

*AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI*

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2026/2027/2028**

*Allegato 1*

Nota illustrativa al Bilancio di previsione

<b>Premessa.....</b>	<b>2</b>
<b>L'analisi delle singole voci del conto economico .....</b>	<b>4</b>
<b>Il conto economico triennale .....</b>	<b>13</b>

## 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.

I documenti che compongono il Bilancio di previsione annuale e pluriennale 2026\_2027\_2028, sono i seguenti:

- Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2026\_2027\_2028, contenente:
  - A) Modello ministeriale Conto Economico Previsionale;
  - B) Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- Programmazione sanitaria 2026\_2027\_2028;
- Programma triennale dei lavori pubblici. Programma triennale degli acquisti di beni e servizi. Triennio 2026\_2027\_2028;
- Piano del fabbisogno del personale 2026\_2027\_2028;
- Programmazione Universitaria;
- Relazione del Commissario Straordinario.

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 2026-2028 si basa sulle seguenti considerazioni:

Il **“Valore della produzione”** è stato valorizzato tenuto conto delle indicazioni pervenute nella nota RAS Protocollo nr. 28863 del 17/10/2025 avente ad oggetto: *“Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente”*.

In riferimento alle “**componenti negative**” di reddito i valori di previsione scaturiscono dalla migliore proiezione della situazione economica che emerge dal confronto tra le rilevazioni contabili e le proiezioni dei “Gestori di budget” (Delibera del Commissario Straordinario n. 317 del 29 settembre 2025).

Il valore del costo del personale è stato definito con Delibera del Commissario Straordinario n. 398 del 29/10/2025 avente ad oggetto “Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2026 – 2027 - 2028 dell’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica”.

In riferimento alla valorizzazione del personale dipendente e assimilato si è rispettato il tetto definito con nota RAS sopra citata.

Si precisa che per l’allegato Piano dei flussi di cassa si è tenuto conto delle indicazioni della nota RAS sopra citata, dove si specifica che “*in continuità con quanto disposto per il BEP 2025-2028 con nota RAS prot. n. 30379 del 08.11.2024, le aziende sono esonerate dalla presentazione del Piano dei flussi di cassa prospettici di cui all’art. 25, comma 2, del D.Lgs. 118/20211 ance per il BEP 2026-2028*”.

Si evidenzia che nella predisposizione del presente documento si è tenuto conto dello scorporo dei costi stimati relativi al presidio dell’Ospedale marino “Regina Margherita” di Alghero, oggetto di trasferimento verso la Asl di Sassari a far data dal 01.01.2026 ai sensi dell’art. 74 della L.R. 8/2025 e di cui si rappresenta sinteticamente la valorizzazione espressa in migliaia di Euro.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE	Costi stimati presidio di Alghero
1) Contributi in c/esercizio	12.644
<b>TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.644</b>
1) Acquisti di beni - - - -	1.107
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	2.200
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	2.882
6) Costi del personale - - - -	5.788
7) Oneri diversi di gestione - -	20
11) Accantonamenti - - - -	90
<b>TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>12.239</b>
TOTALE Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	404
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>

## 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. I valori sono espressi in migliaia di Euro.

### A.1 Contributi in conto esercizio

A.1) Contributi in c/esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	218.109	246.974	-28.865	-11,69%	222.635	222.635

La variazione deve essere “sterilizzata” dalle assegnazioni riconducibili al presidio di Alghero oggetto di scorporo verso Asl Sassari.

La variazione analitica rispetto al Bilancio di previsione 2025 è rappresentata nella tabella sottostante.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE E T e T-1 (netto scorporo)
<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	12.644	218.109	230.753	246.974	-16.221	-28.865
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	12.644	159.533	172.177	187.757	-15.580	-28.223
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	4.454	4.454	4.447	8	8
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	-	53.477	53.477	53.477	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	-	463	463	1.112	-649	-649
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	110	110	110	-	-
A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	-	42	42	42	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	29	29	29	-	-

I valori dei Contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale, sono quelli individuati con la nota RAS citata in premessa.

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

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	-2.000	-2.000	-	0,00%	-2.000	-2.000

Tale voce rappresenta la rettifica dei contributi in c/ esercizio FSR e rappresentano la stima fondi necessari per gli eventuali adempimenti non programmabili legati all'applicazione delle norme sulla sicurezza. Tale posta non si differenzia per gli anni 2027 e 2028.

