,00	
E.2.b)	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE E)	0,00	0,00	0,00	
	Risultato prima delle imposte	-67.353.415,14	-57.194.069,60	-10.159.345,54	18%
Y)	Imposte sul reddito dell'esercizio				
Y.1)	IRAP	10.291.197,36	8.803.176,36	1.488.021,00	17%
Y.1.a)	IRAP relativa a personale dipendente	9.040.961,56	7.568.937,17	1.472.024,39	19%
Y.1.b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro indipendente	1.046.777,81	1.048.000,00	-1.222,19	-0%
Y.1.c)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	203.457,99	186.239,19	17.218,80	9%
Y.1.d)	IRAP relativa ad attività commerciali	0,00	0,00	0,00	
Y.2)	IRES	0,00	0,00	0,00	
Y.3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	
	Totale Y)	10.291.197,36	8.803.176,36	1.488.021,00	17%
	Utile (perdita) dell'esercizio	-77.644.612,50	-65.997.245,96	-11.647.366,54	18%

Delibera 1594/2025 - Allegato 2 - pag. 1 di 2

Piano dei Flussi di cassa prospettici - esercizio 2026

(+) risultato di esercizio	-	77.644.613
(+) ammortamenti fabbricati		
(+) ammortamenti altre immobilizzazioni materiali		7.756.478
(+) ammortamenti immobilizzazioni immateriali		1.250.686
Ammortamenti		
(-) Utilizzo finanziamenti per investimenti		
(-) Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire		
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		
(+) accantonamenti SUMAI		790.759
(-) pagamenti SUMAI		
(+) accantonamenti TFR		
(-) pagamenti TFR		
(+/-) Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+) accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-) utilizzo fondi svalutazioni (*)		
(+) accantonamenti a fondi per rischi e oneri		1.180.875
(-) utilizzo fondi per rischi e oneri		
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	-	66.665.814
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali		
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso comune		
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche		
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso fornitori		
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti tributari		
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza		
(+)/(-) aumento/diminuzione altri debiti		
(+)/(-) aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)		
(+)/(-) aumento/diminuzione ratei e risconti passivi		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario		
(+)/(-) diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri		
(+)/(-) diminuzione/aumento di crediti		
(+)/(-) diminuzione/aumento del magazzino		
(+)/(-) diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+)/(-) diminuzione/aumento rimanenze		
(+)/(-) diminuzione/aumento ratei e risconti attivi		

A - Totale operazioni di gestione reddituale

ATTIVITA' DI INVESTIMENTO

- (-) Acquisto costi di impianto e di ampliamento
- (-) Acquisto costi di ricerca e sviluppo
- (-) Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno
- (-) Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso
- (-) Acquisto altre immobilizzazioni immateriali
- (-) Acquisto immobilizzazioni immateriali
- (+) Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi
- (+) Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi
- (+) Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi
- (+) Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse
- (+) Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse
- (+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse
- (-) Acquisto terreni
- (-) Acquisto fabbricati
- (-) Acquisto impianti e macchinari
- (-) Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche
- (-) Acquisto mobili e arredi
- (-) Acquisto automezzi
- (-) Acquisto altri beni materiali
- (-) Acquisto Immobilizzazioni Materiali
- (+) Valore netto contabile terreni dismessi
- (+) Valore netto contabile fabbricati dismessi
- (+) Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi
- (+) Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse
- (+) Valore netto contabile mobili e arredi dismessi
- (+) Valore netto contabile automezzi dismessi
- (+) Valore netto contabile altri beni materiali dismessi
- (+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse
- (-) Acquisto crediti finanziari
- (-) Acquisto titoli
- (-) Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie
- (+) Valore netto contabile crediti finanziari dismessi
- (+) Valore netto contabile titoli dismessi
- (+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse
- (+/-) Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni

B - Totale attività di investimento

ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO

- (+)/(-) diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)
- (+)/(-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)
- (+)/(-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)
- (+)/(-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)
- (+)/(-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)
- (+) aumento fondo di dotazione
- (+) aumento contributi in c/capitale da regione e da altri
- (+)/(-) altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)
- (+)/(-) aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto
- (+)/(-) aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)
- (+) assunzione nuovi mutui (*)
- (-) mutui quota capitale rimborsata

C - Totale attività di finanziamento

FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)

Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 1 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	59.447.920,43
AA0020	A.1.A	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	58.676.585,02
AA0030	A.1.A.1	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	52.020.037,13
AA0031	A.1.A.1.1	Finanziamento indistinto	14.447.563,13
AA0032	A.1.A.1.2	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	2.849.160,82
AA0033	A.1.A.1.3	Funzioni	34.723.313,18
AA0034	A.1.A.1.3.A	Funzioni - Pronto Soccorso	15.526.571,82
AA0035	A.1.A.1.3.B	Funzioni - Altro	19.196.741,36
AA0036	A.1.A.1.4	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0,00
AA0040	A.1.A.2	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	6.656.547,89
AA0050	A.1.B	Contributi c/esercizio (extra fondo)	720.961,19
AA0060	A.1.B.1	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00
AA0070	A.1.B.1.1	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00
AA0080	A.1.B.1.2	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00
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	0,00
AA0100	A.1.B.1.4	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0,00
AA0110	A.1.B.2	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0,00
AA0120	A.1.B.2.1	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0,00
AA0130	A.1.B.2.2	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0,00
AA0140	A.1.B.3	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	720.961,19
AA0141	A.1.B.3.1	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	720.961,19
AA0150	A.1.B.3.2	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00
AA0160	A.1.B.3.3	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0,00
AA0170	A.1.B.3.4	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0,00
AA0171	A.1.B.3.5	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge	0,00
AA0180	A.1.C	Contributi c/esercizio per ricerca	50.374,22
AA0190	A.1.C.1	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00
AA0200	A.1.C.2	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00
AA0210	A.1.C.3	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	50.374,22
AA0220	A.1.C.4	Contributi da privati per ricerca	0,00
AA0230	A.1.D	Contributi c/esercizio da privati	0,00
AA0240	A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.552.312,60
AA0250	A.2.A	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-4.552.312,60
AA0260	A.2.B	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0,00
AA0270	A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.995.430,00
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	0,00
AA0280	A.3.B	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.760.673,00
AA0290	A.3.C	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	2.234.757,00
AA0300	A.3.D	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0,00
AA0310	A.3.E	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0,00
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	262.500.891,30
AA0330	A.4.A	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	252.710.053,70
AA0340	A.4.A.1	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	239.979.772,65
AA0350	A.4.A.1.1	Prestazioni di ricovero	108.293.295,00
AA0360	A.4.A.1.2	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	41.675.531,01
AA0361	A.4.A.1.3	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.889.761,59
AA0370	A.4.A.1.4	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
AA0380	A.4.A.1.5	Prestazioni di File F	83.083.087,72
AA0390	A.4.A.1.6	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0,00
AA0400	A.4.A.1.7	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0,00
AA0410	A.4.A.1.8	Prestazioni termali	0,00
AA0420	A.4.A.1.9	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00
AA0421	A.4.A.1.10	Prestazioni di assistenza integrativa - Regione	0,00
AA0422	A.4.A.1.11	Prestazioni assistenza protesica	0,00
AA0423	A.4.A.1.12	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	0,00
AA0424	A.4.A.1.13	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0,00
AA0425	A.4.A.1.14	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00
AA0430	A.4.A.1.15	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.038.097,33
AA0440	A.4.A.2	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0,00
AA0450	A.4.A.3	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	12.730.281,05
AA0460	A.4.A.3.1	Prestazioni di ricovero	6.393.091,35

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 2 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0470	A.4.A.3.2	Prestazioni ambulatoriali	1.941.791,77
AA0471	A.4.A.3.3	Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	0,00
AA0480	A.4.A.3.4	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0,00
AA0490	A.4.A.3.5	Prestazioni di File F	4.372.794,09
AA0500	A.4.A.3.6	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0,00
AA0510	A.4.A.3.7	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0,00
AA0520	A.4.A.3.8	Prestazioni termali Extraregione	0,00
AA0530	A.4.A.3.9	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00
AA0541	A.4.A.3.10	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00
AA0542	A.4.A.3.11	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00
AA0550	A.4.A.3.12	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00
AA0560	A.4.A.3.13	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00
AA0561	A.4.A.3.14	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00
AA0570	A.4.A.3.15	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	22.603,84
AA0580	A.4.A.3.15.A	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	0,00
AA0590	A.4.A.3.15.B	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	22.603,84
AA0600	A.4.A.3.16	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilita' attiva Internazionale	0,00
AA0601	A.4.A.3.17	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilita' attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS	0,00
AA0602	A.4.A.3.18	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	0,00
AA0610	A.4.B	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	0,00
AA0620	A.4.B.1	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	0,00
AA0630	A.4.B.2	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	0,00
AA0631	A.4.B.3	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	0,00
AA0640	A.4.B.4	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	0,00
AA0650	A.4.B.5	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilita' attiva)	0,00
AA0660	A.4.C	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.646.853,33
AA0670	A.4.D	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	7.143.984,27
AA0680	A.4.D.1	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	0,00
AA0690	A.4.D.2	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.101.628,44
AA0700	A.4.D.3	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanita' pubblica	0,00
AA0710	A.4.D.4	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	3.009.869,16
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)	32.486,67
AA0730	A.4.D.6	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0,00
AA0740	A.4.D.7	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	4.551.435,01
AA0760	A.5.A	Rimborsi assicurativi	0,00
AA0770	A.5.B	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	244.925,00
AA0780	A.5.B.1	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	244.925,00
AA0790	A.5.B.2	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0,00
AA0800	A.5.C	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	124.683,15
AA0810	A.5.C.1	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
AA0820	A.5.C.2	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
AA0830	A.5.C.3	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	124.683,15
AA0831	A.5.C.4	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	0,00
AA0840	A.5.D	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	58.048,61
AA0850	A.5.D.1	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	38.168,80
AA0860	A.5.D.2	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0,00
AA0870	A.5.D.3	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	19.879,81
AA0880	A.5.E	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.123.778,25
AA0890	A.5.E.1	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.953.034,65
AA0900	A.5.E.1.1	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00
AA0910	A.5.E.1.2	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0,00
AA0920	A.5.E.1.3	Ulteriore Pay-back	1.953.034,65
AA0921	A.5.E.2	Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00
AA0930	A.5.E.3	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.170.743,60
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.656.683,00
AA0950	A.6.A	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.656.683,00
AA0960	A.6.B	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	0,00

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 3 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0970	A.6.C	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0,00
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.635.895,00
AA0990	A.7.A	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	3.607.643,00
AA1000	A.7.B	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.667.416,00
AA1010	A.7.C	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	0,00
AA1020	A.7.D	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	0,00
AA1030	A.7.E	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0,00
AA1040	A.7.F	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	360.836,00
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	1.243.544,00
AA1070	A.9.A	Ricavi per prestazioni non sanitarie	336.570,00
AA1080	A.9.B	Fitti attivi ed altri proventi da attivita' immobiliari	146.601,00
AA1090	A.9.C	Altri proventi diversi	760.373,00
AZ9999	A	Totale valore della produzione (A)	341.479.486,14
BA0010	B.1	Acquisti di beni	151.135.326,65
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	150.629.129,60
BA0030	B.1.A.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	98.434.587,02
BA0040	B.1.A.1.1	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	97.700.639,76
BA0050	B.1.A.1.2	Medicinali senza AIC	210.858,78
BA0051	B.1.A.1.3	Ossigeno e altri gas medicali	523.088,48
BA0060	B.1.A.1.4	Emoderivati di produzione regionale	0,00
BA0061	B.1.A.1.4.1	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA0062	B.1.A.1.4.2	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	0,00
BA0063	B.1.A.1.4.3	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	0,00
BA0070	B.1.A.2	Sangue ed emocomponenti	884.048,00
BA0080	B.1.A.2.1	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	884.048,00
BA0090	B.1.A.2.2	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0,00
BA0100	B.1.A.2.3	da altri soggetti	0,00
BA0210	B.1.A.3	Dispositivi medici	50.226.093,99
BA0220	B.1.A.3.1	Dispositivi medici	41.471.329,31
BA0230	B.1.A.3.2	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.710.336,55
BA0240	B.1.A.3.3	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	7.044.428,13
BA0250	B.1.A.4	Prodotti dietetici	55.150,32
BA0260	B.1.A.5	Materiali per la profilassi (vaccini)	200.704,88
BA0270	B.1.A.6	Prodotti chimici	0,00
BA0280	B.1.A.7	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00
BA0290	B.1.A.8	Altri beni e prodotti sanitari	828.545,39
BA0300	B.1.A.9	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA0301	B.1.A.9.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00
BA0303	B.1.A.9.3	Dispositivi medici	0,00
BA0304	B.1.A.9.4	Prodotti dietetici	0,00
BA0305	B.1.A.9.5	Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00
BA0306	B.1.A.9.6	Prodotti chimici	0,00
BA0307	B.1.A.9.7	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00
BA0308	B.1.A.9.8	Altri beni e prodotti sanitari	0,00
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	506.197,05
BA0320	B.1.B.1	Prodotti alimentari	59.246,82
BA0330	B.1.B.2	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	87.535,48
BA0340	B.1.B.3	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00
BA0350	B.1.B.4	Supporti informatici e cancelleria	222.859,34
BA0360	B.1.B.5	Materiale per la manutenzione	0,00
BA0370	B.1.B.6	Altri beni e prodotti non sanitari	136.555,41
BA0380	B.1.B.7	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	93.405.396,95
BA0400	B.2.A	Acquisti servizi sanitari	44.293.909,60
BA0410	B.2.A.1	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0,00
BA0420	B.2.A.1.1	- da convenzione	0,00
BA0430	B.2.A.1.1.A	Costi per assistenza MMG	0,00
BA0440	B.2.A.1.1.B	Costi per assistenza PLS	0,00
BA0450	B.2.A.1.1.C	Costi per assistenza Continuità assistenziale	0,00
BA0460	B.2.A.1.1.D	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	0,00
BA0470	B.2.A.1.2	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA0480	B.2.A.1.3	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	0,00
BA0490	B.2.A.2	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0,00
BA0500	B.2.A.2.1	- da convenzione	0,00
BA0510	B.2.A.2.2	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA0520	B.2.A.2.3	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0530	B.2.A.3	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	12.777.538,99

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 4 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA0540	B.2.A.3.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0541	B.2.A.3.2	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0550	B.2.A.3.3	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0551	B.2.A.3.4	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0560	B.2.A.3.5	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0561	B.2.A.3.6	prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0570	B.2.A.3.7	- da privato - Medici SUMAI	12.777.538,99
BA0580	B.2.A.3.8	- da privato	0,00
BA0590	B.2.A.3.8.A	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0591	B.2.A.3.8.B	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0600	B.2.A.3.8.C	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0601	B.2.A.3.8.D	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0610	B.2.A.3.8.E	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	0,00
BA0611	B.2.A.3.8.F	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	0,00
BA0620	B.2.A.3.8.G	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	0,00
BA0621	B.2.A.3.8.H	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	0,00
BA0630	B.2.A.3.9	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA0631	B.2.A.3.10	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA0640	B.2.A.4	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0,00
BA0650	B.2.A.4.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0660	B.2.A.4.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0670	B.2.A.4.3	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0,00
BA0680	B.2.A.4.4	- da privato (intraregionale)	0,00
BA0690	B.2.A.4.5	- da privato (extraregionale)	0,00
BA0700	B.2.A.5	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0,00
BA0710	B.2.A.5.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0720	B.2.A.5.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0730	B.2.A.5.3	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0740	B.2.A.5.4	- da privato	0,00
BA0750	B.2.A.6	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0,00
BA0760	B.2.A.6.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0770	B.2.A.6.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0780	B.2.A.6.3	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0790	B.2.A.6.4	- da privato	0,00
BA0800	B.2.A.7	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0,00
BA0810	B.2.A.7.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0820	B.2.A.7.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0830	B.2.A.7.3	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA0840	B.2.A.7.4	- da privato	0,00
BA0850	B.2.A.7.4.A	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0,00
BA0860	B.2.A.7.4.B	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0,00
BA0870	B.2.A.7.4.C	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	0,00
BA0880	B.2.A.7.4.D	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	0,00
BA0890	B.2.A.7.5	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA0900	B.2.A.8	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0,00
BA0910	B.2.A.8.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA0920	B.2.A.8.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0930	B.2.A.8.3	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0,00
BA0940	B.2.A.8.4	- da privato (intraregionale)	0,00
BA0950	B.2.A.8.5	- da privato (extraregionale)	0,00
BA0960	B.2.A.9	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0,00
BA0970	B.2.A.9.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA0980	B.2.A.9.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA0990	B.2.A.9.3	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA1000	B.2.A.9.4	- da privato (intraregionale)	0,00
BA1010	B.2.A.9.5	- da privato (extraregionale)	0,00
BA1020	B.2.A.9.6	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA1030	B.2.A.10	Acquisto prestazioni termali in convenzione	0,00
BA1040	B.2.A.10.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA1050	B.2.A.10.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA1060	B.2.A.10.3	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA1070	B.2.A.10.4	- da privato	0,00
BA1080	B.2.A.10.5	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0,00
BA1090	B.2.A.11	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	356.694,00
BA1100	B.2.A.11.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 5 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA1110	B.2.A.11.2	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0,00
BA1120	B.2.A.11.3	- da pubblico (Extraregione)	0,00
BA1130	B.2.A.11.4	- da privato	356.694,00
BA1140	B.2.A.12	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00
BA1150	B.2.A.12.1	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0,00
BA1151	B.2.A.12.1.A	Assistenza domiciliare integrata (ADI)	0,00
BA1152	B.2.A.12.1.B	Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00
BA1160	B.2.A.12.2	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0,00
BA1161	B.2.A.12.3	- da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	0,00
BA1170	B.2.A.12.4	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0,00
BA1180	B.2.A.12.5	- da privato (intraregionale)	0,00
BA1190	B.2.A.12.6	- da privato (extraregionale)	0,00
BA1200	B.2.A.13	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	6.321.268,15
BA1210	B.2.A.13.1	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	0,00
BA1220	B.2.A.13.2	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	4.019.481,08
BA1230	B.2.A.13.3	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0,00
BA1240	B.2.A.13.4	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	2.168.830,63
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)	0,00
BA1260	B.2.A.13.6	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	132.956,44
BA1270	B.2.A.13.7	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00
BA1280	B.2.A.14	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	82.749,67
BA1290	B.2.A.14.1	Contributi ad associazioni di volontariato	82.659,00
BA1300	B.2.A.14.2	Rimborsi per cure all'estero	0,00
BA1310	B.2.A.14.3	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00
BA1320	B.2.A.14.4	Contributo Legge 210/92	0,00
BA1330	B.2.A.14.5	Altri rimborsi, assegni e contributi	0,00
BA1340	B.2.A.14.6	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	90,67
BA1341	B.2.A.14.7	Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	0,00
BA1350	B.2.A.15	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	14.310.686,43
BA1360	B.2.A.15.1	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	300.000,00
BA1370	B.2.A.15.2	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	0,00
BA1380	B.2.A.15.3	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	14.010.686,43
BA1390	B.2.A.15.3.A	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	653.620,75
BA1400	B.2.A.15.3.B	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.550.000,00
BA1410	B.2.A.15.3.C	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	780.000,00
BA1420	B.2.A.15.3.D	Indennità a personale universitario - area sanitaria	10.002.391,08
BA1430	B.2.A.15.3.E	Lavoro interinale - area sanitaria	0,00
BA1440	B.2.A.15.3.F	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.024.674,60
BA1450	B.2.A.15.4	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0,00
BA1460	B.2.A.15.4.A	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1470	B.2.A.15.4.B	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0,00
BA1480	B.2.A.15.4.C	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00
BA1490	B.2.A.16	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.444.972,36
BA1500	B.2.A.16.1	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	203.579,45
BA1510	B.2.A.16.2	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0,00
BA1520	B.2.A.16.3	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	19.211,31
BA1530	B.2.A.16.4	Altri servizi sanitari da privato	10.222.181,60
BA1540	B.2.A.16.5	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0,00
BA1541	B.2.A.16.6	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	0,00
BA1542	B.2.A.16.7	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	0,00
BA1550	B.2.A.17	Costi per differenziale tariffe TUC	0,00
BA1560	B.2.B	Acquisti di servizi non sanitari	49.111.487,35
BA1570	B.2.B.1	Servizi non sanitari	48.225.757,80
BA1580	B.2.B.1.1	Lavanderia	2.002.800,20
BA1590	B.2.B.1.2	Pulizia	5.765.744,52
BA1600	B.2.B.1.3	Mensa	3.372.102,37
BA1601	B.2.B.1.3.A	Mensa dipendenti	0,00
BA1602	B.2.B.1.3.B	Mensa degenti	3.372.102,37
BA1610	B.2.B.1.4	Riscaldamento	3.398.757,18
BA1620	B.2.B.1.5	Servizi di assistenza informatica	7.154.212,32
BA1630	B.2.B.1.6	Servizi trasporti (non sanitari)	297.593,35
BA1640	B.2.B.1.7	Smaltimento rifiuti	1.323.852,30

