



A.O. SANTOBONO - PAUSILIPON

Azienda Ospedaliera di rilievo nazionale

Via Teresa Ravaschieri, 8 - 80122 Napoli C.F./p. IVA 06854100630

Nota illustrativa al bilancio economico previsionale 2026

Premessa

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2026 è stato predisposto secondo le indicazioni previste dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2026 è composto dai seguenti documenti contabili:

- 1. Conto economico previsionale 2026 (allegato a);**
- 2. Piano dei flussi di cassa prospettico 2026 (allegato b).**

Il conto economico previsionale e il piano dei flussi di cassa prospettici sono stati redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario, così come modificati dal Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019.

Il bilancio economico previsionale è corredato, secondo le indicazioni del predetto art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 dalla presente **nota illustrativa** al bilancio economico previsionale 2026 (**allegato c**), dal **piano degli investimenti** del triennio 2026-2028 (**allegato d**) e dalla **relazione del Direttore Generale (allegato e)**.

È stato altresì predisposto il **piano annuale dei flussi di cassa previsionale per l'anno 2026**, secondo quanto previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, con l'obiettivo di garantire una gestione ordinata ed equilibrata delle risorse finanziarie, garantendo la tempestiva disponibilità della liquidità necessaria per far fronte ai pagamenti (**allegato f**). Con la determina n. 46 del 14.02.2025 del Ragioniere Generale dello Stato, con la quale sono stati pubblicati i suindicati modelli, ivi compreso quello relativo agli Enti del SSN in contabilità economica patrimoniale (allegato 4);

Il bilancio economico previsionale 2026 illustra la presunta situazione economica al 31/12/2026 e fornisce la rappresentazione analitica del previsto risultato economico dell'azienda: esso rappresenta la linea guida della gestione economica dell'Azienda.

Trattandosi di bilancio economico previsionale e non consuntivo, esso non potrà certificarne la rispondenza alla realtà futura, ma esclusivamente mostrare l'attendibile situazione economica alla fine del periodo considerato.

Il bilancio economico previsionale non è di natura autorizzatoria ed è elaborato per centri di responsabilità e di spesa. Ai responsabili inoltre sono assegnati appositi obiettivi allo scopo di assicurare efficacia ed efficienza ai processi di acquisizione e di utilizzo delle risorse.

Al bilancio economico previsionale è allegato, inoltre, secondo quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, il **conto economico dettagliato previsionale 2026, redatto secondo lo schema ministeriale** aggiornato con decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019 (**allegato 1**).

Inoltre, sono stati predisposti una serie di allegati al fine di fornire ulteriori informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie per dare una rappresentazione corretta in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Allo scopo di consentire un'analisi più approfondita è stato predisposto un elaborato contabile che confronta il **conto economico previsionale 2026 con i dati del conto economico del bilancio di esercizio** adottato del 2024 secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. **(allegato 2)**

Analogamente è stato predisposto il **conto economico** previsionale 2026 con ulteriore maggiore dettaglio secondo il **piano dei conti regionale (allegato 3)**. Tale allegato, inoltre, contiene i dati del conto economico 2022, del conto economico 2023, del conto economico 2024 e del conto economico al II trimestre 2025 proiettato al 31/12, del conto economico previsionale 2025 e del conto economico previsionale 2026.

Al piano dei flussi prospettici di cassa redatto secondo lo schema del rendiconto finanziario si ritiene opportuno allegare ulteriori documenti contabili, anche al fine di comprenderne la relativa dinamica costruttiva.

Al riguardo è stato predisposto, sempre secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, lo **stato patrimoniale** prevedibile per l'anno 2026, confrontato con quello presumibile del 2025 e con quello rilevato nell'anno 2024 **(allegato 4)**.

Al fine di valutare l'impatto della sola gestione dell'anno 2026 sul cash flow aziendale è stato altresì predisposto il **budget previsionale di cassa della gestione di competenza (allegato 5)**.

1. Criteri di formazione del conto economico previsionale

Le previsioni dei costi traggono la loro fonte direttamente dalla contabilità economica e tengono conto delle risorse che si presume di consumare, in termini di fattori produttivi da impiegare nel corso del 2026, ivi compresi gli ammortamenti.

Per i contributi regionali, ci si è attenuti alle indicazioni fornite con la DGR 244 del 06.05.2025 con la quale si è provveduto al riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2024 ed all'assegnazione provvisoria del contributo indistinto non finalizzato per l'esercizio 2025 (al 100% del FSR 2024), nonché dei dati relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2024.

Si riporta di seguito la relativa tabella esplicativa.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2024	Previsionale 2026
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	86.313.087	86.313.087
Prestazioni di ricovero - Regione	46.933.273	46.933.273
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.869.103	1.869.103
Totale FSR	135.115.463	135.115.463

Per gli altri ricavi le stime sono state eseguite sulla base dei valori determinati nel 2024 e nel II trimestre 2025.

2. Criteri di valutazione del conto economico previsionale

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione delle attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio economico previsionale sono stati i seguenti:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il finanziamento complessivo proveniente dalla Regione assume un'evidente importanza fondamentale nel quadro delle risorse disponibili.

Nel dettaglio le poste del bilancio previsionale 2025 sono così composte.

- 1. CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO:** i contributi da Regione per quota FS regionale sono valutati per competenza e sono iscritti nel conto previsionale per complessivi € 113.602.400.

La voce comprende, il contributo provvisorio a destinazione indistinta della Regione Campania per l'anno 2025, pari ad € 86.313.087, come previsto dalla Delibera DGRC n. 244 del 06/05/2025; il contributo indistinto per finalizzato pari ad € 6.411.869, come per il 2024 e correlato ai costi delle ulteriori attività finanziate; il finanziamento del fondo sanitario regionale vincolato pari ad € 1.338.166.

