



*Dipartimento Tutela della Salute
e Politiche Sanitarie*

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
REGGIO CALABRIA



REGIONE CALABRIA

ALLEGATO F)

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2026

Premessa:

Il D.Lgs. 118/2011, art. 25 prescrive che la redazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale per le Aziende Sanitarie venga predisposto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione.

Il comma 2) del sopracitato articolo precisa che il Bilancio Preventivo Economico Annuale include:

- a) Un Conto Economico Preventivo redatto secondo gli schemi di cui all'allegato B del D.Lgs. 118/2011;
- b) Un Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo gli schemi di cui all'allegato B del D.Lgs. 118/2011;
- c) Un Conto Economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al D.M. del 13 novembre 2007.

Il comma 3) indica che tali documenti vanno corredati da:

- a) una Nota Illustrativa esplicante i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio;
- b) il Piano degli Investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento;
- c) una Relazione redatta dal Direttore Generale che evidensi i collegamenti con gli altri atti di programmazione Aziendale e Regionale;
- d) la Relazione del Collegio Sindacale.

IL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

ANNO 2026

Il documento di Bilancio Preventivo, in attesa di definitiva assegnazione del FSR per l'anno 2026, è stato redatto ai sensi dell'art. 15 della Legge Regionale del 23 dicembre 1996 n. 43, tenendo conto di tutti i ricavi e i costi governati direttamente dalla gestione aziendale considerando quali contributi FSR Indistinto e vincolato quelli di cui al DCA n. 181/2025 recante il "Riparto del Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata - assegnazione definitiva per l'anno 2024".

Pertanto il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2026 viene redatto nel rispetto dei seguenti principi:

Integrità: le voci in bilancio sono iscritte senza compensazioni;

Annualità: i costi e ricavi preventivati sono riferiti rispettivamente ai singoli anni di competenza;

Correttezza: leggibilità e chiarezza delle poste iscritte in bilancio.

Unitamente al Bilancio Economico Previsionale dell'anno 2026 è stato predisposto il conto economico Pluriennale di Previsione provvisorio per il periodo 2026/2028.

I ricavi e i costi di esercizio sono stati determinati applicando la contabilità economica secondo principi di prudenza e competenza tenuto della garanzia dei livelli essenziali delle prestazioni da erogare.

Bilancio Preventivo

Il Bilancio Preventivo Economico 2026 ha tenuto conto delle risorse assegnate con il DCA 181/2025 per l'anno 2024, e delle entrate proprie che l'Azienda prevede di remunerare con le attività che saranno poste in essere nel corso dell'anno 2026.

Le risorse assegnate quale FSR, pertanto, rivestono il carattere della provvisorietà, essendo esse stesse oggetto di una nuova ridefinizione delle quote di riparto che tengano conto della quota capitaria, delle particolari esigenze connesse con il territorio e delle difficoltà gestionali di ciascuna Azienda sanitaria, con particolare

riguardo alle Aziende Sanitarie Territoriali che gestiscono Presidi Ospedalieri e comunque nel rispetto del raggiungimento degli obiettivi Regionali ed Aziendali e dell'assolvimento di tutti i livelli essenziali di assistenza che dovranno essere garantiti durante l'anno in oggetto. Per la sua redazione si è tenuto conto delle Linee Guida inviate dalla Regione Calabria Dipartimento Salute e Welfare Settore 6 “Bilancio SSR, Monitoraggio sull’andamento economico delle Aziende Sanitarie, Controllo di Gestione Patrimonio” con prot. n. 800751 del 24/10/2025.

Per quanto riguarda la programmazione pluriennale per gli anni 2026/2028 si è ipotizzato un andamento crescente in misura percentuale del 2% dell’importo provvisorio di Finanziamento Regionale, sia indistinto che vincolato, così come per le entrate proprie. I costi di esercizio sono stati incrementati per la stessa percentuale in ragione di un presumibile aumento dei prezzi o per ulteriori esigenze aziendali.

