

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

BILANCIO DI PREVISIONE
2025/2026/2027

Allegato 1

Nota illustrativa al Bilancio di previsione

Premessa.....	2
L'analisi delle singole voci del conto economico	4
Il conto economico triennale	12

Premessa

Il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale è redatto secondo quanto previsto dalla D.G.R. n. 58/16 del 27/12/2017, indicante: “Direttive di programmazione per le Aziende sanitarie” e predisposto secondo le modalità dell’art. 25 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e ss.mm.ii.

Gli indirizzi e gli schemi utilizzati sono contenuti in allegato alla D.G.R. n. 34/23 del 07.07.2015 avente ad oggetto: *“Indirizzi in merito all’applicazione alle aziende sanitarie del Titolo II D.Lgs. 23/06/2011, n. 118”* concernente *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 05/05/2009, n. 42”*.

Il bilancio preventivo è integrato dal Programma triennale delle Opere Pubbliche e del Programma triennale degli Acquisti di Forniture e Servizi (art. 37 D.Lgs 31 marzo 2023, n. 36 Codice degli Appalti), e dal Piano triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP), predisposto secondo gli indirizzi definiti dalla D.G.R. n. 46/42 del 22/11/2019 e gli schemi allegati alla nota RAS n. 25655 del 10/10/2023.

I documenti che compongono il Bilancio di previsione annuale e pluriennale 2025_2026_2027, sono i seguenti:

- Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2025_2026_2027, contenente:
 - A) Modello ministeriale Conto Economico Previsionale;
 - B) Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- Programmazione sanitaria 2025_2026_2027;
- Programma triennale dei lavori pubblici. Programma triennale degli acquisti di beni e servizi. Triennio 2025_2026_2027;
- Piano del fabbisogno del personale 2025_2026_2027;
- Programmazione Universitaria;
- Relazione del Direttore Generale.

Il Bilancio preventivo economico è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. La presente nota illustrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti Aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Il conto economico in conformità dell’art. 2425 C.C., rappresenta gli elementi positivi e negativi che incidono sul risultato economico di esercizio. Per la redazione del bilancio e in ottemperanza del disposto dell’art. 2423 del C.C., i costi, i ricavi, i proventi e gli oneri sono indicati secondo i principi di chiarezza, veridicità, prudenza, competenza e della corretta rappresentazione.

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

- 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”;
- Protocollo nr. 5729 del 25/02/2025 avente ad oggetto “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Aggiornamento Allegato 1 e indicazioni su tetti di spesa”;
- Protocollo nr. 7381 del 12/03/2025 avente ad oggetto “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Aggiornamento Allegato 1 e indicazioni su tetti di spesa. Rettifica”;

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.

Le modifiche apportate alla Delibera del Direttore Generale nr. 545 del 31/10/2024, a seguito della ridefinizione dei ricavi da parte della Ras rispetto sono riassunte nella seguente tabella.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE	Bilancio di previsione 2025 - Delibera n. 545 del 31.10.2024	Bilancio di previsione 2025 - Aggiornamento	VARIAZIONE	Note
1) Contributi in c/esercizio	199.125	237.788	38.663	Assegnazioni Nota Ras
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	213.419	212.755	-664	Allineamento valori a seguito circolarizzazione Ras
9) Altri ricavi e proventi -	317	981	664	Allineamento valori a seguito circolarizzazione Ras
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	431.194	469.857	38.663	
1) Acquisti di beni - - - -	106.655	143.835	37.180	Adeguamento proiezione gestori a seguito nuove assegnazioni RAS
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	65.550	65.050	- 500	Adeguamento proiezione gestori
6) Costi del personale - - - -	181.998	184.779	2.781	Allineamento a PTFP al tetto RAS e alla verifica degli uffici competenti RAS
11) Accantonamenti - - - -	9.726	8.748	- 978	Adeguamento proiezione gestori
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	418.425	456.908	38.483	
TOTALE Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.478	12.658	180	Adeguamento Irap su valori PTFP
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 0	- 0	- 0	

Il valore del costo del personale così rideterminato è stato definito con la Delibera del Direttore Generale nr. 247 del 14/03/2025 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. Parziale modifica della Deliberazione n. 543 del 31.10.2024”.

Si precisa che anche a seguito della nota RAS Protocollo nr. 30379 del 08/11/2024 avente ad oggetto “Indicazioni redazione piano dei flussi di cassa prospettici BEP 2025-2027”, non è stato predisposto il relativo allegato.

Si da atto che i dati del previsionale 2024, utilizzati per i confronti, sono quelli definiti con Deliberazione del Direttore Generale n. 185 del 24/02/2025 avente ad oggetto: “Bilancio Preventivo Economico anni 2024-2026 – modifica e sostituzione della Delibera n. 90 del 31/01/2025.

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	237.788	170.185	67.603	39,72%	238.194	238.201

La variazione analitica rispetto al Bilancio di previsione 2024 è rappresentata nella tabella sottostante.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
A.1) Contributi in c/esercizio	237.788	170.185	67.603
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	183.350	112.611	70.739
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	59	7.847	-7.787
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	53.477	47.029	6.449
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	763	279	483
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	110	120	-10
A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)		178	-178
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca		2.047	-2.047
d) Contributi in c/esercizio - da privati	29	73	-45

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.

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	-2.339	339	-14,50%	-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 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	1.010	-605	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	212.755	213.786	-1.031	-0,48%	212.755	212.755

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
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	212.755	213.786	-1.031
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	207.377	208.699	-1.322
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.449	4.158	291
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	929	929	-

Il dettaglio analitico delle variazioni dei "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie -ad aziende sanitarie è rappresentato nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	207.377	208.699	-1.322
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.206	120.206	-
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.367	18.367	-
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	61.752	-
A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.148	1.295	-147
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.702	4.877	-1.175

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	2.406	1.195	49,69%	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 T e T-1
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.601	2.406	1.195
A.5.A) Rimborsi assicurativi	135	170	-34
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	49	135	-86
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	347	1.457	-1.110
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	774	-	774
A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.435	-	1.435
A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	478	421	58
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	382	223	159

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	2.767	32	1,16%	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	11.081	2.447	22,08%	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 nella voce B8 ammortamenti.

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	981	649	332	51,07%	981	981

Le proiezioni dell'anno 2025 ipotizzano un incremento rispetto all'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
Valore complessivo	143.835	142.983	851	0,60%	143.515	143.522
Acquisti di beni sanitari	143.068	142.408	659	0,46%	142.748	142.755
Acquisti di beni non sanitari	767	575	192	33,41%	767	767

La variazione analitica del costo dei beni sanitari rispetto al Bilancio di previsione 2024 è rappresentata nella tabella sottostante.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	143.068	142.408	659
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	87.500	86.954	546
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	53.150	52.928	222
B.1.A.4) Prodotti dietetici	100	97	3
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	15	7	8
B.1.A.6) Prodotti chimici	30	28	2
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	773	893	-121
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Az. sanitarie pubb. della Regione	1.500	1.500	-

B.2 Acquisti di servizi

B.2.A) Acquisti di servizi						
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 complessivo	82.218	84.121	-1.903	-2,26%	82.218	82.218
Acquisti di servizi sanitari	17.167	22.286	-5.119	-22,97%	17.167	17.167
Acquisti di servizi non sanitari	65.050	61.835	3.215	5,20%	65.050	65.050

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. 247 del 14/03/2025 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. Parziale modifica della Deliberazione n. 543 del 31.10.2024.”