- 2. RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO:** Comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, da apportare ai contributi in conto esercizio, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti. La voce include rettifiche di segno opposto rispetto ai contributi in conto esercizio.

Con le nuove regole contabili dettate dal D.Lgs. n. 118/2011, infatti, si procede a rettificare i contributi in conto esercizio con apposita voce in negativo del valore della produzione e contestuale incremento della voce dei finanziamenti per investimenti.

È stato, pertanto, previsto un importo a rettifica di € **4.656.411,61** utilizzabile con il piano triennale degli investimenti compatibile con il programma triennale degli acquisti di beni e servizi – triennio 2026-2028- adottato con delibera del Direttore Generale n. 658 del 26 settembre 2025 e che, in particolare, garantisce l'equilibrio economico dell'esercizio. Ulteriori risorse potranno essere acquisite da quote inutilizzate di contributi pregressi.

3. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI: L'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs.118/2011 stabilisce che *“le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo.”* Nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:

- il costo e, in contropartita, il correlato debito;
- la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di “Utilizzo fondi”.

Tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri.

L'Azienda ha intenzione di procedere al completamento delle linee progettuali in corso con progressivo e concreto impiego delle quote inutilizzate ed accantonate nel corso degli esercizi pregressi anche con l'acquisizione di beni di investimento: tale intento giustifica l'incremento del valore previsionale di utilizzo del fondo spese accantonato.

4. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA: Concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate presso studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private. Sono, altresì, compresi i ricavi relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2024. La voce include le prestazioni sanitarie a favore delle AA.SS.LL. della Regione relative a consulenze sanitarie e prestazioni diagnostiche in altre aziende sanitarie in convenzione, ai sensi dell'art. 58 del C.C.N.L. (1998-2001) della dirigenza.

5. CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI: Riguardano i rimborsi e recuperi per attività tipiche.

6. COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE: Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche. La stima è stata eseguita sui ricavi del II semestre, proiettati, tenendo in considerazione l'operatività a pieno regime, rispetto all'anno precedente, degli ambulatori.

7. QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO: Comprende la sterilizzazione della quota dei contributi in conto

capitale e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento che sarà necessaria per compensare l'iscrizione di parte degli ammortamenti dell'esercizio relativi ai cespiti, alle manutenzioni straordinarie degli immobili finanziati con contributi in conto capitale. La stima della rilevazione è fatta sui dati del conto economico consuntivo del 2024.

8. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI:

Accoglie i costi interni, già iscritti nei costi di produzione, sostenuti per la costruzione di immobilizzazioni o l'effettuazione di manutenzioni incrementative. Non si prevedono movimentazioni contabili per tale voce contabile. Non sono state previste somme al riguardo.

9. ALTRI RICAVI E PROVENTI: Si riferiscono ai proventi per prestazioni non sanitarie, ai proventi relativi ai fitti attivi e ad altri proventi di natura non sanitaria.

L'ammontare dei ricavi derivanti da fitti attivi di locazione, affidamento del servizio in concessione di somministrazione bevande a mezzo distributori automatici e concessione del servizio di gestione del punto ristoro è stato determinato sulla base dei canoni contrattuali.

L'ammontare dei restanti ricavi che si presume di realizzare è stato determinato sulla base di stime prudenziali valutate sugli importi determinati del II trimestre 2025 e tenendo, altresì, conto degli importi rilevati a consuntivo nell'anno 2024.

I ricavi sono da ritenersi attendibili.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative al valore della produzione confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
VALORE DELLA PRODUZIONE	174.748.129	192.916.326	197.196.211	203.528.499	198.977.991
Contributi in c/esercizio	118.212.633	123.467.911	118.492.757	120.575.101	113.652.400
Contributi da Regione per quota F.S. regionale	115.657.605	118.633.992	117.152.735	113.476.927	113.602.400
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	92.020.915	87.915.375	92.724.956	92.724.722	92.724.956
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	84.799.461	81.847.917	86.313.087	86.312.853	86.313.087
Contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato dalla Regione	7.221.454	6.067.458	6.411.869	6.411.869	6.411.869
A.1.A.1.3) Funzioni	14.700.960	17.055.388	19.539.278	19.539.278	19.539.278
Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso	11.525.507	10.739.515	10.970.030	10.970.030	10.970.030
Finanziamento per Funzioni - Altro	3.175.453	6.315.873	8.569.248	8.569.248	8.569.248
Finanziamento per quota finaliz per il Piano aziend di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015					
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato	8.935.730	13.663.229	4.888.500	1.212.927	1.338.166
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per obiettivi di piano (L. 662/96 e L 133/08)	3.100.399	975.518	1.212.927	1.212.927	1.212.927
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per fondo di esclusività (L. 488/99)	0	12.562.472	3.550.335	0	0