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 6 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA1650	B.2.B.1.8	Utenze telefoniche	42.108,22
BA1660	B.2.B.1.9	Utenze elettricità	8.411.035,03
BA1670	B.2.B.1.10	Altre utenze	497.219,93
BA1680	B.2.B.1.11	Premi di assicurazione	5.368.257,75
BA1690	B.2.B.1.11.A	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	5.330.000,00
BA1700	B.2.B.1.11.B	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	38.257,75
BA1710	B.2.B.1.12	Altri servizi non sanitari	10.592.074,63
BA1720	B.2.B.1.12.A	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	14.615,17
BA1730	B.2.B.1.12.B	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	120.000,00
BA1740	B.2.B.1.12.C	Altri servizi non sanitari da privato	10.457.459,46
BA1750	B.2.B.2	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	749.999,00
BA1760	B.2.B.2.1	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1770	B.2.B.2.2	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00
BA1780	B.2.B.2.3	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	749.999,00
BA1790	B.2.B.2.3.A	Consulenze non sanitarie da privato	620.000,00
BA1800	B.2.B.2.3.B	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	129.999,00
BA1810	B.2.B.2.3.C	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0,00
BA1820	B.2.B.2.3.D	Lavoro interinale - area non sanitaria	0,00
BA1830	B.2.B.2.3.E	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	0,00
BA1831	B.2.B.2.3.F	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	0,00
BA1840	B.2.B.2.4	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0,00
BA1850	B.2.B.2.4.A	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1860	B.2.B.2.4.B	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00
BA1870	B.2.B.2.4.C	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0,00
BA1880	B.2.B.3	Formazione (esternalizzata e non)	135.730,55
BA1890	B.2.B.3.1	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00
BA1900	B.2.B.3.2	Formazione (esternalizzata e non) da privato	135.730,55
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	13.662.456,42
BA1920	B.3.A	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	6.208.775,00
BA1930	B.3.B	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4.603,47
BA1940	B.3.C	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.050.000,00
BA1950	B.3.D	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	85.172,75
BA1960	B.3.E	Manutenzione e riparazione agli automezzi	0,00
BA1970	B.3.F	Altre manutenzioni e riparazioni	1.313.905,20
BA1980	B.3.G	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	5.653.205,50
BA2000	B.4.A	Fitti passivi	0,00
BA2010	B.4.B	Canoni di noleggio	5.653.205,50
BA2020	B.4.B.1	Canoni di noleggio - area sanitaria	5.457.912,91
BA2030	B.4.B.2	Canoni di noleggio - area non sanitaria	195.292,59
BA2040	B.4.C	Canoni di leasing	0,00
BA2050	B.4.C.1	Canoni di leasing - area sanitaria	0,00
BA2060	B.4.C.2	Canoni di leasing - area non sanitaria	0,00
BA2061	B.4.D	Canoni di project financing	0,00
BA2070	B.4.E	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA2080		Totale Costo del personale	125.794.316,92
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	114.156.505,88
BA2100	B.5.A	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	49.368.268,39
BA2110	B.5.A.1	Costo del personale dirigente medico	46.691.141,46
BA2120	B.5.A.1.1	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	41.653.092,83
BA2130	B.5.A.1.2	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.038.048,63
BA2140	B.5.A.1.3	Costo del personale dirigente medico - altro	0,00
BA2150	B.5.A.2	Costo del personale dirigente non medico	2.677.126,93
BA2160	B.5.A.2.1	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.278.834,72
BA2170	B.5.A.2.2	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	398.292,21
BA2180	B.5.A.2.3	Costo del personale dirigente non medico - altro	0,00
BA2190	B.5.B	Costo del personale comparto ruolo sanitario	64.788.237,49
BA2200	B.5.B.1	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	63.238.685,47
BA2210	B.5.B.2	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.549.552,02
BA2220	B.5.B.3	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0,00
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	350.861,46
BA2240	B.6.A	Costo del personale dirigente ruolo professionale	281.760,31
BA2250	B.6.A.1	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	281.505,49
BA2260	B.6.A.2	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	254,82
BA2270	B.6.A.3	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0,00
BA2280	B.6.B	Costo del personale comparto ruolo professionale	69.101,15

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 7 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA2290	B.6.B.1	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	0,00
BA2300	B.6.B.2	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	69.101,15
BA2310	B.6.B.3	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0,00
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.294.792,28
BA2330	B.7.A	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	0,00
BA2340	B.7.A.1	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	0,00
BA2350	B.7.A.2	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00
BA2360	B.7.A.3	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00
BA2370	B.7.B	Costo del personale comparto ruolo tecnico	1.294.792,28
BA2380	B.7.B.1	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	1.287.119,48
BA2390	B.7.B.2	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	7.672,80
BA2400	B.7.B.3	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	9.992.157,30
BA2420	B.8.A	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.319.834,38
BA2430	B.8.A.1	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.236.954,87
BA2440	B.8.A.2	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	82.879,51
BA2450	B.8.A.3	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00
BA2460	B.8.B	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	8.672.322,92
BA2470	B.8.B.1	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	8.490.566,58
BA2480	B.8.B.2	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	181.756,34
BA2490	B.8.B.3	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	3.426.394,61
BA2510	B.9.A	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	400.000,00
BA2520	B.9.B	Perdite su crediti	0,00
BA2530	B.9.C	Altri oneri diversi di gestione	3.026.394,61
BA2540	B.9.C.1	Indennita', rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	730.000,00
BA2550	B.9.C.2	Altri oneri diversi di gestione	2.196.394,61
BA2551	B.9.C.3	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
BA2552	B.9.C.4	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	100.000,00
BA2560		Totale Ammortamenti	9.007.164,00
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.250.686,00
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.756.478,00
BA2590	B.11.A	Ammortamento dei fabbricati	0,00
BA2600	B.11.A.1	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	0,00
BA2610	B.11.A.2	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	0,00
BA2620	B.11.B	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	7.756.478,00
BA2630	B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00
BA2640	B.12.A	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0,00
BA2650	B.12.B	Svalutazione dei crediti	0,00
BA2660	B.13	Variazione delle rimanenze	0,00
BA2670	B.13.A	Variazione rimanenze sanitarie	0,00
BA2671	B.13.A.1	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00
BA2672	B.13.A.2	Sangue ed emocomponenti	0,00
BA2673	B.13.A.3	Dispositivi medici	0,00
BA2674	B.13.A.4	Prodotti dietetici	0,00
BA2675	B.13.A.5	Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00
BA2676	B.13.A.6	Prodotti chimici	0,00
BA2677	B.13.A.7	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00
BA2678	B.13.A.8	Altri beni e prodotti sanitari	0,00
BA2680	B.13.B	Variazione rimanenze non sanitarie	0,00
BA2681	B.13.B.1	Prodotti alimentari	0,00
BA2682	B.13.B.2	Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	0,00
BA2683	B.13.B.3	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00
BA2684	B.13.B.4	Supporti informatici e cancelleria	0,00
BA2685	B.13.B.5	Materiale per la manutenzione	0,00
BA2686	B.13.B.6	Altri beni e prodotti non sanitari	0,00
BA2690	B.14	Accantonamenti dell'esercizio	6.719.050,04
BA2700	B.14.A	Accantonamenti per rischi	1.180.874,90
BA2710	B.14.A.1	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	25.000,00
BA2720	B.14.A.2	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	600.000,00
BA2730	B.14.A.3	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00
BA2740	B.14.A.4	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00
BA2741	B.14.A.5	Accantonamenti per franchigia assicurativa	555.874,90
BA2750	B.14.A.6	Altri accantonamenti per rischi	0,00
BA2751	B.14.A.7	Altri accantonamenti per interessi di mora	0,00
BA2760	B.14.B	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	790.759,14
BA2770	B.14.C	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00
BA2771	B.14.C.1	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	0,00
BA2780	B.14.C.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00

Delibera 1594/2025 - Allegato 3 - pag. 8 di 9

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA2790	B.14.C.3	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00
BA2800	B.14.C.4	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00
BA2810	B.14.C.5	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00
BA2811	B.14.C.6	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0,00
BA2820	B.14.D	Altri accantonamenti	4.747.416,00
BA2840	B.14.D.1	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00
BA2850	B.14.D.2	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.086.835,00
BA2860	B.14.D.3	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.196.326,00
BA2870	B.14.D.4	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.742,00
BA2880	B.14.D.5	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.301.214,00
BA2881	B.14.D.6	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	0,00
BA2882	B.14.D.7	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	0,00
BA2883	B.14.D.8	Acc. per Fondi integrativi pensione	0,00
BA2884	B.14.D.9	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.007.299,00
BA2890	B.14.D.10	Altri accantonamenti	0,00
BZ9999	B	Totale costi della produzione (B)	408.803.311,09
CA0010	C.1	Interessi attivi	0,00
CA0020	C.1.A	Interessi attivi su c/tesoreria unica	0,00
CA0030	C.1.B	Interessi attivi su c/c postali e bancari	0,00
CA0040	C.1.C	Altri interessi attivi	0,00
CA0050	C.2	Altri proventi	0,00
CA0060	C.2.A	Proventi da partecipazioni	0,00
CA0070	C.2.B	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0080	C.2.C	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0,00
CA0090	C.2.D	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0,00
CA0100	C.2.E	Utili su cambi	0,00
CA0110	C.3	Interessi passivi	29.590,19
CA0120	C.3.A	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00
CA0130	C.3.B	Interessi passivi su mutui	0,00
CA0140	C.3.C	Altri interessi passivi	29.590,19
CA0150	C.4	Altri oneri	0,00
CA0160	C.4.A	Altri oneri finanziari	0,00
CA0170	C.4.B	Perdite su cambi	0,00
CZ9999	C	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-29.590,19
DA0010	D.1	Rivalutazioni	0,00
DA0020	D.2	Svalutazioni	0,00
DZ9999	D	Totale rettifiche di valore di attivita' finanziarie (D)	0,00
EA0010	E.1	Proventi straordinari	0,00
EA0020	E.1.A	Plusvalenze	0,00
EA0030	E.1.B	Altri proventi straordinari	0,00
EA0040	E.1.B.1	Proventi da donazioni e liberalita' diverse	0,00
EA0050	E.1.B.2	Sopravvenienze attive	0,00
EA0051	E.1.B.2.1	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	0,00
EA0060	E.1.B.2.2	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0070	E.1.B.2.3	Sopravvenienze attive v/terzi	0,00
EA0080	E.1.B.2.3.A	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	0,00
EA0090	E.1.B.2.3.B	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0100	E.1.B.2.3.C	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0110	E.1.B.2.3.D	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0120	E.1.B.2.3.E	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0130	E.1.B.2.3.F	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0140	E.1.B.2.3.G	Altre sopravvenienze attive v/terzi	0,00
EA0150	E.1.B.3	Insussistenze attive	0,00
EA0160	E.1.B.3.1	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0170	E.1.B.3.2	Insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0180	E.1.B.3.2.A	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	0,00
EA0190	E.1.B.3.2.B	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00
EA0200	E.1.B.3.2.C	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0210	E.1.B.3.2.D	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0220	E.1.B.3.2.E	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0230	E.1.B.3.2.F	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0240	E.1.B.3.2.G	Altre insussistenze attive v/terzi	0,00
EA0250	E.1.B.4	Altri proventi straordinari	0,00
EA0260	E.2	Oneri straordinari	0,00
EA0270	E.2.A	Minusvalenze	0,00
EA0280	E.2.B	Altri oneri straordinari	0,00
EA0290	E.2.B.1	Oneri tributari da esercizi precedenti	0,00
EA0300	E.2.B.2	Oneri da cause civili ed oneri processuali	0,00
EA0310	E.2.B.3	Sopravvenienze passive	0,00
EA0320	E.2.B.3.1	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00

Conto Economico - PREVENTIVO - Azienda: 120920

Data Competenza: 01-01-2026

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
EA0330	E.2.B.3.1.A	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilita' intraregionale	0,00
EA0340	E.2.B.3.1.B	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0350	E.2.B.3.2	Sopravvenienze passive v/terzi	0,00
EA0360	E.2.B.3.2.A	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	0,00
EA0370	E.2.B.3.2.B	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0,00
EA0380	E.2.B.3.2.B.1	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00
EA0390	E.2.B.3.2.B.2	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00
EA0400	E.2.B.3.2.B.3	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0,00
EA0410	E.2.B.3.2.C	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0420	E.2.B.3.2.D	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0430	E.2.B.3.2.E	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0440	E.2.B.3.2.F	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0450	E.2.B.3.2.G	Altre sopravvenienze passive v/terzi	0,00
EA0460	E.2.B.4	Insussistenze passive	0,00
EA0461	E.2.B.4.1	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	0,00
EA0470	E.2.B.4.2	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00
EA0480	E.2.B.4.3	Insussistenze passive v/terzi	0,00
EA0490	E.2.B.4.3.A	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilita' extraregionale	0,00
EA0500	E.2.B.4.3.B	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00
EA0510	E.2.B.4.3.C	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00
EA0520	E.2.B.4.3.D	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00
EA0530	E.2.B.4.3.E	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0,00
EA0540	E.2.B.4.3.F	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00
EA0550	E.2.B.4.3.G	Altre insussistenze passive v/terzi	0,00
EA0560	E.2.B.5	Altri oneri straordinari	0,00
EZ9999	E	Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00
XA0000	X	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-67.353.415,14
YA0010	Y.1	IRAP	10.291.197,36
YA0020	Y.1.A	IRAP relativa a personale dipendente	9.040.961,56
YA0030	Y.1.B	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.046.777,81
YA0040	Y.1.C	IRAP relativa ad attivita' di libera professione (intramoenia)	203.457,99
YA0050	Y.1.D	IRAP relativa ad attivita' commerciale	0,00
YA0060	Y.2	IRES	0,00
YA0070	Y.2.A	IRES su attivita' istituzionale	0,00
YA0080	Y.2.B	IRES su attivita' commerciale	0,00
YA0090	Y.3	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00
YZ9999	Y	Totale imposte e tasse	10.291.197,36
<b b="" zz9999<="">	Z	RISULTATO DI ESERCIZIO	-77.644.612,50

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2026

Sommario

Criteri per la formazione del Bilancio Economico Preventivo. Premessa.....	3
Valore della Produzione.....	6
Costi della Produzione	9
Gestione finanziaria e straordinaria	13
Imposte e tasse.....	14

Criteri per la formazione del Bilancio Economico Preventivo. Premessa

Il presente bilancio di previsione è redatto secondo quanto indicato nel decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e dai successivi decreti ministeriali di attuazione, nonché secondo le linee guida emesse dalla Regione Lazio per la redazione del bilancio di previsione 2026, prot. U. .1033284.20-10-2025 che prevedevano l’invio di un conto economico previsionale entro il 10.11.2025 alla struttura regionale di riferimento per permettere a questa la necessaria valutazione di compatibilità con l’intero bilancio regionale.

In esito alle verifiche effettuate dalle strutture regionali di riferimento le Aziende sono state convocate per concordare la proposta alla luce delle risorse disponibili il cui esito è stato comunicato a mezzo mail alle Direzioni Generali in data 22 dicembre 2025, di cui di seguito viene riportato il dettaglio per aggregato gestionale relativo al PTV:

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
	€	
A1	Contributi F.S.R.	58.676.585
A2	Saldo Mobilità	251.445.679
A3	Entrate Proprie	12.745.168
A4	Saldo Intramoenia	790.229
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(4.552.313)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	5.995.430
A	Totale Ricavi Netti	325.100.778

B1	Personale	136.706.708
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	98.434.587
B3	Altri Beni E Servizi	136.658.757
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	371.269
B5.3a	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
B5.3b	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.086.835
B5.3c	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.196.326
B5.3d	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.742
B5.3e	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.301.214
B5.3	Accantonamenti Per Rinnovi Contrattuali	3.740.117
B5	Accantonamenti	6.719.050
B6	Variazione Rimanenze	-
B	Totale Costi Interni	378.890.370

C1	Medicina Di Base	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	-
C3.1	Prestazioni Da Privato-Ospedaliera	-
C3.2a	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	-
C3.2b	Prestazioni Da Sumaisti	12.777.539
C3.2	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	12.777.539
C3.3	Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	-
C3.4	Altre Prestazioni Da Privato	356.694
C3	Prestazioni Da Privato	13.134.233
C	Totale Costi Esterni	13.134.233

D	Totale Costi Operativi (B+C)	392.024.603
---	------------------------------	-------------

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
E	Margine Operativo (A-D)	(66.923.825)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	29.590
F3	Oneri Fiscali	10.691.197
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.720.788
G	Risultato Economico (E-F)	(77.644.612)

Il Bilancio di Previsione viene rappresentato secondo lo schema, di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal decreto interministeriale del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 20.03.2013 (pubblicato sulla G.U. 88 del 15/04/2013)

Per quanto riguarda la previsione per l'anno 2026, questa è stata determinata sulla base dei valori tendenziali dell'esercizio 2025.

