

*AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI*

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2025/2026/2027**

*Allegato 1*

Nota illustrativa al Bilancio di previsione

## Sommario

La logica complessiva .....	2
L'analisi delle singole voci del conto economico .....	3
Il conto economico triennale .....	11

## La logica complessiva

La costruzione del bilancio di previsione 2025-2027 si basa sulle seguenti considerazioni, nello specifico:

- Il **“Valore della produzione”** è stato valorizzato tenuto conto delle indicazioni pervenute con note RAS:
  - Protocollo nr. 28441 del 18/10/2024 avente ad oggetto *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27”*;
  - Protocollo nr. 28551 del 22/10/2024 avente ad oggetto *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Parziale rettifica Allegato 1 alla nota prot. 28441 del 18.10.2024”*;
- Le **“Componenti negative”** di reddito sono state valorizzate attraverso un’analisi dei costi relativi agli anni passati (2022-2023) e per l’anno 2024 dei costi effettivamente sostenuti sino al mese di ottobre, con la successiva proiezione per valutare l’impatto al 31/12.

Relativamente alle **“assegnazioni provvisorie”**, come già accaduto negli anni passati, le stesse non trovano corrispondenza con il volume dei costi (fissi e variabili) stimato rispetto al trend storicizzato, necessari per la garanzia dei LEA e dell’attività assistenziale in generale, risultando quindi sottodimensionate. È da evidenziare che anche per l’anno 2024 ci sono state numerose richieste formali per l’aggiornamento delle assegnazioni tali da garantire un equilibrio tra costi e ricavi e, quindi, il relativo pareggio di bilancio.

Le **“componenti negative”** di reddito hanno subito un incremento rispetto al dato storico. L’incremento di alcune classi di costo trova la causa in eventi esogeni quali l’aumento dei costi dei beni sanitari, in buona parte determinato dall’impatto dei farmaci oncologici e dall’incremento della distribuzione diretta sul territorio, nonché dall’incremento delle prestazioni erogate in diverse specialità quali cardiologia, chirurgia vascolare che hanno comportato, a loro volta, l’incremento dei costi dei dispositivi. Questo fenomeno deriva sia dal fatto che l’AOU di Sassari è DEA di II Livello ed HUB per il centro-nord Sardegna per l’alta ed altissima complessità, nonché dalla carenza su tutto il territorio regionale di adeguate risposte assistenziali da parte degli Ospedali Spoke e dalle strutture territoriali.

Per quanto riguarda il PTFP 2025-2027, i costi del personale sono stati valorizzati tenendo conto delle possibili date di conclusione delle procedure concorsuali/selettive e, quindi, rapportandone il peso alla previsione di presa di servizio. Il calcolo tiene conto dell’applicazione del nuovo CCNL e del relativo peso dei fondi contrattuali.

Al fine di garantire il pareggio di Bilancio si è proceduto, stante il sottostimato allineamento delle assegnazioni provvisorie, alla decurtazione dalla voce Medicinali con AIC (BA0040 “B.1.A.1.1) - *ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali*” - dell’importo di circa 39,7 milioni di Euro al netto del quale si potrà garantire un approvvigionamento per i primi 7 mesi dell’anno 2025.

## L'analisi delle singole voci del conto economico

Si dettagliano di seguito gli scostamenti tra i due valori di CE previsionale anno T e T-1.

### A.1 Contributi in conto esercizio

A.1) Contributi in c/esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	199.125	181.969	17.156	9,43%	199.531	199.538

La variazione in riduzione tra i due preventivi è determinata dall'incremento della quota F.S. regionale indistinto, così come sotto rappresentato.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>199.125</b>	<b>181.969</b>	<b>17.156</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione a per quota F.S. regionale	153.236	130.856	22.380
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	59	2.283	-2.224
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	44.929	47.761	-2.832
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	763	1.041	-279
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	110	-	110
d) Contributi in c/esercizio - da privati	29	29	-

I valori dei Contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale per gli anni 2026 e 2027, sono quelli individuati con le note RAS sopra citate. Le altre voci non presentano variazioni rispetto alla programmazione 2025.

### A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-2.000	-2.000	-	0,00%	-2.000	-2.000

Tale voce rappresenta la rettifica dei contributi in c/ esercizio FSR e rappresentano la stima fondi necessari per gli eventuali adempimenti non programmabili legati all'applicazione delle norme sulla sicurezza. Tale posta è allineata al valore del Bilancio di previsione 2024 e non si differenzia per gli anni 2026 e 2027.

### A.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	405	99	306	0,00%	405	405

Tale voce rappresenta la quota di utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti. Si ritiene opportuno confermare lo stesso valore anche per gli anni 2026 e 2027.

### A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	213.419	212.692	727	0,34%	213.419	213.419

Le variazioni tra i due Bilanci di previsione sono dovute all'adeguamento dei valori di produzione alle indicazioni ricevute dalla Ras con la nota citata in premessa, oltre alla circolarizzazione delle proiezioni delle partite inter-company con le altre Aziende sanitarie della regione.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>213.419</b>	<b>212.692</b>	<b>727</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	207.377	207.100	277
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.449	3.999	449
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.593	1.593	-

Il dettaglio analitico delle variazioni dei ricavi riportati al punto a) è indicato nella seguente tabella.

Il valore comunicato dalla RAS per le assegnazioni provvisorie 2024 e 2025, sostanzialmente sovrapponibili, hanno come base di riferimento i flussi di produzione/rendicontazione farmaci File F anno 2023. Tale importo ha per il 2024 un preconsuntivo di circa 69 milioni di euro con uno scostamento rispetto al finanziamento provvisoriamente assegnato per l'anno di riferimento di circa 7 milioni di euro, scostamento che tenderà a crescere per il 2025 fino all'importo di circa 9 milioni.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE NE T e T-1
<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>207.377</b>	<b>207.100</b>	<b>277</b>
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.206	119.396	810
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.367	18.288	79
A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.202	2.202	-
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	61.752	61.866	-115
A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.148	1.148	-
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.702	4.200	-498

I valori di programmazione per l'anno 2025 sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

#### A.5 Concorsi, recuperi, e rimborsi

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	3.601	2.568	1.034	40,25%	3.601	3.601

La voce principale è rappresentata dal "Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back", provvisoriamente riconosciuto nelle assegnazioni RAS di cui alla nota citata in premessa. Il dettaglio analitico delle variazioni dei due bilanci di previsione è rappresentato nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE NE T e T-1
<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>3.601</b>	<b>2.568</b>	<b>1.034</b>
A.5.A) Rimborsi assicurativi	135	79	56
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	49	49	-
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	347	347	-0
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	774	207	567
A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.435	1.305	130
A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	478	199	280
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	382	382	-

I valori di programmazione per l'anno 2025 sono stati confermati nella suddetta nota anche per gli anni 2026 e 2027.

### A.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	2.799	2.663	136	5,12%	2.799	2.799

Nella proiezione del dato 2025 si rileva un leggero incremento rispetto al dato preventivo anno 2024. Gli stessi dati sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

### A.7 Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio

A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	13.529	16.869	-3.340	-19,80%	16.210	17.806

Il valore di proiezione dei contributi in conto/capitale rappresenta la sterilizzazione degli ammortamenti secondo il Piano Investimenti. L'importo stimato trova coincidenza con il valore degli ammortamenti rappresentato nelle tabelle successive. Gli anni successivi all'anno 2025 evidenziano gli incrementi delle eventuali nuove acquisizioni.

### A.9 Altri ricavi e proventi

A.9) Altri ricavi e proventi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	317	216	100	46,38%	216	317

Le proiezioni dell'anno 2025 non si discostano in maniera rilevante dal valore del Bilancio di previsione anno 2024. Il dato è confermato anche per gli anni 2026 e 2027.

## B) Costo della Produzione

### B.1 Acquisti di beni

B.1) Acquisti di beni						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
<b>Valore complessivo</b>	<b>106.655</b>	<b>92.382</b>	<b>14.273</b>	<b>15,45%</b>	<b>103.399</b>	<b>103.406</b>
Acquisti di beni sanitari	105.888	91.391	14.497	15,86%	102.632	102.639
Acquisti di beni non sanitari	767	990	-223	-22,56%	767	767

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>105.888</b>	<b>91.391</b>	<b>14.497</b>
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	49.320	37.400	11.921
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	54.150	51.640	2.510
B.1.A.4) Prodotti dietetici	100	75	25
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	15	3	12
B.1.A.6) Prodotti chimici	30	27	3
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	773	718	55
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Az. sanitarie pubb. della Regione	1.500	1.530	-30

Come indicato nella premessa della presente relazione, al fine di raggiungere il pareggio di bilancio si è dovuto operare un taglio di circa 39,7 milioni di euro per l'anno 2025, in aumento per gli anni 2026 e 2027.