Cont. Reg F.S. vincolato Farm. inn. (Art3 DM 09/10/15)	5.835.330	0	0	0	0
Altri contributi vincolati da Regione per quota F.S.	0	125.239	125.239	0	125.239
Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)	2.475.029	4.717.918	1.311.023	7.098.174	0
Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati	0	250.000	473.519	0	0
Contributi da Regione vincolati extra fondo	0	250.000	473.519	0	0
Contributi da Stato vincolati	0	0	0	0	0
Contributi c/esercizio per ricerca corrente	59.166	4.253.920	612.048	0	0
Contributi c/esercizio da enti privati	80.000	116.000	29.000	0	50.000
Proventi e ricavi diversi	55.202.246	57.983.269	64.662.440	63.956.185	64.756.217
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.757.431	57.584.930	64.275.948	59.288.639	64.344.043
Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici	50.776.941	53.150.765	59.321.050	56.255.666	59.367.016
Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici delle Regione	48.109.901	50.483.363	56.280.256	46.933.273	56.280.256
Prestazioni di ricovero - Regione	44.219.632	46.316.255	46.933.273	1.869.103	46.933.273
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.625.577	1.831.530	1.869.103	0	1.869.103
Prestazioni di File F - Altro	2.086.755	2.098.995	7.348.005	0	7.348.005
Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	2.667.040	2.667.402	3.040.794	2.524.041	3.086.760
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.375.551	1.199.152	1.152.871	0	1.175.000
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.604.939	3.235.014	3.802.027	483.971	3.802.027
Altri proventi non sanitari	444.815	398.339	386.491	426.417	412.174
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	2.780.770	1.257.585	2.502.473	95.944	598.000
Rimborsi assicurativi	148.437	121.848	104.889	95.944	110.000
Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	2.632.333	1.135.737	2.397.584	79.561	488.000
Concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	379.878	97.125	68.588	44.962	68.000
Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	1.648.134	927.278	2.268.570	0	360.000
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	877.393	1.151.871	1.396.404	1.616.690	1.690.000
Proventi da ticket per visite specialistiche	577.875	734.401	883.722	1.344.314	1.400.000
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	250.902	317.131	392.718	141.161	150.000
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	48.616	100.339	119.964	131.215	140.000
Costi capitalizzati	5.896.748	8.386.066	8.697.786	8.697.786	8.697.786
Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	4.035.102	6.465.623	6.969.037	1.425.053	6.969.037
Costi capitalizzati da utilizzo altre poste del patrimonio netto	1.861.647	1.920.443	1.728.749	1.728.749	1.728.749
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.438.636	-6.231.730	-9.441.023	-4.957.302	-4.656.412
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.216.973	6.901.354	10.885.375	12.647.375	14.240.000

COSTI DELLA PRODUZIONE

Per la valorizzazione dei costi per l'esercizio 2026 si è proceduto tenendo in considerazione i dati di costo del 2024 e del II trimestre del 2025, proiettati al 31/12, e in debita considerazione del programma triennale degli acquisti di beni e servizi, triennio 2026-2028, adottato con Direttore Generale n. 658 del 26 settembre 2025.

1. ACQUISTI DI BENI: la voce è relativa ai prevedibili costi da sostenere per l'acquisto di beni, sanitari e non sanitari, e per i materiali di manutenzione. Essi sono riferiti sostanzialmente alle acquisizioni di beni necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie. Le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai farmaci e dai dispositivi medici di tecnologia i cosiddetti beni di innovazione (presidi tipici, protesi, impianti speciali).

La stima dei costi per i beni sanitari è stata effettuata sulla base dei costi rilevati nel 2024, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2025 ed in coerenza con il programma triennale degli acquisti di beni e servizi.

La stima dei costi dei farmaci tiene in debita considerazione l'acquisizione del farmaco Zolgesma ad altissimo costo ed oggetto di compensazione regionale con il file F, già inclusa nel 2024.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative all'acquisto di beni confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Acquisti di beni	26.170.961	25.880.523	29.175.775	36.601.568	29.415.847
Acquisti di beni sanitari	25.908.742	25.654.707	28.876.259	36.235.430	29.082.847
Prodotti Farmaceutici ed emoderivati	13.062.210	13.402.531	16.740.691	23.403.222	16.734.847
Prodotti Dietetici	125.195	113.898	127.275	129.804	130.000
Materiali per la Profilassi (vaccini)	4.518	9.857	4.580	2.519	5.000
Materiali Diagnostici e Prodotti Chimici	4.099.738	4.171.602	4.111.826	3.839.339	4.200.000
Materili Diagnostici, lastre, RX, mezzi di cotntrasto per RX, carte ECG, ECG,etc	149.808	34.227	17.868	17.143	18.000
Presidi Chirurgici e Materiali Sanitari	6.218.070	6.069.074	5.468.526	6.213.394	5.500.000
Materiali Protesici	1.046.751	1.155.573	1.530.421	1.421.081	1.500.000
Materiali per Emodialisi	104.190	68.427	79.516	158.124	100.000
Altri Beni e Prodotti Sanitari	1.012.832	477.355	614.462	793.240	700.000
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	0	12.356	14.205	30.134	20.000
Acquisti di beni non sanitari	262.219	225.816	299.516	366.138	333.000

2. ACQUISTI DI SERVIZI

L'acquisto di servizi, sanitari e non sanitari, prevedibili per l'anno 2026 confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Acquisti di servizi	28.398.940	28.192.706	33.408.248	33.418.178	32.239.816
Acquisti servizi sanitari	11.774.094	11.353.595	14.692.294	14.172.883	14.634.020
Acquisti di servizi non sanitari	16.624.847	16.839.111	18.715.955	19.245.294	17.605.796

2.1 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI: La voce comprende gli acquisti di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie.

L'acquisto di prestazioni sanitarie comprende il costo per prestazioni di assistenza specialistica pubblica regionale relative alle convenzioni con altre strutture ospedaliere, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libere professionali e le consulenze sanitarie.

I costi relativi alle consulenze, sia per autoconvenzionamento che per le collaborazioni coordinate e continuative sono stati stimati considerando il piano delle assunzioni di personale sulla base del piano biennale del fabbisogno del personale.