Si precisa che la stima dei valori del Bilancio Preventivo dell'esercizio 2026 si è basata su una ipotesi di continuità delle attività aziendali, sia in termini di valore della produzione, sia in termini di costi.

Si ricorda che a far data dal 1 luglio 2008, data di avvio della Fondazione PTV, è stato effettuato il trasferimento dall'Azienda PTV alla Fondazione PTV di tutti i rapporti giuridici preesistenti, con esclusione di quelli relativi al personale dipendente e convenzionato di cui all'ACN, per i quali tuttavia sussiste l'obbligo di riaddebito alla gestione della Fondazione.

È necessario premettere che, in attuazione di quanto disposto con la L.R. 27-2-2020 n. 1 "Misure per lo sviluppo economico, l'attrattività degli investimenti e la semplificazione" (artt. 117 – 122) e con il D.L. 162 del 30.12.2019 (c.d. "Mille proroghe") è stato avviato il procedimento volto alla effettiva costituzione dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Tor Vergata con la contestuale estinzione della Fondazione PTV – Policlinico Tor Vergata e della Azienda autonoma Policlinico Tor Vergata.

In data 31 maggio 2022 è stato sottoscritto il Protocollo di Intesa tra Regione Lazio e Università degli Studi di Roma Tor Vergata volto a definire l'assetto patrimoniale dell'Azienda Ospedaliera Universitaria "Policlinico Tor Vergata" e le modalità di finanziamento delle attività svolte dalla stessa, nel rispetto degli articoli 7 e 8 del [D.Lgs. 517/1999](#);

Alla data odierna risulta avviato dalla Regione Lazio e dall'Università degli Studi di Roma "Tor Vergata, con deliberazione della Giunta Regionale 22 novembre 2024 n. 961 "Avvio del procedimento di costituzione della nuova Azienda Ospedaliera Universitaria "Policlinico Tor Vergata", l'iter di costituzione dell'Ente previsto dall'art. 8 comma 2 del D.Lgs. n. 517/1999 e ss.mm.ii. che prevede che "La realizzazione di nuove aziende ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale oltre quelle di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a) nonché di nuovi policlinici gestiti da università non statali, anche attraverso l'utilizzazione di strutture pubbliche o private già accreditate, deve essere preventivamente autorizzata con decreto del Ministro dell'università e della ricerca scientifica e tecnologica di concerto con il Ministro della sanità, sentita la

Conferenza Stato - regioni, tenendo conto del fabbisogno formativo complessivo del Paese e della localizzazione delle strutture formative già esistenti. Alla costituzione delle aziende di cui al presente comma nonché delle aziende di cui all'articolo 2, comma 1, si provvede con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, su proposta del Ministro della sanità di concerto con il Ministro dell'università e della ricerca scientifica e tecnologica."

Ferma restando l'avvenuta espressione del parere favorevole da parte della Conferenza Stato - Regioni, nelle more della definizione di tutti i suddetti restanti atti conseguenti alla sottoscrizione del suddetto Protocollo di Intesa che porteranno alla formale ed effettiva costituzione della nuova Azienda ospedaliera universitaria (istituita con legge regionale n° 1 del 27 febbraio 2020) la Fondazione prosegue le proprie attività secondo l'organizzazione e l'articolazione sopra descritta.

Dunque, non essendo ancora concluso l'iter indicato, il presente documento è formulato con l'attuale modello istituzionale.

Si specifica inoltre che la presente previsione sarà comunque oggetto di aggiornamento in esito alle sopravvenute determinazioni regionali relativamente, in particolare, a:

- gli ulteriori oneri e/o proventi non considerati ma oggetto di successive specifiche indicazioni regionali anche in ordine alla ridefinizione degli assetti istituzionali riguardanti la Fondazione PTV;
- implementazione degli obiettivi assegnati alla Direzione Strategica del PTV da parte della Regione Lazio;
- determinazioni da parte della Regione Lazio relativamente al Piano Assunzionale;
- implementazione di posti letto la cui messa in esercizio è prevista per il 2026

Di seguito si riportano le voci di sintesi che concorrono alla definizione del bilancio economico preventivo 2026.

Valore della Produzione

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0010	A.1	Contributi in c/esercizio	59.447.920,43
AA0240	A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.552.312,60
AA0270	A.3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.995.430,00
AA0320	A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	262.500.891,30
AA0750	A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	4.551.435,01
AA0940	A.6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.656.683,00
AA0980	A.7	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.635.895,00
AA1050	A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00
AA1060	A.9	Altri ricavi e proventi	1.243.544,00
AZ9999	A	Totale valore della produzione (A)	341.479.486,14

Con riferimento ai **Contributi in conto esercizio** si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti come comunicato dalla competente area regionale.

Contributi Conto Esercizio

Si è provveduto ad indicare sui sottoconti da 401010201 a 401010215 – *Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato* la quota di risorse vincolate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale ed alla quota delle ulteriori risorse vincolate iscritti a Consuntivo 2023, come da indicazioni fornite nelle citate linee guida.

Indistinto

COD.	Didattica e ricerca D.Lgs. 517/1999	Quote premiali	Quota per aggiornamento LEA ex art.1, c.288 della L. 234/2021	Abolizione superticket ai sensi dell'art. 1, commi 446 e 447 della Legge 160/2019	Misure incentivanti previste dal punto 2) dell'accordo del 9 giugno 2023	Progressioni verticali art. 21 c.3, art. 102 c.5, art. 103 c.7	Indennità di PS Dirigenza medica e comparto	Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017	Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020)	Funzioni Pronto Soccorso	Funzioni Altro	Totale FSR Indistinto BEP 2026
Atto regionale di impegno / assegnazione		G17789 del 23/12/2024	G18035 27/12/2024	G17866 23/12/2024	G16752 del 10/12/2024	G18198 del 31/12/2024	G18198 del 31/12/2024	G18180 del 30/12/2024	G18102 del 30/12/2024			
Sottoconto	401010101	401010101	401010101	401010101	401010101	401010101	401010101	401010102	401010102	401010103	401010104	
120920	8.449.177	2.016.182	1.147.258	1.344.238	231.959	426.356	832.394	1.146.455	1.702.706	15.526.572	19.196.741	52.020.037,13

Vincolato

COD.	Fondo per farmaci innovativi	Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica	Assegnazione delle quote vincolate agli obiettivi di Piano sanitario	Piano nazionale malattie rare 2023 – 2026 Intesa n. 121/CSR del 24 maggio 2023	Totale FSR Vincolato BEP 2026
Atto regionale di impegno / assegnazione	G17901 del 23/12/2024	G17903 del 23/12/2024	G18074 del 27/12/2024	G17706 del 20/12/2024	
Sottoconto	401010214	401010216	401010211	401010216	
120920	4.408.805	35.000	2.012.743	200.000	6.656.548

La Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti è stata prevista nella misura complessiva pari a € 4.552.313 Detto importo permetterà di coprire le necessità imprevedute di investimenti oggi non coperte da linee di finanziamento in conto capitale. Nella Relazione de Direttore Generale viene dettagliatamente rappresentato il quadro del fabbisogno di investimenti non coperti da finanziamenti.

Con riferimento ai Ricavi e costi mobilità infra ed extra regionale si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sotto conti sulla base della produzione dell'anno 2025

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0340	A.4.A.1	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	239.979.772,65
AA0350	A.4.A.1.1	Prestazioni di ricovero	108.293.295,00
AA0360	A.4.A.1.2	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	41.675.531,01
AA0361	A.4.A.1.3	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.889.761,59
AA0380	A.4.A.1.5	Prestazioni di File F	83.083.087,72
AA0430	A.4.A.1.15	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.038.097,33
AA0450	A.4.A.3	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	12.730.281,05
AA0460	A.4.A.3.1	Prestazioni di ricovero	6.393.091,35
AA0470	A.4.A.3.2	Prestazioni ambulatoriali	1.941.791,77
AA0490	A.4.A.3.5	Prestazioni di File F	4.372.794,09

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
AA0570	A.4.A.3.15	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	22.603,84

Con riferimento ai Ricavi e costi infragruppo regionale si è provveduto alla valorizzazione del dato di previsione con i valori contabilizzati per l'esercizio 2024 come da indicazioni regionali.

Con riferimento ai ticket si è provveduto alla loro valorizzazione sulla base dei dati tendenziali registrati nell'esercizio 2025.

Con riferimento ai Contributi da Regione extra-fondo si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti come indicato nelle linee guida regionali.

Con riferimento ai Ricavi per ulteriore Pay back si è provveduto alla valorizzazione dei relativi sottoconti come indicato nelle linee guida regionali.

Gli Altri Ricavi e Proventi sono stati valorizzati sulla base dei dati tendenziali registrati nell'esercizio 2025.

Costi della Produzione

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA0010	B.1	Acquisti di beni	151.135.326,65
BA0020	B.1.A	Acquisti di beni sanitari	150.629.129,60
BA0310	B.1.B	Acquisti di beni non sanitari	506.197,05
BA0390	B.2	Acquisti di servizi	93.405.396,95
BA0400	B.2.A	Acquisti servizi sanitari	44.293.909,60
BA1560	B.2.B	Acquisti di servizi non sanitari	49.111.487,35
BA1910	B.3	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	13.662.456,42
BA1990	B.4	Godimento di beni di terzi	5.653.205,50
BA2080		Totale Costo del personale	125.794.316,92
BA2090	B.5	Personale del ruolo sanitario	114.156.505,88
BA2230	B.6	Personale del ruolo professionale	350.861,46
BA2320	B.7	Personale del ruolo tecnico	1.294.792,28
BA2410	B.8	Personale del ruolo amministrativo	9.992.157,30
BA2500	B.9	Oneri diversi di gestione	3.426.394,61
BA2560		Totale Ammortamenti	9.007.164,00
BA2570	B.10	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.250.686,00
BA2580	B.11	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.756.478,00
BA2630	B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00
BA2660	B.13	Variazione delle rimanenze	0,00
BA2690	B.14	Accantonamenti dell'esercizio	6.719.050,04
BZ9999	B	Totale costi della produzione (B)	408.803.311,09

Con riferimento all' **Acquisto di prodotti farmaceutici e Beni sanitari** l'aggregato è stato valorizzato sulla base dell'incremento delle attività previsto per il 2026.

Con riferimento alla spesa per Prodotti farmaceutici ed emoderivati la previsione ha tenuto conto dell'importo massimo indicato da regione pari a € 98.434.587.

Con riferimento alla spesa per beni sanitari (ad eccezione della spesa per farmaci precedentemente illustrata) e, più in particolare, quella relativa ai dispositivi medici, si rappresenta che la spesa media mensile relativa ai Dispositivi Medici si è attestata nel corso del 2025, intorno ai € 4.300.000,00 per cui la previsione per l'anno ammonta a circa 52 milioni di Euro.

Per l'esercizio 2026 si richiamano due vettori di spesa in controtendenza. Da un lato la normalizzazione degli acquisti in armonia con il principio di massimizzazione sia della partecipazione del mercato alle gare sia della competizione tra fornitori, che lascia prevedere una sensibile riduzione della spesa unitaria, dall'altro un sensibile aumento della spesa indotto da un complessivo incremento della produzione che trova la sua matrice generativa nelle seguenti componenti:

- L'aumento dei posti letto:
 - ad ottobre 2025 è stato aperto il nuovo reparto di Medicina d'urgenza per complessivi 20 posti letto;
 - a gennaio 2026 sarà operativo il nuovo reparto di Geriatria per complessivi 20 posti letto;
 - ad aprile 2026 sarà operativo il nuovo ospedale di comunità per complessivi 40 posti letto.
- Rimodulazione della distribuzione dei posti letto di area chirurgica con assegnazione a ciascuna articolazione organizzativa di posti letto dedicati. La nuova assegnazione è stata confrontata con la produzione 2024 convertita in "posti letto equivalenti". I posti letto di nuova assegnazione sono significativamente superiori, per ciascuna unità operativa, ai "posti letto equivalenti" di cui sopra, nella misura di circa il 30%. Questo prelude ad un significativo incremento della produzione, fatto salvo, ovviamente, l'utilizzo efficiente dei posti letto assegnati.
- Efficientamento del blocco operatorio, attraverso:
 - a) rimodulazione delle funzioni gestionali,
 - b) ridefinizione dei vincoli di funzionalizzazione delle sale per ciascuna linea professionale (chirurghi, anestesisti, infermieri, tecnici, etc.)
 - c) istituzione del ruolo infermieristico di governo del flusso pazienti
 - d) rideterminazione delle regole di utilizzo delle sale in riferimento alla programmazione di sala ed alle urgenze
 - e) apertura delle sale durante il weekend.
- Revisione dei criteri di programmazione degli interventi chirurgici in relazione alle classi di priorità ed alle priorità da PS. Questo produrrà un significativo incremento della complessità degli interventi, generando un aumento della spesa, compensato, tuttavia, da un aumento del peso medio dei DRG e, come derivata, del valore economico complessivo della produzione chirurgica.

Con riferimento alla spesa per beni non sanitari per l'anno 2026 non si prevede un incremento dei costi rispetto all'anno 2025.

La spesa per l'acquisto dei servizi è complessivamente prevista in €93.405.396.

In riferimento alla specifica voce "spesa per servizi sanitari", questa subirà una flessione in relazione al trasferimento del costo degli operatori socio sanitari dalla voce "servizi sanitari" alla voce "personale" attraverso la progressiva assunzione del personale OSS dalla graduatoria del concorso effettuato dal PTV, giusta deliberazione n. 1513 del 25.11.2024, e la contestuale disattivazione del contratto di servizio attualmente in essere. A regime, ovvero a completamento del processo assunzionale, la spesa per servizi sanitari sarà diminuita di un importo pari a 4,5 mln €.

Tra gli oneri più significativi della spesa per servizi sanitari vanno richiamati:

1. il servizio di ausiliario subirà un significativo incremento in relazione a due vettori di spesa:
 1. Efficientamento del Pronto soccorso con relativo aumento della media giornaliera dei ricoveri dallo stesso, che comporta un significativo incremento della movimentazione pazienti

2. Apertura di nuovi posti letto (si ricordano i 20 di Medicina d'urgenza, i 20 di Geriatria, i 40 dell'ospedale di comunità), che comporta un significativo incremento della movimentazione pazienti.
2. La fornitura del servizio di prestazioni di laboratorio caratterizzata dall'acquisto delle prestazioni e non più del reattivo necessario alla effettuazione della prestazione finita.

La spesa per l'acquisto dei servizi non sanitari è stato elaborato in funzione degli incrementi dovuti alle seguenti voci di spesa più significative:

- **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE FABBRICATI E LORO PERTINENZE** il cui importo previsto per il 2026 si attesta su 6,2 milioni di Euro, considerate le esigenze medie di manutenzione correttiva necessarie al mantenimento in efficienza di edifici che hanno ormai raggiunto i 20 anni di vita.
E' da rilevare che per migliorare i requisiti funzionali del Policlinico ampliatisi con il completamento di due nuovi piani della Torre 8, per ulteriori 5.000 mq di superficie, è necessario prevedere interventi di manutenzione straordinaria per l'installazione di nuovi gruppi frigo, adeguamento impianti elettrici di media e bassa tensione ed impianto di illuminazione interna.
- **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALLE ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE**
Relativamente alla previsione per il 2026 del conto 503030101000 "Manutenzione e Riparazione delle attrezzature sanitarie e scientifiche", si è tenuto conto del consueto obiettivo di mantenimento il più possibile efficiente, efficace e sicuro di un parco apparecchiature ancora mediamente piuttosto vetusto (obsolescenza media superiore ai 10 anni, ad eccezione delle apparecchiature di altissima tecnologia).

Da rilevare quanto segue:

- o Nel corso dell'anno 2025 alcune apparecchiature di Altissima Tecnologia (Gamma Camera e sistemi telecomandati, etc.), installate nelle annualità precedenti nell'ambito di iniziative PNRR, sono uscite di garanzia, per cui è necessario per l'anno 2026, e a seguire, provvedere a stipulare contratto di manutenzione specialistica ad hoc, con manutentori specializzati vista l'elevata complessità tecnologica che le caratterizza;
- o la crescente vetustà soprattutto delle apparecchiature di medio-bassa complessità tecnologica non intercettate dai finanziamenti PNRR che necessitano di interventi sempre più frequenti ed impattanti;
- o l'esigenza di una gestione più agevole ed efficace dei materiali e servizi non ricompresi nei contratti specifici di manutenzione stabilendo un impegno di spesa dedicato;
- o la quota manutentiva associata alla crescente quantità di attrezzature acquisite in noleggio;
- o la necessità di prevedere ulteriori manutenzioni straordinarie che saranno molto probabilmente necessarie sulle apparecchiature di medio-bassa tecnologia, proprio alla luce della vetustà degli strumenti stessi.

Si rappresenta altresì che è in fase di aggiudicazione la nuova edizione della procedura di gara regionale per la gestione dei servizi di manutenzione delle apparecchiature di medio-bassa tecnologia di cui bisognerà ovviamente tener conto, ma relativamente alla quale al momento non sono disponibili informazioni concernenti gli importi economici associati al PTV.

Con riferimento ai “Servizi di assistenza informatica” (502020106000 “Servizi di assistenza informatica”), per il 2026 è prevista una riduzione correlata alla conclusione della fase di migrazione ed avvio del Cloud PSN che, negli anni di conduzione induce una spesa annuale più bassa. D’altra parte, è necessario tener conto della sempre più rilevante necessità di digitalizzazione di tutti i processi sia clinici che sanitari nell’ottica dell’efficientamento dei processi, nonché dell’obiettivo di incrementare la capacità di conferimento dei documenti/referti al FSE.

A ciò si aggiungono le conseguenze di un altro cambiamento epocale che stiamo vivendo nel mondo IT, ossia l’entrata in vigore della NIS2 e del relativo Dlgs 138/2024 (Recepimento della direttiva (UE) 2022/2555, relativa a misure per un livello comune elevato di cybersicurezza nell’Unione, recante modifica del regolamento (UE) n. 910/2014 e della direttiva (UE) 2018/1972 e che abroga la direttiva (UE) 2016/1148. (24G00155)), con attività molto pesanti ed onerose da affrontare e risolvere entro ottobre 2026.

Questi riferimenti infatti, impongono un cambio di paradigma sostanziale nella gestione della sicurezza informatica che non può essere paragonata a quanto fatto nel recente passato.

Per poter raggiungere gli obiettivi mandatori di rafforzare e potenziare nettamente i servizi di monitoraggio, prevenzione, gestione e risposta alla minaccia cyber entro i termini stabiliti dalla legge, dobbiamo prevedere delle risorse integrative rispetto al recente passato.

L’attuazione della strategia, già operativa da aprile 2025 a fronte dell’avvio di un contratto dedicato si articola per il PTV su tre pilastri direttamente riconducibili all’adeguamento e adozione obbligatoria delle raccomandazioni NIS2 (CAPO IV – artt. 20 e 21) ovvero governance, risposta e protezione in ambito di sicurezza informatica.

