

Bilancio Previsionale Economico anno 2026 – Nota Illustrativa

Il Bilancio Preventivo Economico anno 2026, elaborato a seguito delle disposizioni ricevute con nota prot. n. 995 del 16.02.2026 dell'Assessorato Regionale della Salute, rappresenta una proiezione delle dinamiche dei ricavi e dei costi aziendali. Nell'elaborazione dei dati si è tenuto conto del verbale, di negoziazione e assegnazione delle risorse finanziarie e degli obiettivi economici per l'anno 2026, della riunione del 19 marzo 2026, senza il cui esito non sarebbe stato tecnicamente possibile predisporre il Bilancio Previsionale.

Oltre alle direttive ricevute, i valori economici del Modello 4° CE 2025, che è stato predisposto contestualmente, hanno consentito di avere dei dati consolidati da cui elaborare la previsione di spesa per l'anno 2026. Dal confronto delle risultanze del Modello 4° CE 2025 con il modello CE Previsionale anno 2026, si possono meglio comprendere, attraverso la disamina dei valori relativi ai singoli aggregati di costo, quelle che sono le dinamiche gestionali dell'andamento della spesa, di cui sono stati rilevati esclusivamente gli scostamenti maggiormente significativi, sia in aumento che in diminuzione, che comunque scaturiscono da elementi assolutamente oggettivi.

Nella stesura del Bilancio Previsionale 2026 le voci di costo e di ricavo, su cui non incidono variazioni oggettive rilevanti, non sono state rettifiche.

Entrando nel merito dei singoli valori economici si rileva che:

- 1) per i contributi da Regione per Funzioni - voce AA0033 - è stato esposto il valore di 78.629.402 euro, così determinato:

VOCE	IMPORTO	FILE	
AA0350	101.200.000	A	REGIONE
AA0360	26.679.900	C	
AA0361	5.051.701	C	
AA0380	32.293.096	F	
AA0380	12.692.684	T	
AA0430	1.395.000	Hospice	
AA0460	971.796	A	EXTRA REGIONE
AA0470	137.151	C	
AA0471	85.917	C	
AA0490	148.311	F	

AA0490	95.777	T	
AA0561	-	Hospice	
AA0600	478.676	Mob. Int.	
AA0940	2.238.595	Ticket	
Mgl/euro	183.468.604	Totale	
	42,857%	pari ai 3/7	DM 21.6.2016
Mgl/euro	78.629.402	Importo massimo ammissibile	
Mgl/euro	78.629.402	AA0033	

Gli importi dei flussi dell'attività infra ed extra regione sono stati determinati in misura pari ai valori, al netto dell'inappropriatezza, effettivamente realizzati e consolidati nell'anno 2025;

Si precisa che il valore del "File F" è stato determinato nel rispetto del D.A. n. 1262/2025:

File F (AA0380-AA0490) anno 2024	1,25% del File F anno 2024	Totale (AA0380-AA0490) Previsionale 2026
32.040.896	400.511	32.441.407

- 1) l'incremento dell'attività sanitaria rispetto al 4° CE 2025 ha determinato il contestuale aumento della voce AA0035 – "Funzioni Altro" (vedi D.M. 21.6.2016),
 - 2) per i contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato - voce AA0040 - è stata iscritta la somma stimata per il rimborso unità di sangue trasfuse in DH.
 - 3) i contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. vincolato (progetti obiettivi PSN) non sono stati valorizzati.
- la voce AA032 "Finanziamento indistinto finalizzato da Regione" è stata depurata dall'importo di 1.761.736 euro relativo al D.A. n. 859/2025 "Riparto delle risorse destinate alle prestazioni aggiuntive tra le Aziende ed Enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2025". Lo stesso importo è stato portato in riduzione nelle voci BA1390 e BA1400, oltre Irap.
 - la voce AA070 "Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati" è stata depurata dell'importo complessivo di 1.917.671 euro di cui:
 - 1.317.671 euro relativo al D.A. n. 859/2025 "Assegnazione delle risorse finanziarie per lo svolgimento di prestazioni finalizzate all'abbattimento delle Liste di Attesa anno 2025". Lo stesso importo è stato portato in riduzione nelle voci BA1390 e BA1400, oltre Irap.
 - 600.000 euro relativo al D.A. n. 1496/2025 "Scuola di training e chirurgia ospedaliera" per l'implementazione e il riconoscimento delle competenze cliniche attraverso il

conferimento dei privileges. Lo stesso importo è stato portato in riduzione nella voce BA2790 “Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati”.