La scomposizione analitica del costo dei beni sanitari al lordo del taglio è rappresentata nella seguente tabella.

<b>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>					
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore di Proiezione	88.000	85.000	3.000	88.000	88.000
Valore Delibere	48.320	37.230	11.091	45.065	45.071
Valore Taglio lineare	39.680	47.770	-8.091	42.935	42.929

Le proiezioni dell'anno 2025 sono state confermate anche per gli anni 2026 e 2027.

## B.2 Acquisti di servizi

<b>B.2.A) Acquisti di servizi</b>						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
<b>Valore complessivo</b>	<b>82.718</b>	<b>82.421</b>	<b>296</b>	<b>0,36%</b>	<b>82.718</b>	<b>82.718</b>
Acquisti di servizi sanitari	17.167	18.245	-1.078	-5,91%	17.167	17.167
Acquisti di servizi non sanitari	65.550	64.176	1.375	2,14%	65.550	65.550

Sia nel costo dei servizi sanitari che di quelli non sanitari è esposto il valore prospettico del Personale Universitario secondo quanto stabilito dalla Delibera del Direttore Generale nr. 542 del 30/10/2024 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025-2026-2027 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica".

Lo scostamento dei **servizi sanitari** è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>17.167</b>	<b>18.245</b>	<b>-1.078</b>
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	30	20	10
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.280	3.200	80
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	550	436	114
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. e per att. libero-prof. (intraoemia)	3.418	2.851	567
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	5	5	-0
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - art. 55, comma 2, CCNL	1.172	846	326
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	80	156	-76
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan.	210	820	-610
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.584	5.855	730
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	300	2.654	-2.354
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	403	284	120
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	298	298	-0
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	838	822	15

I principali scostamenti dei **servizi sanitari** tra i due previsionali sono dovuti alla contrazione del conto di costo per lavoro interinale che a seguito delle procedure concorsuali/selettive o stabilizzazioni è valorizzato come personale dipendente.

Lo scostamento dei **servizi non sanitari** è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>65.550</b>	<b>64.176</b>	<b>1.375</b>
a) Servizi non sanitari	63.770	61.630	2.141
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni non sanit	655	1.355	-700
c) Formazione	1.125	1.191	-66

Lo scostamento analitico dei servizi non sanitari è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>63.770</b>	<b>61.630</b>	<b>2.141</b>
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.715	3.685	30
B.2.B.1.2) Pulizia	6.810	6.810	-
B.2.B.1.3) Mensa	5.230	4.717	513
B.2.B.1.4) Riscaldamento	5.100	5.100	-
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	3.000	2.625	375
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.230	1.170	60
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.435	2.635	-200
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200	200	-
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.900	5.900	-
B.2.B.1.10) Altre utenze	651	646	5
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.311	3.201	110
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.230	1.231	-1
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	24.959	23.710	1.248

I principali scostamenti tra i due previsionali sono dovuti ad un aumento su alcune voci costo riferibili al servizio mensa, per l'aumento del numero di degenti e numero dei dipendenti, nonché per l'assistenza informatica, determinato dall'incremento delle attività di gestione e manutenzione dei sistemi (IP e postazioni di lavoro PDL) oltre che dall'incremento dei servizi onsite necessari per garantire il supporto all'aumento delle attività su specialità quali la cardiologia (upgrade Suit Estensa).

Lo scostamento analitico dei servizi non sanitari è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
<b>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</b>	<b>24.959</b>	<b>23.710</b>	<b>1.248</b>
Servizi di vigilanza	5.010	5.020	-10
Servizi di portineria	4.505	3.753	752
Costi per altri servizi non sanitari	14.624	14.424	201
Spese di rappresentanza	1	1	-
Costi per pubblicità, promozioni e inserzioni	5	29	-24
Spese bancarie	40	29	11
Spese postali	13	13	-0
Abbonamenti, riviste e libri	75	66	8
Banche dati	2	4	-2
Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)	54	195	-141
Servizi per gestione CUP (esternalizzata)	630	177	453

L'incremento maggiori sono riferiti all'adeguamento dell'indice ISTAT del servizio di portierato e del CUP esternalizzato che nella nuova gara prevede ulteriori servizi.

In riferimento al dato di proiezione di tutti i costi per "servizi" si rileva che gli stessi valori sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

### B.3 Manutenzioni e riparazioni

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	11.189	10.990	199	1,81%	11.189	11.189

La variazione analitica tra i due previsionali è rappresentata come segue:

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>11.189</b>	<b>10.990</b>	<b>199</b>
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.650	1.740	-90
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.810	3.722	88
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.169	5.076	92
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	560	452	108

Non si rilevano particolari scostamenti tra i due Bilanci di previsione.

Gli stessi valori sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

#### B.4 Godimento Beni di terzi

B.4) Godimento di beni di terzi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	12.356	10.806	1.551	14,35%	12.356	12.356

La variazione analitica tra i due previsionali è rappresentata come segue:

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>12.356</b>	<b>10.806</b>	<b>1.551</b>
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	10.461	9.075	1.386
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.815	1.656	160

L'incremento è riconducibile all'attivazione di nuovi contratti di noleggi delle attrezzature sanitarie a seguito dell'implementazione delle diverse attività assistenziali quali cardiologia (nuova gara emodinamica), chirurgia vascolare, robotica etc...

Gli stessi valori sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

#### Totale Costo del personale

Totale Costo del personale					
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	181.998	177.390	4.607	185.436	185.436

Il valore del costo del personale è definito la Delibera del Direttore Generale nr. 542 del 30/10/2024 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025-2026-2027 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica".

Le variazioni analitiche dei costi del personale per ruolo sono rappresentate nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
<b>6) Costi del personale</b>	<b>181.998</b>	<b>177.390</b>	<b>4.607</b>
a) Personale dirigente medico	76.526	74.410	2.116
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.420	6.898	522
c) Personale comparto ruolo sanitario	68.977	68.031	947
d) Personale dirigente altri ruoli	1.515	1.571	-57
e) Personale comparto altri ruoli	27.559	26.480	1.079

Per gli anni 2026 e 2027 il valore risulta incrementato in virtù del fatto che il personale viene calcolato per intero sull'anno e non come pro-quota per il periodo effettivo di attività determinato dall'immissione in ruolo.

### B.9 Oneri diversi di gestione

B.9) Oneri diversi di gestione						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	2.363	2.313	50	2,15%	2.363	2.363

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.363</b>	<b>2.313</b>	<b>50</b>
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.009	969	40
B.9.C.1) Inden., rimbor. per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	663	589	74
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	651	715	-64
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende Sanitarie Pubbliche	40	40	-

Non si rilevano significative variazioni tra Bilancio Preventivo anno 2025 e 2024.

Gli stessi valori vengono confermati anche per l'anno 2026 e 2027.

### Totale Ammortamenti

Totale Ammortamenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	13.529	16.869	-3.340	-19,80%	16.210	17.806

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>13.529</b>	<b>16.869</b>	<b>-3.340</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	2.560	4.106	-1.546
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	1.628	1.630	-2
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	9.340	11.132	-1.792

La valorizzazione triennale degli ammortamenti tiene conto delle acquisizioni di nuovi beni secondo il Piano Investimenti e risulta completamente sterilizzata nella voce A7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio.

### B.8 Variazione delle rimanenze

B.15) Variazione delle rimanenze						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-2.107	-2.107	-	0,00%	-2.107	-2.107

Si conferma il valore della valorizzazione della variazione delle rimanenze ipotizzata per l'anno 2024. Gli stessi valori vengono confermati anche per l'anno 2026 e 2027.

### B.9 Accantonamenti dell'esercizio

B.16) Accantonamenti dell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	9.726	11.439	-1.714	-14,98%	9.726	9.726

Lo scostamento tra Bilancio previsionale 2025 e 2024 è sinteticamente rappresentato come sotto.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>9.726</b>	<b>11.439</b>	<b>-1.714</b>
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	250	250	-
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250	400	-150
B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	600	700	-100
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	100	100	-
B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	285	285	-
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.740	2.557	-817
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	156	229	-73
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	926	-926
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	4.165	4.004	161
B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.180	1.988	192

Gli scostamenti principali tra i due Bilanci di previsione sono riconducibili alla diversa valorizzazione dei “rinnovi contrattuali”. In particolare non è previsto nessun accantonamento per il comparto.