Si tratta di un’evoluzione/evoluzione correlata a nuove implementazioni organizzative e a nuovi servizi e linee di attività che vanno oltre la mera disponibilità di nuove soluzioni tecnologiche, ma vedono centrali competenze molto specifiche che possono essere soddisfatte solo per mezzo di servizi esternalizzati. L’iter tecnico è operativo presso il PTV, in corso ed avviato, ma sarà necessario integrarne le risorse per assicurare la più corretta postura di sicurezza possibile, tenendo conto che ACN ci ha classificato come soggetto Essenziale e quindi particolarmente critico.

Alle precedenti macro-attività che incidono fortemente sulle previsioni di spesa relative all’assistenza informatica, si aggiungono fisiologicamente altre attività e servizi che seppur meno complessi saranno implementati nel corso dell’esercizio, quali ad esempio:

- Assistenza CAM piattaforme Dedalus (O4C, Tabula, quest’ultima fino all’avvio della nuova soluzione regionale di CCER);
- Assistenza CAM piattaforme Engineering (Ellipse, Winsap);
- Adesione Convenzione SGM per servizio di presidio informatico e assistenza sulla rete;
- Aggiornamento e Manutenzione Apparati di sicurezza (Firewall)
- Estensione risorse PSN;
- Attività MEV correlate ad ulteriori integrazioni con FSE;
- Potenziamento digitalizzazione con certificazione delle Cartelle Cliniche digitalizzate;
- Applicativo gestione Formazione personale;
- Sviluppi software in house – Area Sanitaria;

- Acquisizione di HW ordinario necessario ai reparti e alle PdL (monitor, etichettatrici, videocamere, etc).

La previsione relativa al costo del personale dipendente tiene conto dei seguenti fattori:

- consolidamento delle acquisizioni effettuate nel corso dell'anno 2025;
- attuazione del piano assunzionale previsto per il 2024 in coerenza con la programmazione della Rete Ospedaliera 2024 -2026, complessive 111 unità;

assunzione del personale OSS per complessive 107 unità dalla graduatoria del concorso effettuato dal PTV, giusta deliberazione n. 1513/2024 (con contestuale disattivazione del contratto di servizio attualmente in essere)

Sono stati valorizzati gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali come da indicazioni regionali secondo il prospetto di sintesi di seguito riportato predisposto dalla regione medesima riferito al PTV:

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
BA2840	B.14.D.1	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00
BA2850	B.14.D.2	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.086.835,00
BA2860	B.14.D.3	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.196.326,00
BA2870	B.14.D.4	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.742,00

Si è provveduto a valorizzare la previsione dell'accantonamento relativo all'incentivo di cui alle funzioni tecniche previste dall'art. 113 del D.Lgs n. 50/2016 e ss.mm.ii. per € 1.007.299.

La previsione relativa agli ammortamenti e alla loro sterilizzazione è stata effettuata sulla base delle risultanze del registro cespiti

Non è stata prevista nessuna svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti.

Non sono state previste Variazione delle Rimanenze, come indicato nelle linee guida regionali alla predisposizione del bilancio di previsione 2026.

Gestione finanziaria e straordinaria

Sono stati altresì stimati ulteriori interessi passivi sulla base di quanto registrato nel 2025.

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
CA0010	C.1	Interessi attivi	0,00
CA0050	C.2	Altri proventi	0,00
CA0110	C.3	Interessi passivi	29.590,19
CA0150	C.4	Altri oneri	0,00
CZ9999	C	Totale proventi e oneri finanziari (C)	29.590,9

Non sono stati previsti proventi e oneri straordinari per l'esercizio 2026. La voce non è stata valorizzata per le caratteristiche tipiche delle poste contenute come indicato nelle linee guida regionali alla predisposizione del bilancio di previsione 2026.

Imposte e tasse

CODICE MIN	CODICE	VOCE	VALORE
YA0010	Y.1	IRAP	10.291.197,36
YA0060	Y.2	IRES	0,00
YA0090	Y.3	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00
YZ9999	Y	Totale imposte e tasse	10.291.197,36

La voce Y.1 è determinata in base alle aliquote ed alla normativa vigente.

SCHEMA PIANO DEGLI INVESTIMENTI

1) DATI IDENTIFICATIVI										2) CONTENUTI PROGETTUALI		3) DOCUMENTO PRELIMINARE BI PROGETTAZIONE				4) FONTE DI FINANZIAMENTO		5 A) FABBISOGNO FINANZIARIO PER FONTE DI FINANZIAMENTO (importi in €)						5 B) FABBISOGNO FINANZIARIO PER ANNO (importi in €)					6) PROCEDURE E PREVISIONI TERMINI DI ATTUAZIONE E ATTIVAZIONE (indicare gg/mm/aaaa previsti)					7) ALTRE INFORMAZIONI					
Soggetto proponente	Comune di ubicazione	Provincia	Sede di erogazione	Tipologia intervento ¹	Categoria	Presidio/ Struttura	Obiettivo intervento	Descrizione intervento	Studio di fattibilità	Fabbisogno finanziario complessivo (importo in €) ²	Mq intervento	Costo/mq	Altre specifiche	Programma di riferimento	Atto di riferimento (DCA, DGR, Delibera assembleare, etc...)	Finanziamenti da Stato	Contributi/capitale	Donazione o lasciti	Altre tipologie di finanziamento (specificare nel campo note)	Contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	Altri contributi per destinazione ad investimenti	Note	2026	2026 di cui Contributi c/esercizio	2027	2028	Residui anni successivi	Approvazione progetto	Indizione gara d'appalto	Inizio lavori	Fine lavori	Collaudo	Data ultimazione lavori prevista	Costi di gestione a conduzione dei lavori ³	Costi di esercizio a conduzione dei lavori ⁴				
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2	A25-30	PTV	Messa a norma ospedali per acuti	Adeguamento antisismico delle strutture delle Torri 6, 8 e 9 di degrado, la Torre 9 direzionale, la Piazza Servizi ai sensi del DPCM 12/2009 e c.m.		9.801.188,19	144000	68,97		9	Adeguamento antisismico delle strutture delle Torri 6, 8 e 9 Piazza Servizi ai sensi del D.C.M. 12/09/2009 e succ. mm.ii)	€ 9.435.008,76	€ 496.179,41									€ 1.341.702,90	PD		n.d.	n.d.	n.d.		€ 213.748,11						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	4	A25-30	PTV	Messa a norma ospedali per acuti	Manutenzione straordinaria di opere ed impianti. Adeguamento impianti di climatizzazione delle aree ambulatoriali della Piazza nei settori B, C, D		795.000,00	6600	120,45			Adeguamento confort ambientale degli ambulatori dedicati alle attività sanitarie ed interventi di efficientamento energetico - COD 158.081.28.06.2005		€ 795.000,00						105.365,54 €		€ 188.632,57		FE		apr-26	set-26	n.d.		€ 50.000,00						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	4	A25-30	PTV	Adeguamento e messa a norma Presidio Ospedaliere	Manutenzione straordinaria di opere edili ed impianti		1.027.228,00					OGU 48188 / 2024 (Pubblicata sul R.U. n. N. 201 / 2024)		€ 1.027.228,00								€ 956.285,38		FE		ott-26	mar-27	n.d.		€ 75.000,00						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2	A25-30	PTV	Progetto di sviluppo e potenziamento delle reti - Completamento dell'ospedale ai sensi del DCA 100004/2018	Realizzazione del terzo livello dell'edificio denominato Torre 8		5.996.261,00	2325	2.579,04				DCA 66/2018 Piano Decennale e Materiali di Edilizia Sanitaria ex Art. 20, legge 11 Marzo 1988, N. 47 investimenti in Edilizia Sanitaria.	€ 5.696.451,75	€ 299.812,25					300.000,00 €		€ 2.000.000,00	€ 1.996.761,00	1.697.510,00 €	DP	01/09/2026	n.d.	n.d.	n.d.		€ 90.000,00					
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2	A25-30	PTV	DCA 100046 del 10.06.2018 Riorganizzazione della rete ospedaliera a salvaguardia degli obiettivi strategici di medio e lungo periodo della Regione Lazio	Adeguamento civile ed impiantistico delle sale parto, della Nursery e della T.I.N. e completamento dell'allevamento		2.750.000,00	3480	790,21		19	OGU n. 471 del 04/08/2018 per la realizzazione del Reparto di Chirurgia e del Reparto di Neurologia (Unità perinatale di livello) ai sensi del DCA 100046 del 10.06.2018.		€ 2.750.000,00								€ 2.750.000,00								€ 212.940,00						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2	A25-30	PTV	Realizzazione di un Ospedale di Comunità e di una Centrale Operativa Territoriale	Realizzazione ed allestimento di 40 p.z. per un Ospedale di Comunità e dei locali di supporto per un COT		5.435.638,22	2280	2.384,05			Finanziamento PMR (Finanziamento PMR DGR 1000/2021)								€ 1.845.000,00					FE		set-24	dic-25	mar-26		€ 80.462,00					
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2	A25-30	PTV	Implementazione nuova DB	DOF 723/2021 Ampliamento delle aree di emergenza e accettazione del PTV. Realizzazione di un reparto di Osservazione Breve Intervento a servizio del DSA		3.799.393,52					DOF 719/2021 Ampliamento delle aree di emergenza e accettazione del PTV										3.799.393,52 €		PD	n.d	n.d.	n.d.	n.d.		€ 0,00						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	9	A25-30	PTV	Ammodernamento infrastruttura telecomunicazioni	Intervento di manutenzione straordinaria e completamento ammodernamento dell'infrastruttura del sistema di chiamata paziente.		75.000,00					Investimenti in conto capitale non coperti da finanziamento								€ 75.000,00	€ 75.000,00								dic-26		€ 7.500,00					
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	11	PTV	Ammodernamento aree ambulatori non ambulatori e ambulatori tecnici	L'obiettivo è sostituire gli ambulatori ad elevata obsolescenza presso tutte le UOUD di dignità e servizi ambulatoriali, laboratori e diagnostica per immagini e completamento dell'aggiornamento degli ambulatori (etc)		100.000,00						Investimenti in conto capitale non coperti da finanziamento								€ 500.000,00	€ 500.000,00							set-27		€ 50.000,00						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	13	A25-30	PTV	Completamento offerta ospedaliera ai sensi del Protocollo d'Intesa Regione/Università di Roma Tor Vergata	Acquisizione degli ambulatori e delle strutture sanitarie necessarie per l'ammodernamento tecnologico e l'implementazione delle attività dei reparti e dei servizi del Policlinico Tor Vergata		2.361.440,00					OGU 861 del 19.12.2017 - DCA 134/2018 Programma di investimenti in sanità ex art. 20.470/88 II fase - Importo finanziamento € 2.361.476,00	€ 2.243.368,00	€ 118.072,00							€ 166.810,90				gen-20	dic-24	apr-26		€ 16.681,09							
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	10	A25-30	PTV	Ammodernamento parco tecnologia elettromedicali	L'obiettivo è sostituire le apparecchiature ad elevata obsolescenza ed ad alto indice di priorità e sostituzione (ventilatori polmonari, ecg, lavai operatori, pensi, CEC, elettrovalvole, holter, arco a c, etc)		1.427.311,00					Investimenti in conto capitale non coperti da finanziamento		- €							€ 1.427.311,00	€ 1.427.311,00								€ 142.712,30						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	13	PTV	Ammodernamento parco tecnologia IT	L'obiettivo è integrare/sostituire i sistemi ICT ad elevata obsolescenza ed ad alto indice di priorità e sostituzione (postazioni di lavoro, monitor, sistemi NAS, elettrodomestici, software/hardware/MS, telecamere/diagnostici, etc)		350.000,00						Investimenti in conto capitale non coperti da finanziamento								€ 350.000,00	€ 350.000,00									€ 35.000,00						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	10	A25-30	PTV	Acquisizione Alta Tecnologia - N.1 TAC e N.1 Tomografo a Risonanza Magnetica 3T	Programma di ammodernamento tecnologico con sostituzione dei sistemi più obsoleti e non più prestazionali. Tecnologie non sostituite con fondi PMR		2.140.000,00					AutORIZZAZIONE assegnazione fondi regionali (in cc. derivanti dagli atti di esercizio, Prov. Regione n. 11.1056/03 del 07/10/2003		€ 2.140.000,00							€ 1.510.000,00		630.000,00				ago-26		giu-27		€ 226.160,00					
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	10	A25-30	PTV	Acquisizione Medio-Bassa tecnologia	Programma di ammodernamento tecnologico con sostituzione dei sistemi più obsoleti e non più prestazionali.		2.800.000,00					AutORIZZAZIONE assegnazione fondi regionali (in cc. derivanti dagli atti di esercizio, Prov. Regione n. 11.1056/03 del 07/10/2003		€ 2.800.000,00							€ 2.800.000,00					apr-26			dic-26							
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	10	A25-30	PTV	Acquisizione N.4 TAC	Programma di ammodernamento tecnologico con sostituzione dei sistemi più obsoleti e non più prestazionali. Tecnologie non sostituite con fondi PMR		2.510.000,00					AutORIZZAZIONE fondi ex Art. 20 del Reg. n. 10750/03 del 24/07/2005		€ 2.510.000,00									1.260.090,00	€ 1.260.000,00						giu-28						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2-10	A25-30	PTV	Acquisizione N.1 PET- RM	Implementazione di una sezione innovativa della tecnologia Iridio PET- RM per incrementare ulteriormente la qualità dell'offerta sanitaria al paziente cittadino.		6.700.000,00					In attesa di Finanziamento																			dic-25	feb-26	mar-26		€ 112.000,00	
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	10	A25-30	PTV	Acquisizione N.1 Angiografo Cardiologico	Programma di ammodernamento tecnologico con sostituzione dei sistemi più obsoleti e non più prestazionali. Solo per interventi di urgenza		1.120.000,00					Finanziamento PMR	€ 1.120.000,00									€ 1.120.000,00					lug-25		dic-25	feb-26	mar-26		€ 40.000,00			
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	10	A25-30	PTV	Acquisizione n. 3 Ecotomografi multidisciplinari	Programma di ammodernamento tecnologico con sostituzione dei sistemi più obsoleti e non più prestazionali.		104.000,83					Finanziamento PMR	€ 104.000,83										104.000,81 €							mar-26						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2			Vieno un nuovo ospedale sicuro e sostenibile (Anticissima PNC)	Vieno un nuovo ospedale sicuro e sostenibile (Anticissima PNC)		10.476.994,00					Finanziato in ambito PMR (OGU 581/2021)	10.476.994,00 €											3.000.000,00 €	€ 1.000.000,00	€ 4.476.994,00		giu-26	giu-28				€ 400.000,00			
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	4	PTV	Lavori di adeguamento antisismico	Lavori per adeguamento alla normativa antisismica del Policlinico Tor Vergata		2.868.035,00	144000	20,62			OGU 416/2025		€ 165.000,00											1.400.000,00 €	€ 1.403.455,00		SI		gen-27	dic-28						
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	2	PTV	Lavori di adeguamento antisismico	LAVORI DI ADEGUAMENTO REPARTO TRASPIANTI CEC, REALIZZAZIONE DI UN'AREA AMBULATORIALE E REALIZZAZIONE DI N. 4 NUOVI SALE OPERATORIE		9.748.391,00						Finanziamento ex Art. 75, Legge 48/98																								
POLICLINICO TOR VERGATA	ROMA	ROMA	ROMA	4	PTV	Manutenzione straordinaria impiantistica	Nuovi quadri motori avarioni, rafforzamento cabina elettrica, gruppo frigorifero aggiuntivo, scaricatori di condensazione, ripristino agiliatori paraventoie esterne		2.200.000,00						Investimenti in conto capitale non coperti da finanziamento								€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00															
TOTALE										75.227.096,76						29.075.823,36	12.946.692,66	0,00	0,00	0,00	0,00		14.668.430,27	4.552.313,00	9.434.917,95	18.161.803,52	14.268.206,90												

Nota 1
Tipologia di intervento:
1 - Nuova Costituzione
2 - Riqualificazione
3 - Restauo
4 - Manutenzione
5 - Completamento
6 - Acquisto di immobilizzazioni immateriali (specificare)
7 - Acquisto di terreni
8 - Acquisto di fabbricati
9 - Acquisto di impianti e macchinari
10 - Acquisto di attrezzature capitali - scientifiche
11 - Acquisto di mobili e arredi
12 - Acquisto di automezzi e altri mezzi di trasporto
13 - Altro (specificare)

Nota 2
Fabbisogno finanziario complessivo indicato nella sezione 5) deve essere dettagliato per tipologia di finanziamento e per anno, rispettivamente nelle sezioni 5 A) e 5 B). Si raccomanda la coerenza tra tali valori.

Nota 3
Costi di gestione a conclusione dei lavori: la proiezione aziendale dei costi comprende tutte le voci di spesa ad esclusione degli ammortamenti, oneri finanziari e spese generali.

Nota 4
Costi di esercizio a conclusione dei lavori: la proiezione aziendale dei costi comprende i costi di gestione (di cui alla nota 2) incrementati dagli oneri finanziari e delle spese generali di amministrazione. A tal proposito è specifica che, tenuto conto delle modalità di finanziamento delle aziende sanitarie e delle disposizioni di cui al D.lgs. 118/2011 in merito ai costi finanziari con contributi in UOscuro, nel computo dello voce non bisogna considerare gli ammortamenti.

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE- BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Sommario

Premessa 3

Quadro generale e prospettive di sviluppo 4

Personale 7

Spesa Farmaceutica 8

Politiche di acquisto dei beni e servizi 24

Piano degli investimenti 28

Premessa

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico gestionale con riferimento al Bilancio Economico Preventivo relativo all'esercizio 2026 della Fondazione PTV.

È necessario premettere che, in attuazione di quanto disposto con la L.R. 27-2-2020 n. 1 *“Misure per lo sviluppo economico, l'attrattività degli investimenti e la semplificazione”* (artt. 117 – 122) e con il D.L. 162 del 30.12.2019 (c.d. *“Mille proroghe”*) è stato avviato il procedimento volto alla effettiva costituzione dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Tor Vergata con la contestuale estinzione della Fondazione PTV – Policlinico Tor Vergata e della Azienda autonoma Policlinico Tor Vergata.