Sono stati previsti costi relativi al servizio di lavoro interinale secondo quanto previsto dal vigente contratto.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative all'acquisto dei servizi sanitari confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Acquisti servizi sanitari	11.774.094	11.353.595	14.692.294	14.172.883	14.634.020
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	2.916.582	2.125.317	2.082.217	1.738.064	1.700.000
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	455.267	424.690	287.538	283.641	300.000
Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.384.520	2.906.257	3.363.020	3.273.850	3.363.020
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	53.971	67.640	179.514	389.642	171.000
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	657.060	783.647	893.090	813.886	900.000
Convenzionamento interno	3.506.381	3.370.705	4.875.747	4.890.668	4.800.000
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	299.252	115.404	384.482	759.939	800.000
Lavoro interinale -area sanitaria	558.703	491.263	1.706.301	1.432.221	1.700.000
Borse di studi a terzi area sanitaria	67.205	97.889	64.996	25.066	60.000

RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE SANITARIO IN COMANDO	0	0	0	0	0
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	874.238	970.782	855.388	565.908	840.000

2.2 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI: gli acquisti di servizi non sanitari sono invece relativi alle consulenze non sanitarie, alle utenze, ai servizi appaltati, ai premi assicurativi e ad altri servizi.

I servizi appaltati comprendono i costi dei contratti per la lavanderia, la pulizia, la mensa, che include sia il vitto degenti e accompagnatori che i ticket mensa per il personale dipendente, lo smaltimento dei rifiuti e gli altri servizi non sanitari. Per l'erogazione del pasto agli accompagnatori dei degenti è stato previsto finanziamento specifico con legge regionale n. 24 del 28 dicembre 2023.

Gli altri servizi non sanitari comprendono prevalentemente il costo del servizio di vigilanza, dei servizi di custodia, della gestione delle cartelle cliniche, dei servizi di prenotazione telefonica, dei servizi di disinfestazione e derattizzazione, nonché i costi per il funzionamento del corso di laurea in scienze infermieristiche.

I costi dei servizi appaltati sono stati stimati, altresì, tenendo in debita considerazione i singoli contratti aziendali ed il programma triennale degli acquisti di beni e servizi - triennio 2026-2028- adottato con delibera del Direttore Generale n. 658 del 26 settembre 2025 e sono sostanzialmente in linea con il 2024 e con il tendenziale 2025.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative all'acquisto dei servizi non sanitari confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Acquisti di servizi non sanitari	16.624.847	16.839.111	18.715.955	19.245.294	17.605.796
Servizi non sanitari	15.795.087	16.203.456	18.044.869	18.284.283	16.847.000
Lavanderia	1.109.937	1.210.975	1.277.961	1.343.391	1.350.000
Pulizia	3.090.194	3.341.052	3.152.372	3.057.690	3.100.000
Buoni pasto e mensa per personale dipendente	948.283	982.466	1.072.083	948.793	1.000.000
Mensa per degenti	1.005.340	1.370.417	1.373.278	1.467.745	1.500.000
Servizi di assistenza informatica	2.699.543	2.353.761	4.145.605	4.104.637	2.500.000
Smaltimento rifiuti	416.204	512.519	594.766	556.999	600.000
Telefonia fissa	12.289	11.847	12.050	11.830	12.000
Telefonia mobile	23.961	25.479	26.362	25.220	26.000
Utenze elettricità	1.913.169	1.860.650	1.815.849	1.851.699	1.900.000
Acqua	134.733	129.615	132.370	93.118	130.000
Altre utenze	395.714	443.182	413.933	503.658	500.000
PREMI DI ASSICURAZIONE	37.253	36.548	30.412	32.261	35.000
ALTRI SERVIZI NON SANITARI	4.008.467	3.923.725	3.991.571	4.287.242	4.194.000
Vigilanza	2.136.992	2.087.309	1.937.348	2.100.703	2.100.000
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	154.127	184.952	185.000
Servizi di prenotazione	795.296	767.945	1.077.014	914.570	1.075.000
Servizi di trasloco e facchinaggio	107.003	46.735	20.465	6.287	20.000
Spese di pubblicità e promozione	43.724	22.314	9.512	12.066	10.000

Spese postali	5.365	10.771	6.715	6.462	7.000
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	39.131	36.901	35.609	39.131	38.000
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	38.710	38.710	55.750	38.710	55.000
Altri servizi non sanitari da privato	459.368	508.493	454.803	792.500	500.000
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	683.085	493.507	604.996	886.360	688.796
Consulenze non sanitarie V/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	52.092	10.530	33.596	12.296	15.000
Consulenze per incarichi legali	65.666	49	191.210	279.305	200.000
Consulenze non sanitarie da privato	412.905	412.366	282.664	497.233	450.000
Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	0	0
Costi per assistenza religiosa	19.548	23.796	23.796	23.796	23.796
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE NON SANITARIO IN COMANDO	79.214	91.272	73.730	73.730	0
Formazione (esternalizzata e non)	67.460	50.876	66.091	74.651	70.000

3. **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE:** tale voce comprende, in particolare, i costi dei contratti per le manutenzioni e riparazioni, ed altri costi che si prevedono di sostenere per la manutenzione ordinaria degli immobili e loro pertinenze, automezzi ed autoambulanze etc.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative all'acquisto dei servizi di manutenzione confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	4.461.991	4.851.610	5.255.652	5.137.939	5.270.000
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	3.117.379	3.463.207	3.930.648	3.802.458	3.900.000
Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	66.314	54.960	46.874	50.459	50.000
Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	1.126.161	1.218.911	1.160.053	1.161.360	1.200.000
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	18.843	16.419	17.546	43.076	20.000
Altre manutenzioni e riparazioni	133.295	98.112	100.532	80.586	100.000

4. **GODIMENTO DI BENI DI TERZI:** Sono relativi ai costi che si prevedono di sostenere per canoni di noleggio per le attrezzature tecnico-sanitarie, per le macchine ordinarie di ufficio.