4) la voce AA0250 “Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale” è stata valorizzata per gli interventi derivanti dalla realizzazione di misure urgenti ed indifferibili. Si rimanda al successivo punto 6) per meglio rappresentare le dinamiche delle procedure di acquisto già avviate nell’anno 2025;

5) Pur considerando gli effetti dell’art. 9-ter del D.L. n. 78/2015, i costi delle voci BA0210 “Dispositivi medici” sono stati stimati in incremento di 230.000 euro destinati all’approvvigionamento delle cassette chirurgiche relative alle UU.OO.CC. di Oculistica, Chirurgia Bariatrica e Chirurgia Vascolare.

Si sottolinea che la maggiore attività sanitaria chirurgica e di specialistica ambulatoriale richiederà necessariamente l’utilizzo di maggiori quantità di dispositivi medici con un inevitabile incremento dei costi. L’obiettivo perseguito rimane sempre quello di garantire contestualmente i massimi livelli di assistenza sanitaria con il contenimento e il controllo della spesa e di evitare la mobilità passiva verso altre Regioni.

6) Come richiesto con nota prot. n. 9995 del 16.02.2026, è stato predisposto il piano triennale degli investimenti 2026-2028, dove sono stati elencati gli investimenti per tipologia e linea di finanziamento, secondo il dettaglio informativo richiesto.

Particolare attenzione meritano i seguenti investimenti:

- dalla riga n. 1 alla riga n. 17 sono stati indicati gli investimenti (attrezzature sanitarie e arredi) con procedure di acquisto avviate nel 2025, e cespiti consegnati/da consegnare nel 2026, per un importo complessivo pari 2.855.912,49 euro. Si tratta di investimenti indifferibili ed urgenti.
- dalla riga n. 18 alla n. 24 sono indicati gli investimenti finanziati dai Progetti Obiettivi PSN periodo 2014-2020 per un importo complessivo pari a 756.633,00 euro.
- dalla riga n. 34 alla riga n. 49 sono stati indicati gli investimenti del Piano degli Investimenti 2026 “in attesa di autorizzazione”.
- dalla riga n. 50 alla n. 68 sono indicati gli investimenti, dichiarati ammissibili, finanziati dai Progetti PO-FESR 2021-2027 “Potenziare la rete ospedaliera regionale anche promuovendone la digitalizzazione” per un importo complessivo pari ad euro 4.461.000,00. Si rimane in attesa dell’approvazione definitiva da parte di codesto Assessorato.

Si sottolinea che l’incremento dell’attività sanitaria per potere essere realizzato necessita di investimenti in attrezzature/tecnologie che inevitabilmente richiedono, nel tempo, un ricambio per obsolescenza/vetustà, strumenti imprescindibili per il raggiungimento degli obiettivi

sanitari quali/quantitativi e della mission di un'azienda di alta specialità quale è l'Arnas Garibaldi che, negli anni, ha sempre dimostrato il conseguimento delle performance assegnate, tant'è che, ante pandemia Covid, la scrivente azienda non è mai stata in piano di rientro, contribuendo autonomamente all'equilibrio economico-finanziario di sistema.

Per quanto attiene il P.O. Garibaldi Nesima, questa Direzione ravvisa l'inderogabile necessità di avviare sia interventi di ammodernamento impiantistico, che interventi di manutenzione straordinaria e riqualificazione strutturale, che nel complesso possano consentire un complessivo rinnovamento degli ambienti di lavoro, dei servizi ospedalieri e degli spazi comuni.

Al riguardo, è bene ricordare che il Presidio risulta attivo ormai da oltre venti anni e che la superficie utile del Presidio ammonta a circa 35.000 mq, per complessivi 398 posti letto, con Pronto Soccorso Ostetrico e Pediatrico, per circa, rispettivamente 12.000 e 18.000 accessi/anno, con un elevato numero di ambulatori (circa 35), per almeno 570.000 prestazioni/anno.

- 7) Le voci relative agli "Ammortamenti", alle "Sterilizzazioni" sono state valorizzate sulla base dei contenuti della "Direttive per la contabilizzazione degli ammortamenti in applicazione dell'art. 29 del D.Lgs. n. 118/2011 del 28/02/2014.

Si precisa altresì che l'incremento degli ammortamenti e contestuale incremento delle sterilizzazioni, è stato calcolato sulla base dei valori stimati per l'anno 2026.

Per effetto dell'applicazione della suddetta normativa il saldo ammortamenti-costi capitalizzati rappresentativo degli ammortamenti non sterilizzati, non subirà una diminuzione, rimanendo di fatto invariato.