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.2.A) Acquisti servizi sanitari	17.167	22.286	-5.119
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	30	30	-
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.280	3.290	-10
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	550	550	-
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. e per att. libero-prof. (intraoemia)	3.418	3.246	172
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	1.932	-760
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	80	100	-20
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan.	210	233	-23
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.584	6.045	540
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	300	4.671	-4.371
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	403	1.175	-772
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	298	222	75
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	838	787	51

Lo scostamento 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
3) Acquisti di servizi non sanitari	65.050	61.835	3.215
a) Servizi non sanitari	63.270	59.687	3.583
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni non sanit	655	1.026	-371
c) Formazione	1.125	1.121	4

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.2.B.1) Servizi non sanitari	63.270	59.687	3.583
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.715	3.850	-135
B.2.B.1.2) Pulizia	6.810	6.560	250
B.2.B.1.3) Mensa	5.230	5.177	53
B.2.B.1.4) Riscaldamento	5.100	4.600	500
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	3.000	1.736	1.264
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.230	1.069	161
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.435	2.600	-165
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200	184	16
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.900	5.500	400
B.2.B.1.10) Altre utenze	651	601	50
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.311	3.310	1
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.230	1.230	-0
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	24.459	23.271	1.188

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.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	24.459	23.271	1.188
Servizi di vigilanza	5.010	4.795	215
Servizi di portineria	4.505	4.015	490
Costi per altri servizi non sanitari	14.124	13.983	142
Spese di rappresentanza	1	1	-
Costi per pubblicità, promozioni e inserzioni	5	15	-10
Spese bancarie	40	1	39
Spese postali	13	13	0
Abbonamenti, riviste e libri	75	65	10
Banche dati	2	2	-0
Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)	54	131	-76
Servizi per gestione CUP (esternalizzata)	630	251	379

Lo scostamento analitico per Gestore di budget del “costo per altri servizi non sanitari” è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
Costi per altri servizi non sanitari	14.124	13.983	142
BUDGET SPESA PROFESSIONI SANITARIE - Servizio di supporto ai servizi assistenziali	12.900	12.751	149
DIREZIONE SANITARIA E DIREZIONE AMMINISTRATIVA DI PRESIDIO magazzino economale + altri servizi (accoglienza) + gestione magazzini fornitori	847	695	152
BUDGET SERVIZIO FARMACIA OSPEDALIERA- conduzione di gas nei reparti	300	214	86
BUDGET GESTORI -servizi vari	77	323	-246

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	10.509	680	6,47%	11.189	11.189

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	11.189	10.509	680
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.650	1.408	242
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.810	3.843	-33
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.169	4.765	404
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	560	492	68

I valori 2025 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	9.790	2.567	26,22%	12.356	12.356

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
B.4) Godimento di beni di terzi	12.356	9.790	2.567
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	10.461	8.133	2.328
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.815	1.557	259

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	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	184.779	176.428	8.351	4,73%	185.460	185.460

Il valore del costo del personale è definito la Delibera del Direttore Generale nr. 247 del 14/03/2025 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. Parziale modifica della Deliberazione n. 543 del 31.10.2024".

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
6) Costi del personale	184.779	176.428	8.351
a) Personale dirigente medico	75.051	73.170	1.881
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.384	7.128	257
c) Personale comparto ruolo sanitario	72.936	68.374	4.563
d) Personale dirigente altri ruoli	1.242	1.453	-210
e) Personale comparto altri ruoli	28.165	26.304	1.861

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	2.444	-82	-3,35%	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.9) Oneri diversi di gestione	2.363	2.444	-82
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.009	962	47
B.9.C.1) Inden., rimbor. per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	663	664	-2
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	651	763	-112
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende Sanitarie Pubbliche	40	56	-16

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	11.081	2.447	22,08%	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
8) Ammortamenti	13.529	11.081	2.447
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	2.560	1.889	671
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	1.628	1.464	164
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	9.340	7.728	1.612

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	541	-2.648	-489,53%	-2.107	-2.107

I valori 2025 tengono conto di una stima della variazione delle giacenze che si è ritenuto confermare 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	8.748	22.177	-13.429	-60,56%	8.748	8.748

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	8.748	22.177	-13.429
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	250	250	-
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250	250	-
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.C) Accant.ti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati		10.670	-10.670
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.740	1.927	-187
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	156	182	-26
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	2.453	-2.453
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	3.187	3.869	-682
B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.180	1.492	688

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	-192	-99	51,37%	-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	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	12.658	12.448	211	1,69%	12.702	12.702

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	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-0	-73.169	73.169	0,00%	-0	-0

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. 247 del 14/03/2025 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. Parziale modifica della Deliberazione n. 543 del 31.10.2024”;
- valore degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni ha tenuto conto di quanto contenuto nel Piano Investimenti Triennale.

Nella tabella seguente si rappresentano sinteticamente gli scostamenti delle voci economiche rispetto all’anno 2025.

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	237.788	238.194	- 406	238.201	- 412
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 2.000	- 2.000	- -	2.000	- -
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	405	405	- -	405	- -
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	212.755	212.755	- -	212.755	- -
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	3.601	3.601	- -	3.601	- -
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.799	2.799	- -	2.799	- -
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	13.529	16.210	- 2.681	17.806	- 4.278
9) Altri ricavi e proventi -	981	981	- -	981	- -
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	469.857	472.944	- 3.087	474.547	- 4.690
1) Acquisti di beni	143.835	143.515	- 319	143.522	- 313
2) Acquisti di servizi sanitari	17.167	17.167	- -	17.167	- -
3) Acquisti di servizi non sanitari	65.050	65.050	- -	65.050	- -
4) Manutenzione e riparazione - -	11.189	11.189	- -	11.189	- -
5) Godimento di beni di terzi - -	12.356	12.356	- -	12.356	- -
6) Costi del personale	184.779	185.460	- 681	185.460	- 681
7) Oneri diversi di gestione - -	2.363	2.363	- -	2.363	- -
8) Ammortamenti	13.529	16.210	- 2.681	17.806	- 4.278
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.107	- 2.107	- -	2.107	- -
11) Accantonamenti - - - -	8.748	8.748	- -	8.748	- -
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	456.908	459.950	- 3.043	461.554	- 4.646
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 291	- 291	- -	291	- -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.658	12.702	- 44	12.702	- 44
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.658	12.702	- 44	12.702	- 44
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0

Costituiscono parte integrante della presente relazione:

- A) Modello ministeriale Conto Economico Previsionale;
- B) Conto economico preventivo annuale e pluriennale.

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
A	A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
A1	1) Contributi in c/ esercizio	237.788,086,05	170.184.778,87	67.603.307,18	39,72%	238.194.067,25	238.200.547,36
A1a	a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	183.350.221,93	112.610.844,59	70.739.377,34	62,82%	183.756.203,13	183.762.683,24
A1b	b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo -	54.409,364,12	55.453,337,52	-1.043,973,40	-1,88%	54.409,364,12	54.409,364,12
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	59.234,69	7.846.640,67	-7.787.405,98	-99,25%	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 -	53.477.485,75	47.028.839,45	6.448.646,30	13,71%	53.477.485,75	53.477.485,75
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	762.643,68	279.412,00	483.231,68	172,95%	762.643,68	762.643,68
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	110.000,00	120.000,00	-10.000,00	-8,33%	110.000,00	110.000,00
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	-	-	-	0,00%	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -	-	178.445,40	-178.445,40	-100,00%	-	-
A1c	c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca -	S	2.047.455,00	-2.047.455,00	-100,00%	-	-
A1c1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	-	-	-	0,00%	-	-
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	-	1.648.255,00	-1.648.255,00	-100,00%	-	-
A1c3	3) da Regione e altri soggetti pubblici -	-	399.200,00	-399.200,00	-100,00%	-	-
A1c4	4) da privati -	-	-	-	0,00%	-	-
A1d	d) Contributi in c/ esercizio - da privati -	28.500,00	73.141,76	-44.641,76	-61,03%	28.500,00	28.500,00
A2	2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti -	-2.000.000,00	-2.339.058,30	339.058,30	-14,50%	-2.000.000,00	-2.000.000,00
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	404.518,77	1.009.971,37	-605.452,60	-59,95%	404.518,77	404.518,77
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria -	212.754.550,54	213.785.940,69	-1.031.390,15	-0,48%	212.754.550,54	212.754.550,54
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	207.377.222,32	208.699.188,17	-1.321.965,85	-0,63%	207.377.222,32	207.377.222,32
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia -	4.448.552,22	4.157.976,52	290.575,70	6,99%	4.448.552,22	4.448.552,22
A4c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro -	928.776,00	928.776,00	-	0,00%	928.776,00	928.776,00
A5	5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	3.601.197,00	2.405.791,48	1.195.405,52	49,69%	3.601.197,00	3.601.197,00
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.799.062,00	2.766.915,73	32.146,27	1,16%	2.799.062,00	2.799.062,00
A7	7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell' esercizio -	13.528.596,43	11.081.340,25	2.447.256,18	22,08%	16.209.595,05	17.806.221,18
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-	0,00%	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi -	980.947,12	649.353,50	331.593,62	51,07%	980.947,12	980.947,12
A	TOTALE A)	469.856.957,91	399.545.033,59	70.311.924,32	17,60%	472.943.937,73	474.547.043,97
B	B) COSTI DELLA PRODUZIONE			-	0,00%		
B1	1) Acquisti di beni - - - -	143.834.500,00	142.983.316,50	851.183,50	0,60%	143.515.119,70	143.521.599,81