A) LE RISORSE:

Contributi in conto Esercizio:

Le risorse, quale fonte di finanziamento delle attività che saranno poste in essere nel corso dell’anno 2026, sono principalmente quelle assegnate dalla Regione Calabria tramite il Dipartimento Salute e Welfare a destinazione indistinta e vincolata ai sensi dell’art. 2) comma 2 – *sexies* lett. d) del D. Lgs. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni.

Pertanto i Contributi in Conto esercizio considerati per la formulazione del Bilancio Preventivo anno 2026 sono complessivamente pari ad **€ 1.032.551.607** così composti:

➤ **€ 1.029.351.607 “Contributi da Regione per quota FSR” suddivisi in:**

- € 1.010.367.069 per quota FSR indistinto
- € 18.984.538 per quota FSR vincolato

I Contributi da Regione per quota FSR indistinto sono composti dalle seguenti analitiche voci di assegnazione:

- Finanziamento indistinto: € 963.854.591
- Finanziamento indistinto finalizzato da Regione: € 13.377.289
- Funzioni - Pronto soccorso: € 5.632.982
- Funzioni – Altro: € 27.502.207

I Contributi da Regione per quota FSR vincolato sono composti dalle seguenti voci analitiche di assegnazione:

- Quota per medicina Penitenziaria D.lgs. 233/1999 : € 54.682
- Quota per medicina Penitenziaria D.lgs. 244/2007: € 1.918.015
- Finanziamento per progetti per il perseguitamento degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo Nazionale: € 7.066.234
- Sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro: € 87.646
- Spese per l’assunzione di personale medico, sanitario e socio sanitario, anche per il settore dell’emergenza-urgenza: € 1.547.394
- Risorse per il potenziamento dell’assistenza territoriale: € 2.737.839
- Spese per l’acquisto di medicinali innovativi: € 5.572.727

- **Contributi in conto esercizio da Regione (extra fondo): € 3.200.000** quale contributo per quote sociali previsto in riferimento ai costi attesi.

Nella voce rettifica dei Contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti è stato inserito il valore di € 150.000,00 pari agli investimenti previsti con tale forma di finanziamento nel piano triennale degli investimenti Aziendale rappresentato dall’Ufficio Patrimonio Aziendale.

La mobilità attiva:

I ricavi da mobilità attiva inseriti nelle poste di bilancio preventivo sono quelle della tabella M del DCA 181/2025 quali ultimi valori rilevati in merito a mobilità extraregionale e per la mobilità intra regionale come da DCA 181/2025 per un totale complessivo di **€ 13.692.322**, così suddiviso:

- Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie ad Aziende Pubbliche della Regione € 7.433.200;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie ad Aziende Pubbliche extra Regione € 6.221.272;
- Ricavi per altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria – Mobilità attiva internazionale € 37.850.

Entrate Proprie della gestione ordinaria:

Le entrate proprie della gestione ordinaria sono state previste tenendo conto delle risultanze contabili stimate al 31/12/2025 e del volume di attività che potranno essere poste nell’anno 2026, prevedendo un importo complessivo pari a **€ 16.986.000** suddiviso nelle singole voci:

Prestazioni sanitarie erogate a Privati	€ 810.000
Prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ 200.000
Concorsi, rimborsi e recuperi	€ 11.605.000
Compartecipazione alla spesa sanitaria	€ 3.350.000
Altri ricavi e proventi	€ 1.021.000

Gli altri ricavi e proventi includono i ricavi da contratti di locazione di immobili di proprietà Aziendale distribuiti nel territorio provinciale di Reggio Calabria costituiti da Terreni e Fabbricati concessi in affitto per un totale complessivo di € 711.000.

La **Quota contributi c/capitale** imputata all’esercizio è stimata in € 4.557.843 quale sterilizzazione delle quote di ammortamento previste per acquisti in conto capitale e con contributi in conto esercizio destinati ad investimenti previste nell’anno 2026.

Il totale valore della produzione pertanto ammonta ad € 1.067.637.772

B) I COSTI DELLA GESTIONE:

I costi della gestione sono stati preventivati sino a concorrenza del valore della produzione, consentendo la formulazione del bilancio economico preventivo in equilibrio. Nella loro previsione si è tenuto conto delle

esigenze formulate dalle strutture responsabili delle spese che, tenuto conto degli incrementi delle attività aziendali previste per l'anno 2026, hanno formulato i loro fabbisogni; si è tenuto conto della proiezione delle spese al 31/12/2025 confrontandola con i fabbisogni espressi; gli importi preventivati per costi del personale dipendente sono in incremento rispetto all'esercizio precedente ed includono i costi complessivi lordi comprensivi di tredicesima ed oneri.