In data 31 maggio 2022 è stato sottoscritto il Protocollo di Intesa tra Regione Lazio e Università degli Studi di Roma Tor Vergata volto a definire *l'assetto patrimoniale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Tor Vergata" e le modalità di finanziamento delle attività svolte dalla stessa, nel rispetto degli articoli 7 e 8 del D.Lgs. 517/1999*;

Alla data odierna risulta avviato dalla Regione Lazio e dall'Università degli Studi di Roma *“Tor Vergata, con deliberazione della Giunta Regionale 22 novembre 2024 n. 961 “Avvio del procedimento di costituzione della nuova Azienda Ospedaliera Universitaria "Policlinico Tor Vergata", l'iter di costituzione dell'Ente previsto dall'art. 8 comma 2 del D.Lgs. n. 517/1999 e ss.mm.ii. che prevede che “La realizzazione di nuove aziende ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale oltre quelle di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a) nonché di nuovi policlinici gestiti da università non statali, anche attraverso l'utilizzazione di strutture pubbliche o private già accreditate, deve essere preventivamente autorizzata con decreto del Ministro dell'università e della ricerca scientifica e tecnologica di concerto con il Ministro della sanità, sentita la Conferenza Stato - regioni, tenendo conto del fabbisogno formativo complessivo del Paese e della localizzazione delle strutture formative già esistenti. Alla costituzione delle aziende di cui al presente comma nonché delle aziende di cui all'articolo 2, comma 1, si provvede con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, su proposta del Ministro della sanità di concerto con il Ministro dell'università e della ricerca scientifica e tecnologica.”*

Ferma restando l'avvenuta espressione del parere favorevole da parte della Conferenza Stato - Regioni, nelle more della definizione di tutti i suddetti restanti atti conseguenti alla sottoscrizione del suddetto Protocollo di Intesa che porteranno alla formale ed effettiva costituzione della nuova Azienda ospedaliera universitaria (istituita con legge regionale n° 1 del 27 febbraio 2020) la Fondazione prosegue le proprie attività secondo l'organizzazione e l'articolazione sopra descritta.

Dunque, non essendo ancora concluso l'iter indicato, il presente documento è formulato con l'attuale modello istituzionale.

Quadro generale e prospettive di sviluppo

Nel corso del 2025 il PTV ha programmato una serie di misure organizzative finalizzate a migliorare la *performance* economico-gestionale e, conseguentemente, il relativo risultato economico, mediante l'incremento delle prestazioni sanitarie erogate attraverso il piano di assunzioni e gli investimenti in attrezzature e in interventi edilizi, con particolare riferimento a quelli finanziati dal PNRR.

La presente previsione è stata redatta secondo i documenti di programmazione regionale che interessano il PTV per l'esercizio 2024 che ha riconosciuto al PTV 605 posti letto ordinari e 66 day hospital, destinati ad aumentare nel prossimo biennio a 711, compresi di 40 posti letto di Ospedale di comunità, come previsto dalla programmazione regionale.

Per l'esercizio 2026 si richiamano i seguenti fatti gestionali che influenzeranno la gestione dell'esercizio, ed in particolare:

- L'aumento dei posti letto:
 - ad ottobre 2025 è stato aperto il nuovo reparto di Medicina d'urgenza per complessivi 20 posti letto;
 - a gennaio 2026 sarà operativo il nuovo reparto di Geriatria per complessivi 20 posti letto;
 - ad aprile 2026 sarà operativo il nuovo ospedale di comunità per complessivi 40 posti letto.
- Rimodulazione della distribuzione dei posti letto di area chirurgica con assegnazione a ciascuna articolazione organizzativa di posti letto dedicati. La nuova assegnazione è stata confrontata con la produzione 2024 convertita in "posti letto equivalenti". I posti letto di nuova assegnazione sono significativamente superiori, per ciascuna unità operativa, ai "posti letto equivalenti" di cui sopra, nella misura di circa il 30%. Questo prelude ad un significativo incremento della produzione, fatto salvo, ovviamente, l'utilizzo efficiente dei posti letto assegnati.
- Efficientamento del blocco operatorio, attraverso:
 - a) rimodulazione delle funzioni gestionali,
 - b) ridefinizione dei vincoli di funzionalizzazione delle sale per ciascuna linea professionale (chirurghi, anestesisti, infermieri, tecnici, etc.)
 - c) istituzione del ruolo infermieristico di governo del flusso pazienti
 - d) rideterminazione delle regole di utilizzo delle sale in riferimento alla programmazione di sala ed alle urgenze
 - e) apertura delle sale durante il weekend.
- Revisione dei criteri di programmazione degli interventi chirurgici in relazione alle classi di priorità ed alle priorità da PS. Questo produrrà un significativo incremento della complessità degli interventi, generando un aumento della spesa, compensato, tuttavia, da un aumento del peso medio dei DRG e, come derivata, del valore economico complessivo della produzione chirurgica.

La Regione Lazio con nota prot.1033284.20-10-2025 ha fornito agli enti del SSR le linee guida per la redazione del Bilancio di Previsione 2026, indicando per aggregati economici più significativi i valori attesi.

Sempre nella medesima nota veniva indicato il termine del 10.11.2025 per il caricamento della proposta sul sistema SIGES in modo da permettere agli uffici regionali le necessarie verifiche di compatibilità con l'intero quadro economico – finanziario disponibile per l'esercizio 2026.

La Regione Lazio ha convocato in riunione plenaria gli enti del SSR in data 15.12.2025 per condividere gli esiti delle verifiche effettuate e comunicando la necessità di rimodulare le proposte pervenute sulla base dei complessivi finanziamenti disponibili. Sulla scorta delle attività di verifica effettuate la Regione Lazio ha comunicato a mezzo mail in data 21.12.2025 i limiti massimi di compatibilità economica per aggregato gestionale relativamente all'esercizio 2026, ed in particolare:

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
	€	
A1	Contributi F.S.R.	58.676.585
A2	Saldo Mobilità	251.445.679
A3	Entrate Proprie	12.745.168
A4	Saldo Intramoenia	790.229
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	(4.552.313)
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	5.995.430
A	Totale Ricavi Netti	325.100.778

B1	Personale	136.706.708
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	98.434.587
B3	Altri Beni E Servizi	136.658.757
B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati	371.269
B5.3a	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
B5.3b	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	1.086.835
B5.3c	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.196.326
B5.3d	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.742
B5.3e	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.301.214
B5.3	Accantonamenti Per Rinnovi Contrattuali	3.740.117
B5	Accantonamenti	6.719.050
B6	Variazione Rimanenze	-
B	Totale Costi Interni	378.890.370

C1	Medicina Di Base	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	-
C3.1	Prestazioni Da Privato-Ospedaliera	-
C3.2a	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	-
C3.2b	Prestazioni Da Sumaisti	12.777.539

120920	POLICLINICO TOR VERGATA	
CE	CONTO ECONOMICO	BEP 2026
C3.2	Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale	12.777.539
C3.3	Prestazioni Da Privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera	-
C3.4	Altre Prestazioni Da Privato	356.694
C3	Prestazioni Da Privato	13.134.233
C	Totale Costi Esterni	13.134.233
D	Totale Costi Operativi (B+C)	392.024.603
E	Margine Operativo (A-D)	(66.923.825)
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie	-
F2	Saldo Gestione Finanziaria	29.590
F3	Oneri Fiscali	10.691.197
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	10.720.788
G	Risultato Economico (E-F)	(77.644.612)

È utile rappresentare che, il valore della Mobilità, che per il PTV accoglie la remunerazione delle prestazioni di ricovero ordinario e di DH, delle prestazioni ambulatoriali, nonché del file F, registra per il 2025 rispetto al 2024 un valore tendenziale in forte incremento pari a circa 14 milioni su base annua, ciò dovrà essere valutato con riferimento alla gestione dell'esercizio 2026 per l'effetto positivo che potrà realizzare sul complessivo risultato economico ma, anche in relazioni ai costi prodotti dalle maggiori attività.

Personale

Il Policlinico Universitario di Tor Vergata (PTV) opera quale **Azienda Ospedaliero-Universitaria e DEA di II livello**, inserita nella **rete ospedaliera regionale** ai sensi della programmazione sanitaria vigente e in coerenza con gli standard organizzativi, strutturali e tecnologici di cui al **D.M. 70/2015**.

In tale ambito, il PTV assicura:

- attività di emergenza-urgenza h24;
- funzioni di hub per reti cliniche tempo-dipendenti (tra cui area cardiologica, stroke, emergenze chirurgiche e pazienti complessi);
- assistenza ad alta specializzazione e di riferimento sovrazonale;
- supporto clinico-assistenziale ai percorsi di continuità ospedale-territorio.

La determinazione del fabbisogno di personale per l'anno 2026 è pertanto direttamente correlata al mantenimento dei **Livelli Essenziali di Assistenza (LEA)**, alla sostenibilità dei servizi inseriti nella rete e alla piena funzionalizzazione delle strutture assistenziali autorizzate.

L'aggregato gestionale relativo al personale nel Bilancio di Previsione 2026 è stato determinato sulla base dei seguenti elementi:

- andamento della spesa del personale e delle assunzioni perfezionate nell'anno 2025;
- autorizzazioni assunzionali residue derivanti dal Piano dei Fabbisogni 2024;
- programmazione del Piano dei Fabbisogni 2025, oggetto di confronto con la Direzione Regionale;
- fabbisogni assistenziali connessi alla rete ospedaliera, alla rimodulazione in aumento dei posti letto e alla messa a regime delle attività chirurgiche e di emergenza.

Nel Bilancio Preventivo 2025 era stato valorizzato il costo relativo all'assunzione delle unità residue autorizzate nel Piano dei Fabbisogni 2024, pari a n. 154 unità complessive.

Nel corso dell'esercizio 2025 il Policlinico ha orientato le proprie politiche di reclutamento alla garanzia della tenuta assistenziale dei servizi inseriti nella rete ospedaliera, procedendo in particolare a:

- reclutare personale a tempo determinato dedicato alla gestione dell'evento straordinario del **Giubileo**, successivamente prorogato fino al 30 giugno 2026, al fine di fronteggiare l'incremento dei flussi assistenziali e garantire la continuità dei servizi di emergenza-urgenza;
- perfezionare il concorso a valenza regionale per Operatori Socio-Sanitari, figura essenziale per il rispetto degli standard assistenziali nei reparti di degenza e nelle aree ad alta intensità di cura, con assunzione di n. 126 unità;
- reclutare circa il 90% delle unità residue del Piano dei Fabbisogni 2024, mediante procedure autonome e in aggregazione, con priorità alle strutture maggiormente coinvolte nei percorsi assistenziali di rete.

Nella previsione del Bilancio 2026 è stato valorizzato il costo delle n. 25 unità residue del Piano dei Fabbisogni 2024, il cui reclutamento risulta indispensabile per:

- garantire la piena operatività delle strutture cliniche già autorizzate;
- assicurare la continuità dei servizi di emergenza-urgenza;
- rispettare i parametri di sicurezza e dotazione previsti per i DEA di II livello.

Il reclutamento previsto riguarda discipline strategiche per la rete ospedaliera regionale e per la presa in carico del paziente complesso, tra cui **Pronto Soccorso, Gastroenterologia, Cardiochirurgia, Medicina Nucleare e Geriatria e del personale di comparto necessario**, in coerenza con i volumi di attività e la complessità assistenziale.

Il Piano dei Fabbisogni 2025 è stato oggetto di un articolato confronto con la Direzione Regionale, finalizzato a riallineare la programmazione del personale:

- alla riconfigurazione dei posti letto per intensità di cura;

- alla piena messa a regime delle sale operatorie;
- all'attivazione di nuovi servizi sanitari coerenti con la rete ospedaliera regionale.

La proposta definitiva, trasmessa con nota prot. n. 25915 del 20/10/2025, recepisce tali esigenze e individua un fabbisogno complessivo coerente con il ruolo del Policlinico quale hub assistenziale e universitario.

In considerazione dell'aumento della complessità clinico-assistenziale e dell'intensità di cura richiesta, il Piano dei Fabbisogni 2025 prevede un **incremento del personale infermieristico pari a n. 50 unità**, ritenuto indispensabile per:

- garantire la copertura dei turni h24;
- assicurare il rispetto dei rapporti assistenziali previsti dagli standard nazionali;
- sostenere le attività delle strutture inserite nei percorsi di rete e nei servizi tempo-dipendenti.

Nel Bilancio di Previsione 2026 sono inoltre valorizzate le **autorizzazioni anticipate** riconosciute dalla Direzione Regionale per n. 19 unità, individuate a seguito di specifiche analisi funzionali e organizzative connesse all'attivazione di servizi sanitari strategici.

Il Piano dei Fabbisogni 2025 individua un fabbisogno complessivo pari a n. 135 unità. Il progressivo reclutamento delle risorse programmate consente:

- il mantenimento dei livelli assistenziali previsti dalla rete ospedaliera regionale;
- il rispetto dei LEA e degli standard del DEA di II livello;
- la sostenibilità e lo sviluppo delle attività sanitarie del Policlinico Universitario di Tor Vergata.

La previsione del costo del personale per l'anno 2026 risulta pertanto coerente con le esigenze assistenziali, con la programmazione regionale e con gli obiettivi di equilibrio economico del Bilancio.

Nel corso dell'anno 2025 sono stati attivati, mediante procedura comparativa, contratti di collaborazione esterna, con unità di medici in formazione specialistica e unità di medici specialisti, funzionali alle esigenze assistenziali correlate al Giubileo della Chiesa Cattolica, finanziati con fondi appositamente stanziati dalla Regione Lazio.

Detti contratti hanno durata sino al 31/12/2025, coincidenti con la conclusione dell'anno Giubilare.

Allo stato, non è stata emanata alcuna normativa nazionale/regionale che consenta di procedere con una eventuale proroga/rinnovo degli stessi nell'anno 2026.

Spesa Farmaceutica

Nel corso dell'anno 2025, la spesa farmaceutica complessiva della Fondazione PTV – Policlinico Tor Vergata ha confermato un andamento in crescita rispetto al 2024, riflettendo l'aumento del numero di pazienti in carico, l'introduzione di nuove terapie innovative e la complessità clinica crescente dei casi trattati nei diversi reparti specialistici.

Tale crescita è imputabile principalmente a:

- **l'ampliamento del numero di pazienti trattati**
- **l'introduzione di nuovi farmaci ad alto costo unitario** in ambito oncologico, dermatologico, neurologico e delle malattie rare;
- **l'incremento dei consumi di farmaci con nuove indicazioni terapeutiche** e non ancora coperti da generici o biosimilari;

- il maggiore impiego di immunoglobuline EV, antivirali e antibiotici correlato alla gestione di pazienti immunodepressi, trapiantati e con patologie croniche complesse.

Nonostante ciò, le strategie di governance e di monitoraggio continuo dell’appropriatezza prescrittiva attuate dalla U.O.C. Farmacia Clinica hanno consentito di calmierare l’impatto economico complessivo.

Analisi Consumi Farmaci si Uso Comune

L’utilizzo in modo massivo ed improvviso di alcuni farmaci di uso comune e diverse difficoltà produttive legate a problematiche socio-politiche ha comportato una carenza sistematica di diversi farmaci. L’indisponibilità sul mercato di un farmaco può essere determinata da diversi fattori, tra i quali, per esempio, l’irreperibilità del principio attivo, problematiche legate alla produzione, provvedimenti di carattere regolatorio, imprevisto incremento delle richieste di un determinato medicinale.

Questo di conseguenza ha determinato nel 2025 la necessità di acquisto di farmaci all’estero con costi maggiori, e, dal momento che di anno in anno aumenta il numero di farmaci carenti/indisponibili in Italia, verosimilmente anche nel 2026 sarà mantenuto il trend in crescita di acquisto di farmaci esteri.

Nella Tabella sottostante sono indicati i farmaci che hanno avuto un incremento del consumo e della spesa nell’anno 2025 rispetto al 2024:

ATC	DESCRIZIONE ATC	ACQUISTATO AL 22/10/2025	PROIEZIONE ACQUISTATO 2025	ACQUISTATO 2024	DELTA 2025-2024
	IMMUNOGLOBULINE UMANE NORMALI PER SOMMINISTR INTRAVA5COLARE	4.005.078,04 €	4.806.093,65 €	3.052.452,77 €	1.753.640,88 €
N04BA02	LEVODOPA ED INIBITORE DELLA DECARBOSSILASI GEL INT. E SIR. SC	103.467,54 €	124.161,05 €	- €	124.161,05 €
C07AB14	LANDIOLOLO	260.480,00 €	318.955,10 €	234.575,00 €	84.380,10 €
B02BD01	FATTORI IX, II. VII E X DI COAGULAZOM IN ASSOCIAZIONE	97.389,60 €	119.252,57 €	76.235,94 €	43.016,63 €
V04CX01	VERDE INDOCIANINA	45.760,00 €	56.032,65 €	25.234,00 €	30.798,65 €
C08CA16	CLEVIDIPINA	20.275,20 €	24.826,78 €	4.224,00 €	20.602,78 €
N02CD05	EPITINEZUMAB	9.990,88 €	12.233,73 €	3.310,91 €	8.922,82 €
			5.461.555,53 €	3.396.032,62 €	2.065.522,91 €

Relativamente alle Immunoglobuline EV, farmaci a maggiore impatto economico tra quelli di uso comune, si rappresenta che l'aumento del consumo è da riferirsi all'aumento del numero dei pazienti trattati nel 2025 presso le Unità Operative richiedenti (per la maggior parte UOC Neurologia File F, UOSD Sclerosi Multipla File F, UOC Reumatologia File F), che vengono utilizzate secondo l'indicazione terapeutica autorizzata e rendicontate in FILE F (eccetto sporadici utilizzi off-label opportunamente motivati e autorizzati) con conseguente rimborso economico da parte delle ASL di residenza dei pazienti.

Per quanto riguarda il Levodopa/Carbidopa (DUODOPA nelle formulazioni in gel intestinale e fiale sottocute) si precisa che è un medicinale in precedenza distribuito ai pazienti affetti dalla Malattia di Parkinson dalle ASL di residenza. Solo recentemente, a seguito della disposizione regionale n. 0555902 del 23/05/2025, la dispensazione è a carico dei Centri Prescrittori, pertanto quest'anno è stato acquistato dal PTV in base alle richieste inviate dalla UOC di Neurologia da cui si evince che il numero dei pazienti da arruolare aumenterà nel 2026.

Si nota un aumento del consumo del Landiololo LANDIOBLOC fl ev, farmaco di fascia H indicato nei pazienti con fibrillazione atriale o flutter atriale emodinamicamente instabili che non rispondono ad Esmololo. La Farmacia ha invitato i prescrittori (tramite mail del 22/05/2025 e del 31/07/2025) a rispettare le indicazioni autorizzate e ad utilizzare il Landiololo solo in caso di controindicazione all'Esmololo. Il farmaco viene dispensato tramite richiesta nominativa motivata.

Nel 2025 si rileva anche un aumento del consumo del Complesso Protrombinico (PRONATIV FL) che, essendo un Fattore della Coagulazione del Sangue, viene rendicontato in FILE F.

Il Verde Indocianina (VERDYE FL) è un medicinale utilizzato per la diagnostica cardiaca, circolatoria, oftalmica, pertanto i consumi dipendono dal numero di procedure eseguite.

La Clevidipina (CLEVIPREX fl) è indicata per la rapida riduzione della pressione arteriosa durante la fase perioperatoria; trattasi di un farmaco di fascia H, dispensato con richiesta nominativa.