### 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 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	405	405	-	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 2027 e 2028.

#### 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 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	232.722	211.563	21.159	10,00%	233.119	233.119

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.

I "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad rilevanza sanitaria" sono rappresentati nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>232.722</b>	<b>211.563</b>	<b>21.159</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	227.117	206.359	20.759
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.676	4.276	400
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 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1
<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>227.117</b>	<b>206.359</b>	<b>20.759</b>
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	127.722	120.206	7.516
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	19.929	18.367	1.562
A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.723	2.202	521
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	71.784	61.752	10.032
A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.328	1.148	180
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.631	2.684	947

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

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	3.601	3.601	-	0,00%	3.601	3.601

Il dettaglio analitico delle variazioni dei "Concorsi, recuperi e rimborsi" è rappresentato nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1
<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>3.601</b>	<b>3.601</b>	<b>-</b>
A.5.A) Rimborsi assicurativi	135	135	-
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	49	49	-
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	347	347	-
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	478	-
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	382	382	-

I valori di programmazione per l'anno 2026 sono stati confermati nella suddetta nota anche per gli anni 2027 e 2028.

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

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	2.917	2.799	118	4,22%	2.917	2.917

Nella proiezione del dato 2026 si rileva un leggero incremento rispetto al dato preventivo anno 2025. Gli stessi dati sono stati confermati anche per gli anni 2027 e 2028.

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

A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	16.663	13.529	3.134	23,17%	20.377	23.635

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 2026 evidenziano gli incrementi imputabili alle eventuali nuove acquisizioni.

#### A.9 Altri ricavi e proventi

A.9) Altri ricavi e proventi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	981	981	-	0,00%	981	981

Le proiezioni dell'anno 2026 non si discostano da quelle dell'anno 2025. Il dato è confermato anche per gli anni 2027 e 2028.

### B) Costo della Produzione

#### B.1 Acquisti di beni

B.1) Acquisti di beni						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
<b>Valore complessivo</b>	<b>142.075</b>	<b>143.917</b>	<b>-1.842</b>	<b>-1,28%</b>	<b>145.999</b>	<b>145.999</b>
Acquisti di beni sanitari	141.212	143.068	-1.855	-1,30%	145.136	145.136
Acquisti di beni non sanitari	863	850	13	1,57%	863	863

La variazione analitica del costo dei beni sanitari rispetto al Bilancio di previsione 2025, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentata nella tabella sottostante.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>1.092</b>	<b>141.212</b>	<b>142.304</b>	<b>143.068</b>	<b>-764</b>	<b>-1.855</b>
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	87.000	87.000	87.500	-500	-500
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	1.077	51.575	52.652	53.150	-498	-1.575
B.1.A.4) Prodotti dietetici	-	110	110	100	10	10
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	15	15	15	-	-
B.1.A.6) Prodotti chimici	-	55	55	30	25	25
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	15	957	972	773	200	185
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Az. sanitarie pubb. della Regione	-	1.500	1.500	1.500	-	-

In riferimento alla valorizzazione dei costi per “acquisti di beni sanitari”, si rappresenta che la proiezione del dato per l’anno 2026 tiene conto dell’impatto dei farmaci oncologici e dalla distribuzione diretta sul territorio, oltre che dell’incremento di diverse attività assistenziali quali cardiologia, chirurgia vascolare tenuto conto delle attuali assegnazioni provvisorie RAS. Si da atto che tale proiezione sarà oggetto di integrazione in sede di nuove assegnazioni da parte della RAS.

Il possibile incremento di cui sopra è provvisoriamente rappresentato negli anni 2027 e 2028.

La variazione analitica del costo dei “beni non sanitari” rispetto al Bilancio di previsione 2025, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresenta nella tabella sottostante.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	16	863	879	850	29	13

Le proiezioni di costo dell’anno 2026 per l’acquisto dei beni sono state confermate anche per gli anni 2027 e 2028.