Nella previsione per l'anno 2026 sono state previsti gli oneri che verranno sostenuti per il neo Presidio Cavallino "Villa Bianca", in virtù del contratto in essere, approvato con deliberazione del Direttore Generale n.335 del 21 maggio 2025.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative ai costi per godimento dei beni di terzi confrontato i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Godimento di beni di terzi	1.086.447	1.014.653	1.524.754	2.516.315	2.330.000
Affitti passivi	4.880	3.904	16.592	353.294	1.050.000
Canoni di noleggio	1.081.567	1.010.749	1.508.162	2.163.021	1.280.000
Canoni di noleggio - area sanitaria	921.301	948.170	1.118.718	1.806.144	1.200.000
Canoni di noleggio - area non sanitaria	160.265	62.579	389.444	356.877	80.000

5. **COSTI DEL PERSONALE:** comprendono l'intera spesa per il personale dipendente, distinta per ruolo, relativa alle competenze fisse ed accessorie. Sono inseriti inoltre gli oneri sociali a carico dell'azienda, al netto dell'IRAP prevista tra le imposte e tasse.

I costi presumibili di tale voce sono stati stimati sulla base dei costi del personale aziendale rilevati al 31/12/2024, tenendo, altresì, presente del fabbisogno del personale 2024/2026 comunicati dalla competente UOC Risorse Umane con Delibera del Direttore Generale n. 595 del 13 agosto 2025.

Di seguito si riporta una tabella enucleante la dotazione organica presumibilmente in servizio al 31.12.2026 in relazione alle assunzioni di cui alle procedure già attivate o da attivarsi e delle prevedibili cessazioni.

Unità di personale	2024	Cessa zioni	Assunzio ni	2025	Cessa zioni	Assunzio ni	2026	Cessa zioni presu nte	Assunzio ni presunt e	Unità di personal e al 31/12/20 26
Personale dipendente a tempo indeterminato	1411	68	182	1525	23	0	1502	1	0	1501
- Medici	403	25	47	425	13	0	412	0	0	412
- Dirigenti non medici di cui:	65	2	5	68	2	0	66	0	0	66
Sanitari non Medici	45	1	2	46	2	0	44	0	0	44
PTA	20	1	3	22	0	0	22	0	0	22
- Personale non dirigente	943	41	130	1032	8	0	1024	1	0	1023
Comparto Sanitario	721	36	126	811	7	0	804	1	0	803
Comparto Tecnico	97	2	2	97	1	0	96	0	0	96
Comparto Amministrativo	44	0	0	44	0	0	44	0	0	44
Comparto socio sanitario	81	3	2	80	0	0	80	0	0	80
Personale a tempo determinato di cui:	43	0	0	43	0	0	43	0	0	43
Medici	23	0	0	23	0	0	23	0	0	23
Sanitari non Medici	3	0	0	3	0	0	3	0	0	3
PTA	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Comparto Sanitario	15	0	0	15	0	0	15	0	0	15
Comparto Tecnico	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comparto Amministrativo	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
TOTALE GENERALE	1454	68	182	1568	23	0	1545	1	0	1544

La stima dei maggiori costi rispetto al consuntivo 2024 per circa 4 milioni di euro è stata eseguita, prudenzialmente, mediante il calcolo dei costi medi 2024 per unità di personale e sostenuti dall'Azienda. Sono stati aggiunti il prevedibile costo del personale finanziato con i fondi per la ricerca.

Il costo medio include, altresì, oneri contributivi e previdenziali a carico dell'Azienda ed Irap.

I contributi a carico dell'azienda sono stati previsti calcolando le attuali percentuali di contribuzione sui costi presunti del personale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative ai costi del personale confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
COSTI DEL PERSONALE	92.065.821	94.478.156	100.769.706	103.815.159	104.882.185
Personale del ruolo sanitario	81.932.917	83.394.145	89.065.962	91.832.410	93.129.260
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	43.761.792	45.038.368	50.306.596	52.073.351	50.943.599
Costo del personale dirigente medico	39.583.656	40.805.408	45.757.910	47.557.827	46.503.113
Costo del personale dirigente non medico	4.178.136	4.232.960	4.259.657	4.515.524	4.440.486
Costo del personale comparto ruolo sanitario	38.171.124	38.355.777	38.759.366	39.759.059	42.185.661
Personale del ruolo professionale	409.229	458.692	680.132	742.477	532.834
Costo del personale dirigente ruolo professionale	409.229	458.692	680.132	742.477	532.834
Personale del ruolo tecnico	5.412.801	6.189.503	6.523.536	6.971.963	6.648.410
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	362.092	455.661	559.282	593.272	559.282
Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.050.709	5.733.842	1.983.523	6.378.691	6.089.128
Costo del personale comparto ruolo sociosanitario	0	3.779.741	3.980.731	0	3.931.586
Costo del personale comparto ruolo sociosanitario	0	3.779.741	3.980.731	0	3.931.586
Personale del ruolo amministrativo	4.310.875	4.435.816	4.500.076	4.268.310	4.571.681
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	900.859	1.075.255	920.218	805.445	1.006.521
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.410.016	3.360.560	3.579.858	3.462.865	3.565.160

6. ONERI DIVERSI DI GESTIONE: Essi sono relativi ai costi per le spese generali ed amministrative.

Le spese generali ed amministrative sono comprensive delle *indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali*, delle *spese generali* aziendali tra le quali, a titolo esemplificativo, ritroviamo i costi per la pubblicità sui quotidiani e periodici per gli avvisi di gara, le spese postali, abbonamenti.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative agli oneri diversi di gestione confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Oneri diversi di gestione	821.673	755.753	863.204	838.679	874.037
Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	173.952	187.431	202.071	218.829	219.037
Altri oneri diversi di gestione	647.721	568.322	661.133	619.850	655.000
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	488.414	504.869	569.761	566.398	560.000
Altri oneri diversi di gestione	159.307	63.454	91.372	53.452	95.000