I valori di previsione per l'anno 2025 sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

#### Totale proventi e oneri finanziari

Totale proventi e oneri finanziari (C)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-291	-255	-36	14,32%	-291	-291

Non si evidenziano scostamenti tra i due bilanci di previsione. I valori di previsione per l'anno 2025 sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

#### B.12 Imposte sul reddito d'esercizio

Totale imposte e tasse					
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	12.478	12.319	159	12.701	12.701

Non si evidenziano scostamenti rilevanti tra i due bilanci di previsione se non per la parte dell'IRAP del personale dipendente che risulta proporzionato al costo del personale così come sopra determinato.

I valori di previsione per gli anni 2026 e 2027 differiscono dal valore di proiezione 2025 per lo stesso motivo.

#### C) Risultato previsto

RISULTATO DI ESERCIZIO					
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-0	0	-0	-0	-0

Il rispetto del pareggio di bilancio, indicato nella tabella precedente, tiene conto delle considerazioni espresse nella premessa della presente nota illustrativa con la penalizzazione della voce CE BA0040 “B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali”, che ha subito una decurtazione pari a 39,7 milioni di Euro.

## Il conto economico triennale

In riferimento ai valori economici per gli anni 2026 e 2027, tenuto conto le “**assegnazioni provvisorie RAS**” così come definite in premessa, si è ritenuto opportuno di voler attribuire gli stessi valori dell’anno 2025 con le sole seguenti eccezioni:

- la definizione del “Valore della produzione” ha tenuto conto delle assegnazioni provvisorie indicate nelle note Ras di cui sopra;
- i costi del Personale Dipendente e Universitario sono stati definiti con la Delibera del Direttore Generale nr. 542 del 30/10/2024 avente ad oggetto “Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025-2026-2027 dell’Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica”;
- il pareggio di bilancio anche per gli anni 2026 e 2027 è stato garantito decurtando l’intero importo dalla voce CE BA0040 “*B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali*”, con le stesse modalità operative indicate in premessa;
- valore degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni ha tenuto conto di quanto contenuto nel Piano Investimenti Triennale.

Nella tabella seguente si rappresentano sinteticamente i valori delle suddette eccezioni.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026 (T+1)	VARIAZIONE T e T+1	Bilancio di previsione 2027 (T+2)	VARIAZIONE T e T+2
1) Contributi in c/esercizio	199.125	199.531	- 406	199.538	- 412
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	13.529	16.210	- 2.681	17.806	- 4.278
a) Acquisti di beni sanitari	105.888	102.632	3.256	102.639	3.249
6) Costi del personale	181.998	185.436	- 3.439	185.436	- 3.439
8) Ammortamenti	13.529	16.210	- 2.681	17.806	- 4.278
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.802	12.025	- 223	12.025	- 223

Costituiscono parte integrante della presente relazione:

- A) CE Previsionale;
- B) Allegato A ex D.Lgs. 118/11 – Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale.

Con s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
		<b>A) Valore della produzione</b>						
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>199.125.112,47</b>	<b>181.969.409,50</b>	<b>17.155.702,97</b>	<b>9,43%</b>	<b>199.531.093,67</b>	<b>199.537.573,78</b>
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>153.235.714,59</b>	<b>130.855.645,78</b>	<b>22.380.068,81</b>	<b>17,10%</b>	<b>153.641.695,79</b>	<b>153.648.175,90</b>
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	153.235.714,59	130.855.645,78	22.380.068,81	17,10%	153.641.695,79	153.648.175,90
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	132.402.575,66	108.927.624,64	23.474.951,02	21,55%	132.739.334,03	132.744.709,30
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	7.479.774,91	9.021.267,61	-1.541.492,72	-17,09%	7.501.445,91	7.501.791,81
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	<b>13.353.364,02</b>	<b>12.906.753,51</b>	<b>446.610,51</b>	<b>3,46%</b>	<b>13.400.915,79</b>	<b>13.401.674,79</b>
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	10.426.639,59	10.077.914,91	348.724,62	3,46%	10.463.769,20	10.464.361,83
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.926.724,43	2.828.838,54	97.885,89	3,46%	2.937.146,53	2.937.312,94
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015				0,00%		
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato				0,00%		
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>45.860.897,88</b>	<b>51.085.263,72</b>	<b>- 5.224.365,84</b>	<b>-10,23%</b>	<b>45.860.897,88</b>	<b>45.860.897,88</b>
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	<b>45.860.897,88</b>	<b>51.085.263,72</b>	<b>- 5.224.365,84</b>	<b>-10,23%</b>	<b>45.860.897,88</b>	<b>45.860.897,88</b>
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	59.234,63	2.283.131,61	- 2.223.897,00	-97,41%	59.234,63	59.234,63
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	44.929.019,51	47.760.643,81	- 2.831.624,32	-5,93%	44.929.019,51	44.929.019,51
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	762.643,68	1.041.488,20	- 278.844,52	-26,77%	762.643,68	762.643,68
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	110.000,00		110.000,00	0,00%	110.000,00	110.000,00
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)				0,00%		
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				0,00%		
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro				0,00%		
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)				0,00%		
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)				0,00%		
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati				0,00%		
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92				0,00%		
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro				0,00%		
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191				0,00%		
	<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>				0,00%		
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente				0,00%		
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata				0,00%		
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca				0,00%		
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca				0,00%		
	<b>AA0230</b>	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	28.500,00	28.500,00		0,00%	28.500,00	28.500,00
	<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00		0,00%	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00		0,00%	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi				0,00%		
	<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti</b>	404.518,77	98.534,61	305.984,08	0,00%	404.518,77	404.518,77
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	316.465,58		316.465,58	0,00%	316.465,58	316.465,58
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato		46.988,41	46.988,41	0,00%		
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati				0,00%		
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca				0,00%		
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	88.053,19	51.546,20	36.506,93	0,00%	88.053,19	88.053,19
	<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	213.418.637,66	212.692.053,10	726.584,56	0,34%	213.418.637,66	213.418.637,66
	<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	207.377.222,32	207.100.037,74	277.184,58	0,13%	207.377.222,32	207.377.222,32
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	203.675.029,33	202.899.919,21	775.110,11	0,38%	203.675.029,33	203.675.029,33
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.205.948,86	119.395.536,36	810.412,50	0,68%	120.205.948,86	120.205.948,86
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.367.169,57	18.287.932,84	79.236,73	0,43%	18.367.169,57	18.367.169,57
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.201.829,88	2.201.829,88		0,00%	2.201.829,88	2.201.829,88
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale				0,00%		
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	61.751.847,02	61.866.386,14	- 114.539,12	-0,19%	61.751.847,02	61.751.847,02
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale				0,00%		
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata				0,00%		
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali				0,00%		
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso				0,00%		
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa				0,00%		
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica				0,00%		
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera				0,00%		
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali				0,00%		
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)				0,00%		
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.148.234,00	1.148.234,00		0,00%	1.148.234,00	1.148.234,00
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici				0,00%		
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.702.192,99	4.200.118,54	- 497.925,55	-11,86%	3.702.192,99	3.702.192,99
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.646.464,03	3.185.107,01	- 538.642,98	-16,91%	2.646.464,03	2.646.464,03
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	104.983,70	131.663,59	- 26.679,89	-20,26%	104.983,70	104.983,70