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
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	143.067.500,00	142.408.375,58	659.124,42	0,46%	142.748.119,70	142.754.599,81
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	767.000,00	574.940,92	192.059,08	33,41%	767.000,00	767.000,00
B2	2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	17.167.219,70	22.285.814,05	- 5.118.594,35	-22,97%	17.167.219,70	17.167.219,70
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	30.000,00	-	0,00%	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 psichiatrica 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	3.290.000,00	10.000,00	-0,30%	3.280.000,00	3.280.000,00
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	550.000,00	550.000,00	-	0,00%	550.000,00	550.000,00
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intraomnia) - -	3.417.867,70	3.246.334,70	171.533,00	5,28%	3.417.867,70	3.417.867,70
B2n	n) Rimborso Assegni e contributi sanitari - -	4.500,00	4.712,00	- 212,00	-4,50%	4.500,00	4.500,00
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	9.047.198,00	14.377.697,68	- 5.330.499,68	-37,07%	9.047.198,00	9.047.198,00
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	837.654,00	787.069,67	50.584,33	6,43%	837.654,00	837.654,00
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	-	-	-	0,00%	-	-
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	65.050.480,00	61.835.033,14	3.215.446,86	5,20%	65.050.480,00	65.050.480,00
B3a	a) Servizi non sanitari - -	63.270.357,00	59.687.219,33	3.583.137,67	6,00%	63.270.357,00	63.270.357,00
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	655.123,00	1.026.390,79	- 371.267,79	-36,17%	655.123,00	655.123,00
B3c	c) Formazione - -	1.125.000,00	1.121.423,02	3.576,98	0,32%	1.125.000,00	1.125.000,00
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	11.188.856,00	10.509.169,34	679.686,66	6,47%	11.188.856,00	11.188.856,00
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	12.356.499,25	9.789.713,65	2.566.785,60	26,22%	12.356.499,25	12.356.499,25
B6	6) Costi del personale - - - -	184.778.629,00	176.427.808,00	8.350.821,00	4,73%	185.459.818,00	185.459.818,00
B6a	a) Personale dirigente medico - -	75.050.996,00	73.170.403,00	1.880.593,00	2,57%	75.743.904,00	75.743.904,00
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	7.384.174,00	7.127.596,00	256.578,00	3,60%	7.372.455,00	7.372.455,00
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	72.936.395,00	68.373.613,00	4.562.782,00	6,67%	72.936.395,00	72.936.395,00
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	1.242.074,00	1.452.553,00	- 210.479,00	-14,49%	1.242.074,00	1.242.074,00
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	28.164.990,00	26.303.643,00	1.861.347,00	7,08%	28.164.990,00	28.164.990,00

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	2.444.479,49	- 81.786,49	-3,35%	2.362.693,00	2.362.693,00
B8	8) Ammortamenti	13.528.596,43	11.081.340,25	2.447.256,18	22,08%	16.209.595,05	17.806.221,18
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	2.560.458,86	1.889.136,54	671.322,32	35,54%	4.140.255,13	5.434.253,30
B8b	b) Ammortamenti dei fabbricati - -	1.628.053,62	1.464.171,37	163.882,25	11,19%	1.705.253,87	2.056.867,87
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	9.340.083,95	7.728.032,34	1.612.051,61	20,86%	10.364.086,05	10.315.100,01
B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	0,00%	-	-
B10	10) Variazione delle rimanenze - - - -	2.107.386,61	541.010,20	- 2.648.396,81	-489,53%	2.107.386,61	2.107.386,61
B10a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	2.299.429,65	557.484,28	- 2.856.913,93	-512,47%	2.299.429,65	2.299.429,65
B10b	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	192.043,04	16.474,07	208.517,11	-1265,73%	192.043,04	192.043,04
B11	11) Accantonamenti - - - -	8.747.550,40	22.176.698,84	- 13.429.148,44	-60,56%	8.747.550,40	8.747.550,40
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -	1.485.230,00	1.585.230,00	- 100.000,00	-6,31%	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 - -	-	10.669.637,07	- 10.669.637,07	-100,00%	-	-
B11d	d) Altri accantonamenti	7.262.320,40	9.921.831,77	- 2.659.511,37	-26,80%	7.262.320,40	7.262.320,40
	TOTALE B)	456.907.637,17	460.074.383,46	- 3.166.746,29	-0,69%	459.950.444,49	461.553.550,73
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	12.949.320,74	60.529.349,88	73.478.670,62	-121,39%	12.993.493,24	12.993.493,24
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	192.241,31	98.754,39	51,37%	290.995,70	290.995,70
	TOTALE C)	290.995,70	192.241,31	98.754,39	51,37%	290.995,70	290.995,70
D	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0,00%	-	-
D1	1) Rivalutazioni	-	-	-	0,00%	-	-
D2	2) Svalutazioni	-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE D)	-	-	-	0,00%	-	-
E	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-	0,00%	-	-
E1	1) Proventi straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
E1a	a) Plusvalenze	-	-	-	0,00%	-	-
E1b	b) Altri proventi straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
E2	2) Oneri straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
E2a	a) Minusvalenze	-	-	-	0,00%	-	-
E2b	b) Altri oneri straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE E)	-	-	-	0,00%	-	-
	RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.658.325,04	60.721.591,19	73.379.916,23	-120,85%	12.702.497,54	12.702.497,54
Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	0,00%	-	-
Y1	1) IRAP	12.647.325,04	12.436.698,10	210.626,94	1,69%	12.691.497,54	12.691.497,54

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
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	11.982.187,54	11.704.773,61	277.413,92	2,37%	12.026.360,04	12.026.360,04
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	353.995,00	468.924,49	-114.929,49	-24,51%	353.995,00	353.995,00
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	311.142,50	263.000,00	48.142,50	18,31%	311.142,50	311.142,50
Y1d	d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	0,00%	-	-
Y2	2) RES	11.000,00	11.000,00	-	0,00%	11.000,00	11.000,00
Y3	3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE Y)	12.658.325,04	12.447.698,10	210.626,94	1,69%	12.702.497,54	12.702.497,54
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	S - 0,00	- 73.169.289,29	73.169.289,29	-100,00%	0,00	0,00