La previsione per l'acquisto dei beni sanitari, in particolar modo, ha tenuto conto dell'incremento atteso per acquisto di farmaci da distribuire ai pazienti tramite le farmacie territoriali e dell'incremento atteso per acquisto di farmaci delle unità ospedaliere considerati i volumi di produzione in incremento. Così come sono stati considerati gli incrementi attesi per l'acquisto dei dispositivi microinfusori che, considerata la continua introduzione di nuovi e aggiornati prodotti, presenta un costante trend di crescita.

I costi per la Farmaceutica convenzionata esterna sono stati stimati tenendo distinte le rilevazioni per l'assistenza integrativa da privato ed il servizio di distribuzione DPC; l'acquisto di prestazioni di File F da privato sono state stimate facendo riferimento alle prestazioni registrate nel corso dell'anno 2025.

L'acquisto di prestazioni da soggetti erogatori accreditati è stato preventivato nei limiti dei tetti di spesa vigenti per l'anno 2024 in base ai DCA emanati dalla Regione Calabria, nelle more della definizione dei livelli massimi di finanziamento previsti per l'anno 2025, tenendo conto dell'offerta sanitaria programmata e dei costi effettivi afferenti alle produzioni da contrattualizzare.

Sono stati accantonati quali accantonamenti per rinnovo contrattuale del personale dipendente e convenzionato alle varie voci di riferimento i valori attesi per come rilevati nel Consuntivo 2024.

Pertanto si illustrano più dettagliatamente i valori oggetto della previsione economica per l'anno 2026 rappresentati nelle forme previste dai Modelli Ministeriali.

ACQUISTI DI BENI

B.1.A) Acquisti di beni sanitari

L'acquisto dei beni sanitari è preventivato in **€ 175.041.599** in incremento a quanto preventivato per l'anno precedente. Le spese maggiormente rappresentative che presumibilmente saranno affrontate nel corso dell'anno 2026 sono così dettagliate:

Descrizione	BPE 2025	BPE 2026	Differenza
Medicinali con AIC	83.267.220	91.200.000	+ 10,9%
Medicinali senza AIC	1.560.214	2.800.000	+ 79%
Dispositivi medici	24.822.852	25.800.000	+ 4%
Dispositivi medici imp. Attivi	1.500.000	1.650.000	+ 10%
Dispositivi med. diagn. in vitro (IVD)	6.000.000	7.800.000	+ 30%

La distribuzione per conto (**DPC**) ovvero quella erogata tramite le Farmacie aperte al pubblico di farmaci comunque acquistati dall'Azienda Sanitaria di Cosenza per conto delle singole Aziende Sanitarie Calabresi ed alla stessa rimborsata, è stata preventivata per **€ 35.000.000**.

Nei beni sanitari sono rappresentati gli acquisti relativi all'assistenza per ventilo-terapia domiciliare e all'acquisto di microinfusori per gli assistiti diabetici ripartiti per i vari Distretti Sanitari come di seguito rappresentato:

Descrizione	BPE 2025	BPE 2026	Differenza
Dispositivi - Ventilazione polm. assistita	5.990.000	6.700.000	+ 12%
Dispositivi - Microinfusori	9.000.000	9.000.000	-

Negli acquisti di beni sanitari sono inclusi i valori per Acquisti di Sangue da pubblico mobilità Intraregionale comunicati dal Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria per come indicati nella tabella M del DCA 181/2025.

B.1.B) Acquisti di Beni non Sanitari:

Gli acquisti di materiale non sanitario ammontano nel loro complesso a **€ 743.000** costituiti prevalentemente da:

- Acquisti per materiale di cancelleria carta e stampati € 250.000,00
- Carburanti e lubrificanti € 300.000,00
- Combustibile e Metano € 100.000,00
- Materiali di guardaroba, pulizia e convivenza € 75.000.