Infatti, si rileva che gli ammortamenti, dei cespiti in conto esercizio acquistati negli anni 2011 e ante, calcolati utilizzando il gestionale aziendale si riferiscono ad immobili indisponibili la cui aliquota di ammortamento è del 3% annuo. Pertanto l'intero ammortamento si concluderà tra diversi anni.

- 8) come richiesto dal punto 8 della nota prot. n. 9995 del 16.02.2026 dell'Assessorato Regionale della Salute non è stato iscritto il costo, alla voce BA1340, di cui alla Tabella A 2024, nelle more della programmazione e successiva definizione dei contributi spettanti.
- 9) l'importo della voce BA1620 "Servizi di assistenza informatica" si incrementa rispetto al dato del 4° CE 2025 di euro 406.000 per i servizi applicativi IT, servizi di supporto e servizi accessori, per la realizzazione del Sistema Informativo Ospedaliero (SIO) e del Sistema di Prenotazioni (CUP).
- 10) la voce BA1601 "Mensa dipendenti" si incrementa rispetto al dato del 4° CE 2025 di euro 208.000 per il riconoscimento al personale in turno nelle ore pomeridiane, notturne e festivi

- la cui prestazione lavorativa eccede le sei ore giornaliere - del diritto al pasto, stante che l'art. 43 comma 4 del CCNL "Comparto Sanità" riconosce al personale dipendente il diritto a beneficiare una "pausa di almeno 30 minuti al fine del recupero delle energie psicofisiche e della eventuale consumazione del pasto, secondo la disciplina di cui all'art. 29 del CCNL integrativo del 20/9/2001 e dell'art. 4 del CCNL del 31/7/2009 (Mensa) in favore del personale turnista nelle ore pomeridiane e notturne". L'integrazione del contratto sottoscritto con la società fornitrice del servizio mensa è stato presuntivamente calcolato sulla scorta del numero dei dipendenti in servizio nelle ore pomeridiane e notturne.

Costo personale

Saldo Assunzioni\Cessazioni

Per quanto riguarda i costi relativi al personale dipendente in sede di bilancio previsionale viene previsto un incremento di spesa pari ad 1.510.425 euro, oltre Irap. Tale incremento tiene conto, fra l'altro:

- del costo della messa a regime delle assunzioni avvenute nel 2025 per effetto delle procedure assunzionali e nel rispetto degli atti di organizzazione in materia di personale, nonché degli effetti delle procedure di ricognizione e successive stabilizzazioni del personale sanitario, dirigenziale e del comparto, in possesso dei requisiti di cui all'art. 1, comma 268, della Legge n. 234/2021 e s.m.i. e dell'art. 20 del D.Lgs. n. 75/2017 e s.m.i. nei limiti delle previsioni numeriche e di spesa di cui al PTFP ed alla dotazione organica;
- delle assunzioni programmate per l'anno 2026, come da Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2026-2028;
- dai costi derivanti dall'applicazione dell'art. 1, comma 28, della Legge n. 213/2023, per come di seguito dettagliato:

Personale Dirigenza	IVC 2026
Valore indennità	198.625,14
Oneri sociali	56.445,56
IRAP	16.883,14
Totale €/unità	271.953,84

Personale Comparto	IVC 2026
Valore indennità	292.495,22
Oneri sociali	81.284,73
IRAP	24.862,09
Totale €/unità	398.642,04

In particolare, le previsioni assunzionali avvengono:

- a) in coerenza con il Piano triennale del fabbisogno di personale 202-2028 e fanno riferimento, in particolare, al reclutamento di figure sanitarie essenziali per il mantenimento dei Livelli Essenziali di Assistenza (Dirigenti Medici e Sanitari, Personale Infermieristico e Tecnico Sanitario, Operatori Socio-Sanitari), per le quali questa ARNAS ha già avviato, ed in alcuni casi, ultimato le relative procedure di reclutamento;
- b) nel rispetto degli indirizzi contenuti nella Direttiva Assessoriale sui criteri generali di formulazione della previsione economica della gestione anno 2025 di cui alla nota prot. 9995 del 16 febbraio 2026 sopra richiamata, nel rispetto del valore del tetto di spesa per il personale.

Per un maggiore dettaglio si rimanda al prospetto allegato al bilancio previsionale contenente qualifica, disciplina, numero, ruolo e data (cessazione/immissione in servizio) delle unità cessanti e, analogamente, delle nuove assunzioni previste.

Fondi Contrattuali

Con riferimento ai fondi contrattuali anno 2026 si precisa che gli stessi vengono provvisoriamente previsti con riferimento quelli determinati per l'anno 2025 ed integrati con la sola previsione di incremento, relativa all'impatto derivante dagli effetti di cui art. 11 comma 1 del Decreto-legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito in Legge 25 giugno 2019, n. 60, determinato – sulla scorta del piano previsionale delle assunzioni e del conseguente saldo entrati\usciti, in euro 447.703, tenuto conto della metodologia attuativa esplicitata dalla Circolare Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato prot. 179877 del 1° settembre 2020.