7. **AMMORTAMENTI:** I costi degli ammortamenti sono stati stimati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. La previsione è stata fatta pari a quella dell'anno 2024.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Ammortamenti	5.989.510	5.989.510	8.789.901	8.789.901	8.789.901
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	96.264	1.183.243	1.229.883	1.229.883	1.229.883
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.893.246	7.295.349	7.560.018	7.560.018	7.560.018
Ammortamenti dei fabbricati	2.270.544	2.361.277	2.524.542	2.524.542	2.524.542
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.094.306	1.096.553	1.106.264	1.106.264	1.106.264
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.176.238	1.264.724	1.418.278	1.418.278	1.418.278
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.622.703	4.934.072	5.035.476	5.035.476	5.035.476
Ammortamenti di impianti e macchinari sanitari	0	44.907	49.438	0	49.438
Ammortamento impianti e macchinari generici	326.609	403.830	400.075	400.075	400.075
Ammortamenti di attrezzature sanitarie	2.389.439	3.565.665	3.499.238	3.499.238	3.499.238
Ammortamenti di mobili e arredi	295.492	251.173	273.763	273.763	273.763
Ammortamenti altre ambulanze	42.047	0	0	0	0
Ammortamento automezzi	5.948	5.948	0	0	0
Ammortamento attrezzature generiche	518.261	545.094	660.742	660.742	660.742
Ammortamenti di altri beni materiali	0	112.924	151.746	151.746	151.746

8. **SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI:** La voce accoglie la quota accantonata per la svalutazione delle immobilizzazioni o un'eventuale inesigibilità dei crediti. Nessuna previsione è stata fatta per queste voci.

9. **VARIAZIONI DELLE RIMANENZE:** Non si presumono variazioni di magazzino al 31/12/2026, rispetto alle scorte presumibili al 31/12/2024.

10. **ACCANTONAMENTI:** Si riferiscono agli accantonamenti per il fondo rischi relativamente al presumibile contenzioso in corso. L'azienda si trova ancora senza copertura assicurativa per cui è stato previsto tra i costi dei servizi il valore presumibile del premio nel caso in cui nel corso dell'anno venga aggiudicato l'appalto.

La voce comprende, inoltre, l'importo relativo alle quote inutilizzate dei contributi ed agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative agli accantonamenti confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
Accantonamenti tipici dell'esercizio	11.677.630	23.751.596	11.505.455	19.044.285	7.467.289
Accantonamenti per rischi	2.068.114	2.121.189	2.394.001	4.972.902	2.435.000
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.034.458	2.098.021	2.247.671	4.495.342	2.250.000
Accantonamenti per premio di operosità	150.473	120.734	119.914	119.914	120.000
Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	187.687	195.022	174.951	174.951	140.000
Altri accantonamenti	2.292.083	2.928.413	3.564.090	3.510.605	3.559.363
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza medica	1.151.198	1.973.027	1.246.207	1.246.207	1.246.207
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza non medica	82.134	76.658	126.245	126.245	126.245
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo professionale - dirigenza	9.831	9.176	17.284	17.284	17.284
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo tecnico- dirigenza non medica	9.251	8.634	10.661	10.661	10.661
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo amministrativo- dirigenza	31.326	29.238	28.542	28.542	28.542
Altri accantonamenti	716.142	612.826	703.515	650.030	698.788
Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	6.979.272	18.386.238	5.252.498	10.265.913	1.212.927
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	6.884.157	13.417.755	4.437.011	3.167.739	1.212.927
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	639.351	0	0	0
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	1.407.350	815.487	7.098.174	0
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	95.115	2.921.782	0	0	0

11. **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:** Sono relativi ad interessi passivi, in particolare ad interessi di mora per ritardati pagamenti e ad interessi per anticipazione di tesoreria. Non si rilevano variazioni significative.

12. **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:** non si prevedono sopravvenienze ed insussistenze attive e passive.

13. **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, IRAP ED ALTRE TASSE:** Le imposte e tasse sono relative all'IRES, all'IRAP, sui costi del personale e sulle consulenze, e ad altre imposte e tasse che si presume matureranno nel 2026 e calcolate sulla base delle attuali aliquote contributive. Per quanto riguarda l'Irap per il personale dipendente si è tenuto, altresì, conto dell'attuale deducibilità prevista per le spese relative agli invalidi in servizio e del piano dei fabbisogni del personale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2026 relative alle imposte e tasse confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2026.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
IMPOSTE E TASSE	6.736.407	6.833.797	7.315.519	7.160.754	7.708.917
IRAP	6.715.168	6.812.558	7.291.591	7.141.224	7.684.989
IRAP relativa a personale dipendente	6.549.408	6.367.994	6.744.962	6.725.325	7.138.359
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	20.882	202.919	257.621	211.210	257.621
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	144.877	241.645	289.008	204.690	289.008
IRES	21.239	21.239	23.928	19.530	23.928
IRES su attività istituzionale	21.239	21.239	23.928	19.530	23.928
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.099	1.973	8.877	-13.240.321	0