Comuni	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
		A) Valore della produzione						
	AA0010	A.1.1) Contributi in esercizio	237.788.086,05	170.184.778,87	67.603.307,18	39,72%	238.194.067,25	238.200.547,56
	AA0020	A.1.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	183.350.221,93	112.610.844,55	70.739.377,38	62,82%	183.756.203,15	183.762.683,24
	AA0030	A.1.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	183.350.221,93	112.610.844,55	70.739.377,38	62,82%	183.756.203,15	183.762.683,24
	AA0031	A.1.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	162.517.093,00	91.527.282,85	70.989.800,15	71,56%	162.853.841,43	162.859.216,64
	AA0032	A.1.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	7.479.714,91	4.372.380,64	3.152.394,27	72,85%	7.501.445,91	7.501.791,81
	AA0033	A.1.1.A.1.3) Funzioni - Pronto Soccorso	13.353.364,02	16.756.181,06	-3.402.817,04	-20,31%	13.400.915,79	13.401.674,29
	AA0034	A.1.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	10.426.639,58	13.646.256,84	-3.220.117,25	-23,60%	10.463.769,20	10.464.361,85
	AA0035	A.1.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.926.724,43	3.109.924,22	-182.699,79	-5,88%	2.937.312,94	2.937.312,94
	AA0036	A.1.1.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	54.409.364,12	55.453.337,52	-1.043.973,40	-1,88%	54.409.364,12	54.409.364,12
	AA0050	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	54.409.364,12	55.274.892,12	-865.528,00	-1,57%	54.409.364,12	54.409.364,12
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	59.224,68	7.846.640,67	-7.287.405,98	-99,25%	59.224,68	59.224,68
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	53.477.485,75	47.028.839,45	6.448.646,30	13,71%	53.477.485,75	53.477.485,75
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di coperture extra IVA	762.643,68	279.412,00	483.231,68	172,95%	762.643,68	762.643,68
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	110.000,00	120.000,00	-100.000,00	-8,33%	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%		
	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				0,00%		
	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro				0,00%		
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da 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%		
	AA0180	A.1.C) Contributi esercizio per ricerca		2.047.455,00	-2.047.455,00	-100,00%		
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente		1.648.255,00	-1.648.255,00	-100,00%		
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		399.200,00	-399.200,00	-100,00%		
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca		73.141,76	44.641,76	-61,03%		
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	28.500,00	2.339.058,30	-339.058,30	-14,50%	28.500,00	28.500,00
	AA0230	A.2) Retifica contributi esercizio per destinazione ad investimenti	2.000.000,00	2.339.058,30	-339.058,30	-16,95%	2.000.000,00	2.000.000,00
	AA0240	A.2.A) Retifica contributi in esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.000.000,00	2.339.058,30	-339.058,30	-16,95%	2.000.000,00	2.000.000,00
	AA0260	A.2.B) Retifica contributi in esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi				0,00%		
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	404.518,77	1.009.971,37	-605.452,60	-59,95%	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	475.702,24	-159.236,66	-33,47%	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				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 da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati				0,00%		
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	88.053,19	198.772,86	-110.719,67	-55,70%	88.053,19	88.053,19
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	212.754.550,54	213.785.940,69	-1.031.390,15	-0,48%	212.754.550,54	212.754.550,54
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	207.377.222,32	208.699.188,17	-1.321.965,85	-0,63%	207.377.222,32	207.377.222,32
	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	203.675.029,33	203.822.093,17	-147.063,84	-0,07%	203.675.029,33	203.675.029,33
	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.205.948,86	120.205.948,86		0,00%	120.205.948,86	120.205.948,86
	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.367.169,57	18.367.169,57		0,00%	18.367.169,57	18.367.169,57
	AA0370	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
	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale				0,00%		
	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	61.751.847,02	61.751.847,02		0,00%	61.751.847,02	61.751.847,02
	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata				0,00%		
	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata				0,00%		
	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata				0,00%		
	AA0430	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanza ed elicottero				0,00%		
	AA0440	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa				0,00%		
	AA0450	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica				0,00%		
	AA0460	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extrospedaliere				0,00%		
	AA0470	A.4.A.1.13) Ricavi per gestione di emocomponenti e cellule staminali				0,00%		
	AA0480	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)				0,00%		
	AA0490	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.148.234,00	1.295.297,84	-147.063,84	-12,80%	1.148.234,00	1.148.234,00
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	3.702.192,99	4.877.095,00	-1.174.902,01	-31,20%	3.702.192,99	3.702.192,99
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.646.464,05	3.637.537,35	-991.073,34	-27,25%	2.646.464,05	2.646.464,05
	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.646.464,05	3.637.537,35	-991.073,34	-27,25%	2.646.464,05	2.646.464,05
	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	104.983,70	144.299,01	-39.315,31	-37,25%	104.983,70	104.983,70
	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (esidi, e semiesidi)				0,00%		
SS								

Comuni	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	AA0980	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	385.894,15	530.407,51	144.513,36	-27,25%	385.894,15	385.894,15
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi HMG, P.S. Contin. assistenziale Extraregione				0,00%		
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convergenza Extraregione				0,00%		
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni servizi farmaceutica convergenza 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%		
SS	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				0,00%		
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.d) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
SS	AA0590	A.4.A.3.15.f) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
R	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, (fatturata direttamente)	564.851,09	564.851,09		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 - (fatturata 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)				0,00%		
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)				0,00%		
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
R	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	13.000,00	19.000,78	6.000,78	-31,58%	13.000,00	13.000,00
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	3.601.197,00	2.405.791,48	1.195.405,52	49,69%	3.601.197,00	3.601.197,00
R	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.601.197,00	2.405.791,48	1.195.405,52	49,69%	3.601.197,00	3.601.197,00
R	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	135.456,07	169.914,32	34.458,25	-20,28%	135.456,07	135.456,07
R	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	49.483,00	135.008,34	85.525,34	-63,35%	49.483,00	49.483,00
R	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	49.483,00	135.008,34	85.525,34	-63,35%	49.483,00	49.483,00
R	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	1.457.315,55	1.110.473,55	-76,20%	346.842,00	346.842,00
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	282.750,00	791.385,11	508.635,11	-64,27%	282.750,00	282.750,00
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione		665.930,43	601.838,43	0,00%		
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	64.092,00			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%		
R	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	774.104,00	774.104,00	774.104,00	0,00%	774.104,00	774.104,00
R	AA0850	A.5.D.1) Rimborso 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
R	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici				0,00%		
R	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	575.946,00	643.553,27	575.946,00	0,00%	575.946,00	575.946,00
R	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.295.311,93	643.553,27	1.651.758,66	256,66%	2.295.311,93	2.295.311,93
R	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay-back	1.913.784,93	420.815,75	1.492.969,18	354,78%	1.913.784,93	1.913.784,93
R	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	1.435.338,70	420.815,75	1.435.338,70	0,00%	1.435.338,70	1.435.338,70
R	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	478.446,23		57.630,44	13,69%	478.446,23	478.446,23
R	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back				0,00%		
R	AA0930	A.5.E.2) Rimborso per Pay-back sui dispositivi medici	381.527,00	222.737,48	158.789,52	71,29%	381.527,00	381.527,00
R	AA0940	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.799.062,00	2.666.737,95	2.666.737,95	1,05%	2.799.062,00	2.799.062,00
R	AA0950	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket sulle prestazioni di specialista ambulatoriale e APA-PAC)	2.694.850,00	2.666.737,95	26.112,05	1,05%	2.694.850,00	2.694.850,00
R	AA0960	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso ambulatoriale e APA-PAC	104.212,00	100.177,78	4.034,22	4,03%	104.212,00	104.212,00
R	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	13.528.596,43	11.081.340,25	2.447.256,18	22,08%	16.209.595,05	17.868.221,18
R	AA0980	A.7) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dello Stato	2.117.092,08	164.732,04	1.952.360,04	1185,17%	2.117.092,08	2.117.092,08
R	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.061.527,52	8.141.620,71	4.080.093,19	-50,11%	4.061.527,52	4.061.527,52
R	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per la cura ed erogazione				0,00%		
R	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in V esercizio SK destinati ad investimenti	1.140.707,05	1.092.163,42	48.543,63	4,44%	1.140.707,05	1.140.707,05