Si precisa, infine, che nel previsionale di spesa anno 2026 non è stato previsto alcun accantonamento per i rinnovi contrattuali.

Si allega file *excel* con l'elenco del piano dei reclutamenti (con riferimento al piano delle assunzioni anno 2026 come contenuto nella deliberazione n. 102 del 30 gennaio 2026, di approvazione del Piano Triennale del Fabbisogno di personale 2026-2028) e delle cessazioni programmate nel corso del medesimo anno.

L'analisi del dato rilevato dalla valorizzazione del CE Previsionale 2026, in raffronto con i valori negoziati anno 2025 evidenzia un incremento in parte giustificato dalla differenza personale assunto-cessato e in parte dall'aggiornamento dei fondi contrattuali previsto dal decreto Calabria. Inoltre, si precisa che i fondi contrattuali anno 2026 sono stati determinati quantificando l'impatto degli effetti di cui art. 11 comma 1 del Decreto-legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito in Legge 25 giugno 2019, n. 60.

FONDI CONTRATTUALI 2026	
DIRIGENTI MEDICI e SANITARI	
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	13.288.177,06
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	3.039.432,08

- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	1.849.222,61
DIRIGENTI A.T.P.	
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	440.912,00
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	146.189,54
PERSONALE NON DIRIGENTE	
- Fondo condizioni di lavoro ed incarichi (art. 80)	6.490.368,04
- Fondo premialità e fasce (art. 81)	6.879.156,91
SUB- TOTALE	32.133.458,24
<i>Decreto Calabria</i>	<i>447.703,00</i>
TOTALE	32.631.161,24

Nei superiori “Fondi contrattuali” sono state previste, e quindi incluse, le “risorse destinate all’indennità di Pronto soccorso e alle particolari condizioni di lavoro” in misura pari agli importi assegnati all’ARNAS Garibaldi con il D.A. n. 20/2025.

Si evidenzia, infine, il pieno rispetto del tetto di spesa riferito al D.A. 1858/2010 concernente la metodologia per la rideterminazione delle dotazioni organiche, che fa riferimento al criterio delle leggi finanziarie nazionali che hanno imposto misure di contenimento dei costi del personale, riconducibili e riferibili alla spesa sostenuta per l’anno 2004 e al tetto di spesa stabilito dal D.A. n. 10/2026.

Fondo rischi e autoassicurazione

Nel rispetto del principio di prudenza, facendo riferimento ai dati storici del contenzioso, in relazione ai rischi derivanti da responsabilità medica è stato previsto un accantonamento per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) - Fondo riserva sinistri di 3.900.000 euro e un accantonamento per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) - Fondo rischi di 500.000 euro. Di seguito si riportano, come richiesto, gli accantonamenti e gli utilizzi degli ultimi 5 anni e i saldi dei fondi rischi al 31 dicembre 2025.

FONDO RISCHI - AUTOASSICURAZIONE	Accantonamenti	Utilizzi
ANNO 2021	4.000.000	2.685.413
ANNO 2022	4.000.000	2.580.675
ANNO 2023	3.800.000	7.603.967
ANNO 2024	3.350.000	6.209.131
ANNO 2025	4.400.000	1.953.230
TOTALE	19.550.000	21.032.416
FONDO RISCHI - CONTENZIOSO PERSONALE	Accantonamenti	Utilizzi
ANNO 2021	220.000	170.000
ANNO 2022	200.000	59.580
ANNO 2023	90.000	0
ANNO 2024	50.000	135.641
ANNO 2025	300.000	18.139
TOTALE	860.000	383.360

N.B. Gli accantonamenti sono indicati per anno di competenza, invece gli utilizzi si riferiscono ad anni precedenti a quelli in cui sono stati effettuati i pagamenti indicati nell'ultima colonna a destra.

	Saldo al 31.12.2025
FONDO RISCHI - AUTOASSICURAZIONE	23.122.960
FONDO RISCHI - CONTENZIOSO PERSONALE	876.640

11) la variazione delle rimanenze non è stata valorizzata.

12) le poste straordinarie attive e passive non sono state valorizzate.

**Il Responsabile Settore
Economico Finanziario e Patrimoniale**
Dott. Giovanni Roccella



Il Direttore Amministrativo
Dott. Carmelo Fabio Antonio Ferrara



Il Direttore Generale
Dr. Giuseppe Giammanco