Con s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero				0,00%		
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)				0,00%		
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	385.894,15	314.966,82	70.927,33	22,52%	385.894,15	385.894,15
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione				0,00%		
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione				0,00%		
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione				0,00%		
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione				0,00%		
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)				0,00%		
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)				0,00%		
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione				0,00%		
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale				#DIV/0!		
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione				0,00%		
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale				0,00%		
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	564.851,09	568.381,16	- 3.530,07	0,00%	564.851,09	564.851,09
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)				0,00%		
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	664.087,12	664.087,12		0,00%	664.087,12	664.087,12
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	664.087,12	664.087,12		0,00%	664.087,12	664.087,12
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	928.776,00	928.776,00		0,00%	928.776,00	928.776,00
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.448.552,22	3.999.152,22	449.400,00	11,24%	4.448.552,22	4.448.552,22
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	473.000,00	360.000,00	113.000,00	31,39%	473.000,00	473.000,00
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.700.400,00	3.364.000,00	336.400,00	10,00%	3.700.400,00	3.700.400,00
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica				0,00%		
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	107.152,22	107.152,22		0,00%	107.152,22	107.152,22
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	155.000,00	155.000,00		0,00%	155.000,00	155.000,00
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	13.000,00	13.000,00		0,00%	13.000,00	13.000,00
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				0,00%		
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.601.197,00	2.567.653,47	1.033.543,53	40,25%	3.601.197,00	3.601.197,00
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	135.456,00	79.044,44	56.411,56	71,37%	135.456,00	135.456,00
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	49.483,00	49.483,00		0,00%	49.483,00	49.483,00
	AA0780	A.5.B.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	49.483,00	49.483,00		0,00%	49.483,00	49.483,00
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione				0,00%		
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	346.842,00	346.842,77	- 0,77	0,00%	346.842,00	346.842,00
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	282.750,00	282.750,44	- 0,44	0,00%	282.750,00	282.750,00
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione				0,00%		
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	64.092,00	64.092,23	- 0,23	0,00%	64.092,00	64.092,00
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA				0,00%		
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	774.104,00	206.854,00	567.250,00	274,23%	774.104,00	774.104,00
	AA0850	A.5.D.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	198.158,00	198.158,00		0,00%	198.158,00	198.158,00
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici				0,00%		
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	575.946,00	8.696,00	567.250,00	0,00%	575.946,00	575.946,00
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.295.311,93	1.885.429,33	409.882,60	21,74%	2.295.311,93	2.295.311,93
	AA0890	A.5.E.1) Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back	1.913.784,93	1.503.902,32	409.882,61	27,25%	1.913.784,93	1.913.784,93
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale				0,00%		
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.435.338,70	1.305.000,00	130.338,70	0,00%	1.435.338,70	1.435.338,70
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	478.446,23	198.902,32	279.543,91	140,54%	478.446,23	478.446,23
	AA0921	A.5.E.2) Rimborsi per Pay back sui dispositivi medici				0,00%		
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	381.527,00	381.527,00		0,00%	381.527,00	381.527,00
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.799.062,00	2.662.821,00	136.241,00	5,12%	2.799.062,00	2.799.062,00
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	2.694.850,00	2.610.401,00	84.449,00	3,24%	2.694.850,00	2.694.850,00
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	104.212,00	52.420,00	51.792,00	98,80%	104.212,00	104.212,00
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro				0,00%		
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	13.528.596,43	16.869.015,12	- 3.340.418,69	-19,80%	16.209.595,00	17.806.221,13
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	2.117.092,00	1.244.784,43	872.307,57	0,00%	2.117.092,00	2.117.092,00

Con s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.061.527,52	2.847.762,53	1.213.764,99	0,00%	4.061.527,52	4.061.527,52
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione				0,00%		
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.140.707,00	714.806,61	425.900,44	59,58%	1.140.707,00	1.140.707,00
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	4.561.304,90	10.449.739,09	-5.888.434,19	-56,35%	7.242.303,52	8.838.929,63
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.647.964,88	1.611.922,48	36.042,40	2,24%	1.647.964,88	1.647.964,88
	<b>AA1050</b>	<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>				0,00%		
	<b>AA1060</b>	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	316.860,00	216.464,11	100.395,89	46,38%	316.860,00	316.860,00
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie				0,00%		
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	282.910,00	195.725,24	87.184,76	44,54%	282.910,00	282.910,00
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	33.950,00	20.738,87	13.211,13	63,70%	33.950,00	33.950,00
	<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>431.193.984,33</b>	<b>415.075.950,99</b>	<b>16.118.033,34</b>	<b>3,88%</b>	<b>434.280.964,15</b>	<b>435.884.070,39</b>
	<b>B)</b>	<b>Costi della produzione</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>BA0010</b>	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>106.654.992,52 €</b>	<b>92.381.969,16 €</b>	<b>14.273.023,36 €</b>	<b>15,45%</b>	<b>103.399.134,90 €</b>	<b>103.405.615,01 €</b>
	<b>BA0020</b>	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>105.887.992,52 €</b>	<b>91.391.476,26 €</b>	<b>14.496.516,26 €</b>	<b>15,86%</b>	<b>102.632.134,90 €</b>	<b>102.638.615,01 €</b>
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	49.320.492,52€	37.399.854,93€	11.920.637,59€	31,87%	46.064.634,90€	46.071.115,01€
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	48.320.492,52€	37.229.854,93€	11.090.637,59€	29,79%	45.064.634,90€	45.071.115,01€
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.000.000,00€	170.000,00€	830.000,00€	488,24%	1.000.000,00€	1.000.000,00€
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	54.150.000,00€	51.639.600,00€	2.510.400,00€	4,86%	54.150.000,00€	54.150.000,00€
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	42.150.000,00€	40.137.600,00€	2.012.400,00€	5,01%	42.150.000,00€	42.150.000,00€
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.500.000,00€	3.500.000,00€	- €	0,00%	3.500.000,00€	3.500.000,00€
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.500.000,00€	8.002.000,00€	498.000,00€	6,22%	8.500.000,00€	8.500.000,00€
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	100.000,00€	75.000,00€	25.000,00€	33,33%	100.000,00€	100.000,00€
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	15.000,00€	3.000,00€	12.000,00€	400,00%	15.000,00€	15.000,00€
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	30.000,00€	27.000,00€	3.000,00€	11,11%	30.000,00€	30.000,00€
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	772.500,00€	717.500,00€	55.000,00€	7,67%	772.500,00€	772.500,00€
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.500.000,00€	1.529.521,33€	-29.521,33€	-1,93%	1.500.000,00€	1.500.000,00€
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.500.000,00€	1.529.521,33€	-29.521,33€	-1,93%	1.500.000,00€	1.500.000,00€
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0310</b>	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>767.000,00 €</b>	<b>990.492,90 €</b>	<b>-223.492,90 €</b>	<b>-22,56%</b>	<b>767.000,00 €</b>	<b>767.000,00 €</b>
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	- €	400,00€	-400,00€	-100,00%	- €	- €
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	190.000,00€	203.910,00€	-13.910,00€	-6,82%	190.000,00€	190.000,00€
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	47.000,00€	52.000,00€	-5.000,00€	-9,62%	47.000,00€	47.000,00€
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	188.500,00€	352.682,90€	-164.182,90€	-46,55%	188.500,00€	188.500,00€
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	72.000,00€	62.000,00€	10.000,00€	16,13%	72.000,00€	72.000,00€
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	269.500,00€	319.500,00€	-50.000,00€	-15,65%	269.500,00€	269.500,00€
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0390</b>	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>82.717.699,70 €</b>	<b>82.421.235,00 €</b>	<b>296.464,70 €</b>	<b>0,36%</b>	<b>82.717.699,70 €</b>	<b>82.717.699,70 €</b>
	<b>BA0400</b>	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>17.167.219,70 €</b>	<b>18.245.492,98 €</b>	<b>-1.078.273,28 €</b>	<b>-5,91%</b>	<b>17.167.219,70 €</b>	<b>17.167.219,70 €</b>
	<b>BA0410</b>	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0490</b>	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0530</b>	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>30.000,00 €</b>	<b>20.000,00 €</b>	<b>10.000,00 €</b>	<b>50,00%</b>	<b>30.000,00 €</b>	<b>30.000,00 €</b>
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Con s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	30.000,00€	20.000,00€	10.000,00€	50,00%	30.000,00€	30.000,00€
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	30.000,00€	20.000,00€	10.000,00€	50,00%	30.000,00€	30.000,00€
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0640</b>	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	3.280.000,00 €	3.199.800,00 €	80.200,00 €	2,51%	3.280.000,00 €	3.280.000,00 €
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.280.000,00 €	3.199.800,00 €	80.200,00 €	0,00%	3.280.000,00 €	3.280.000,00 €
	<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	550.000,00 €	436.000,00 €	114.000,00 €	26,15%	550.000,00 €	550.000,00 €
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Con s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	550.000,00€	436.000,00€	114.000,00€	26,15%	550.000,00€	550.000,00€
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>3.417.867,70 €</b>	<b>2.850.706,03 €</b>	<b>567.161,67 €</b>	<b>19,90%</b>	<b>3.417.867,70 €</b>	<b>3.417.867,70 €</b>
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	257.867,70€	195.000,00€	62.867,70€	0,00%	257.867,70€	257.867,70€
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.760.000,00€	2.287.000,00€	473.000,00€	20,68%	2.760.000,00€	2.760.000,00€
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	400.000,00€	368.706,03€	31.293,97€	0,00%	400.000,00€	400.000,00€
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>4.500,00 €</b>	<b>4.700,00 €</b>	<b>- 200,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>4.500,00 €</b>	<b>4.500,00 €</b>
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	4.000,00€	4.000,00€	- €	0,00%	4.000,00€	4.000,00€
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	500,00€	700,00€	- 200,00€	0,00%	500,00€	500,00€
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>9.047.198,00 €</b>	<b>10.911.836,25 €</b>	<b>- 1.864.638,25 €</b>	<b>-17,09%</b>	<b>9.047.198,00 €</b>	<b>9.047.198,00 €</b>
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	<b>8.749.498,00 €</b>	<b>10.614.110,14 €</b>	<b>- 1.864.612,14 €</b>	<b>-17,57%</b>	<b>8.749.498,00 €</b>	<b>8.749.498,00 €</b>
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.172.000,00€	846.205,74€	325.794,26€	38,50%	1.172.000,00€	1.172.000,00€
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	80.000,00€	155.800,00€	- 75.800,00€	-48,65%	80.000,00€	80.000,00€
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	210.000,00€	819.705,85€	- 609.705,85€	-74,38%	210.000,00€	210.000,00€
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.584.297,00€	5.854.689,00€	729.608,00€	12,46%	6.584.297,00€	6.584.297,00€
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	300.000,00€	2.654.086,24€	- 2.354.086,24€	-88,70%	300.000,00€	300.000,00€
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	403.201,00€	283.623,31€	119.577,69€	42,16%	403.201,00€	403.201,00€
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	297.700,00€	297.726,11€	- 26,11€	-0,01%	297.700,00€	297.700,00€
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	297.700,00€	297.726,11€	- 26,11€	-0,01%	297.700,00€	297.700,00€
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>837.654,00 €</b>	<b>822.450,70 €</b>	<b>15.203,30 €</b>	<b>1,85%</b>	<b>837.654,00 €</b>	<b>837.654,00 €</b>
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	777.654,00€	777.853,31€	- 199,31€	-0,03%	777.654,00€	777.654,00€
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	60.000,00€	44.597,39€	15.402,61€	34,54%	60.000,00€	60.000,00€
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	<b>BA1550</b>	<b>B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>BA1560</b>	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>65.550.480,00 €</b>	<b>64.175.742,02 €</b>	<b>1.374.737,98 €</b>	<b>2,14%</b>	<b>65.550.480,00 €</b>	<b>65.550.480,00 €</b>
	<b>BA1570</b>	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>63.770.357,00 €</b>	<b>61.629.714,55 €</b>	<b>2.140.642,45 €</b>	<b>3,47%</b>	<b>63.770.357,00 €</b>	<b>63.770.357,00 €</b>
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.715.000,00€	3.685.000,00€	30.000,00€	0,81%	3.715.000,00€	3.715.000,00€
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.810.000,00€	6.810.000,00€	- €	0,00%	6.810.000,00€	6.810.000,00€
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.230.000,00€	4.717.000,00€	513.000,00€	10,88%	5.230.000,00€	5.230.000,00€
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.500.000,00€	1.200.000,00€	300.000,00€	25,00%	1.500.000,00€	1.500.000,00€
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degeniti	3.730.000,00€	3.517.000,00€	213.000,00€	6,06%	3.730.000,00€	3.730.000,00€
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	5.100.000,00€	5.100.000,00€	- €	0,00%	5.100.000,00€	5.100.000,00€
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	3.000.000,00€	2.625.000,00€	375.000,00€	14,29%	3.000.000,00€	3.000.000,00€
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.230.000,00€	1.170.000,00€	60.000,00€	5,13%	1.230.000,00€	1.230.000,00€
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.435.000,00€	2.635.000,00€	- 200.000,00€	-7,59%	2.435.000,00€	2.435.000,00€
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200.000,00€	200.000,00€	- €	0,00%	200.000,00€	200.000,00€
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.900.000,00€	5.900.000,00€	- €	0,00%	5.900.000,00€	5.900.000,00€
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	650.900,00€	645.900,00€	5.000,00€	0,77%	650.900,00€	650.900,00€
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.540.714,00€	4.431.500,00€	109.214,00€	2,46%	4.540.714,00€	4.540.714,00€
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.310.714,00€	3.200.500,00€	110.214,00€	3,44%	3.310.714,00€	3.310.714,00€
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.230.000,00€	1.230.000,00€	- €	0,00%	1.230.000,00€	1.230.000,00€
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	24.958.743,00€	23.710.314,55€	1.248.428,45€	5,27%	24.958.743,00€	24.958.743,00€