## B.2 Acquisti di servizi

B.2.A) Acquisti di servizi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
<b>Valore complessivo</b>	<b>79.801</b>	<b>83.143</b>	<b>-3.343</b>	<b>-4,02%</b>	<b>79.801</b>	<b>79.801</b>
Acquisti di servizi sanitari	30.103	31.013	-909	-2,93%	30.103	30.103
Acquisti di servizi non sanitari	49.697	52.130	-2.433	-4,67%	49.697	49.697

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 Commissario Straordinario n. 398 del 29/10/2025 avente ad oggetto “Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2026 – 2027 - 2028 dell’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica”.

Lo scostamento dei **servizi sanitari**, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>2.200</b>	<b>30.103</b>	<b>32.303</b>	<b>31.013</b>	<b>1.291</b>	<b>-909</b>
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	30	30	30	-	-
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	975	2.835	3.810	3.580	230	-745
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	740	740	620	120	120
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. e per att. libero-prof. (intraoemia)	-	3.912	3.912	3.616	296	296
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	-	5	5	5	0	0
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Az. san. Pub. della	-	139	139	-	139	139
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - art. 55, comma 2, CCNL	320	1.832	2.152	1.558	594	274
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-	40	40	39	1	1
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan.	-	116	116	116	-	-
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	6.600	6.600	6.584	16	16
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-	-	-
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	345	505	850	820	30	-315
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	150	150	298	-148	-148
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	560	13.201	13.761	13.748	12	-548

Lo scostamento dei **servizi non sanitari**, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è sinteticamente rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>2.882</b>	<b>49.697</b>	<b>52.579</b>	<b>52.130</b>	<b>449</b>	<b>-2.433</b>
a) Servizi non sanitari	2.882	47.623	50.505	50.082	423	-2.459
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni non sanit	-	1.006	1.006	997	9	9
c) Formazione	-	1.069	1.069	1.051	17	17

Il dettaglio analitico della voce CE “B.2.B.1) Servizi non sanitari”, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentato come segue.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>2.882</b>	<b>47.623</b>	<b>50.505</b>	<b>50.082</b>	<b>423</b>	<b>-2.459</b>
B.2.B.1.1) Lavanderia	300	3.415	3.715	3.715	-	-300
B.2.B.1.2) Pulizia	459	6.456	6.915	6.915	-	-459
B.2.B.1.3) Mensa	270	5.455	5.725	5.718	7	-263
B.2.B.1.4) Riscaldamento	250	4.250	4.500	4.600	-100	-350
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	26	2.492	2.518	2.517	1	-25
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	1.260	1.260	1.280	-20	-20
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	120	2.665	2.785	2.635	150	30
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-	200	200	200	-	-
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	240	5.160	5.400	5.400	-	-240
B.2.B.1.10) Altre utenze	60	691	751	681	70	10
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	3.311	3.311	3.311	-	-
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	30	1.213	1.243	1.230	13	-17
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.128	11.055	12.182	11.881	302	-826

Lo scostamento analitico del costo per “altri servizi non sanitari da privato”, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato</b>	<b>1.128</b>	<b>11.555</b>	<b>12.682</b>	<b>11.881</b>	<b>802</b>	<b>-326</b>
Servizi di vigilanza	672	4.763	5.435	5.248	187	-485
Servizi di portineria	450	3.390	3.840	4.505	-665	-1.115
Costi per altri servizi non sanitari	1	2.946	2.947	1.597	1.350	1.349
Spese di rappresentanza	-	1	1	1	0	0
Costi per pubblicità, promozioni e inserzioni	-	-	-	5	-5	-5
Spese bancarie	-	40	40	40	-	-
Spese postali	-	20	20	13	7	7
Abbonamenti, riviste e libri	-	71	71	100	-29	-29
Banche dati	-	2	2	2	-	-
Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)	5	35	40	84	-44	-49
Servizi per gestione CUP (esternalizzata)	-	286	286	286	-	-

La variazione analitica per Gestore di budget del “costo per altri servizi non sanitari” è rappresentata nella tabella che segue.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1
<b>Costi per altri servizi non sanitari</b>	<b>1</b>	<b>2.946</b>	<b>1.597</b>	<b>1.349</b>
DIREZIONE SANITARIA E DIREZIONE AMMINISTRATIVA DI PRESIDIO magazzino economale + altri servizi (accoglienza) + gestione magazzini fornitori	1	1.140	1.000	140
BUDGET SERVIZIO FARMACIA OSPEDALIERA- conduzione di gas nei reparti		250	280	-30
BUDGET UFFICIO TECNICO - servizio inventario		1.500	260	1.240
BUDGET GESTORI -servizi vari		57	57	-0

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 2027 e 2028.