Comuni	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione		Bilancio di previsione		VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione		Bilancio di previsione	
			2025	2024	2026	2027						
	A41020	A.4.2E) quota imputata all'esercizio degli altri contribuenti in c/esercizio destinati ad investimenti	4.561.304,98	47.591,06	4.513.723,84	9.486.392%	7.242.303,52	8.939.929,65				
	A41040	A.4.2F) quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.647.964,88	1.635.243,01	12.721,87	0,763%	1.647.964,88	1.647.964,88				
	A41050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	980.947,12	649.353,50	331.593,62	51,07%	980.947,12	980.947,12				
	A41060	A.9) Altri ricavi e proventi	282.910,00	36.290,00	-100,00%	0,00%	282.910,00	282.910,00				
	A41070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	696.037,12	263.541,31	19.368,69	7,35%	696.037,12	696.037,12				
	A41080	A.9.B) Fidi attivi ed altri proventi da attività immobiliari	696.037,12	349.522,19	348.514,93	99,71%	696.037,12	696.037,12				
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	469.856.957,91	399.545.033,59	70.311.924,32	17,60%	472.943.937,73	474.547.043,97				
	BA0010	B) Costi della produzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0020	B.1) Acquisti di beni sanitari	143.834.500,00 €	142.983.316,50 €	851.183,50 €	0,60%	143.515.119,70 €	143.521.599,81 €				
	BA0030	B.1.A) Prodotti farmaceutici ed emodermivi	143.067.500,00 €	142.408.375,50 €	566.124,42 €	0,63%	142.748.119,70 €	142.754.599,81 €				
	BA0040	B.1.A.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emodermivi di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicinali	86.500.000,00 €	86.100.000,00 €	400.000,00 €	0,46%	86.190.619,70 €	86.187.099,81 €				
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.000.000,00 €	854.000,00 €	146.000,00 €	17,10%	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €				
	BA0061	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicinali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0062	B.1.A.1.4) Emodermivi di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emodermivi di produzione regionale da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0070	B.1.A.2) Soggetti ed emocomponenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	53.150.000,00 €	52.928.412,68 €	221.587,32 €	0,42%	53.150.000,00 €	53.150.000,00 €				
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	41.650.000,00 €	42.123.417,68 €	473.417,68 €	-1,12%	41.650.000,00 €	41.650.000,00 €				
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.500.000,00 €	2.950.000,00 €	550.000,00 €	18,64%	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €				
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.000.000,00 €	7.855.000,00 €	145.000,00 €	1,85%	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €				
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	100.000,00 €	97.240,00 €	2.760,00 €	2,86%	100.000,00 €	100.000,00 €				
	BA0260	B.1.A.4.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	15.000,00 €	7.443,98 €	7.556,02 €	50,51%	15.000,00 €	15.000,00 €				
	BA0270	B.1.A.4.6) Prodotti chimici	30.000,00 €	28.100,00 €	1.900,00 €	6,76%	30.000,00 €	30.000,00 €				
	BA0280	B.1.A.4.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0290	B.1.A.4.8) Altri beni e prodotti sanitari	722.500,00 €	693.213,92 €	120.273,92 €	-13,51%	722.500,00 €	722.500,00 €				
	BA0300	B.1.A.4.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	0,00%	0,00%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €				
	BA0301	B.1.A.4.9.1) Prodotti farmaceutici ed emodermivi	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	- €	0,00%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €				
	BA0303	B.1.A.4.9.3) Dispositivi medici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0304	B.1.A.4.9.4) Prodotti dietetici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0305	B.1.A.4.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0306	B.1.A.4.9.6) Prodotti chimici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0307	B.1.A.4.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0308	B.1.A.4.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	767.000,00 €	574.940,92 €	192.059,08 €	33,43%	767.000,00 €	767.000,00 €				
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di quarantena, di pulizia e di convivenza in genere	190.000,00 €	190.000,00 €	- €	0,00%	190.000,00 €	190.000,00 €				
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	47.000,00 €	37.000,00 €	10.000,00 €	21,09%	47.000,00 €	47.000,00 €				
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	188.500,00 €	230.000,00 €	-41.500,00 €	-18,04%	188.500,00 €	188.500,00 €				
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	72.000,00 €	52.500,00 €	19.500,00 €	37,14%	72.000,00 €	72.000,00 €				
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	269.500,00 €	65.440,92 €	204.059,08 €	311,82%	269.500,00 €	269.500,00 €				
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	82.217.699,70 €	84.120.847,19 €	-1.903.147,49 €	-2,26%	82.217.699,70 €	82.217.699,70 €				
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	17.167.219,70 €	22.285.814,05 €	-5.118.594,35 €	-22,97%	17.167.219,70 €	17.167.219,70 €				
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MNG	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLG	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Comunità assistenziale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (rendite da servizi psicosoc, medici 118 ecc)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extra regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	0,00%	30.000,00 €	30.000,00 €				
	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso - non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0560	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso - non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				
	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso - non seguite da ricovero - da pubblico (Extra regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €				