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	24.958.743,00€	23.710.314,55€	1.248.428,45€	5,27%	24.958.743,00€	24.958.743,00€
	<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>655.123,00 €</b>	<b>1.354.765,28 €</b>	<b>- 699.642,28 €</b>	<b>-51,64%</b>	<b>655.123,00 €</b>	<b>655.123,00 €</b>
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	655.123,00€	1.354.765,28€	- 699.642,28€	-51,64%	655.123,00€	655.123,00€
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	50.000,00€	50.000,00€	- €	100,00%	50.000,00€	50.000,00€
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	115.000,00€	103.751,00€	11.249,00€	10,84%	115.000,00€	115.000,00€
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	300.000,00€	1.059.135,57€	- 759.135,57€	-71,68%	300.000,00€	300.000,00€
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	190.123,00€	141.878,71€	48.244,29€	34,00%	190.123,00€	190.123,00€
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	- €	- €	- €	-100,00%	- €	- €
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	-100,00%	- €	- €
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>1.125.000,00 €</b>	<b>1.191.262,19 €</b>	<b>- 66.262,19 €</b>	<b>-5,56%</b>	<b>1.125.000,00 €</b>	<b>1.125.000,00 €</b>
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.125.000,00€	1.191.262,19€	- 66.262,19€	-5,56%	1.125.000,00€	1.125.000,00€
	<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>11.188.856,00 €</b>	<b>10.990.048,09 €</b>	<b>198.807,91 €</b>	<b>1,81%</b>	<b>11.188.856,00 €</b>	<b>11.188.856,00 €</b>
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.650.000,00€	1.739.864,34€	- 89.864,34€	-5,17%	1.650.000,00€	1.650.000,00€
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.810.000,00€	3.722.217,08€	87.782,92€	2,36%	3.810.000,00€	3.810.000,00€
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.168.856,00€	5.076.400,00€	92.456,00€	1,82%	5.168.856,00€	5.168.856,00€
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	560.000,00€	451.566,67€	108.433,33€	24,01%	560.000,00€	560.000,00€
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>12.356.499,25 €</b>	<b>10.805.519,78 €</b>	<b>1.550.979,47 €</b>	<b>14,35%</b>	<b>12.356.499,25 €</b>	<b>12.356.499,25 €</b>
	<b>BA2000</b>	<b>B.4.A) Fitti passivi</b>	<b>80.000,00 €</b>	<b>75.000,00 €</b>	<b>5.000,00 €</b>	<b>6,67%</b>	<b>80.000,00 €</b>	<b>80.000,00 €</b>
	<b>BA2010</b>	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>12.276.499,25 €</b>	<b>10.730.519,78 €</b>	<b>1.545.979,47 €</b>	<b>14,41%</b>	<b>12.276.499,25 €</b>	<b>12.276.499,25 €</b>
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	10.461.309,25€	9.074.923,56€	1.386.385,69€	15,28%	10.461.309,25€	10.461.309,25€
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.815.190,00€	1.655.596,22€	159.593,78€	9,64%	1.815.190,00€	1.815.190,00€
	<b>BA2040</b>	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2061</b>	<b>B.4.D) Canoni di project financing</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
R	<b>BA2070</b>	<b>B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>181.997.521,00 €</b>	<b>177.390.036,02 €</b>	<b>4.607.484,98 €</b>	<b>2,60%</b>	<b>185.436.364,00 €</b>	<b>185.436.364,00 €</b>
	<b>BA2090</b>	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>152.923.636,00 €</b>	<b>149.338.422,02 €</b>	<b>3.585.213,98 €</b>	<b>2,40%</b>	<b>155.813.128,00 €</b>	<b>155.813.128,00 €</b>
	<b>BA2100</b>	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>83.946.183,00 €</b>	<b>81.307.756,02 €</b>	<b>2.638.426,98 €</b>	<b>3,24%</b>	<b>85.532.346,00 €</b>	<b>85.532.346,00 €</b>
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	76.525.961,00€	74.409.726,02€	2.116.234,98€	2,84%	77.971.918,00€	77.971.918,00€
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	70.702.223,00€	71.395.261,02€	- 693.038,02€	-0,97%	72.038.141,00€	72.038.141,00€
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.823.738,00€	3.014.465,00€	2.809.273,00€	93,19%	5.933.777,00€	5.933.777,00€
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	7.420.222,00€	6.898.030,00€	522.192,00€	7,57%	7.560.428,00€	7.560.428,00€
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	6.629.553,00€	5.986.297,00€	643.256,00€	10,75%	6.754.819,00€	6.754.819,00€
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	790.669,00€	911.733,00€	- 121.064,00€	-13,28%	805.609,00€	805.609,00€
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2190</b>	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>68.977.453,00 €</b>	<b>68.030.666,00 €</b>	<b>946.787,00 €</b>	<b>1,39%</b>	<b>70.280.782,00 €</b>	<b>70.280.782,00 €</b>
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	64.940.785,00€	67.735.547,00€	- 2.794.762,00€	-4,13%	66.167.841,00€	66.167.841,00€
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.036.668,00€	295.119,00€	3.741.549,00€	1267,81%	4.112.941,00€	4.112.941,00€
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2230</b>	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>747.536,00 €</b>	<b>728.683,00 €</b>	<b>18.853,00 €</b>	<b>2,59%</b>	<b>761.660,00 €</b>	<b>761.660,00 €</b>
	<b>BA2240</b>	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>706.990,00 €</b>	<b>687.526,00 €</b>	<b>19.464,00 €</b>	<b>2,83%</b>	<b>720.348,00 €</b>	<b>720.348,00 €</b>
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	706.990,00€	687.526,00€	19.464,00€	2,83%	720.348,00€	720.348,00€
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2280</b>	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>40.546,00 €</b>	<b>41.157,00 €</b>	<b>- 611,00 €</b>	<b>-1,48%</b>	<b>41.312,00 €</b>	<b>41.312,00 €</b>
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	40.546,00€	41.157,00€	- 611,00€	-1,48%	41.312,00€	41.312,00€
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2320</b>	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>19.461.511,00 €</b>	<b>19.095.592,00 €</b>	<b>365.919,00 €</b>	<b>1,92%</b>	<b>19.829.237,00 €</b>	<b>19.829.237,00 €</b>
	<b>BA2330</b>	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>201.997,00 €</b>	<b>294.654,00 €</b>	<b>- 92.657,00 €</b>	<b>-31,45%</b>	<b>205.814,00 €</b>	<b>205.814,00 €</b>
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	201.997,00€	294.654,00€	- 92.657,00€	-31,45%	205.814,00€	205.814,00€
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2370</b>	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>19.259.514,00 €</b>	<b>18.800.938,00 €</b>	<b>458.576,00 €</b>	<b>2,44%</b>	<b>19.623.423,00 €</b>	<b>19.623.423,00 €</b>
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	19.147.061,00€	18.800.938,00€	346.123,00€	1,84%	19.508.845,00€	19.508.845,00€
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	112.453,00€	- €	112.453,00€	#DIV/0!	114.578,00€	114.578,00€
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Con s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	<b>BA2410</b>	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>8.864.838,00 €</b>	<b>8.227.339,00 €</b>	<b>637.499,00 €</b>	<b>7,75%</b>	<b>9.032.339,00 €</b>	<b>9.032.339,00 €</b>
	<b>BA2420</b>	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>605.992,00 €</b>	<b>589.308,00 €</b>	<b>16.684,00 €</b>	<b>2,83%</b>	<b>617.442,00 €</b>	<b>617.442,00 €</b>
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	504.993,00€	589.308,00€	- 84.315,00€	-14,31%	514.535,00€	514.535,00€
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	100.999,00€	- €	100.999,00€	0,00%	102.907,00€	102.907,00€
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2460</b>	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>8.258.846,00 €</b>	<b>7.638.031,00 €</b>	<b>620.815,00 €</b>	<b>8,13%</b>	<b>8.414.897,00 €</b>	<b>8.414.897,00 €</b>
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	7.901.210,00€	7.520.308,00€	380.902,00€	5,06%	8.050.503,00€	8.050.503,00€
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	357.636,00€	117.723,00€	239.913,00€	203,79%	364.394,00€	364.394,00€
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.362.693,00 €</b>	<b>2.313.070,23 €</b>	<b>49.622,77 €</b>	<b>2,15%</b>	<b>2.362.693,00 €</b>	<b>2.362.693,00 €</b>
	<b>BA2510</b>	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>1.008.942,00 €</b>	<b>969.271,29 €</b>	<b>39.670,71 €</b>	<b>4,08%</b>	<b>1.008.942,00 €</b>	<b>1.008.942,00 €</b>
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>1.353.751,00 €</b>	<b>1.343.798,94 €</b>	<b>9.952,06 €</b>	<b>0,74%</b>	<b>1.353.751,00 €</b>	<b>1.353.751,00 €</b>
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	662.605,00€	589.103,87€	73.501,13€	12,48%	662.605,00€	662.605,00€
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	651.146,00€	714.695,07€	- 63.549,07€	-8,89%	651.146,00€	651.146,00€