14. **RISULTATO DI ESERCIZIO:** Nel riportare i dati di sintesi del conto economico 2026, confrontato con i dati consuntivi 2022, 2023 e 2024, con i dati del II trimestre 2025 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2025, il risultato economico in termini previsionali non può che essere pari a zero e costituisce obiettivo economico aziendale.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Consuntivo 2024	Il trimestre 2025 proiettato al 31/12	Previsionale 2026
VALORE DELLA PRODUZIONE	174.748.129	192.916.326	197.196.211	203.528.499	198.977.991
COSTI DELLA PRODUZIONE	170.143.367	187.018.672	191.200.393	209.280.367	191.269.075
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	4.604.762	5.897.654	5.995.818	-5.751.868	7.708.917
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-6.058	-161	-104	0	0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.139.802	938.277	1.328.682	-327.699	0
Risultato prima delle imposte (A-B) - (C+D+E)	6.738.506	6.835.770	7.324.396	-6.079.567	7.708.917
IMPOSTE E TASSE	6.736.407	6.833.797	7.315.519	7.160.754	7.708.917
Utile o (perdita) di esercizio	2.099	1.973	8.877	-13.240.321	0

BILANCIO DI PREVISIONE DELLA RICERCA – ANNO 2026

La mission dell'Azienda vede strettamente connessa l'attività di assistenza con l'attività di ricerca clinica. Pertanto, il bilancio di previsione dell'AORN, essendo unico ed indivisibile, include anche i costi che si prevede di sostenere per lo svolgimento delle attività di ricerca così come stabiliti nei singoli budget dei progetti assegnatari di contributi esterni attraverso la partecipazione a bandi di finanziamento della ricerca clinica e biomedica.

L'AORN risulta assegnataria di contributi ministeriali per la partecipazione a progetti di ricerca finanziati dall'Unione europea – NextGenerationEU nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 6, Componente 2, Investimento 2.1, il cui termine è previsto per entro il 2026.

Tali contributi vengono erogati all'AORN attraverso i Destinatari Istituzionali rappresentati dai Soggetti Attuatori/Beneficiari dei Progetti che rappresentano gli Enti capofila, in quota parte a titolo di anticipazione sulla spesa da sostenere e la restante parte a titolo di rimborso delle spese effettivamente sostenute e quietanzate.

Si riporta a seguire il budget per la ricerca previsto per l'anno 2026, che include:

- la quota dei costi a carico del fondo aziendale per la ricerca costituito con Delibera n. 215/2024 a supporto delle attività di ricerca ed a copertura dei cofinanziamenti previsti nell'ambito dei progetti finanziati;
- la quota dei costi stimati con riferimento alle spese da sostenere per le attività progettuali finanziate con riferimento a: reclutamento di personale dedicato alla realizzazione delle attività di ricerca e di supporto alla ricerca clinica (ricercatori, data manager, study coordinator), acquisto/noleggio di attrezzature/macchinari, acquisto di materiale di consumo/reagenti, servizi ICT e software/consulenza informatica, spese per missioni esterne/partecipazioni a convegni, altro (costi di pubblicazioni scientifiche e per pazienti) e spese generali, come di seguito specificato:

tab 1 Budget previsionale anno 2026 - fondo aziendale

Voci di spesa - Fondo aziendale per la ricerca - WBS HR00001 -	stima Costi 2026	stima Costi 2027
Risorse professionali	€ 630.000	€ 630.000
Interventi di ristrutturazione, Realizzazione impianti, Acquisizione di strumentazioni ed arredi, certificazioni per Laboratori di ricerca e la Biobanca	€ 1.200.000	
Service/consulenti	€ 50.000	€ 50.000
Consumabili/reagenti	€ 110.000	€ 135.000
Formazione/ Pubblicazioni e Comunicazione	€ 10.000	€ 10.000
TOTALE	€ 2.000.000	€ 825.000