Comuni	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
	BA0370	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SQUADRA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0380	B.2.A.3.8) - da privato	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	0,00%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0390	B.2.A.3.8(A)) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - 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 prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - 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 prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	0,00%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0631	B.2.A.3.10) - da privato per cittadini non residenti - Estrazione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0631	B.2.A.3.10) - da privato per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Estrazione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0640	B.2.A.4) - Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0650	B.2.A.4.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0650	B.2.A.4.3) - da pubblico (Estrazioni) non soggetti a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0650	B.2.A.4.4) - da privato (Intersoggetti)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0650	B.2.A.4.5) - da privato (Estrazioni)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0700	B.2.A.5) - Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Estrazioni)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0750	B.2.A.6) - Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0800	B.2.A.7) - Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	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%	- €	- €
	BA0900	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Estrazione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0910	B.2.A.8) - Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0920	B.2.A.8.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0930	B.2.A.8.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0940	B.2.A.8.3) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0950	B.2.A.8.4) - da privato (Estrazioni)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0960	B.2.A.8.5) - da privato (Estrazioni)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0970	B.2.A.9) - Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci Fila F	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0980	B.2.A.9.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0990	B.2.A.9.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1000	B.2.A.9.3) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1010	B.2.A.9.4) - da privato (Estrazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1020	B.2.A.9.5) - da privato (Intersoggetti)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1030	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Estrazione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1040	B.2.A.10) - Acquisti prestazioni terminali in convalescenza	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1050	B.2.A.10.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1060	B.2.A.10.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1070	B.2.A.10.3) - da pubblico (Estrazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1080	B.2.A.10.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1090	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Estrazione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1100	B.2.A.11) - Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.280.000,00 €	3.290.000,00 €	10.000,00 €	-0,30%	3.280.000,00 €	3.290.000,00 €
	BA1110	B.2.A.11.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1120	B.2.A.11.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1130	B.2.A.11.3) - da pubblico (Estrazioni)	3.280.000,00 €	3.290.000,00 €	10.000,00 €	0,00%	3.280.000,00 €	3.290.000,00 €
	BA1140	B.2.A.11.4) - da privato	550.000,00 €	550.000,00 €	- €	0,00%	550.000,00 €	550.000,00 €
	BA1150	B.2.A.12) - Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1151	B.2.A.12.1) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1152	B.2.A.12.1(A)) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1153	B.2.A.12.1(B)) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (Azienze sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Estrazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Estrazione)	550.000,00 €	550.000,00 €	- €	0,00%	550.000,00 €	550.000,00 €
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (Intersoggetti)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Comuni	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
	BA1150	B.2.4.12.6) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1200	B.2.4.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (ittantaonia)	3.412.967,70 €	3.246.334,70 €	171.533,00 €	5,28%	3.412.967,70 €	3.412.967,70 €
	BA1210	B.2.4.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	257.987,70 €	123.000,00 €	134.987,70 €	109,65%	257.987,70 €	257.987,70 €
	BA1220	B.2.4.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.760.000,00 €	2.560.000,00 €	200.000,00 €	7,81%	2.760.000,00 €	2.760.000,00 €
	BA1230	B.2.4.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1240	B.2.4.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex Art. 57-59)	400.000,00 €	563.334,70 €	-163.334,70 €	-28,99%	400.000,00 €	400.000,00 €
	BA1250	B.2.4.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex Art. 57-59) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1260	B.2.4.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1270	B.2.4.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1280	B.2.4.14) Rimborsi, assenti e contributi sanitari	4.500,00 €	4.212,00 €	212,00 €	-4,50%	4.500,00 €	4.500,00 €
	BA1290	B.2.4.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	4.000,00 €	4.000,00 €	- €	0,00%	4.000,00 €	4.000,00 €
	BA1300	B.2.4.14.2) Rimborsi per cure all'estero	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1310	B.2.4.14.3) Contributi a società private e/o enti dipendenti della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1320	B.2.4.14.4) Contributi a società private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1330	B.2.4.14.5) Altri rimborsi, assenti e contributi	500,00 €	700,00 €	-200,00 €	-28,57%	500,00 €	500,00 €
	BA1340	B.2.4.14.6) Rimborsi, assenti e contributi v/Regionale - GSA	- €	12,00 €	-12,00 €	-100,00%	- €	- €
	BA1341	B.2.4.14.7) Rimborsi, assenti e contributi v/Regionale - GSA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1350	B.2.4.15) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socioassistenziali	9.047.198,00 €	14.377.697,68 €	-5.330.499,68 €	-37,07%	9.047.198,00 €	9.047.198,00 €
	BA1360	B.2.4.15.1) Consulenze sanitarie e socioassistenziali - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1370	B.2.4.15.2) Consulenze sanitarie e socioassistenziali - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1380	B.2.4.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socioassistenziali da privato	8.749.498,00 €	14.155.435,37 €	-5.405.937,37 €	-38,19%	8.749.498,00 €	8.749.498,00 €
	BA1390	B.2.4.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.172.000,00 €	1.931.605,22 €	-759.605,22 €	-39,33%	1.172.000,00 €	1.172.000,00 €
	BA1400	B.2.4.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e socioassistenziali da privato	80.000,00 €	100.201,95 €	-20.201,95 €	-20,16%	80.000,00 €	80.000,00 €
	BA1410	B.2.4.15.3.C) Collaborazioni coordinate e contrattuali sanitarie e socioassistenziali da privato	210.000,00 €	232.287,88 €	-22.287,88 €	-9,86%	210.000,00 €	210.000,00 €
	BA1420	B.2.4.15.3.D) Interim e personale universitario - area sanitaria	6.584.297,00 €	6.044.578,92 €	539.718,08 €	8,19%	6.584.297,00 €	6.584.297,00 €
	BA1430	B.2.4.15.3.E) Lavoro interim - area sanitaria	300.000,00 €	4.670.856,59 €	-4.370.856,59 €	-93,58%	300.000,00 €	300.000,00 €
	BA1440	B.2.4.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	403.201,00 €	1.175.249,81 €	-772.048,81 €	-65,69%	403.201,00 €	403.201,00 €
	BA1450	B.2.4.15.4) Rimborsi oneri specialidi personale sanitario in contratto	297.700,00 €	222.262,31 €	75.437,69 €	33,94%	297.700,00 €	297.700,00 €
	BA1460	B.2.4.15.4.A) Rimborsi oneri specialidi personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	297.700,00 €	222.262,31 €	75.437,69 €	33,94%	297.700,00 €	297.700,00 €
	BA1470	B.2.4.15.4.B) Rimborsi oneri specialidi personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1480	B.2.4.15.4.C) Rimborsi oneri specialidi personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1490	B.2.4.16) Altri servizi sanitari e socioassistenziali a rilevanza sanitaria	837.654,00 €	787.069,67 €	50.584,33 €	6,43%	837.654,00 €	837.654,00 €
	BA1500	B.2.4.16.1) Altri servizi sanitari e socioassistenziali a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	777.654,00 €	- €	777.654,00 €	0,00%	777.654,00 €	777.654,00 €
	BA1510	B.2.4.16.2) Altri servizi sanitari e socioassistenziali a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1520	B.2.4.16.3) Altri servizi sanitari e socioassistenziali a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1530	B.2.4.16.4) Altri servizi sanitari da privato	60.000,00 €	787.069,67 €	-727.069,67 €	-92,35%	60.000,00 €	60.000,00 €
	BA1540	B.2.4.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1541	B.2.4.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva mobilità dalle ASI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1542	B.2.4.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1550	B.2.4.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità internazionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1560	B.2.B) Acquisit di servizi non sanitari	65.050.480,00 €	61.835.033,14 €	3.215.446,86 €	5,20%	65.050.480,00 €	65.050.480,00 €
	BA1570	B.2.B.1) Lavanderia	63.270.357,00 €	59.687.219,33 €	3.583.137,67 €	6,00%	63.270.357,00 €	63.270.357,00 €
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.715.000,00 €	3.850.000,00 €	-135.000,00 €	-3,51%	3.715.000,00 €	3.715.000,00 €
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.810.000,00 €	6.560.000,00 €	250.000,00 €	3,81%	6.810.000,00 €	6.810.000,00 €
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.230.000,00 €	5.176.566,34 €	53.433,66 €	1,02%	5.230.000,00 €	5.230.000,00 €
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.500.000,00 €	1.469.566,34 €	30.433,66 €	2,02%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degnati	3.730.000,00 €	3.707.000,00 €	23.000,00 €	0,62%	3.730.000,00 €	3.730.000,00 €
	BA1610	B.2.B.1.4) Residuo	5.100.000,00 €	4.660.000,00 €	500.000,00 €	10,82%	5.100.000,00 €	5.100.000,00 €
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza Informatica	3.000.000,00 €	1.235.652,22 €	1.764.347,78 €	72,84%	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.230.000,00 €	1.069.000,00 €	161.000,00 €	13,08%	1.230.000,00 €	1.230.000,00 €
	BA1640	B.2.B.1.7) Sostegno telefonico	2.435.000,00 €	2.600.000,00 €	-165.000,00 €	-6,35%	2.435.000,00 €	2.435.000,00 €
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze elettriche	200.000,00 €	183.673,22 €	16.326,78 €	8,92%	200.000,00 €	200.000,00 €
	BA1660	B.2.B.1.9) Altre utenze	5.900.000,00 €	5.900.000,00 €	0,00 €	0,00%	5.900.000,00 €	5.900.000,00 €
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	650.900,00 €	600.900,00 €	50.000,00 €	7,22%	650.900,00 €	650.900,00 €
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.540.714,00 €	4.540.333,52 €	380,48 €	0,01%	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 €	3.310.213,39 €	500,61 €	0,02%	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 €	1.230.120,13 €	-120,13 €	-0,01%	1.230.000,00 €	1.230.000,00 €
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	24.458.743,00 €	23.271.140,98 €	1.187.602,02 €	5,10%	24.458.743,00 €	24.458.743,00 €
	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.2) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	24.458.743,00 €	23.271.140,98 €	1.187.602,02 €	5,10%	24.458.743,00 €	24.458.743,00 €
	BA1750	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1760	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Com 5	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione		Bilancio di previsione		VARIAZIONE T e T-1 T/T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione	
			2025	2024	2026	2027				
	BA1280	B.2.B.3.3) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	655.123,00 €	1.026.390,29 €	371.267,29 €	-36,12%	655.123,00 €	655.123,00 €		
	BA1790	B.2.B.3.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	50.000,00 €	82.125,99 €	32.125,99 €	-39,12%	50.000,00 €	50.000,00 €		
	BA1800	B.2.B.3.3.B) Collaborazioni coordinate e contrattive non sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1810	B.2.B.3.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	115.000,00 €	111.725,12 €	3.274,88 €	2,93%	115.000,00 €	115.000,00 €		
	BA1820	B.2.B.3.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	300.000,00 €	641.488,99 €	341.488,99 €	-53,23%	300.000,00 €	300.000,00 €		
	BA1830	B.2.B.3.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	190.123,00 €	191.050,69 €	927,69 €	-0,49%	190.123,00 €	190.123,00 €		
	BA1831	B.2.B.3.3.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.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1880	B.2.B.3.4) Formazione (esternalizzata e non)	1.125.000,00 €	1.121.423,02 €	3.576,98 €	0,32%	1.125.000,00 €	1.125.000,00 €		
	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 €	1.121.423,02 €	3.576,98 €	0,32%	1.125.000,00 €	1.125.000,00 €		
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	11.188.856,00 €	10.509.169,34 €	679.686,66 €	6,47%	11.188.856,00 €	11.188.856,00 €		
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione all'edilizia e loro pertinenze	1.650.000,00 €	1.408.434,88 €	241.565,12 €	17,15%	1.650.000,00 €	1.650.000,00 €		
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.810.000,00 €	3.843.078,42 €	33.078,42 €	-0,86%	3.810.000,00 €	3.810.000,00 €		
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione di mobili e altri tel	5.168.856,00 €	4.765.190,41 €	403.665,59 €	8,42%	5.168.856,00 €	5.168.856,00 €		
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione agli automezzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	560.000,00 €	492.465,63 €	67.534,37 €	13,71%	560.000,00 €	560.000,00 €		
	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	12.356.499,25 €	9.789.713,65 €	2.566.785,60 €	26,22%	12.356.499,25 €	12.356.499,25 €		
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	80.000,00 €	100.000,00 €	-20.000,00 €	-20,00%	80.000,00 €	80.000,00 €		
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	12.276.499,25 €	9.689.713,65 €	2.586.785,60 €	26,70%	12.276.499,25 €	12.276.499,25 €		
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	10.461.309,25 €	8.133.046,41 €	2.328.262,84 €	28,63%	10.461.309,25 €	10.461.309,25 €		
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.815.190,00 €	1.556.667,24 €	258.522,76 €	16,61%	1.815.190,00 €	1.815.190,00 €		
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA2061	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA2080	Totale Costo del Personale	184.728.629,00 €	176.422.808,00 €	8.305.821,00 €	4,73%	185.459.818,00 €	185.459.818,00 €		
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	155.371.565,00 €	148.671.612,00 €	6.699.953,00 €	4,51%	156.052.754,00 €	156.052.754,00 €		
	BA2100	B.5.A.1) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	82.435.170,00 €	80.297.999,00 €	2.137.171,00 €	2,66%	83.116.359,00 €	83.116.359,00 €		
	BA2110	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	75.050.996,00 €	73.170.403,00 €	1.880.593,00 €	2,57%	75.743.994,00 €	75.743.994,00 €		
	BA2120	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	70.287.961,00 €	70.108.438,00 €	179.523,00 €	0,26%	70.616.236,00 €	70.616.236,00 €		
	BA2130	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	4.763.033,00 €	3.061.965,00 €	1.701.070,00 €	55,55%	5.127.668,00 €	5.127.668,00 €		
	BA2140	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA2150	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.384.174,00 €	7.127.596,00 €	256.578,00 €	3,60%	2.372.455,00 €	2.372.455,00 €		
	BA2160	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	6.856.399,00 €	6.226.442,00 €	630.257,00 €	10,12%	6.845.505,00 €	6.845.505,00 €		
	BA2170	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	527.725,00 €	901.454,00 €	-373.629,00 €	-41,45%	526.950,00 €	526.950,00 €		
	BA2180	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	72.036.395,00 €	68.373.613,00 €	4.562.782,00 €	6,67%	72.036.395,00 €	72.036.395,00 €		
	BA2190	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	68.831.302,00 €	68.029.821,00 €	752.281,00 €	1,11%	68.831.302,00 €	68.831.302,00 €		
	BA2200	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.105.093,00 €	294.592,00 €	3.810.501,00 €	12,934%	4.105.093,00 €	4.105.093,00 €		
	BA2210	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	789.955,00 €	767.356,00 €	22.599,00 €	2,95%	789.955,00 €	789.955,00 €		
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	746.917,00 €	726.276,00 €	20.641,00 €	2,84%	746.917,00 €	746.917,00 €		
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €		
	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%	- €	- €		
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	43.038,00 €	41.080,00 €	1.958,00 €	4,77%	43.038,00 €	43.038,00 €		
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	43.038,00 €	41.080,00 €	1.958,00 €	4,77%	43.038,00 €	43.038,00 €		