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	40.000,00€	40.000,00€	- €	0,00%	40.000,00€	40.000,00€
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>13.528.596,43 €</b>	<b>16.869.015,12 €</b>	<b>- 3.340.418,69 €</b>	<b>-19,80%</b>	<b>16.209.595,05 €</b>	<b>17.806.221,18 €</b>
	<b>BA2570</b>	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.560.458,86 €</b>	<b>4.106.153,27 €</b>	<b>- 1.545.694,41 €</b>	<b>-37,64%</b>	<b>4.140.255,13 €</b>	<b>5.434.253,30 €</b>
	<b>BA2580</b>	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.968.137,57 €</b>	<b>12.762.861,84 €</b>	<b>- 1.794.724,27 €</b>	<b>-14,06%</b>	<b>12.069.339,92 €</b>	<b>12.371.967,88 €</b>
	<b>BA2590</b>	<b>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>1.628.053,62 €</b>	<b>1.630.405,34 €</b>	<b>- 2.351,72 €</b>	<b>-0,14%</b>	<b>1.705.253,87 €</b>	<b>2.056.867,87 €</b>
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	37.344,49€	30.634,63€	6.709,86€	0,00%	37.344,49€	37.344,49€
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.590.709,13€	1.599.770,71€	- 9.061,58€	-0,57%	1.667.909,38€	2.019.523,38€
	<b>BA2620</b>	<b>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.340.083,95 €</b>	<b>11.132.456,50 €</b>	<b>- 1.792.372,55 €</b>	<b>-16,10%</b>	<b>10.364.086,05 €</b>	<b>10.315.100,01 €</b>
	<b>BA2630</b>	<b>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>BA2640</b>	<b>B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>BA2650</b>	<b>B.12.B) Svalutazione dei crediti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	<b>- 2.107.386,61 €</b>	<b>- 2.107.386,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 2.107.386,61 €</b>	<b>- 2.107.386,61 €</b>
	<b>BA2670</b>	<b>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>	<b>- 2.299.429,65 €</b>	<b>- 2.299.429,66 €</b>	<b>0,01 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 2.299.429,65 €</b>	<b>- 2.299.429,65 €</b>
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 656.439,93€	- 656.439,93€	0,00€	0,00%	- 656.439,93€	- 656.439,93€
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 1.451.262,90€	- 1.451.262,90€	0,00€	0,00%	- 1.451.262,90€	- 1.451.262,90€
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 7.533,67€	- 7.533,67€	0,00€	0,00%	- 7.533,67€	- 7.533,67€
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- 8.753,14€	- 8.753,14€	- €	0,00%	- 8.753,14€	- 8.753,14€
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	- 9.634,03€	- 9.634,03€	0,00€	0,00%	- 9.634,03€	- 9.634,03€
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 165.805,98€	- 165.805,98€	0,00€	0,00%	- 165.805,98€	- 165.805,98€
	<b>BA2680</b>	<b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>	<b>- 192.043,04 €</b>	<b>- 192.043,05 €</b>	<b>0,01 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 192.043,04 €</b>	<b>- 192.043,04 €</b>
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	44.943,19€	44.943,19€	0,00€	0,00%	44.943,19€	44.943,19€
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	144.187,25€	144.187,25€	0,00€	0,00%	144.187,25€	144.187,25€
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	2.912,60€	2.912,60€	0,00€	0,00%	2.912,60€	2.912,60€
	<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>9.725.536,52 €</b>	<b>11.439.038,63 €</b>	<b>- 1.713.502,11 €</b>	<b>-14,98%</b>	<b>9.725.536,52 €</b>	<b>9.725.536,52 €</b>
	<b>BA2700</b>	<b>B.14.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>1.485.230,00 €</b>	<b>1.735.230,00 €</b>	<b>- 250.000,00 €</b>	<b>-14,41%</b>	<b>1.485.230,00 €</b>	<b>1.485.230,00 €</b>
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	250.000,00€	250.000,00€	- €	0,00%	250.000,00€	250.000,00€
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250.000,00€	400.000,00€	- 150.000,00€	-37,50%	250.000,00€	250.000,00€
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	600.000,00€	700.000,00€	- 100.000,00€	0,00%	600.000,00€	600.000,00€
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	100.000,00€	100.000,00€	- €	0,00%	100.000,00€	100.000,00€
	BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	285.230,00€	285.230,00€	- €	0,00%	285.230,00€	285.230,00€
	<b>BA2760</b>	<b>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>BA2820</b>	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>	<b>8.240.306,52 €</b>	<b>9.703.808,63 €</b>	<b>- 1.463.502,11 €</b>	<b>-15,08%</b>	<b>8.240.306,52 €</b>	<b>8.240.306,52 €</b>
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MC/	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.740.297,72€	2.557.261,43€	- 816.963,71€	-31,95%	1.740.297,72€	1.740.297,72€
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	155.751,80€	229.154,49€	- 73.402,69€	-32,03%	155.751,80€	155.751,80€
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	- €	925.777,63€	- 925.777,63€	-100,00%	- €	- €
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	4.164.757,00€	4.003.615,08€	161.141,92€	4,02%	4.164.757,00€	4.164.757,00€
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.179.500,00€	1.988.000,00€	191.500,00€	9,63%	2.179.500,00€	2.179.500,00€
	<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>418.425.007,81 €</b>	<b>402.502.545,41 €</b>	<b>15.922.462,40 €</b>	<b>3,96%</b>	<b>421.288.991,81 €</b>	<b>422.892.098,05 €</b>
		<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>CA0010</b>	<b>C.1) Interessi attivi</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>CA0050</b>	<b>C.2) Altri proventi</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>CA0110</b>	<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>174.995,70 €</b>	<b>182.218,38 €</b>	<b>- 7.222,68 €</b>	<b>-3,96%</b>	<b>174.995,70 €</b>	<b>174.995,70 €</b>
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	174.995,70€	182.218,38€	- 7.222,68€	-3,96%	174.995,70€	174.995,70€
	<b>CA0150</b>	<b>C.4) Altri oneri</b>	<b>116.000,00 €</b>	<b>72.320,00 €</b>	<b>43.680,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>116.000,00 €</b>	<b>116.000,00 €</b>
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	116.000,00€	72.320,00€	43.680,00€	0,00%	116.000,00€	116.000,00€
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>- 290.995,70 €</b>	<b>- 254.538,38 €</b>	<b>- 36.457,32 €</b>	<b>14,32%</b>	<b>- 290.995,70 €</b>	<b>- 290.995,70 €</b>
		<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>DA0010</b>	<b>D.1) Rivalutazioni</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>DA0020</b>	<b>D.2) Svalutazioni</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
		<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>EA0010</b>	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>EA0020</b>	<b>E.1.A) Plusvalenze</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	<b>EA0030</b>	<b>E.1.B) Altri proventi straordinari</b>	- €	- €	- €	<b>0,00%</b>	- €	- €
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Con s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>EA0260</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>EA0270</b>	<b>E.2.A) Minusvalenze</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>EA0280</b>	<b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>EZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>12.477.980,82 €</b>	<b>12.318.867,19 €</b>	<b>159.113,63 €</b>	<b>1,29%</b>	<b>12.700.976,64 €</b>	<b>12.700.976,64 €</b>
		<b>Y) Imposte e tasse</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>YA0010</b>	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>12.466.980,82 €</b>	<b>12.318.867,19 €</b>	<b>148.113,63 €</b>	<b>1,20%</b>	<b>12.689.976,64 €</b>	<b>12.689.976,64 €</b>
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	11.801.843,32€	11.504.126,81€	297.716,51€	2,59%	12.024.839,14€	12.024.839,14€
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	353.995,00€	604.195,39€	- 250.200,39€	-41,41%	353.995,00€	353.995,00€
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	311.142,50€	210.545,00€	100.597,50€	47,78%	311.142,50€	311.142,50€
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>YA0060</b>	<b>Y.2) IRES</b>	<b>11.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>11.000,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>11.000,00 €</b>	<b>11.000,00 €</b>
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	11.000,00€	- €	11.000,00€	0,00%	11.000,00€	11.000,00€
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>YA0090</b>	<b>Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>YZ9999</b>	<b>Totale imposte e tasse (Y)</b>	<b>12.477.980,82 €</b>	<b>12.318.867,19 €</b>	<b>159.113,63 €</b>	<b>1,29%</b>	<b>12.700.976,64 €</b>	<b>12.700.976,64 €</b>
	<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