L'effettiva spesa che si conseguirà nel corso dell'anno 2026 potrà scostarsi da quanto preventivato per eventuali variazioni dei prezzi dell'energia, riscaldamento e autotrazione.

ACQUISTI DI SERVIZI

Gli acquisti di Servizi ammontano ad **€ 645.639.227** suddivisi in:

B.2.A) Acquisti di Servizi Sanitari

L'acquisto di Servizi sanitari previsti per l'anno 2026 ammonta ad **€ 611.687.477** composto principalmente da:

B.2.A.1) Acquisti di Servizi Sanitari per Medicina di base

Gli acquisti di servizi sanitari per la Medicina di Base sono preventivati per **€ 68.206.445** così ripartiti:

Assistenza medici MMG compreso oneri	€ 36.436.306
Assistenza medici PLS compreso oneri	€ 10.692.801
Continuità Assistenziale compreso oneri	€ 13.456.060
Medicina dei servizi compreso oneri	€ 1.604.215
Psicologi compreso oneri	€ 1.092.681
Biologi Ambulatoriali compreso oneri	€ 917.020
Medici Suem 118 compreso oneri	€ 3.055.789

cui si aggiungono quelli preventivati in base alla tabella M del DCA 181/2025 per “Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asp-AO, IRCCS, AOU fuori Regione) - Mobilità extraregionale” pari ad € 951.573.

B.2.A.2) Acquisti di Servizi Sanitari per Farmaceutica

Gli acquisti di servizi sanitari per la Farmaceutica convenzionata esterna sono stati preventivati per un ammontare complessivo pari ad € **89.626.996** composti da:

Farmacie convenzionate esterne	€ 87.930.000
Farmaceutica da pubblico (Asp-AO, IRCCS, AOU della Regione) - Mobilità intraregionale - Tab. M	€ 314.292
Farmaceutica da pubblico (Asp/Asl-AO, IRCCS, AOU extra Regione) - Tab M	€ 1.382.704

Gli importi preventivati per le Farmacie convenzionate esterne sono in lieve diminuzione con quanto preventivato nell’anno precedente in riferimento al fatturato atteso.

B.2.A.3) Acquisti di Servizi Sanitari per Assistenza Specialistica Ambulatoriale

Gli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale sono preventivati in complessivi € **112.245.235** così composti:

Servizi sanitari per assistenza specialistica da pubblico – Mobilità intraregionale - Tab. M	€ 37.634.160
Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	€ 8.611.917
Servizi sanitari per assistenza specialistica da pubblico (extra Regione) – Tab. M	€ 16.007.113
Servizi sanitari per assistenza specialistica da privato - Medici SUMAI compreso oneri	€ 17.199.416
Servizi sanitari per assistenza specialistica da privato – veterinari compreso oneri	€ 3.572.576
Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato	€ 26.034.501
PRESTAZIONE APA-PAC - Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato	€ 3.185.552

I Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato e i Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato APA-PAC sono stati preventivati tenuto conto dei tetti massimi di spesa assegnati rispettivamente con DCA 134-138/2022 e DCA 184/2022.

B.2.A.4) Servizi Sanitari per Assistenza Riabilitativa

I Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privati intraregionale sono preventivati in **€ 23.301.236** tenuto conto dei tetti massimi di spesa spendibili assegnati rispettivamente con DCA 132-136/2022.

B.2.A.5) Servizi Sanitari per Assistenza Integrativa

I servizi sanitari per assistenza integrativa sono stati preventivati in **€ 10.400.000** di cui € 400.000 per acquisto di prodotti per celiaci e € 10.000.000 per acquisto di Assistenza Integrativa dalle Farmacie Convenzionate esterne.