### B.3 Manutenzioni e riparazioni

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	11.266	11.364	-98	-0,86%	11.266	11.266

La variazione analitica tra i due previsionali, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentata come segue:

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	152	11.266	11.418	11.364	54	-98
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	62	2.098	2.160	2.175	-15	-77
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	90	3.860	3.950	3.900	50	-40
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	-	4.736	4.736	4.719	17	17
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-	572	572	570	2	2

I valori 2026 sono stati confermati anche per gli anni 2027 e 2028.

### B.4 Godimento Beni di terzi

B.4) Godimento di beni di terzi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	13.597	13.237	360	2,72%	14.597	14.597

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1
<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>13.597</b>	<b>13.237</b>	<b>360</b>
B.4.B.1) Canoni di noleggino - area sanitaria	11.177	10.808	369
B.4.B.2) Canoni di noleggino - area non sanitaria	2.320	2.330	-10

Il leggero incremento nelle proiezioni degli anni 2027 e 2028 è riconducibile all'attivazione di nuovi contratti di noleggino delle attrezzature sanitarie per implementazione di nuove attività, come precisato nel paragrafo dei beni sanitari.

### Totale Costo del personale

Totale Costo del personale						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	188.260	189.585	-1.326	-0,70%	188.260	188.260

Il valore del costo del personale è definito con Delibera del Commissario Straordinario n. 398 del 29/10/2025 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2026 – 2027 - 2028 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica".

Le variazioni analitiche dei costi del personale per ruolo, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, sono rappresentate nella tabella seguente.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>6) Costi del personale</b>	<b>5.788</b>	<b>188.260</b>	<b>194.048</b>	<b>189.585</b>	<b>4.463</b>	<b>-1.326</b>
a) Personale dirigente medico	1.648	80.439	82.087	78.945	3.142	1.494
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	7.514	7.514	7.704	-190	-190
c) Personale comparto ruolo sanitario	3.243	69.945	73.188	73.113	75	-3.168
d) Personale dirigente altri ruoli	-	1.566	1.566	1.338	228	228
e) Personale comparto altri ruoli	897	28.796	29.693	28.485	1.208	311

Gli stessi valori vengono confermati anche per l'anno 2027 e 2028.

### B.9 Oneri diversi di gestione

B.9) Oneri diversi di gestione						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	2.172	2.206	-35	-1,57%	2.172	2.172

La variazione analitica, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZION E T e T-1 (netto scorporo)
<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>20</b>	<b>2.172</b>	<b>2.192</b>	<b>2.206</b>	<b>-15</b>	<b>-35</b>
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	20	992	1.012	1.020	-8	-28
B.9.C.1) Inden., rimbor. per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	-	668	668	667	1	1
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-	472	472	480	-8	-8
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende Sanitarie Pubbliche	-	40	40	40	-	-

Gli stessi valori vengono confermati anche per l'anno 2027 e 2028.

### Totale Ammortamenti

Totale Ammortamenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	16.663	13.529	3.134	23,17%	20.377	23.635

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZION E T e T-1
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>16.663</b>	<b>13.529</b>	<b>3.134</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	4.340	2.560	1.780
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	1.798	1.628	170
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	10.525	9.340	1.184

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 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	-2.107	-2.107	-	0,00%	-2.107	-2.107

Nella stima del valore delle giacenze che si è ritenuto confermare il dato di previsione anno 2025, reiterandolo anche per l'anno 2027 e 2028.

### B.9 Accantonamenti dell'esercizio

B.16) Accantonamenti dell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	9.138	9.894	-756	-7,64%	9.138	9.138

La variazione analitica, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE E T e T-1 (netto scorporo)
<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>90</b>	<b>9.138</b>	<b>9.228</b>	<b>9.894</b>	<b>-666</b>	<b>-756</b>
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	485	485	485	-	-
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	250	250	310	-60	-60
B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	1.700	1.700	1.467	233	233
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	100	100	100	-	-
B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-	250	250	250	-	-
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	1.740	1.740	1.740	-	-
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	156	156	156	-	-
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	90	-	90	-	90	-
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 Dlgs 50/2016	-	2.220	2.220	3.206	-986	-986
B.14.D.10) Altri accantonamenti	-	2.237	2.237	2.180	57	57

I valori di previsione per l'anno 2026 sono stati confermati anche per gli anni 2027 e 2028.