Com 5	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione		Bilancio di previsione		VARIAZIONE T e T-1 T/T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione		Bilancio di previsione	
			2025	2024	2026	2027						
	B.6.B.2)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-	0,00%	-	-	-	-	
	B.6.B.3)	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-	0,00%	-	-	-	-	
	B.6.B)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	20.124.579,00 €	18.907.470,00 €	1.217.109,00 €	6.449%		20.124.579,00 €	19.931.697,00 €	20.124.579,00 €		
	B.7.A)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	192.682,00 €	207.508,00 €	14.826,00 €	-7,14%		192.682,00 €	192.682,00 €	192.682,00 €		
	B.7.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	192.682,00 €	207.508,00 €	14.826,00 €	-7,14%		192.682,00 €	192.682,00 €	192.682,00 €		
	B.7.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.7.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.7.B)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	19.931.697,00 €	18.699.962,00 €	1.231.735,00 €	6,59%		19.931.697,00 €	19.769.187,00 €	19.931.697,00 €		
	B.7.B.1)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	19.769.187,00 €	18.699.962,00 €	1.069.225,00 €	5,72%		19.769.187,00 €	19.769.187,00 €	19.769.187,00 €		
	B.7.B.2)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	162.710,00 €	-	1.621.710,00 €	0,00%		162.710,00 €	162.710,00 €	162.710,00 €		
	B.7.B.3)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	8.492.530,00 €	8.081.370,00 €	411.160,00 €	5,09%		8.492.530,00 €	8.492.530,00 €	8.492.530,00 €		
	B.8.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	302.475,00 €	518.769,00 €	216.294,00 €	-41,69%		302.475,00 €	302.475,00 €	302.475,00 €		
	B.8.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	195.773,00 €	518.769,00 €	323.996,00 €	63,26%		195.773,00 €	195.773,00 €	195.773,00 €		
	B.8.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	106.702,00 €	-	106.702,00 €	0,00%		106.702,00 €	106.702,00 €	106.702,00 €		
	B.8.A.4)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.8.B)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	8.190.055,00 €	7.562.601,00 €	627.454,00 €	8,30%		8.190.055,00 €	8.190.055,00 €	8.190.055,00 €		
	B.8.B.1)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	7.893.281,00 €	7.404.037,00 €	489.244,00 €	6,61%		7.893.281,00 €	7.893.281,00 €	7.893.281,00 €		
	B.8.B.2)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	296.774,00 €	158.564,00 €	138.210,00 €	87,16%		296.774,00 €	296.774,00 €	296.774,00 €		
	B.8.B.3)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.9)	Oneri diversi di gestione	2.362.693,00 €	2.444.479,49 €	81.786,49 €	-3,35%		2.362.693,00 €	2.362.693,00 €	2.362.693,00 €		
	B.9.A)	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRPE)	1.008.942,00 €	961.922,09 €	47.019,91 €	4,89%		1.008.942,00 €	1.008.942,00 €	1.008.942,00 €		
	B.9.B)	Perdite su crediti	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.9.C)	Altri oneri diversi di gestione	1.353.751,00 €	1.482.557,40 €	128.806,40 €	-8,69%		1.353.751,00 €	1.353.751,00 €	1.353.751,00 €		
	B.9.C.1)	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	662.605,00 €	664.284,79 €	1.679,79 €	-0,25%		662.605,00 €	662.605,00 €	662.605,00 €		
	B.9.C.2)	Altri oneri diversi di gestione - per Aziende sanitarie pubbliche della Regione	651.146,00 €	762.654,61 €	111.508,61 €	-14,62%		651.146,00 €	651.146,00 €	651.146,00 €		
	B.9.C.3)	Altri oneri diversi di gestione - per Autassessorato	40.000,00 €	55.618,00 €	15.618,00 €	-28,09%		40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €		
	R	Finale Ammortamenti	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.10)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	13.528.596,43 €	11.081.340,26 €	2.447.256,18 €	22,08%		16.209.595,05 €	12.806.221,18 €	17.806.221,18 €		
	B.10.1)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.560.459,66 €	1.889.136,54 €	671.322,12 €	35,54%		4.140.235,13 €	5.434.253,30 €	5.434.253,30 €		
	B.10.2)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.968.137,77 €	9.192.203,72 €	1.775.933,86 €	19,32%		12.069.359,92 €	12,571.967,88 €	12,571.967,88 €		
	B.11.A)	Ammortamento dei fabbricati	1.628.053,62 €	1.464.171,57 €	163.882,05 €	11,19%		1.709.253,87 €	2.056.667,87 €	2.056.667,87 €		
	B.11.A.1)	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	37.344,49 €	40.601,97 €	3.257,48 €	-8,02%		37.344,49 €	37.344,49 €	37.344,49 €		
	B.11.A.2)	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.590.709,13 €	1.423.569,60 €	1.67.282,57 €	11,74%		1.667.909,38 €	2.019.323,38 €	2.019.323,38 €		
	B.11.B)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.340.083,95 €	7.728.032,34 €	1.612.051,61 €	20,86%		10.364.086,05 €	10.315.300,01 €	10.315.300,01 €		
	B.12.A)	Spesizione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.13)	Variazione delle finanze	2.107.386,61 €	541.010,20 €	1.566.376,41 €	0,00%		2.107.386,61 €	2.107.386,61 €	2.107.386,61 €		
	B.13.A)	Variazione rimanenze sanitarie	2.299.429,65 €	557.484,28 €	1.741.945,37 €	-4,89%		2.299.429,65 €	2.299.429,65 €	2.299.429,65 €		
	B.13.A.1)	Prodotti farmaceutici ed anodermici	656.439,93 €	194.895,40 €	461.544,53 €	-3,66%		656.439,93 €	656.439,93 €	656.439,93 €		
	B.13.A.2)	Sanguine ed emocomponenti	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.13.A.3)	Dispositivi medici	1.451.262,90 €	-	1.451.262,90 €	-		1.451.262,90 €	1.451.262,90 €	1.451.262,90 €		
	B.13.A.4)	Prodotti dietetici	7.533,67 €	6.654,82 €	878,85 €	2,85%		7.533,67 €	7.533,67 €	7.533,67 €		
	B.13.A.5)	Materiali per la profilassi (vacchi)	8.753,14 €	5.553,07 €	3.200,07 €	37,63%		8.753,14 €	8.753,14 €	8.753,14 €		
	B.13.A.6)	Prodotti chimici	9.634,03 €	11.394,97 €	1.760,94 €	-44,10%		9.634,03 €	9.634,03 €	9.634,03 €		
	B.13.A.7)	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.13.A.8)	Altri beni e prodotti sanitari	165.805,98 €	31.343,81 €	134.462,17 €	-2,38%		165.805,98 €	165.805,98 €	165.805,98 €		
	B.13.B)	Variazione rimanenze non sanitarie	192.043,04 €	16.474,07 €	175.568,97 €	0,00%		192.043,04 €	192.043,04 €	192.043,04 €		
	B.13.B.1)	Prodotti alimentari	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.13.B.2)	Materiali di quarantena di pulizia, e di convivenza in genere	44.943,19 €	29.554,21 €	15.388,98 €	-2,52%		44.943,19 €	44.943,19 €	44.943,19 €		
	B.13.B.3)	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.13.B.4)	Supporti informatici e cancelleria	144.187,25 €	7.650,03 €	136.537,22 €	-19,84%		144.187,25 €	144.187,25 €	144.187,25 €		
	B.13.B.5)	Materiali per la manutenzione	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.13.B.6)	Altri beni e prodotti non sanitari	2.912,60 €	-	2.912,60 €	-		2.912,60 €	2.912,60 €	2.912,60 €		
	B.14)	Accantonamenti per rischi	8.747.550,40 €	22.116.698,84 €	13.439.148,44 €	-6,31%		8.747.550,40 €	8.747.550,40 €	8.747.550,40 €		
	B.14.A)	Accantonamenti per rischi	1.485.230,00 €	1.585.230,00 €	100.000,00 €	0,00%		1.485.230,00 €	1.485.230,00 €	1.485.230,00 €		
	B.14.A.1)	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	350.000,00 €	350.000,00 €	-	0,00%		350.000,00 €	350.000,00 €	350.000,00 €		
	B.14.A.2)	Accantonamenti per controversie sanitarie dipendenti	250.000,00 €	250.000,00 €	-	0,00%		250.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €		
	B.14.A.3)	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da donato	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.14.A.4)	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autodestruzioni)	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.14.A.5)	Accantonamenti per franchigia assicurativa	600.000,00 €	700.000,00 €	100.000,00 €	-14,29%		600.000,00 €	600.000,00 €	600.000,00 €		
	B.14.A.6)	Altri accantonamenti per rischi	100.000,00 €	100.000,00 €	-	0,00%		100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €		
	B.14.A.7)	Altri accantonamenti per interessi di mora	285.230,00 €	285.230,00 €	-	0,00%		285.230,00 €	285.230,00 €	285.230,00 €		
	B.14.B)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	-	-	-	0,00%		-	-	-		
	B.14.C)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	5.944.273,14 €	5.944.273,14 €	-100,00%		-	-	-		