B.2.A.6) Servizi Sanitari per Assistenza Protesica

L'acquisto dei servizi sanitari per assistenza protesica preventivati per un importo complessivo di **€ 19.000.000** così composti:

Assistenza protesica allegati 1 – 2 – 3	€ 9.200.000
Fornitura pannolini a domicilio	€ 5.800.000
Stomia	€ 4.000.000

B.2.A.7) Servizi Sanitari per Assistenza Ospedaliera

I servizi sanitari per assistenza ospedaliera sono complessivamente preventivati per **€ 215.986.594** e comprendono, oltre gli acquisti di prestazioni sanitarie da Privati Accreditati per € 42.323.913, i valori determinati come da tabella M del DCA 181/2025 come di seguito rappresentati:

Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Asp-AO, IRCCS, AOU della Regione) - Mobilità intraregionale	€ 101.529.306
Servizi sanitari per assistenza ospedaliera- da pubblico - Extra Regione	€ 72.133.375

B.2.A.8) Servizi Sanitari di Psichiatria residenziale e semiresidenziale

I Servizi Sanitari di Psichiatria residenziale e semiresidenziale, che vengono erogati attraverso le Strutture Regionali definitivamente accreditate, sono preventivati in **€ 1.345.997**, in linea rispetto alle previsioni dell'anno precedente e rientrano nei tetti massimi di spesa assegnati rispettivamente con DCA 132-136/2022.

B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F

L'acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci File F per l'anno 2026 è preventivato in **€ 35.559.104** composto con i valori da tabella M di cui al DCA 181/2025 per € 31.008.604 - € 4.500.000 per acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F da privato intraregionale – oneri distribuzione vaccini covid € 500 e Oneri alle farmacie convenzionate per servizi screening € 50.000.

B.2.A.10) Acquisto prestazioni Termali in Convenzione

L'acquisto di prestazioni Termali in convenzione preventivato per **€ 1.001.899** è determinato dalla somma di € 129.164 quale valore indicato dalla tabella M di cui al DCA 181/2025 per acquisto di prestazioni termali da pubblico (extraregione) e da € 872.735 quale acquisto delle prestazioni termali da strutture private accreditate. Il totale preventivato per le strutture Private Accreditate rientra nei tetti massimi di spesa assegnati con DCA 156/2022.

B.2.A.11) Acquisto prestazioni di Trasporto Sanitario

L'acquisto di prestazioni di Trasporto Sanitario preventivato in **€ 6.163.613** è composto dal valore di € 3.563.613 per acquisto di prestazioni di trasporto sanitario da pubblico, come da valori della tabella M di cui al DCA 181/2025 e prestazioni di trasporto sanitario acquistate da privato per € 2.600.000.

B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza Sanitaria

L'acquisto prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza Sanitaria complessivamente preventivato in **€ 16.174.571** è composto dagli acquisti di Assistenza geriatrica RSA - da privato accreditato (intraregionale) - RSA e Casa Protetta per € 10.996.695, acquisti di Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato (intraregionale) per € 1.666.907 e acquisti di prestazioni Hospice per € 1.910.969 rientranti nei tetti massimi di spesa assegnati con DCA 132-136/2022.

È inoltre preventivato l'acquisto di "Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato (extraregionale)" per un importo di € 1.600.000 al fine di garantire tutti i ricoveri fuori Regione per pazienti autorizzati a livello Distrettuale e dal Dipartimento Salute Mentale.

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per attività Libero Professionale

La Compartecipazione al personale per Attività Libero Professionale è preventivata per € 200.000, tenuto conto della nuova pianificazione e organizzazione avviata e delle prestazioni erogate e valorizzate nel corso dell'anno 2025.

B.2.A.14) Rimborsi Assegni e Contributi Sanitari

Preventivati per un importo complessivo di **€ 4.930.000**, includono in particolare le seguenti voci:

- rimborsi ai medici che prestano attività per elisoccorso € 400.000
- rimborsi agli assistiti per Legge 8/99 €100.000
- rimborsi per trasporto per cure emodialitiche € 500.000
- rimborsi per cure termali per € 20.000
- rimborsi per cure all'interno della Comunità europea € 25.000
- rimborsi per PMA € 30.000

B.2.A.15) Consulenze e Collaborazioni Sanitarie

Sono previste collaborazioni sanitarie per **€ 350.000** quale probabile rinnovo di convenzioni in atto con il GOM di Reggio Calabria per la fornitura di Radiologi e Anestesiisti presso l’Ospedale di Polistena di cui è carente l’ASP di Reggio Calabria.