### Totale proventi e oneri finanziari

Totale proventi e oneri finanziari (C)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	-180	-180	-	0,00%	-180	-180

Non si evidenziano scostamenti tra i due bilanci di previsione. I valori di previsione per l'anno 2026 sono stati confermati anche per gli anni 2027 e 2028.

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

Totale imposte e tasse						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	12.353	12.903	-550	-4,26%	12.353	12.353

La variazione analitica, tenuto conto dello scorporo del presidio di Alghero, è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE E T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE E T e T-1 (netto scorporo)
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>404</b>	<b>12.353</b>	<b>12.758</b>	<b>12.903</b>	<b>-145</b>	<b>-550</b>
a) IRAP relativa a personale dipendente	404	11.838	12.242	12.396	-154	-558
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	156	156	177	-21	-21
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoena)	-	344	344	315	29	29
2) IRES	-	15	15	15	-	-

I valori di previsione per gli anni 2026 sono confermati anche per gli anni 2027 e 2028.

C) Risultato previsto

RISULTATO DI ESERCIZIO						
Descrizione	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Valore	-	-	-	0,00%	-	-

## Il conto economico triennale

In riferimento ai valori economici per gli anni 2027 e 2028, si è ritenuto opportuno di voler attribuire gli stessi valori dell'anno 2026 con le sole seguenti eccezioni:

- la definizione del "Valore della produzione" ha tenuto conto delle assegnazioni provvisorie indicate nella nota Ras di cui sopra;
- valore degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni ha tenuto conto di quanto contenuto nel Piano Investimenti Triennale.
- dell'incremento dei costi dei beni sanitari e noleggio attrezzature consentiti per maggiori assegnazioni RAS.

Nella tabella seguente si rappresentano sinteticamente gli scostamenti delle voci economiche rispetto all'anno 2026.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027 (T+1)	VARIAZIONE T e T+1	Bilancio di previsione 2028 (T+2)	VARIAZIONE T e T+2
1) Contributi in c/esercizio	218.109	222.635	- 4.526	222.635	- 4.526
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	232.722	233.119	- 398	233.119	- 398
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	3.601	3.601	-	3.601	-
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.917	2.917	-	2.917	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	16.663	20.377	- 3.715	23.635	- 6.973
9) Altri ricavi e proventi -	981	981	-	981	-
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>473.397</b>	<b>482.035</b>	- <b>8.638</b>	<b>485.293</b>	- <b>11.896</b>
1) Acquisti di beni	142.075	145.999	- 3.923	145.999	- 3.923
2) Acquisti di servizi sanitari	30.103	30.103	-	30.103	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	49.697	49.697	-	49.697	-
4) Manutenzione e riparazione - -	11.266	11.266	-	11.266	-
5) Godimento di beni di terzi - -	13.597	14.597	- 1.000	14.597	- 1.000
6) Costi del personale	188.260	188.260	-	188.260	-
7) Oneri diversi di gestione - -	2.172	2.172	-	2.172	-
8) Ammortamenti	16.663	20.377	- 3.715	23.635	- 6.973
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.107	- 2.107	-	- 2.107	-
11) Accantonamenti - - - -	9.138	9.138	-	9.138	-
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>460.864</b>	<b>469.502</b>	- <b>8.638</b>	<b>472.760</b>	- <b>11.896</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 180	- 180	-	- 180	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>12.353</b>	<b>12.353</b>	<b>0</b>	<b>12.353</b>	<b>0</b>
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.353	12.353	-	12.353	-
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
<b>A</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>								
A1	1) Contributi in c/esercizio		S	218.108.983,44	246.973.642,14	- 28.864.658,70	-11,69%	222.634.560,50	222.634.560,50
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale			159.533.443,61	187.756.813,92	- 28.223.370,31	-15,03%	164.059.020,67	164.059.020,67
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -		S	58.547.039,83	59.188.328,22	- 641.288,39	-1,08%	58.547.039,83	58.547.039,83
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati			4.454.478,54	4.446.789,95	7.688,59	0,17%	4.454.478,54	4.454.478,54
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -			53.477.485,75	53.477.485,75	-	0,00%	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 -			462.643,68	1.111.620,66	- 648.976,98	-58,38%	462.643,68	462.643,68
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -			110.000,00	110.000,00	-	0,00%	110.000,00	110.000,00
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -			-	-	-	0,00%	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -			42.431,86	42.431,86	-	0,00%	42.431,86	42.431,86
A1c	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -		S	-	-	-	0,00%	-	-
A1c1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -			-	-	-	0,00%	-	-
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -			-	-	-	0,00%	-	-
A1c3	3) da Regione e altri soggetti pubblici -			-	-	-	0,00%	-	-
A1c4	4) da privati -			-	-	-	0,00%	-	-
A1d	d) Contributi in c/esercizio - da privati -			28.500,00	28.500,00	-	0,00%	28.500,00	28.500,00
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -			- 2.000.000,00	- 2.000.000,00	-	0,00%	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -			404.518,77	404.518,77	-	0,00%	404.518,77	404.518,77
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -		S	232.721.643,93	211.562.933,04	21.158.710,89	10,00%	233.119.207,35	233.119.207,35
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -			227.117.275,71	206.358.604,82	20.758.670,89	10,06%	227.514.839,13	227.514.839,13
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intraoemia -			4.675.592,22	4.275.552,22	400.040,00	9,36%	4.675.592,22	4.675.592,22
A4c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - 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	3.601.197,00	-	0,00%	3.601.197,00	3.601.197,00
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -			2.917.277,20	2.799.062,00	118.215,20	4,22%	2.917.277,20	2.917.277,20
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -			16.662.762,10	13.528.596,43	3.134.165,67	23,17%	20.377.472,36	23.635.371,59
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -			-	-	-	0,00%	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi -			980.947,12	980.947,12	-	0,00%	980.947,12	980.947,12
<b>B</b>	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		S	473.397.329,56	477.850.896,50	- 4.453.566,94	-0,93%	482.035.180,30	485.293.079,53
B1	1) Acquisti di beni - - -		S	142.075.465,00	143.917.290,00	- 1.841.825,00	-1,28%	145.998.605,48	145.998.605,48