	<b>BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE</b>		<b>Bilancio di previsione 2025</b>	<b>Bilancio di previsione 2024</b>	<b>VARIAZIONE T e T-1</b>	<b>% variazione T/T-1</b>	<b>Bilancio di previsione 2026</b>	<b>Bilancio di previsione 2027</b>
<b>A</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>A1</b>	<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	S	<b>199.125.112,47</b>	<b>181.969.409,50</b>	<b>17.155.702,97</b>	<b>9,43%</b>	<b>199.531.093,67</b>	<b>199.537.573,78</b>
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		153.235.714,59	130.855.645,78	22.380.068,81	17,10%	153.641.695,79	153.648.175,90
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	S	<b>45.860.897,88</b>	<b>51.085.263,72</b>	<b>- 5.224.365,84</b>	<b>-10,23%</b>	<b>45.860.897,88</b>	<b>45.860.897,88</b>
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		59.234,69	2.283.131,69	- 2.223.897,00	-97,41%	59.234,69	59.234,69
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -		44.929.019,51	47.760.643,83	- 2.831.624,32	-5,93%	44.929.019,51	44.929.019,51
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -		762.643,68	1.041.488,20	- 278.844,52	-26,77%	762.643,68	762.643,68
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -		110.000,00	-	110.000,00	#DIV/0!	110.000,00	110.000,00
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -		-	-	-	0,00%	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	S	-	-	-	<b>0,00%</b>	-	-
A1c1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c3	3) da Regione e altri soggetti pubblici -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c4	4) da privati -		-	-	-	0,00%	-	-
A1d	d) Contributi in c/esercizio - da privati -		28.500,00	28.500,00	-	0,00%	28.500,00	28.500,00
<b>A2</b>	<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -</b>	-	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>A3</b>	<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -</b>		<b>404.518,77</b>	<b>98.534,69</b>	<b>305.984,08</b>	<b>0,00%</b>	<b>404.518,77</b>	<b>404.518,77</b>
<b>A4</b>	<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -</b>	S	<b>213.418.637,66</b>	<b>212.692.053,10</b>	<b>726.584,56</b>	<b>0,34%</b>	<b>213.418.637,66</b>	<b>213.418.637,66</b>
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -		207.377.222,32	207.100.037,76	277.184,56	0,13%	207.377.222,32	207.377.222,32
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -		4.448.552,22	3.999.152,22	449.400,00	11,24%	4.448.552,22	4.448.552,22
A4c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -		1.592.863,12	1.592.863,12	-	0,00%	1.592.863,12	1.592.863,12
<b>A5</b>	<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi -</b>		<b>3.601.197,00</b>	<b>2.567.653,47</b>	<b>1.033.543,53</b>	<b>40,25%</b>	<b>3.601.197,00</b>	<b>3.601.197,00</b>
<b>A6</b>	<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -</b>		<b>2.799.062,00</b>	<b>2.662.821,00</b>	<b>136.241,00</b>	<b>5,12%</b>	<b>2.799.062,00</b>	<b>2.799.062,00</b>
<b>A7</b>	<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -</b>		<b>13.528.596,43</b>	<b>16.869.015,12</b>	<b>- 3.340.418,69</b>	<b>-19,80%</b>	<b>16.209.595,05</b>	<b>17.806.221,18</b>
<b>A8</b>	<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A9</b>	<b>9) Altri ricavi e proventi -</b>		<b>316.860,00</b>	<b>216.464,11</b>	<b>100.395,89</b>	<b>46,38%</b>	<b>316.860,00</b>	<b>316.860,00</b>
	<b>TOTALE A)</b>	S	<b>431.193.984,33</b>	<b>415.075.950,99</b>	<b>16.118.033,34</b>	<b>3,88%</b>	<b>434.280.964,15</b>	<b>435.884.070,39</b>
<b>B</b>	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>							
<b>B1</b>	<b>1) Acquisti di beni - - -</b>	S	<b>106.654.992,52</b>	<b>92.381.969,16</b>	<b>14.273.023,36</b>	<b>15,45%</b>	<b>103.399.134,90</b>	<b>103.405.615,01</b>