B.2.A.16) Altri Servizi Sanitari e Socio Sanitari a rilevanza Sanitaria

Gli Altri Servizi Sanitari e Socio Sanitari a rilevanza Sanitaria preventivati complessivamente per **€ 7.195.787** sono composti da:

Assistenza Domiciliare Integrata	€ 2.000.000
Acquisto di prestazioni psichiatria strutture non accreditate	€ 3.500.000
Altri servizi sanitari da privato – Serv. Telemedicina con le farmacie convenzionate esterne.	€ 600.000
Costi per servizi sanitari – Mobilità internazionale passiva tab. M	€ 1.095.787

B.2.B) Acquisti di Servizi non sanitari

Gli acquisti di Servizi non sanitari sono preventivati per un totale complessivo di **€ 33.951.750** suddivisi in:

- **Servizi non sanitari** per un totale preventivato di € 32.820.000 includono:

Lavanderia	€ 1.600.000
Pulizia	€ 7.000.000
Mensa dipendenti – Acquisto Buoni Pasto	€ 600.000
Mensa Degenti	€ 1.900.000
Riscaldamento	€ 1.800.000
Servizi di assistenza informatica	€ 6.615.000
Servizi trasporti (non sanitari)	€ 200.000
Smaltimento rifiuti	€ 600.000
Utenze telefoniche	€ 1.900.000
Utenze elettricità	€ 3.500.000
Abbonamenti TV	€ 5.000
Servizio idrico	€ 600.000
Premi di assicurazione	€ 700.000
Altri servizi non sanitari da privato	€ 300.000
Quote sociali strutt. territoriali RSA e case protette	€ 3.200.000
Servizi di sorveglianza	€ 1.800.000
Altri servizi appaltati	€ 500.000

- Nelle **Consulenze e Collaborazioni non sanitarie** sono previsti contratti di consulenza e lavoro interinale per un totale di **€ 931.750** così dettagliati:

Consulenze non sanitarie da privato	€ 500.000
Utilizzo di personale - Lavoro interinale	€ 400.000
Rimborso oneri stipendiali per personale in assegnazione	€ 31.750

- La **Formazione (esternalizzata e non)**, è prevista per un ammontare di € 200.000,00.

B.3) Manutenzioni e riparazioni

Le previsioni per le manutenzioni degli immobili, delle attrezzature e degli impianti sanitari e non, si quantificano in **€ 7.917.000** in incremento con quanto preventivato nell'anno precedente.

B.4) Godimento Beni di Terzi

Comprendono i Fitti Passivi dovuti per locazioni di fabbricati per un totale complessivo di **€ 930.000**.

I canoni di noleggio per apparecchiature sanitarie, fotoriproduttori ed altri noleggi sono preventivati per un ammontare complessivo di **€ 2.667.000** in lieve riduzione rispetto a quanto preventivato nell'anno precedente.

IL COSTO DEL PERSONALE

Il costo del personale, tenuto conto delle cessazioni e delle nuove assunzioni previste nel corso del 2026, è stato determinato dall'ufficio GRU Aziendale in complessive **€ 185.190.658** suddiviso nei quattro ruoli di seguito rappresentati:

Personale del ruolo sanitario:	156.386.579
Personale Dirigente	85.259.885
Personale Comparto	71.126.694
Personale del ruolo professionale:	1.059.331
Personale Dirigente	888.860
Personale Comparto	170.471
Personale del ruolo tecnico:	16.839.208
Personale Dirigente	970.209
Personale Comparto	15.869.000
Personale del ruolo amministrativo:	10.905.539
Personale Dirigente	3.189.090
Personale Comparto	7.716.450

Le previsioni del costo del personale includono i valori inerenti ai fondi contrattuali e gli oneri a carico dell'ente.