Nel 2025 si nota anche un incremento dell'utilizzo dell'Eptinezumab (VYEPTI fl), farmaco antiemicranico di cui il Centro Cefalee del PTV è individuato quale Centro Prescrittore, è sottoposto a monitoraggio tramite Registro AIFA e rendicontato in File F.

Tutti gli altri farmaci per i quali si è rilevato un aumento del consumo vengono dispensati solo dopo le opportune verifiche sull'appropriatezza prescrittiva. Il controllo viene fatto tramite accurato studio del Budget mensile delle Unità Operative e controllo delle indicazioni terapeutiche e delle modalità prescrittive di ogni principio attivo, sia in prontuario che non.

Ai fini di una più completa ed esaustiva programmazione di spesa per l'anno 2026 è opportuno tenere conto di tutti quei farmaci, da poco immessi in commercio, che in virtù dell'elevato numero di Centri Regionali di riferimento¹ per cui è stato individuato il Policlinico Tor Vergata e delle nuove opportunità terapeutiche, potrebbero offrire notevoli miglioramenti rispetto alle terapie attualmente utilizzate.

¹ Presso il Dipartimento Benessere della Salute Mentale e Neurologica, Dentale e degli Organi Sensoriali:

- Centro per l'Alzheimer
- Centro delle Malattie Cerebro Vascolari

Analisi Consumi Farmaci Oncologici

Per l'anno 2026 la previsione di incremento della spesa relativa ai farmaci oncologici è stimata in **€3.350.304,92**, sulla base dei trend di consumo e delle proiezioni di utilizzo dei principali principi attivi in ambito onco-ematologico. Tale importo dovrà tuttavia essere **rimodulato** qualora la Regione Lazio autorizzasse l'attivazione di **5 ulteriori trattamenti con terapia CAR-T**, il cui **costo medio unitario** è stimabile in circa **€320.000 per infusione**. L'eventuale approvazione di tali trattamenti comporterebbe quindi un **incremento di spesa aggiuntivo pari a circa €1.600.000**, portando l'incremento di spesa a **€4.950.304,92** e conseguentemente il **fabbisogno complessivo previsto per il 2026 a €41.803.652,92**

CONSUMATO Farmaci Oncologici	2024	FINO 21 OTT 2025	PREV Fine 2025	PREV 2026
TOTALE	31.109.980,50 €	26.968.108,86 €	33.503.043,08 €	36.853.348,00 €
FILE F	29.932.520,66 €	25.946.924,72 €	32.234.404,77 €	35.813.157,15 €
SPESA INTERNA	1.177.459,84 €	1.021.184,13 €	1.268.683,30 €	1.395.551,63 €

Per l'anno 2026 l'incremento della spesa per i farmaci sarà riconducibile, così come lo è stato per il 2025, per la maggior parte a quelli ricompresi nel File F, per i quali la UOC Farmacia Clinica del PTV svolge un continuo controllo sull'appropriatezza prescrittiva e sulla spesa.

L'incremento della spesa risulta spiegabile con le seguenti motivazioni:

L'introduzione in commercio di nuovi Farmaci rispetto all'anno precedente.

Tab:1 Tra i nuovi farmaci introdotti nel 2025 quelli con un maggiore impatto di spesa

ATC	Nuovi Farmaci 2025	TOTALE A 10/2024
L01FX13	OMJJARA	41.996,19 €

- Centro per il Parkinson
- Centro per la Sclerosi Multipla
- Centro per le Cefalee
- Centro per l'Epilessia
- Centro del Sonno
- Centro Specialistico per il Disturbo del Deficit Attentivo con Iperattività

Presso la U.O.C Cardiochirurgia

- Presidio per la Sindrome di Marfan e Patologie Correlate

Presso la U.O.S.D. Oculistica

- Centro per l'Ipovisione e per la Riabilitazione del Paziente Ipovidente

Presso la U.O.S.D. Patologie Croniche Degenerative Oftalmiche

- Centro per la Diagnosi e Cura della Degenerazione Maculare Senile e delle Patologie Retiniche Cecitanti

ATC	Nuovi Farmaci 2025	TOTALE A 10/2024
L01XM02	IVOSIDENIB	37.332,35 €
L01FX28	GLOFITAMAB	26.748,66 €
L01BC07	AZACITIDINA	22.272,89 €
L01EX22	SELPERCATINIB	20.587,05 €
L01BC58	DECITABINA	13.330,95 €
L01FX29	TALQUETAMAB	13.236,37 €
L01BDB11	PIXANTRONE	7.040,48 €
TOTALE COMPLESSIVO		182.544,94 €

L'estensione del numero di indicazioni:

l'aumento della spesa è dovuto principalmente all'incremento dell'utilizzo di alcuni medicinali innovativi, la cui domanda è cresciuta tra il 2024 e il 2025 a causa dell'estensione del numero di indicazioni approvate per alcuni farmaci.

Acalabrutinib è stato autorizzato in associazione con Venetoclax (con o senza Obinutuzumab) come regime fisso di prima linea per la leucemia linfatica cronica; Venetoclax ha ottenuto l'inclusione nell'uso con decitabina per la leucemia mieloide acuta; Zanubrutinib ha ampliato le indicazioni al linfoma della zona marginale e alla leucemia linfatica cronica; Pertuzumab è stato approvato per l'uso neoadiuvante nel carcinoma mammario HER2 positivo; Durvalumab associato a BCG è entrato nella terapia del carcinoma vescicale non muscolo invasivo.

Tabella.2 Elenco delle nuove indicazioni terapeutiche in valutazione e con parere dell'EMA atteso nel 2026 dei medicinali già autorizzati, divisi per area terapeutica.

Disciplina	PATOLOGIA	INDICAZIONI
ONCOEMATOLOGIA	Leucemia linfocitica cronica	2
ONCOEMATOLOGIA	Linfoma a cellule mantellari ; Mieloma multiplo	2
ONCOEMATOLOGIA	Mieloma multiplo	2
ONCOEMATOLOGIA	Leucemia mieloide acuta	1

ONCOEMATOLOGIA	Leucemia mieloide cronica	1
ONCOEMATOLOGIA	Linfoma di Hodgkin	1
ONCOEMATOLOGIA	Linfoma diffuso a cellule B	1
ONCOEMATOLOGIA	Talassemia	1
ONCOEMATOLOGIA	Linfoma follicolare	1
ONCOEMATOLOGIA	Neoplasie mieloidi/linfoidi2	1
ONCOEMATOLOGIA	Tumore del polmone	5
ONCOEMATOLOGIA	Carcinoma epatocellulare	2
ONCOEMATOLOGIA	Tumori neuroendocrini gastro-entero-pancreatici	2
ONCOEMATOLOGIA	Carcinoma del naso-faringe	1
ONCOEMATOLOGIA	Tumore della vescica	1
ONCOEMATOLOGIA	Tumore della mammella	1
ONCOEMATOLOGIA	Tumore della prostata	1
ONCOEMATOLOGIA	Tumori neuroendocrini	1

Diverse specialità medicinali, prima della negoziazione del prezzo e della classe di rimborsabilità da parte di AIFA, vengono posti nella Classe CNN .

Per alcuni di questi farmaci, la Regione Lazio consente l'acquisto al prezzo simbolico di 1€ per confezione fino alla definizione del prezzo e della rimborsabilità. Tale modalità consente un rapido accesso al farmaco iniziando a trattare a costo simbolico un elevato numero di pazienti che poi al momento della definizione del prezzo di rimborso graveranno sul bilancio della struttura sanitaria.

Si cita a titolo di esempio alcuni farmaci posti in CNN con termine nel 2025:

Pirtobrutinib , specialità medicinale Jaypirca indicato per il trattamento di adulti affetti da leucemia linfocitica cronica (LLC). Con Nota Regione Lazio n. 0805168 del 05/08/25 la Fondazione PTV è stata individuata quale centro prescrittore per tale farmaco e autorizzata ad erogarlo al costo di € 1.

Elacestrant, specialità medicinale Orserdu, indicato monoterapia indicato per il trattamento di donne in postmenopausa, e di uomini, con carcinoma mammario localmente avanzato o metastatico positivo per i ricettori degli estrogeni, (ER), e negativo HER2, con una mutazione attivante di ESR1, virgola, che mostrano progressione della malattia, in seguito ad almeno una linea di terapia endocrina, comprendente un inibitore di CDK4/.6. Con Nota Regione Lazio n.0638016 del 17/06/25 la Fondazione PTV è stata individuata quale centro prescrittore per tale farmaco e autorizzata ad erogarlo al costo di € 1.

Con la legge 11 dicembre 2016, n. 232 sono stati istituiti i Fondi per i farmaci innovativi oncologici e non oncologici. I farmaci inseriti all'interno di tali elenchi sono di particolare rilevanza clinica poiché rappresentano delle nuove opportunità terapeutiche per i pazienti. L'accesso ai rispettivi Fondi però prevede un iniziale aggravio economico da parte dei centri utilizzatori ed un successivo rimborso nell'anno seguente.

Durante l'anno 2025, inoltre, hanno terminato il periodo di innovatività i seguenti farmaci:

Avelumab specialità medicinale Bavencio indicato in monoterapia per il trattamento di mantenimento di prima linea di pazienti adulti affetti da carcinoma uroteliale (urothelial carcinoma, UC) localmente avanzato o metastatico senza progressione dopo chemioterapia a base di platino. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di 70.018,64 € IVA Inclusa.

Blinatumomab, specialità medicinale Blincyto, è indicato in monoterapia per il trattamento di pazienti pediatrici di età pari o superiore a 1 anno con LLA da precursori delle cellule B in prima recidiva ad alto rischio, positiva per CD19, negativa per il cromosoma Philadelphia, come parte della terapia di consolidamento. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di 82.826,66 € IVA Inclusa.

Pembrolizumab, specialità medicinale Keytruda in monoterapia è indicato nel trattamento di prima linea del carcinoma metastatico del colon-retto con elevata instabilità dei microsatelliti (MSI-H, microsatellite instability-high) o con deficit di riparazione del mismatch (dMMR, mismatch repair deficient) negli adulti. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di 2.202.512,28 € IVA Inclusa.

Osimertinib, specialità medicinale Tagrisso in monoterapia e' indicato per il trattamento adiuvante dopo resezione completa del tumore in pazienti adulti con carcinoma polmonare non a piccole cellule (NSCLC) in stadio IB-IIIa il cui tumore presenta delezioni dell'esone 19 o mutazione sostitutiva dell'esone 21 (L858R) del recettore per il fattore di crescita epidermico (EGFR). Dal 1 gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di 1.099.882,17 € IVA Inclusa.

Atezolizumab, specialità medicinale Tecentriq, in combinazione con bevacizumab, è indicato per il trattamento di pazienti adulti con carcinoma epatocellulare (HCC) avanzato o non resecabile non sottoposti a precedente terapia sistemica. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di 321.541,76 € IVA Inclusa.

Sacituzumab, specialità medicinale Trodelvy in monoterapia è indicato per il trattamento di pazienti adulti con cancro della mammella triplo negativo metastatico o non resecabile (metastatic triple-negative breast cancer, mTNBC) che abbiano ricevuto in precedenza almeno due terapie sistemiche, almeno una delle quali per la malattia avanzata. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per l'acquisto di Trodelvy per l'indicazione innovativa è stata di 278.141,21 € IVA Inclusa.

Ipilimumab, specialità medicinale YERVOY in associazione a nivolumab per il trattamento in prima linea di pazienti adulti con mesotelioma maligno della pleura non resecabile con istologia non epitelioide. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per l'acquisto di Trodelvy per l'indicazione innovativa è stata di 175.366,42 € IVA Inclusa.

Durante l'anno 2026, termineranno il periodo di innovatività i seguenti farmaci:

Daratumumab specialità medicinale Darzalex indicato in associazione con ciclofosfamide, bortezomib e desametasone per il trattamento di pazienti adulti affetti da amiloidosi sistemica da catene leggere (AL) di nuova diagnosi.

Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di 3.868.129,41€ IVA Inclusa.

Trastuzumab deruxtecan, specialità medicinale Enherthu, in monoterapia è indicato per il trattamento di pazienti adulti con cancro della mammella HER2-positivo non resecabile o metastatico, che hanno ricevuto uno o più precedenti regimi a base di anti-HER2. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di € 554.758,43 € IVA Inclusa.

Lenvatinib, specialità medicinale Lenvima in associazione a pembrolizumab è indicato in pazienti adulti per il trattamento del carcinoma dell'endometrio (Endometrial carcinoma, EC) avanzato o ricorrente, che abbiano mostrato progressione della malattia durante o dopo il trattamento precedente con una terapia contenente platino in qualsiasi contesto e che non siano candidati all'intervento chirurgico o alla radioterapia curativi. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di € 25.685,57 € IVA Inclusa.

Olaparib, specialità medicinale Lynparza, in associazione a pembrolizumab è indicato in pazienti adulti per il trattamento del carcinoma dell'endometrio (Endometrial carcinoma, EC) avanzato o ricorrente, che abbiano mostrato progressione della malattia durante o dopo il trattamento precedente con una terapia contenente platino in qualsiasi contesto e che non siano candidati all'intervento chirurgico o alla radioterapia curativi.

Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di € 42.029,77 € IVA Inclusa.

Enfortumab, specialità medicinale Padcev è indicato per il trattamento di pazienti adulti con cancro uroteliale (UC) localmente avanzato o metastatico che hanno precedentemente ricevuto una chemioterapia contenente platino e un inibitore del recettore di morte programmata 1 o un inibitore del ligando di morte programmata. Dal 1 Gennaio 2025 ad oggi la spesa per il suo l'acquisto è stata di € 46.553,16 € IVA Inclusa.

IL sempre crescente numero di nuovi farmaci oncologici che arrivano ogni anno sul mercato. Attualmente sono in valutazione presso l'EMA (Agenzia Europea per i Medicinali) diversi nuovi farmaci che potrebbero ottenere l'approvazione entro fine anno.

Tabella 3. Elenco dei medicinali contenenti nuove sostanze attive non orfane approvati da EMA e attesi a breve sul mercato italiano.

PRINCIPIO ATTIVO	MALATTIA/CONDIZIONE CLINICA
Oncologia	
Eflornitina	Neuroblastoma
Nirogacestat	Tumori desmoidi
Vimseltinib	Tumore tenosinoviale a cellule giganti
Vorasidenib	Astrocitoma; oligodendroglioma
Zanidatamab	Tumore delle vie biliari
Oncoematologia	
Dorocubicel (cellule allogeniche CD34 derivanti da cordone ombelicale, non espanse)	Neoplasie ematologiche che richiedono trapianto di cellule staminali allogeniche ematopoietiche
Obecabtagene autoleucel	Leucemia Linfoblastica Acuta
Resminostat	Micosi fungoide; Sindrome di Sézary

Analisi Consumi Farmaci Biologici

La presente relazione riassume l'andamento della spesa per farmaci biologici nei reparti specialistici di **Dermatologia, Gastroenterologia e Reumatologia**, sulla base dei dati di consumo **gennaio–ottobre 2025** (File F e Spesa interna) e del confronto con i valori consuntivi 2024.

2. Dati di Consumo 2025 (gennaio–ottobre) e Proiezione a fine anno

U.O.	File F (Gen–Ott 2025)	Spesa Interna (Gen–Ott 2025)	Totale Parziale Gen–Ott	Proiezione Fine Anno 2025
UOSD Dermatologia	€ 12.300.762,63	€ 23.571,34	€ 12.324.333,97	€ 14.789.200,76
UOC Gastroenterologia	€ 2.544.573,39	€ 70.989,67	€ 2.615.563,06	€ 3.138.675,67
UOC Servizio di Reumatologia	€ 4.016.440,07	€ 148.149,30	€ 4.164.589,37	€ 4.997.507,24

3. Confronto con Consuntivo 2024

U.O.	File F 2024	Spesa Interna 2024	File F 2025 (proiez.)	Spesa Interna 2025 (proiez.)	Δ File F	Δ Spesa Interna
UOSD Dermatologia	€ 14.547.216,08	€ 43.143,53	€ 14.760.915,16	€ 28.285,61	+ € 213.699 (+ 1,5%)	- € 14.858 (- 34,4%)
UOC Gastroenterologia	€ 4.127.181,92	€ 68.916,57	€ 3.053.488,07	€ 85.187,60	- € 1.073.694 (- 26,0%)	+ € 16.271 (+ 23,6%)
UOC Servizio di Reumatologia	€ 4.945.081,40	€ 91.283,75	€ 4.819.728,08	€ 177.779,16	- € 125.353 (- 2,5%)	+ € 86.495 (+ 94,8%)
Totale	€ 23.619.479,40	€ 203.343,85	€ 22.634.131,31	€ 291.252,37	- € 985.348 (- 4,2%)	+ € 87.909 (+ 43,2%)

UOSD Dermatologia conferma il principale impatto economico, con una spesa stimata a fine anno di circa € 14,8 milioni, in lieve crescita (+1,5%) rispetto al 2024. Il trend stabile riflette il consolidamento delle terapie biologiche ad alto costo, in particolare anti-IL, ma con un adeguato contenimento della spesa grazie all'introduzione dei biosimilari e all'attivazione di indicatori regionali di appropriatezza prescrittiva, che hanno favorito un progressivo re-indirizzamento dell'impiego terapeutico verso le opzioni più costo-efficaci.

Nel corso del 2025, tuttavia, si evidenzia l'ingresso in classe di rimborsabilità:

Opzelura (ruxolitinib)- Det. AIFA n. 87/2023 Trattamento della vitiligine non segmentale con interessamento facciale in adulti e adolescenti ≥12 anni

Spevigo (spesolimab)-Det AIFA n. 40/2023 Psoriasi pustolosa generalizzata (GPP) – riacutizzazioni in pazienti adulti

Ebglyss (lebrikizumab)-Det. AIFA n. 8/2024 Dermatite atopica moderata-severa in adulti e adolescenti ≥12 anni, peso ≥40 kg

Sotyktu (deucravacitinib)-Det. AIFA n. 77/2023 Psoriasi a placche da moderata a severa negli adulti candidati a terapia sistemica o fototerapia.

Che, pur rappresentando un ampliamento delle opzioni terapeutiche per patologie dermatologiche complesse, **contribuiscono a mantenere elevato l'impatto economico complessivo del reparto**, richiedendo un attento monitoraggio dell'appropriatezza e della sostenibilità.

UOC Gastroenterologia mostra un calo (- 26%), imputabile a un maggiore ricorso a biosimilari anti-TNF e alla razionalizzazione dei trattamenti nei pazienti con remissione clinica. L'aumento della spesa interna (+ 23,6%) deriva da un incremento di farmaci non tracciati in File F quali l'utilizzo del farmaco Ustekinumab off-label. Tuttavia il farmaco utilizzato è Ustekinumab biosimilare che passa da un costo dell'originator di 4009€ a fiala nei passati anni (originator), ad un costo ad oggi di 499€ a fiala. Nel 2026 di prospetta un risparmio ancora maggiore per questi trattamenti off-label poiché il nuovo farmaco biosimilare di Ustekinumab vincitore di

gara regionale ha raggiunto un costo di 155€ per fiala. Ad oggi la spesa interna dell'Ustekinumab per la gastroenterologia derivante solo da questi trattamenti è pari a: € 908.143,39.