Comuni	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
	B42320	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolate	- €	2.370.397,18 €	- 2.370.397,18 €	-100,00%	- €	- €
	B42330	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo vincolato)	- €	412.459,79 €	- 412.459,79 €	-100,00%	- €	- €
	B43810	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	- €	1.959.345,20 €	- 1.959.345,20 €	-100,00%	- €	- €
	B43811	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	- €	68.141,76 €	- 68.141,76 €	-100,00%	- €	- €
	B43820	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	7.262.320,40 €	9.921.831,77 €	- 2.659.511,37 €	- 26,80%	7.262.320,40 €	7.262.320,40 €
	B43840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MNG/PLS/MCA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B43860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	- €	1.927.162,59 €	- 1.927.162,59 €	-9,70%	- €	- €
	B43870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	- €	181.266,50 €	- 181.266,50 €	-14,31%	- €	- €
	B43880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	- €	155.751,80 €	- 155.751,80 €	-100,00%	- €	- €
	B43881	B.14.D.6) Acc. Rinnovi contratti: comparto	- €	2.452.650,20 €	- 2.452.650,20 €	-100,00%	- €	- €
	B43882	B.14.D.7) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B43883	B.14.D.8) Acc. per Fondo Incentivi pensione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B43894	B.14.D.9) Acc. Incentivi (urbani) residenze art. 112 D.lgs. 50/2016	3.186.270,88 €	3.868.647,19 €	- 681.876,31 €	-17,63%	3.186.270,88 €	3.186.270,88 €
	B43900	B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.129.500,00 €	1.491.809,29 €	687.894,71 €	46,12%	2.129.500,00 €	2.129.500,00 €
	B29999	Totale costi della produzione (B)	456.907.637,17 €	460.074.383,46 €	- 3.166.746,29 €	- 0,69%	459.950.444,49 €	461.553.550,73 €
	CA0010	C) Proventi e oneri finanziari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0011	C.1) Interessi attivi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su riserva unica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0050	C.2) Altri proventi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0110	C.3) Interessi passivi	174.995,70 €	76.732,44 €	98.263,26 €	51,37%	174.995,70 €	174.995,70 €
	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 €	76.732,44 €	98.263,26 €	128,06%	174.995,70 €	174.995,70 €
	CA0150	C.4) Altri oneri	116.000,00 €	115.508,87 €	491,13 €	0,43%	116.000,00 €	116.000,00 €
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	- €	115.508,87 €	- 115.508,87 €	-100,00%	- €	- €
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	116.000,00 €	- €	116.000,00 €	0,00%	116.000,00 €	116.000,00 €
	C29999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	DA0010	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	290.995,70 €	192.241,31 €	98.754,39 €	51,37%	290.995,70 €	290.995,70 €
	DA0020	D.1) rivalutazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	D29999	D.2) Spulzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	E) Proventi e oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e 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%	- €	- €
	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/interde sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/interzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/interzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/interzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/interzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/interzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/interzi relative all'acquisto prestat. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/interzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/interzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0200	E.1.B.3) Altre sopravvenienze attive v/interzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0250	E.1.B.3.1) Insussistenze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0260	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/interde sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0270	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/interzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/interzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/interzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/interzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/interzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/interzi relative all'acquisto prestat. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/interzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/interzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0250	E.1.B.3.3) Altre insussistenze attive v/interzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0260	E.1.B.3.4) Altri proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0270	E.2) Oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0280	E.2.A) Minusvalenze	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributi ed 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%	- €	- €

Comuni	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	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%	- €	- €
R	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%	- €	- €
S	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 - diligenza medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive V/terzi relative al personale - diligenza 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%	- €	- €	
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
R	EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive V/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive V/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0500	E.2.B.4.3.AV) Insussistenze passive V/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
EA0510	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive V/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
EA0520	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive V/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
EA0530	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive V/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
EA0540	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive V/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
EA0550	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive V/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
EA0560	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive V/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
E29999	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
XA0000	Totale proventi e oneri straordinari (E)	12.658.325,04 €	60.721.591,19 €	73.379.916,23 €	-120,85%	12.702.497,54 €	12.702.497,54 €	
YA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
YA0010	Y) Imposte e tasse	12.647.325,04 €	12.436.698,10 €	210.626,94 €	1,69%	12.691.497,54 €	12.691.497,54 €	
YA0020	Y.1) IRAP	11.982.187,54 €	11.704.731,61 €	277.455,92 €	2,37%	12.026.360,04 €	12.026.360,04 €	
YA0030	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	353.995,00 €	468.524,49 €	114.529,49 €	-24,51%	353.995,00 €	353.995,00 €	
YA0040	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	311.142,50 €	263.000,00 €	48.142,50 €	18,37%	311.142,50 €	311.142,50 €	
YA0050	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraemula)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
YA0060	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	11.000,00 €	11.000,00 €	- €	0,00%	11.000,00 €	11.000,00 €	
YA0070	Y.2) IRES	11.000,00 €	11.000,00 €	- €	0,00%	11.000,00 €	11.000,00 €	
YA0080	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
YA0090	Y.2.B) IRES su attività commerciale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
Y29999	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €	
Z29999	Totale imposte e tasse (Y)	12.658.325,04 €	12.447.698,10 €	210.626,94 €	1,69%	12.702.497,54 €	12.702.497,54 €	
Z29999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00 €	73.169.289,29 €	73.169.289,29 €	-100,00%	- €	- €	