B.9) Altri Oneri diversi di gestione

Gli altri oneri diversi di gestione sono preventivati per un valore complessivo di **€ 5.595.845** suddivisi in:

- Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) € 1.185.000
- Compensi per Organi Direttivi e Collegio Sindacale per € 594.845
- Altri oneri di gestione per € 3.816.000 così composti:

Compensi OIV	€ 40.000
--------------	----------

Compensi commissioni varie	€ 150.000
Rimborsi per commissioni invalidi civili e medici legali INPS	€ 1.700.000
Pubblicità riviste e giornali	€ 12.000
Spese di affrancatura postali	€ 102.000
Abbonamenti	€ 2.000
Libri e giornali	€ 10.000
Spese per liti arbitraggi e risarcimenti	€ 200.000
Spese legali	€ 500.000
Costi diversi di gestione	€ 300.000
Personale C/o istituti di pena in convenzione	€ 800.000

B.10 B.11) Gli ammortamenti di esercizio

Gli ammortamenti previsti per l'anno 2026 sono stati preventivati tenendo conto delle quote ancora da ammortizzare sugli acquisti di beni patrimoniali effettuati negli anni precedenti, e tutti quelli che si possa prevedere vengano acquistati con fondi in conto esercizio, applicando i coefficienti di ammortamento stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011.

Nel loro complesso gli ammortamenti previsti ammontano a **€ 4.557.843** così ripartiti:

Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	€ 93.547
Ammortamento dei Fabbricati	€ 905.942
Ammortamento altre immobilizzazioni Materiali	€ 3.558.354

B.13) Le Rimanenze di magazzino

La variazione delle rimanenze di magazzino non viene preventivata, come da nota Regionale Prot. N. 800751 del 24/10/2025

B.14) Gli Accantonamenti dell'esercizio

Gli accantonamenti dell'esercizio preventivati sono pari ad **€ 22.441.100**.

Con riferimento agli accantonamenti per rischi, gli stessi sono stati preventivati per **€ 10.800.000**, effettuando una stima degli accantonamenti per rischi legati a contenziosi ed eventuali futuri sinistri in regime di autoritenzione del rischio.

Relativamente agli altri accantonamenti, il valore maggiore è rappresentato dagli accantonamenti per rinnovi contrattuali indicati nelle comunicazioni dell'Assessorato Tutela della Salute della Regione Calabria pari a **€ 10.341.100** suddivisi in:

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. conv. MMG/PLS/MCA	€ 3.992.943
Accantonamento rinnovo convenzioni medici SUMAI	€ 958.116
Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza medica	€ 2.444.748
Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza non medica + PTA	€ 300.592

Accantonamento rinnovi contrattuali comparto	€ 2.644.701
--	-------------

Sono stati preventivati inoltre accantonamenti per:

Accantonamenti per premi operosità Sumai	€ 1.300.000
--	-------------

Proventi e oneri finanziari

Sono stati preventivati interessi passivi su c/c Tesoreria pari ad **€ 100.000** per interessi passivi su anticipazione bancaria del Tesoriere BNL, importo contenuto in riferimento ai consuntivi degli esercizi pregressi considerati sia i maggiori finanziamenti per cassa regionali che inducono ad un minore accesso all'anticipazione bancaria, sia la minore incidenza dei prelievi di cassa per pignoramenti.

Alla voce Altri Oneri Finanziari sono state preventivate le spese e commissioni bancarie verso il Tesoriere BNL per un valore di **€ 2.900.000,00** in considerazione di una futura richiesta di utilizzo anticipazione per l'anno 2026 ad un dodicesimo della rimessa mensile di cassa

I Proventi e gli Oneri Straordinari come da istruzioni Regionali nota n. 800751 del 24/10/2025 non sono stati preventivati.

IMPOSTE E TASSE

Le imposte e tasse per l'anno 2026 sono preventivate per un ammontare complessivo di **€ 13.915.000** così suddivise:

IRAP per personale dipendente	€ 11.000.000
IRAP per consulenti, collaboratori e personale convenzionato	€ 2.500.000
IRAP libera professione intramoenia	€ 15.000
IRES su attività commerciale	€ 400.000

Il risultato di esercizio programmato è pari allo zero e pertanto:

Il presente documento di programmazione economica per l'anno 2026 rispetta il vincolo dell'equilibrio economico.

Il Direttore U.O.C. G.R.E.F.

Dr. Diego Vitrioli

Il Direttore Amministrativo
Dr.ssa Maddalena Berardi

Il Direttore Generale
Dr.ssa Lucia di Furia