UOC Servizio di Reumatologia evidenzia una sostanziale stabilità nei consumi (– 2,5% File F), ma un incremento importante della spesa interna (+ 95%), legato probabilmente alla gestione interna di farmaci utilizzati in off-label come le immunoglobuline o il rixathon. Le immunoglobuline IV vengono usate off label in reumatologia come terapia di salvataggio immunomodulante in patologie autoimmuni severe e refrattarie, quando i trattamenti standard non sono efficaci o controindicati. L'impiego, seppur non autorizzato, trova giustificazione clinica e scientifica in protocolli di nicchia validati da esperienze internazionali e deve sempre essere supportato da una valutazione multidisciplinare e farmacologica validata dalla Direzione Sanitaria tramite apposito modulo AIFA. Le patologie maggiormente coinvolte nel trattamento off-label sono Dermatomiosite / Polimiosite, Lupus eritematoso sistemico (LES), Vasculiti sistemiche (es. ANCA-associate, cutanee necrotizzanti), Sindrome di Sjögren complicata (neuropatia periferica, vasculite), Sclerodermia (particolarmente in forme con miosite associata o ulcere digitali), Artrite reumatoide refrattaria.

Analisi Consumi Farmaci Malattie Rare

Le malattie rare (MR) sono patologie che colpiscono un numero molto limitato di persone, ma che, purtroppo, a causa della loro scarsità, non sempre ricevono la giusta attenzione. A livello globale, sono considerate rare quelle malattie che colpiscono meno di 1 persona su 2.000. In Italia, e più nello specifico nella Regione Lazio, le malattie rare rappresentano un importante tema di salute pubblica che richiede politiche sanitarie mirate, sensibilizzazione e una rete di supporto adeguata per i pazienti e le loro famiglie. Quest'ultime sono caratterizzate da una prevalenza bassa, ma spesso sono croniche, progressive e debilitanti. A livello nazionale, sono stimate circa 7.000 patologie rare, che coinvolgono oltre 2 milioni di persone in Italia, pari a circa il 3% della popolazione. Nel Lazio, come nelle altre regioni italiane, la diagnosi tempestiva e il trattamento di queste malattie sono sfide complesse, il Lazio, essendo una delle regioni più popolate e con numerosi centri di ricerca e ospedali, svolge un ruolo cruciale nel trattamento delle malattie rare, con strutture sanitarie dedicate e una rete di specialisti.

Nella Regione Lazio, esistono centri che trattano malattie rare e sono integrati con altre strutture regionali e nazionali, come il Centro di Riferimento Regionale per le Malattie Rare e il Centro Nazionale Malattie Rare (CNMR), che fanno parte di una rete di riferimento nazionale. Questi centri si occupano di diagnosi precoce, assistenza clinica, consulenza genetica, e percorsi terapeutici innovativi.

Le malattie rare sono regolamentate a livello nazionale e regionale attraverso una serie di leggi e normative, alcune delle quali sono specifiche per il trattamento e il supporto alle persone che ne sono affette.

Citando la più recente Decreto Ministeriale n. 279/2001: Determina i criteri per la definizione dei "centri di riferimento" per le malattie rare, a cui sono destinati finanziamenti per la creazione di una rete di strutture sanitarie specializzate di cui il Policlinico Tor Vergata ne fa parte.

Tramite il DD-G02070-19-02-2023 vengono riconosciuti nel Policlinico Tor Vergata 48 centri di riferimento per malattie rare. In tali centri vengono trattate 97 patologie rare, comportando la presa in carico di un ampio numero di pazienti, nei seguenti ambiti:

- Malattie Rare Gastroenterologiche – 12092010
- Malattie Reumatologiche ed Immunologiche Rare- 12092002
- Fibrosi Polmonare e delle Malattie Rare dell'Apparato Respiratorio Rare- 12092005
- Malattie Reumatologiche ed Immunologiche Rare- 12092002

- Malattie del Metabolismo Rare- 12092001
- Dislipidemie Rare- 12092008
- Malattie del Sangue e Tessuti Ematopoietici Rare – 12092007
- Malattie Neurologiche, Neuromuscolari e Distrofie Miotoniche Rare-12092004
- Malattie Reumatologiche ed Immunologiche Rare-12092002
- Malattie del Sangue e Tessuti Ematopoietici Rare -12092007
- Fibrosi Polmonare e delle Malattie Rare dell'Apparato Respiratorio Rare-12092005
- Malattie Rare Gastroenterologiche-12092010
- Malattie Epatologiche Rare-12092009
- Malattie Reumatologiche ed Immunologiche Rare-12092002
- Ortopedia Pediatrica-12092006
- Malattie Neurologiche, Neuromuscolari e Distrofie Miotoniche Rare-12092004
- Ortopedia Pediatrica-12092006
- Malattie Neurologiche, Neuromuscolari e Distrofie Miotoniche Rare-12092004
- Malattie Reumatologiche ed Immunologiche Rare-12092002

Per quanto riguarda le malattie rare i reparti che maggiormente utilizzano questi farmaci sono:

Reparto	FILE F GEN–OTT	SPESA INTERNA GEN–OTT	PROIEZIONE FILE F FINE ANNO	PROIEZIONE SPESA INTERNA FINE ANNO
Sclerosi Multipla	€ 4.818.615,76	€ 4.111,89	€ 5.782.338,91	€ 4.934,27
Neurologia	€ 4.448.477,83	€ 196.995,00	€ 5.338.173,40	€ 236.394,00
Nefrologia	€ 255.877,07	€ 155.375,59	€ 307.052,48	€ 186.450,71

Per questo motivo il Policlinico Tor Vergata è nominato Centro Prescrittore di diverse specialità medicinali quali:

	Descrizione ATC	2025 gen-ott	2024	2023
ORLADEYO	BEROTRALSTAT	32.280,18 €	29.060,59 €	- €
CABLIVI	CAPLACIZUMAB	- €	377.809,08 €	371.001,70 €
SOLIRIS	ECULIZUMAB	12.105,08 €	957.702,81 €	714.904,92 €
VYVGART	EFGARTIGIMOD ALFA	430.055,48 €	84.324,68 €	- €
TAKHZYRO	LANADELUMAB	186.991,20 €	311.652,00 €	483.060,60 €
ULTOMIRIS	RAVULIZUMAB	967.657,19 €	227.174,65 €	- €
BESREMI	ROPEGINTERFERONE ALFA-2B	45.419,50 €	29.068,51 €	- €

	Descrizione ATC	2025 gen-ott	2024	2023
SPEVIGO	SPESOLIMAB	48.858,18 €	0,00 €	- €
REBLOZYL	LUSPATERCEP	56.490,35 €	280.837,72 €	- €
		1.779.857,16 €	2.297.630,04 €	1.568.967,22 €

Nel triennio 2023–2025 si registra un incremento complessivo della spesa per i farmaci destinati alle malattie rare, con un valore di 1,78 milioni di euro nei primi dieci mesi del 2025, a fronte di 2,30 milioni di euro per l'intero 2024 e 1,57 milioni di euro nel 2023. Questo andamento riflette l'introduzione progressiva di nuove molecole ad alto costo unitario, spesso caratterizzate da indicazioni terapeutiche sempre più specifiche, che hanno ampliato le possibilità di trattamento per un numero crescente di patologie rare. Tuttavia, la disponibilità dei biosimilari anche in quest'area sta contribuendo a contenere la spesa complessiva, consentendo di prevedere per il 2025 una chiusura in linea con i livelli di spesa del 2024, nonostante l'ingresso dei nuovi farmaci.

Analisi per molecola e trend principali:

SOLIRIS (eculizumab) Si registra una netta riduzione dei consumi nel 2025 (12.105 €) rispetto al 2024 (957.702 €), in virtù della progressiva sostituzione con il biosimilare **ULTOMIRIS (ravulizumab)**, caratterizzato da una posologia più favorevole e da un minor costo di trattamento annuale. Questo trend evidenzia l'impatto positivo delle strategie di ottimizzazione e razionalizzazione della spesa attuate attraverso la transizione verso i nuovi anticorpi a lunga durata d'azione.

ULTOMIRIS (ravulizumab) Mostra infatti un incremento significativo della spesa, passando da 227.174 € nel 2024 a 967.657 € nel 2025 (gen-ott), divenendo il principale driver di spesa per l'area delle emoglobinurie parossistiche e delle miastenie gravi. L'incremento è coerente con l'espansione delle indicazioni terapeutiche e l'ingresso di nuovi pazienti naïve direttamente avviati su questa molecola.

VYVGART (efgartigimod alfa) In forte aumento rispetto al 2024, con una spesa passata da 84.324 € a oltre 430.000 € nel 2025. Il farmaco trova impiego nei pazienti con miastenia grave generalizzata che non rispondono adeguatamente a eculizumab o ravulizumab. L'incremento è quindi legato alla selezione di pazienti refrattari per i quali Vyvgart rappresenta una valida alternativa terapeutica.

TAKHZYRO (lanadelumab) e **ORLADEYO (berotralstat)** Entrambe le molecole, indicate per l'angioedema ereditario, hanno mostrato nel tempo un utilizzo costante, ma a partire dal 2025 sono state trasferite in DPC (Distribuzione per Conto). Pertanto, la spesa ospedaliera diretta risulta ridotta o azzerata, pur mantenendo un impatto significativo complessivo sul sistema sanitario.

CABLIVI (caplacizumab) Non registra consumi nel 2025, mentre nel 2024 e 2023 rappresentava una delle principali voci di spesa (oltre 370.000 € annui). Ciò può essere ricondotto alla riduzione dei casi trattati o a un maggiore controllo dell'appropriatezza prescrittiva.

REBLOZYL (luspatercep) e **BESREMI (ropeginterferone alfa-2B)** Mostrano valori sostanzialmente stabili, in linea con il numero di pazienti in carico e le indicazioni specifiche per le sindromi mielodisplastiche e la policitemia vera.

SPEVIGO (spesolimab) Evidenzia una voce di spesa emergente nel 2025 (48.858 €), a seguito della recente introduzione del farmaco per il trattamento delle riacutizzazioni della psoriasi pustolosa generalizzata, ulteriore esempio di ampliamento dell'offerta terapeutica in ambito raro.

A questi si sono aggiunti, nel medesimo periodo, altri principi attivi recentemente passati in DPC, come Tezspire (tezepelumab) e Kesimpta (ofatumumab), che hanno ulteriormente contribuito a spostare parte della spesa dal canale ospedaliero a quello territoriale.

Tale riallocazione ha comportato un risparmio complessivo stimabile tra il 10% e il 15% sul budget interno di spesa, equivalente a circa 200–250 mila euro annui, considerando la riduzione dei costi diretti di approvvigionamento e gestione logistica.

Contestualmente, si segnala il rientro in distribuzione ospedaliera del Pegasys (peginterferone alfa-2a), precedentemente in DPC, che comporterà un parziale incremento della spesa file F nei prossimi mesi, sebbene su volumi contenuti e indicazioni molto circoscritte e attualmente prescrivibile secondo L. 648/96.

E' importante sottolineare che, come per gli scorsi anni, nel corso del 2025 si osserva un aumento complessivo del numero di pazienti trattati con farmaci erogati in File F, pari a 35.891 pazienti totali. Le strutture con il maggiore impatto assistenziale risultano la UOSD Dermatologia (13.294 pazienti), il Servizio di Reumatologia (7.572) e la UOC Cardiologia (4.194), seguite dalla Gastroenterologia (4.095) e dalla Sclerosi Multipla (2.036). Questo incremento riflette da un lato la maggiore disponibilità di opzioni terapeutiche biologiche e innovative, dall'altro l'ampliamento delle indicazioni cliniche e il conseguente aumento della presa in carico di nuovi pazienti cronici. Tale andamento, seppur indice di un miglior accesso alle cure, comporta un inevitabile incremento della pressione sul budget complessivo, richiedendo un costante monitoraggio dell'appropriatezza prescrittiva e della sostenibilità economica per ciascuna area specialistica.

Alla luce dei dati di consumo e delle proiezioni 2025, si prevede per il 2026 un **moderato** incremento del budget complessivo destinato ai farmaci biologici e alle terapie per le malattie rare, stimabile tra il +6% e il +9% rispetto al 2025, corrispondente a un fabbisogno aggiuntivo di circa 1,3–1,5 milioni di euro sull'intero perimetro di spesa ospedaliera. Ripartibile tra le specialità di Dermatologia, Gastroenterologia e Reumatologia.

Per l'area delle malattie rare, nonostante l'ingresso di nuove molecole e l'ampliamento delle indicazioni terapeutiche (es. Vyvgart, Ultomiris, Besremi, Spevigo), il passaggio in DPC di diversi principi attivi (Takzyro, Orladeyo, Tezspire, Kesimpta) e la disponibilità di biosimilari permetteranno di mantenere la spesa entro livelli sostenibili, con un incremento stimato intorno al +8% rispetto al 2025, corrispondente a circa 150–200 mila euro.

Analisi Costi antinfettivi (Antivirali, Antibiotici e Antimicotici), vaccini, nutrizione enterale e parenterale e soluzioni infusionali

	2024	PREVISIONE 2025	PROIEZIONE 2025	PREVISIONE 2026
Antivirali	6.943.000€	7.400.000€	7.820.026 €	8.993.029,70€
Antibiotici	1.794.400 €	1.800.000€	2.904.868,57€	3.340.598,86€

Antimicotici	2.000.000€	2.200.000€	2.508.073,00€	2.884.284,07€
TOTALE	10.737.400€	11.400.000€	13.232.967,57€	15.217.912,63€

La previsione del budget 2026 per gli antivirali ammonta a 8.993.028,70€, con un incremento rispetto al 2025 di circa un milione di euro. Questo aumento riflette le specificità delle terapie croniche per le quali tali farmaci sono utilizzati.

Caratteristiche delle Terapie e Impossibilità di Ridurre i Costi

Gli antivirali impiegati nel nostro centro riguardano trattamenti cronici che richiedono l'uso di farmaci altamente specifici e spesso non generici. La natura stessa di queste terapie rende impraticabile una riduzione significativa dei costi, in quanto:

Non esistono equivalenti generici per molti dei farmaci antivirali utilizzati, mantenendo elevati i prezzi di acquisto.

L'aderenza alla terapia è essenziale per prevenire l'insorgenza di resistenze virali e garantire l'efficacia a lungo termine, motivo per cui è prioritario garantire l'accesso ai trattamenti migliori disponibili.

Ottimizzazione Attraverso lo Switch Terapeutico

Nonostante la rigidità nei costi complessivi, è stato portato avanti un importante lavoro di ottimizzazione delle terapie attraverso:

Switch terapeutici mirati, con il passaggio da trattamenti più costosi a opzioni terapeutiche meno onerose, senza compromettere l'efficacia clinica.

Questo lavoro ha permesso di contenere l'aumento della spesa entro limiti ragionevoli, nonostante la crescita dei pazienti trattati.

Aumento del Numero di Pazienti

Il trend in crescita è ulteriormente giustificato dall'incremento del numero di pazienti in cura presso il nostro centro:

Nel 2025 35 pazienti si sono presentati con infezione da HIV in fase avanzata, già classificabile come AIDS secondo i criteri clinici internazionali, evidenziando la necessità di un intervento terapeutico immediato

Sono stati inoltre presi in carico 20 pazienti già in trattamento presso altri centri.

La maggior parte di questi casi rappresenta infezioni acquisite durante il periodo di emergenza COVID-19, caratterizzato da ridotta attività di screening, ritardi diagnostici e difficoltà di accesso ai servizi sanitari.

Questa situazione comporta un aumento significativo del fabbisogno di farmaci antivirali e delle risorse necessarie per la gestione clinica: i pazienti con malattia avanzata richiedono terapie immediate e più intensive, monitoraggi clinici frequenti, e un supporto multidisciplinare per gestire comorbidità e complicanze.

Alla luce di questi dati, l'aumento del budget previsto per gli antivirali non solo risulta realistico, ma è indispensabile per garantire la continuità delle cure e la sostenibilità del centro, assicurando che tutti i pazienti, indipendentemente dallo stadio della malattia al momento della diagnosi, ricevano un trattamento tempestivo e appropriato.

Antibiotici

La proiezione iniziale del budget antibiotici per il 2025 pari a € 1.800.000 si è rivelata sottostimata, alla luce dei dati di consumo aggiornati fino al 21 ottobre 2025. Il consumo reale registrato nel periodo 1 gennaio – 21 ottobre 2025 ammonta a € 2.339.791,64, portando a una previsione aggiornata di chiusura anno di € 2.904.868,57. Conseguentemente, la proiezione per il 2026, considerando anche un incremento prudenziale del 15%, si attesta a € 3.340.598,86.

Questo aumento del fabbisogno può essere giustificato considerando le caratteristiche del nostro centro:

Struttura policlinica ad alta complessità

- Il nostro ospedale comprende reparti ad alto consumo di antibiotici come ematologia, trapianti di organo e cellule staminali, terapia intensiva.
- Pazienti immunodepressi o trapiantati richiedono frequentemente terapie antibiotiche ad ampio spettro e a lungo termine, che incidono significativamente sul consumo complessivo.

Ampio bacino di utenza e attività clinica diversificata

- Il centro serve un vasto territorio regionale e nazionale, aumentando la probabilità di gestione di infezioni complesse o multi-resistenti, che richiedono antibiotici di fascia alta.
- L'incremento dei pazienti in carico comporta naturalmente un aumento della domanda di farmaci antibiotici per prevenzione, trattamento empirico e gestione delle complicanze.

Trend epidemiologico e gestione delle infezioni ospedaliere

- L'aumento delle infezioni nosocomiali, la presenza di ceppi batterici resistenti e la maggiore complessità dei pazienti trapiantati o immunocompromessi comportano un incremento dei costi.
- L'uso tempestivo e appropriato degli antibiotici è indispensabile per prevenire complicanze, ridurre la durata della degenza e contenere il rischio di resistenze, giustificando investimenti superiori al budget iniziale.

Gestione prudenziale e sostenibilità

L'aggiornamento del budget a € 2.904.868,57 per il 2025 e la stima € 3.340.598,86 per il 2026 riflettono un approccio prudente, basato sul consumo reale e sulle necessità cliniche, garantendo continuità terapeutica, qualità delle cure e sostenibilità economica.

Difficoltà nella Stima del Consumo

Tuttavia la stima del budget per gli antibiotici rimane complessa, principalmente per i seguenti motivi:

- **Imprevedibilità delle infezioni:** La comparsa e la diffusione di infezioni, soprattutto quelle nosocomiali, non possono essere previste con precisione, rendendo difficile una pianificazione accurata.
- **Aumento dell'attività ospedaliera:** La crescita dell'attività del nostro centro ospedaliero, che comporta un maggior numero di ricoveri e interventi complessi, influenza direttamente l'uso e il consumo di antibiotici.