Tab 2 Budget previsionale anno 2026 Progetti finanziati in corso

ISTITUTO CAPOFILA	Quota finanziata Aorn	Quota cofinanziamento	Totale budget	staff salary	Project code	cup di progetto	Proposal Title	Comunicazione Inizio attività	Durata	Data oltre proroga	Cup Master
Istituto IDI	300.000,00	40.000,00	340.000,00	40.000,00	PNRR-MCNT2-2023-12378474	H63C24000280006	3D Bioprinting as a therapeutic innovation tool for precision oncology	31/08/2024	2	31/08/2026	D73C24000440001
Federico II	210.000,00	139.321,69	349.321,69	139.321,69	PNRR-MCNT2-2023-12378307	H63C24000260006	Identification of new diagnostic and prognostic markers by comprehensive approach of genomic and imaging diagnosis in pediatric tumors	31/08/2024	2	31/08/2026	C63C24000320006
Fondazione San Matteo	400.000,00	81.716,00	481.716,00	81.716,00	PNRR-POC-2023-12377847	H63C24000490006	Pre-clinical development and patenting of a cellular product based on leukemia multiagent-specific T cells to form a repository of third-party allogeneic advanced therapy medicinal products for future use in the prevention of acute myeloid leukemia relapse after allogeneic stem cell transplantation	31/08/2024	2	31/08/2026	B13C24001330006
Federico II	75.000,00	35.000,00	110.000,00	35.000,00	PNRR-TR1-2023-12378404	H63C24000270006	New therapeutics targets with clinical intervention for both paediatric and adult Brain cancer	31/08/2024	2	31/08/2026	C63C24000400006
Istituto Giannina Gaslini	171.550,00	80.000,00	251.550,00	30.000,00	PNRR-MCNT2-2023-12377898	H63C24000450006	Multimodal and Imaging risk Profiling for the Identification of Comorbidities in Obese Children and Adolescents using Artificial Intelligence	31/08/2024	2	31/08/2026	G33C24000120006
AOU Marche	230.500,00	80.000,00	310.500,00	80.000,00	PNRR-MCNT2-2023-12378445	H63C24000690006	Validation of an innovative screening algorithm for early detection of celiac disease and type 1 diabetes in the general pediatric population	31/08/2024	2	31/08/2026	B33C24000380006
ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI	369.150,00	118.500,00	487.650,00		PNRR-TR1-2023-12377233	H63C24000470006	Developing a Biobank network among major sarcoma treatment centers to improve biomedical research.	30/08/2024	2	31/08/2026	D33C24000430006
IRCS Gemelli	250.000,00	40.000,00	290.000,00	40.000,00	PNRR-POC-2023-12378222	H63C24000480007	A doable biobank for augmented tissue engineering in craniofacial reconstruction: innovative pipeline for drug design and selective delivery through functionalized polymeric nanoparticles	31/08/2024	2	31/08/2026	C53C23001290007
Gaslini	141.750,00	31.000,00	172.750,00	31.000,00	PNRR-MR1-2023-12377081	H63C24000500006	Empowering the clinical management of BMFs through a biological and genetically driven pediatric and adult national network.	31/08/2024	2	31/08/2026	G33C24000140006
IRCCS Gaslini	444.000,00 €	111.000,00 €	555.000,00 €	70.000,00 €	Progetto POS - Piano Sviluppo e Coesione Salute - Traiettorie 3	H63C22000290001	linea 3.1 "Creazione di programma di medicina di precisione per la mappatura del genoma umano su scala nazionale". Titolo della proposta progettuale: LIFEMAP : dalla patologia pediatrica alle malattie cardiovascolari e neoplastiche nell'adulto.	13/02/2023	4	12/02/2027	G33C22000460001
Fondazione Stella Maris	186.807,08 €	105.442,92 €	292.250,00 €		Progetto POS - Piano Sviluppo e Coesione Salute - Traiettorie 3	H63C22000310001	Linea 2.1 "Creazione di una rete nazionale per le malattie ad alto impatto" - Rete Pediatrica per il tele-monitoraggio e la tele-riabilitazione dei disturbi e delle	31/02/2023	4 ANNI	12/02/2027	C53C22000540008
IRCCS Ospedale Pediatrico Bambino Gesù	2.000.000,00 €	3.300.000,00 €	5.300.000,00	2.000.000,00	PNC-E3-2022-23683269 PNC-HLS-Terapie Avanzate (LSH-TA)	H63C22000650001	"Ecosistema innovativo della Salute" - Piano Complementare al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Ministero della Salute.	01/04/2023	4	31/12/2026	E83C22006230001
SYNLAB SDN Spa	86.000,00 €	60.000,00	146.000,00	60.000,00	RICERCA FINALIZZATA MoH	H63C22000490001	GR-2021-12372945 - "Long non coding RNAs and their role in epigenome as diagnostic markers in childhood acute lymphoblastic leukemia of T-cells"	01/04/2023	3 ANNI	01/04/2026	H63C22000700001
	4.864.757,08	4.221.980,61	9.086.737,69	2.607.037,69							

PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI IN FASE DI AVVIO

Nel corso del 2025, l'AORN ha esteso il proprio impegno anche nell'ambito dello sviluppo tecnologico applicato alla salute, partecipando in qualità di promotore a progetti innovativi ad alto valore aggiunto. Tra le iniziative di maggiore rilievo si segnalano due Progetti appena finanziati:

1. **Progetto PEPECO** (*"Pelle di pesce mediterraneo per il trattamento delle ustioni e produzione di scaffold con collagene di pesce"*), finanziato dal **Fondo Europeo per gli Affari Marittimi, la Pesca e l'Acquacoltura (PN FEAMPA 2021/2027)**, per un importo complessivo di **1.147.650 euro**. Il progetto, realizzato in collaborazione con la **Stazione Zoologica Anton Dohrn** – Dipartimento di Biotecnologie Ecosostenibili – e la **Regione Campania**, ha come obiettivo lo **studio di specie ittiche del Mar Mediterraneo**, considerate scarti nell'ambito degli impianti di acquacoltura, per la produzione di **ingredienti e biomateriali innovativi** destinati al settore della salute umana.

2. **Progetto "MOON4CHILDREN**: progettazione, sviluppo e valutazione di usabilità di un sistema riabilitativo multidominio immersivo con camminata omnidirezionale per popolazioni di pazienti pediatrici" finanziato dal MUR nell'ambito

del PNC al PNRR per un importo di € **995.187,20**. Si tratta di un progetto di ricerca industriale e sviluppo sperimentale finalizzato ad iniziative di ricerca per tecnologie e percorsi innovativi in ambito Sanitario e Assistenziale, presentato dalla nostra Azienda in risposta ad un bando a cascata del CNR in qualità di Spoke2 del Progetto principale "Fit for Medical Robotics".

La Regione Campania, inoltre, ha assegnato all'AORN un contributo di € **143.759** al **Progetto dal titolo “Biomarcatori strutturali e neurofisiologici nella diagnosi precoce di autismo in una popolazione di nati pretermine”** nell'ambito dell'Avviso pubblico per la selezione di progetti di ricerca ai sensi dell'art. 3 del Decreto Ministero della Salute del 06.02.2023– LINEA DI AZIONE 1: individuazione di nuovi biomarcatori precoci del disturbo dello spettro autistico in popolazioni a rischio.

Oltre ai progetti già finanziati, si riporta, infine che sono in fase di valutazione da parte del Ministero della Salute n. **6 Progetti di ricerca** che l'AORN ha presentato in qualità di UO capofila attraverso il Destinatario Istituzionale Regione Campania, nell'ambito del **Bando Ricerca Finalizzata del Ministero della Salute 2024 Sezione RF Ordinaria e Giovani Ricercatori - Programma nazionale della ricerca sanitaria 2023-2025**.

**Il Direttore U.O.C.
Gestione Economico Finanziario
(dott. Salvatore Guetta)**