Allegato B)

	<b>BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE</b>	<b>Bilancio di previsione 2025</b>	<b>Bilancio di previsione 2024</b>	<b>VARIAZIONE T e T-1</b>	<b>% variazione T/T-1</b>	<b>Bilancio di previsione 2026</b>	<b>Bilancio di previsione 2027</b>
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	105.887.992,52	91.391.476,26	14.496.516,26	15,86%	102.632.134,90	102.638.615,01
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	767.000,00	990.492,90	- 223.492,90	-22,56%	767.000,00	767.000,00
<b>B2</b>	<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - - -</b>	<b>17.167.219,70</b>	<b>18.245.492,98</b>	<b>- 1.078.273,28</b>	<b>-5,91%</b>	<b>17.167.219,70</b>	<b>17.167.219,70</b>
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2b	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2c	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	30.000,00	20.000,00	10.000,00	50,00%	30.000,00	30.000,00
B2d	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2e	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2f	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2g	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2h	h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2i	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2j	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	3.280.000,00	3.199.800,00	80.200,00	2,51%	3.280.000,00	3.280.000,00
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	550.000,00	436.000,00	114.000,00	26,15%	550.000,00	550.000,00
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -	3.417.867,70	2.850.706,03	567.161,67	19,90%	3.417.867,70	3.417.867,70
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	4.500,00	4.700,00	- 200,00	0,00%	4.500,00	4.500,00
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	9.047.198,00	10.911.836,25	- 1.864.638,25	-17,09%	9.047.198,00	9.047.198,00
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	837.654,00	822.450,70	15.203,30	1,85%	837.654,00	837.654,00
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	-	-	-	0,00%	-	-
<b>B3</b>	<b>3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -</b>	<b>65.550.480,00</b>	<b>64.175.742,02</b>	<b>1.374.737,98</b>	<b>2,14%</b>	<b>65.550.480,00</b>	<b>65.550.480,00</b>
B3a	a) Servizi non sanitari - -	63.770.357,00	61.629.714,55	2.140.642,45	3,47%	63.770.357,00	63.770.357,00
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	655.123,00	1.354.765,28	- 699.642,28	-51,64%	655.123,00	655.123,00
B3c	c) Formazione - -	1.125.000,00	1.191.262,19	- 66.262,19	-5,56%	1.125.000,00	1.125.000,00
<b>B4</b>	<b>4) Manutenzione e riparazione - -</b>	<b>11.188.856,00</b>	<b>10.990.048,09</b>	<b>198.807,91</b>	<b>1,81%</b>	<b>11.188.856,00</b>	<b>11.188.856,00</b>
<b>B5</b>	<b>5) Godimento di beni di terzi - -</b>	<b>12.356.499,25</b>	<b>10.805.519,78</b>	<b>1.550.979,47</b>	<b>14,35%</b>	<b>12.356.499,25</b>	<b>12.356.499,25</b>
<b>B6</b>	<b>6) Costi del personale - - - -</b>	<b>181.997.521,00</b>	<b>177.390.036,02</b>	<b>4.607.484,98</b>	<b>2,60%</b>	<b>185.436.364,00</b>	<b>185.436.364,00</b>
B6a	a) Personale dirigente medico - -	76.525.961,00	74.409.726,02	2.116.234,98	2,84%	77.971.918,00	77.971.918,00
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	7.420.222,00	6.898.030,00	522.192,00	7,57%	7.560.428,00	7.560.428,00
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	68.977.453,00	68.030.666,00	946.787,00	1,39%	70.280.782,00	70.280.782,00
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	1.514.979,00	1.571.488,00	- 56.509,00	-3,60%	1.543.604,00	1.543.604,00
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	27.558.906,00	26.480.126,00	1.078.780,00	4,07%	28.079.632,00	28.079.632,00

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
B7	7) Oneri diversi di gestione - -		2.362.693,00	2.313.070,23	49.622,77	2,15%	2.362.693,00	2.362.693,00
B8	8) Ammortamenti	S	13.528.596,43	16.869.015,12	- 3.340.418,69	-19,80%	16.209.595,05	17.806.221,18
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -		2.560.458,86	4.106.153,27	- 1.545.694,41	-37,64%	4.140.255,13	5.434.253,30
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -		1.628.053,62	1.630.405,34	- 2.351,72	-0,14%	1.705.253,87	2.056.867,87
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -		9.340.083,95	11.132.456,50	- 1.792.372,55	-16,10%	10.364.086,05	10.315.100,01
B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -		-	-	-	0,00%	-	-
B10	10) Variazione delle rimanenze - - - -	S	- 2.107.386,61	- 2.107.386,61	0,00	0,00%	- 2.107.386,61	- 2.107.386,61
B10a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -		- 2.299.429,65	- 2.299.429,66	0,01	0,00%	- 2.299.429,65	- 2.299.429,65
B10b	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -		192.043,04	192.043,05	- 0,01	0,00%	192.043,04	192.043,04
B11	11) Accantonamenti - - - -	S	9.725.536,52	11.439.038,63	- 1.713.502,11	-14,98%	9.725.536,52	9.725.536,52
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -		1.485.230,00	1.735.230,00	- 250.000,00	-14,41%	1.485.230,00	1.485.230,00
B11b	b) Accantonamenti per premio operosità - -		-	-	-	0,00%	-	-
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -		-	-	-	0,00%	-	-
B11d	d) Altri accantonamenti		8.240.306,52	9.703.808,63	- 1.463.502,11	-15,08%	8.240.306,52	8.240.306,52
	<b>TOTALE B)</b>	S	<b>418.425.007,81</b>	<b>402.502.545,41</b>	<b>15.922.462,40</b>	<b>3,96%</b>	<b>421.288.991,81</b>	<b>422.892.098,05</b>
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	S	<b>12.768.976,52</b>	<b>12.573.405,57</b>	<b>195.570,95</b>	<b>1,56%</b>	<b>12.991.972,34</b>	<b>12.991.972,34</b>
C	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-	0,00%		
C1	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	?	-	-	-	0,00%	-	-
C2	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	?	290.995,70	254.538,38	36.457,32	14,32%	290.995,70	290.995,70
	<b>TOTALE C)</b>	S	<b>- 290.995,70</b>	<b>- 254.538,38</b>	<b>- 36.457,32</b>	<b>14,32%</b>	<b>- 290.995,70</b>	<b>- 290.995,70</b>
D	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				-	0,00%		
D1	1) Rivalutazioni		-	-	-	0,00%	-	-
D2	2) Svalutazioni		-	-	-	0,00%	-	-
	<b>TOTALE D)</b>	S	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				-	0,00%		
E1	1) Proventi straordinari	S	-	-	-	0,00%	-	-
E1a	a) Plusvalenze		-	-	-	0,00%	-	-
E1b	b) Altri proventi straordinari		-	-	-	0,00%	-	-
E2	2) Oneri straordinari	S	-	-	-	0,00%	-	-
E2a	a) Minusvalenze		-	-	-	0,00%	-	-
E2b	b) Altri oneri straordinari		-	-	-	0,00%	-	-
	<b>TOTALE E)</b>	S	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	S	<b>12.477.980,82</b>	<b>12.318.867,19</b>	<b>159.113,63</b>	<b>1,29%</b>	<b>12.700.976,64</b>	<b>12.700.976,64</b>
Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				-			
Y1	1) IRAP	S	<b>12.466.980,82</b>	<b>12.318.867,19</b>	<b>148.113,63</b>	<b>1,20%</b>	<b>12.689.976,64</b>	<b>12.689.976,64</b>

	<b>BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE</b>	<b>Bilancio di previsione 2025</b>	<b>Bilancio di previsione 2024</b>	<b>VARIAZIONE T e T-1</b>	<b>% variazione T/T-1</b>	<b>Bilancio di previsione 2026</b>	<b>Bilancio di previsione 2027</b>
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	11.801.843,32	11.504.126,81	297.716,51	2,59%	12.024.839,14	12.024.839,14
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	353.995,00	604.195,39	- 250.200,39	-41,41%	353.995,00	353.995,00
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	311.142,50	210.545,00	100.597,50	47,78%	311.142,50	311.142,50
Y1d	d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	0,00%	-	-
<b>Y2</b>	<b>2) IRES</b>	11.000,00	-	11.000,00	0,00%	11.000,00	11.000,00
<b>Y3</b>	<b>3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)</b>	-	-	-	<b>0,00%</b>	-	-
	<b>TOTALE Y)</b>	<b>S 12.477.980,82</b>	<b>12.318.867,19</b>	<b>159.113,63</b>	<b>1,29%</b>	<b>12.700.976,64</b>	<b>12.700.976,64</b>
	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>S 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>