Un Bilancio tra Razionalizzazione e Necessità Operative

Sebbene sia stato raggiunto un contenimento dei costi grazie all'ottimizzazione clinica, è fondamentale mantenere una certa flessibilità nel budget per far fronte a situazioni imprevedibili, come:

- Picchi di infezioni stagionali.
- Epidemie localizzate.
- Necessità di trattamenti empirici in situazioni di emergenza.

In sintesi, l'uso degli antibiotici nel 2025 riflette un equilibrio tra la razionalizzazione delle risorse e le esigenze cliniche derivanti dall'aumento dell'attività ospedaliera. **Il lavoro degli infettivologi si conferma cruciale per mantenere sotto controllo i consumi, pur garantendo la massima efficacia terapeutica.**

Vaccini, nutrizione e soluzioni

	Proiezione 2025	Previsione 2026
Nutrizione enterale e parenterale	190.000 €	240.000 €

	Proiezione 2025	Previsione 2026
Soluzioni infusionali	1.002.857 €	1.300.000 €

	Proiezione 2025	Previsione 2026
Vaccini	210.570€	250.000€

La previsione del budget per i **vaccini** nel 2026 ammonta a **250.000 €**, con un aumento significativo rispetto alla proiezione 2025 di 210.570€. Incremento è attribuibile principalmente alle attività del **centro vaccinale**, un passo strategico che ha comportato un aumento fisiologico nel consumo di vaccini, contribuendo al miglioramento della copertura vaccinale nel territorio servito e nella protezione dei pazienti fragili ricoverati

Politiche di acquisto dei beni e servizi

Preliminarmente, è necessario tener presente delle nuove disposizioni regionali (nota Regione Lazio prot. n. U. 0263313. Del 3 marzo 2025) che hanno previsto la standardizzazione delle procedure di approvvigionamento delle attività dei laboratori mediante la disposizione del pagamento "a referto"

comprensivo delle seguenti voci di spesa: componenti variabili (costo dei consumabili, dei reagenti e dei materiali ausiliari necessari all'esecuzione dell'esame), quota di noleggio e assistenza tecnica (costo del noleggio delle apparecchiature diagnostiche e del servizio di manutenzione *ful risk*), quota informatica (costo per hardware, software e integrazione con il sistema gestionale del laboratorio) e quota di servizi (costo dei servizi aggiuntivi quali la gestione del magazzino e supporto operativo). Disposizione che ha indubbiamente aumentato i costi dei servizi da appaltare.

Con riferimento alla spesa per beni sanitari (ad eccezione della spesa per farmaci precedentemente illustrata) e, più in particolare, quella relativa ai dispositivi medici, si rappresenta che la spesa si è attestata nel corso del 2025 a circa 52 milioni, per il 2026 si conferma la stessa valorizzazione.

Per l'esercizio 2026 si richiamano due vettori di spesa in controtendenza. Da un lato la normalizzazione degli acquisti in armonia con il principio di massimizzazione sia della partecipazione del mercato alle gare sia della competizione tra fornitori, che lascia prevedere una sensibile riduzione della spesa unitaria, dall'altro un sensibile aumento della spesa indotto da un complessivo incremento della produzione che trova la sua matrice generativa nelle seguenti componenti:

- L'aumento dei posti letto:
 - ad ottobre 2025 è stato aperto il nuovo reparto di Medicina d'urgenza per complessivi 20 posti letto;
 - a gennaio 2026 sarà operativo il nuovo reparto di Geriatria per complessivi 20 posti letto;
 - ad aprile 2025 sarà operativo il nuovo ospedale di comunità per complessivi 40 posti letto.
- Rimodulazione della distribuzione dei posti letto di area chirurgica con assegnazione a ciascuna articolazione organizzativa di posti letto dedicati. La nuova assegnazione è stata confrontata con la produzione 2024 convertita in "posti letto equivalenti". I posti letto di nuova assegnazione sono significativamente superiori, per ciascuna unità operativa, ai "posti letto equivalenti" di cui sopra, nella misura di circa il 30%. Questo prelude ad un significativo incremento della produzione, fatto salvo, ovviamente, l'utilizzo efficiente dei posti letto assegnati.
- Efficientamento del blocco operatorio, attraverso:
 - f) rimodulazione delle funzioni gestionali,
 - g) ridefinizione dei vincoli di funzionalizzazione delle sale per ciascuna linea professionale (chirurghi, anestesisti, infermieri, tecnici, etc.)
 - h) istituzione del ruolo infermieristico di governo del flusso pazienti
 - i) rideterminazione delle regole di utilizzo delle sale in riferimento alla programmazione di sala ed alle urgenze
 - j) apertura delle sale durante il weekend.
- Revisione dei criteri di programmazione degli interventi chirurgici in relazione alle classi di priorità ed alle priorità da PS. Questo produrrà un significativo incremento della complessità degli interventi, generando un aumento della spesa, compensato, tuttavia, da un aumento del peso medio dei DRG e, come derivata, del valore economico complessivo della produzione chirurgica.

Con riferimento alla spesa per beni non sanitari per l'anno 2026 non si prevede un incremento dei costi rispetto all'anno 2025.

La spesa per l'acquisto dei servizi è complessivamente prevista in €93.405.396.

In riferimento alla specifica voce “spesa per servizi sanitari”, questa subirà una flessione in relazione al trasferimento del costo degli operatori socio sanitari dalla voce “servizi sanitari” alla voce “personale” attraverso la progressiva assunzione del personale OSS dalla graduatoria del concorso effettuato dal PTV, giusta deliberazione n. 1513 del 25.11.2024, e la contestuale disattivazione del contratto di servizio attualmente in essere. A regime, ovvero a completamento del processo assunzionale, la spesa per servizi sanitari sarà diminuita di un importo pari a 4,5 mln €.

La spesa per servizi sanitari ricomprende, tra i più significativi, gli oneri:

1. per il servizio di ausiliariato;
2. del servizio di operatori socio sanitari, che nel corso dell'esercizio 2025 ha subito una riduzione di un quarto del costo complessivo dell'appalto, a seguito della conclusione del concorso indetto dal PTV e in fase di espletamento volto all'internalizzazione del servizio in questione;
3. Per la fornitura del servizio di prestazioni di laboratorio dove la fornitura è caratterizzata dall'acquisto delle prestazioni e non più del reattivo necessario alla elaborazione della prestazione finita.

La spesa per l'acquisto dei servizi non sanitari è stato elaborato in funzione degli incrementi dovuti alle seguenti voci di spesa più significative:

- **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE FABBRICATI E LORO PERTINENZE** il cui importo previsto per il 2026 si attesta su 6,2 milioni di Euro, considerate le esigenze medie di manutenzione correttiva necessarie al mantenimento in efficienza di edifici che hanno ormai raggiunto i 20 anni di vita.
E' da rilevare che per migliorare i requisiti funzionali del Policlinico ampliatisi con il completamento di due nuovi piani della Torre 8, per ulteriori 5.000 mq di superficie, è necessario prevedere interventi di manutenzione straordinaria per l'installazione di nuovi gruppi frigo, adeguamento impianti elettrici di media e bassa tensione ed impianto di illuminazione interna.

- **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ALLE ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE**

Relativamente alla previsione per il 2026 del conto 503030101000 “Manutenzione e Riparazione delle attrezzature sanitarie e scientifiche”, si è tenuto conto del consueto obiettivo di mantenimento il più possibile efficiente, efficace e sicuro di un parco apparecchiature ancora mediamente piuttosto vetusto (obsolescenza media superiore ai 10 anni, ad eccezione delle apparecchiature di altissima tecnologia).

Da rilevare quanto segue:

- Nel corso dell'anno 2025 alcune apparecchiature di Altissima Tecnologia (Gamma Camera e sistemi telecomandati, etc.), installate nelle annualità precedenti nell'ambito di iniziative PNRR, sono uscite di garanzia, per cui è necessario per l'anno 2026, e a seguire, provvedere

- a stipulare contratto di manutenzione specialistica ad hoc, con manutentori specializzati vista l'elevata complessità tecnologica che le caratterizza;
- la crescente vetustà soprattutto delle apparecchiature di medio-bassa complessità tecnologica non intercettate dai finanziamenti PNRR che necessitano di interventi sempre più frequenti ed impattanti;
- l'esigenza di una gestione più agevole ed efficace dei materiali e servizi non ricompresi nei contratti specifici di manutenzione stabilendo un impegno di spesa dedicato;
- la quota manutentiva associata alla crescente quantità di attrezzature acquisite in noleggio;
- la necessità di prevedere ulteriori manutenzioni straordinarie che saranno molto probabilmente necessarie sulle apparecchiature di medio-bassa tecnologia, proprio alla luce della vetustà degli strumenti stessi.

Si rappresenta altresì che è in fase di aggiudicazione la nuova edizione della procedura di gara regionale per la gestione dei servizi di manutenzione delle apparecchiature di medio-bassa tecnologia di cui bisognerà ovviamente tener conto, ma relativamente alla quale al momento non sono disponibili informazioni concernenti gli importi economici associati al PTV.

Con riferimento ai “Servizi di assistenza informatica” (502020106000 “Servizi di assistenza informatica”), per il 2026 è prevista una riduzione correlata alla conclusione della fase di migrazione ed avvio del Cloud PSN che, negli anni di conduzione induce una spesa annuale più bassa. D'altra parte, è necessario tener conto della sempre più rilevante necessità di digitalizzazione di tutti i processi sia clinici che sanitari nell'ottica dell'efficientamento dei processi, nonché dell'obiettivo di incrementare la capacità di conferimento dei documenti/referti al FSE.

A ciò si aggiungono le conseguenze di un altro cambiamento epocale che stiamo vivendo nel mondo IT, ossia l'entrata in vigore della NIS2 e del relativo Dlgs 138/2024 (Recepimento della direttiva (UE) 2022/2555, relativa a misure per un livello comune elevato di cybersicurezza nell'Unione, recante modifica del regolamento (UE) n. 910/2014 e della direttiva (UE) 2018/1972 e che abroga la direttiva (UE) 2016/1148. (24G00155)), con attività molto pesanti ed onerose da affrontare e risolvere entro ottobre 2026.

Questi riferimenti infatti, impongono un cambio di paradigma sostanziale nella gestione della sicurezza informatica che non può essere paragonata a quanto fatto nel recente passato.

Per poter raggiungere gli obiettivi mandatori di rafforzare e potenziare nettamente i servizi di monitoraggio, prevenzione, gestione e risposta alla minaccia cyber entro i termini stabiliti dalla legge, dobbiamo prevedere delle risorse integrative rispetto al recente passato.

L'attuazione della strategia, già operativa da aprile 2025 a fronte dell'avvio di un contratto dedicato si articola per il PTV su tre pilastri direttamente riconducibili all'adeguamento e adozione obbligatoria delle raccomandazioni NIS2 (CAPO IV – artt. 20 e 21) ovvero governance, risposta e protezione in ambito di sicurezza informatica.

Si tratta di un'evoluzione/evoluzione correlata a nuove implementazioni organizzative e a nuovi servizi e linee di attività che vanno oltre la mera disponibilità di nuove soluzioni tecnologiche, ma vedono centrali competenze molto specifiche che possono essere soddisfatte solo per mezzo di servizi esternalizzati. L'iter tecnico è operativo presso il PTV, in corso ed avviato, ma sarà necessario integrarne le risorse per assicurare la più corretta postura di sicurezza possibile, tenendo conto che ACN ci ha classificato come soggetto Essenziale e quindi particolarmente critico.

Alle precedenti macro-attività che incidono fortemente sulle previsioni di spesa relative all'assistenza informatica, si aggiungono fisiologicamente altre attività e servizi che seppur meno complessi saranno implementati nel corso dell'esercizio, quali ad esempio:

- Assistenza CAM piattaforme Dedalus (O4C, Tabula, quest'ultima fino all'avvio della nuova soluzione regionale di CCER);
- Assistenza CAM piattaforme Engineering (Ellipse, Winsap);
- Adesione Convenzione SGM per servizio di presidio informatico e assistenza sulla rete;
- Aggiornamento e Manutenzione Apparat di sicurezza (Firewall)
- Estensione risorse PSN;
- Attività MEV correlate ad ulteriori integrazioni con FSE;
- Potenziamento digitalizzazione con certificazione delle Cartelle Cliniche digitalizzate;
- Applicativo gestione Formazione personale;
- Sviluppo software in house – Area Sanitaria;
- Acquisizione di HW ordinario necessario ai reparti e alle PdL (monitor, etichettatrici, videocamere, etc).
- Servizi assicurativi.

In particolare, riguardo quest'ultimo servizio, si ritiene di prevedere per l'anno 2026 una spesa complessiva annua per la copertura della responsabilità civile professionale pari ad € 5.330.000,00 a seguito della avvenuta aggiudicazione, nel mese di agosto 2025, della *“Procedura aperta in ambito comunitario, ai sensi dell'art. 71 del D.Lgs. n. 36/2023, per l'affidamento del servizio di copertura assicurativa per responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera (RCT/RCO) derivante dall'esercizio delle attività istituzionali del Policlinico Tor Vergata per la durata di 24 mesi”*, in favore del concorrente Relyens Mutual Insurance, con premio annuo lordo pari ad € 5.330.000,00 ed una SIR per sinistro pari ad € 200.000,00;

Sono stati, inoltre, previsti

- accantonamenti per franchigia assicurativa,
- oneri diversi da decreti ingiuntivi, liti, arbitraggi, e risarcimenti;
- accantonamenti per contenziosi da personale dipendente

Piano degli investimenti

Per l'esercizio 2026 il PTV conferma l'obiettivo generale di perseguire da una parte il completamento della struttura ospedaliera e dall'altra procedere con un continuo processo di ammodernamento ed adeguamento strutturale e tecnologico.

Dal punto di vista strutturale, edile ed impiantistico, si conferma la volontà di portare a termine il progetto originario del Policlinico, con il completamento della Torre 8. Tale obiettivo è stato ribadito nella programmazione triennale richiesta dalla Regione Lazio nell'ambito della Pianificazione dei Fabbisogni Triennali, finanziamenti ART. 20 L 67/88 III FASE e confermata, in ultimo, nel censimento dei fabbisogni relativi al potenziamento della rete ospedaliera in seguito all'emergenza COVID-19.

Per quanto riguarda la copertura dei costi relativi al completamento della Torre 8, questi, allo stato, sono coperti per il solo terzo piano, così come disposto dal DCA U00469/2018 per € 5.996.265,00. Gli ulteriori costi necessari per il completamento dei restanti 6 piani sono in attesa di finanziamento.

Nell'ambito delle attività di potenziamento della rete sanitaria regionale previste all'interno del PNRR, si è ricevuto un finanziamento dedicato per la realizzazione di un Ospedale di Comunità e di una Centrale Operativa Territoriale che per il 2026 si prevede di concludere e rendere operativo.

Come noto è stato formalizzato altresì in ambito ex ART. 20 L 67/88, il finanziamento per il miglioramento sismico delle strutture delle Torri 6 e 8 e Piastra Servizi ai sensi del D.P.C.M. 21/03/2003 e succ. mm.ii, intervento da eseguire nel biennio 2026-2028.

Per **quanto riguarda l'IT**, l'obiettivo per il 2026, a fronte anche della certificazione EMRAM di livello 2 recentemente ottenuta, è proseguire il potenziamento dell'intero sistema di informatizzazione per il necessario rinnovamento tecnologico e per supportare tutte le iniziative correlate, riferendoci ad esempio alla conduzione a regime di quanto derivato dalle iniziative PNRR, alla gestione di quanto propedeutico all'uso concreto di strumenti di telemedicina, alle applicazioni aziendali dell'AI, anche a processi amministrativi.

A tutto ciò, come già descritto precedentemente, si affiancano le operazioni di ulteriore implementazione e consolidamento di servizi di Cyber-sicurezza per continuare l'allineamento ai dettami della NIS2.

Relativamente alle **tecnologie elettromedicali**, rappresentiamo che il PTV ha operativi decine di ambulatori multidisciplinari e numerosi moduli di degenza; inoltre è attivo un laboratorio analisi con diverse sezioni specifiche, una Radiologia altamente specializzata, nonché 15 sale operatorie. Il PTV eroga annualmente migliaia di prestazioni ambulatoriali, chirurgiche, diagnostiche ed ospita altrettanti pazienti nei reparti di degenza presenti ed attivi.

Tutti i locali ad uso medico citati sono popolati anche di apparecchiature di medio- bassa tecnologia. Queste tecnologie, seppur di complessità non elevata sono alla base delle attività cliniche ordinarie e quotidiane delle UU.OO., tenendo presente altresì i disservizi che si generano in mancanza di esse, ad esempio per guasto. L'età media risulta di oltre 10 anni, con una significativa probabilità di guasto per usura dei materiali, nonostante le manutenzioni svolte nel a regola d'arte. Molto spesso tra l'altro, data l'obsolescenza dei sistemi, non è neanche possibile procedere ad una manutenzione risolutiva, obbligando così al "fuori-uso" dell'apparecchiatura che diviene non più disponibile.

Il PTV ha come obiettivo il completamento del rinnovamento delle grandi macchine che sarà compiuto nel 2026 con l'acquisto ed installazione della nuova RM 3.0 T e un angiografo per elettrofisiologia finanziati rispettivamente dalla Regione e dalle ultime iniziative PNRR, ma intende altresì rinnovare anche la strumentazione di medio-bassa tecnologia cruciale per le attività ordinarie di base nei reparti che consentono una gestione del paziente sempre sicura, efficiente ed efficace, sempre per mezzo di finanziamenti in Conto Capitale erogati dalla Regione Lazio.

La tabella relativa al "Piano di Investimento del PTV", allegata al Bilancio quale sua parte integrante, è pertanto stata redatta tenendo conto di queste esigenze di completamento, ammodernamento e rinnovamento.

Di seguito si rappresentano alcuni degli interventi pianificati:

- Completamento della Torre 8 secondo un progetto di realizzazione del PTV aggiornato in relazione alle attività previste nell'ambito del PNRR;

- Realizzazione di un Ospedale di Comunità presso il 7 piano della Torre 8 nell'ambito delle attività del PNRR;
- Realizzazione di un reparto di Osservazione Breve Intensiva a servizio del DEA;
- Lavori di adeguamento dei Trapianti di CSE;
- Intervento di ammodernamento della struttura informatica per adeguamento tecnologico, realizzazione di soluzioni innovative a supporto della telemedicina e per assicurare le condizioni di sicurezza informatica (potenziamento Wi-Fi, Thin Client per processo di virtualizzazione, rafforzamento SOC e tecnologie di difesa informatica);
- Sostituzione Tomografo a RM 3.0 Tesla per la Diagnostica per Immagini avanzata e Neuroradiologia;
- Sostituzione Angiografo per Elettrofisiologia;
- Sostituzione di apparecchiature varie di medio-bassa tecnologia per le attività ambulatoriali ed i moduli di degenza.