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	141.212.365,00	143.067.500,00	- 1.855.135,00	-1,30%	145.135.505,48	145.135.505,48
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	863.100,00	849.790,00	13.310,00	1,57%	863.100,00	863.100,00
<b>B2</b>	<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - - -</b>	<b>S 30.103.452,00</b>	<b>31.012.778,70</b>	<b>- 909.326,70</b>	<b>-2,93%</b>	<b>30.103.452,00</b>	<b>30.103.452,00</b>
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2b	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2c	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	30.000,00	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 psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2i	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2j	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	2.835.440,00	3.580.000,00	- 744.560,00	-20,80%	2.835.440,00	2.835.440,00
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	740.000,00	620.000,00	120.000,00	19,35%	740.000,00	740.000,00
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -	3.911.800,00	3.615.867,70	295.932,30	8,18%	3.911.800,00	3.911.800,00
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	4.612,00	4.500,00	112,00	2,49%	4.612,00	4.612,00
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	9.381.100,00	9.414.257,00	- 33.157,00	-0,35%	9.381.100,00	9.381.100,00
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	13.200.500,00	13.748.154,00	- 547.654,00	-3,98%	13.200.500,00	13.200.500,00
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	-	-	-	0,00%	-	-
<b>B3</b>	<b>3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -</b>	<b>S 49.697.254,00</b>	<b>52.130.477,00</b>	<b>- 2.433.223,00</b>	<b>-4,67%</b>	<b>49.697.254,00</b>	<b>49.697.254,00</b>
B3a	a) Servizi non sanitari - -	47.622.754,00	50.081.995,89	- 2.459.241,89	-4,91%	47.622.754,00	47.622.754,00
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.006.000,00	997.000,00	9.000,00	0,90%	1.006.000,00	1.006.000,00
B3c	c) Formazione - -	1.068.500,00	1.051.481,11	17.018,89	1,62%	1.068.500,00	1.068.500,00
<b>B4</b>	<b>4) Manutenzione e riparazione - -</b>	<b>11.265.864,00</b>	<b>11.363.856,00</b>	<b>- 97.992,00</b>	<b>-0,86%</b>	<b>11.265.864,00</b>	<b>11.265.864,00</b>
<b>B5</b>	<b>5) Godimento di beni di terzi - -</b>	<b>13.597.139,00</b>	<b>13.236.674,82</b>	<b>360.464,18</b>	<b>2,72%</b>	<b>14.597.139,00</b>	<b>14.597.139,00</b>
<b>B6</b>	<b>6) Costi del personale - - - -</b>	<b>S 188.259.709,00</b>	<b>189.585.284,00</b>	<b>- 1.325.575,00</b>	<b>-0,70%</b>	<b>188.259.709,00</b>	<b>188.259.709,00</b>
B6a	a) Personale dirigente medico - -	80.438.816,00	78.944.668,00	1.494.148,00	1,89%	80.438.816,00	80.438.816,00
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	7.513.759,00	7.704.207,00	- 190.448,00	-2,47%	7.513.759,00	7.513.759,00
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	69.945.121,00	73.113.364,00	- 3.168.243,00	-4,33%	69.945.121,00	69.945.121,00
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	1.566.220,00	1.338.275,00	227.945,00	17,03%	1.566.220,00	1.566.220,00
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	28.795.793,00	28.484.770,00	311.023,00	1,09%	28.795.793,00	28.795.793,00

		BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE								
		Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028			
B7	7) Oneri diversi di gestione --	2.171.625,00	2.206.243,00	- 34.618,00	-1,57%	2.171.625,00	2.171.625,00			
B8	8) Ammortamenti	16.662.762,10	13.528.596,43	3.134.165,67	23,17%	20.377.472,36	23.635.371,59			
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali --	4.340.147,86	2.560.458,86	1.779.689,00	69,51%	5.909.786,20	8.248.579,90			
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati --	1.798.052,87	1.628.053,62	169.999,25	10,44%	2.228.647,37	2.617.752,90			
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali --	10.524.561,37	9.340.083,95	1.184.477,42	12,68%	12.239.038,79	12.769.038,79			
B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti --	-	-	-	0,00%	-	-			
B10	10) Variazione delle rimanenze ----	2.107.386,61	2.107.386,61	-	0,00%	2.107.386,61	2.107.386,61			
B10a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie --	2.299.429,65	2.299.429,65	-	0,00%	2.299.429,65	2.299.429,65			
B10b	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie --	192.043,04	192.043,04	-	0,00%	192.043,04	192.043,04			
B11	11) Accantonamenti - - - -	9.137.999,52	9.893.769,87	- 755.770,35	-7,64%	9.137.999,52	9.137.999,52			
B11a	a) Accantonamenti per rischi --	2.785.000,00	2.611.800,00	173.200,00	6,63%	2.785.000,00	2.785.000,00			
B11b	b) Accantonamenti per premio operosità --	-	-	-	0,00%	-	-			
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati --	-	-	-	0,00%	-	-			
B11d	d) Altri accantonamenti	6.352.999,52	7.281.969,87	- 928.970,35	-12,76%	6.352.999,52	6.352.999,52			
C	TOTALE B)	460.863.883,01	464.767.583,21	- 3.903.700,20	-0,84%	469.501.733,75	472.759.632,98			
C	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	12.533.446,55	13.083.313,29	- 549.866,74	-4,20%	12.533.446,55	12.533.446,55			
C1	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	180.250,00	180.250,00	-	0,00%	180.250,00	180.250,00			
D	TOTALE C)	180.250,00	180.250,00	-	0,00%	180.250,00	180.250,00			
D	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0,00%	-	-			
D1	1) Rivalutazioni	-	-	-	0,00%	-	-			
D2	2) Svalutazioni	-	-	-	0,00%	-	-			
E	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%	-	-			
Y	TOTALE E)	-	-	-	0,00%	-	-			
Y	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.353.196,55	12.903.063,29	- 549.866,74	-4,26%	12.353.196,55	12.353.196,55			
Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	0,00%	-	-			
Y1	1) IRAP	12.338.196,55	12.888.063,29	- 549.866,73	-4,27%	12.338.196,55	12.338.196,55			

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	11.837.796,55	12.396.070,79	- 558.274,23	-4,50%	11.837.796,55	11.837.796,55
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	156.400,00	177.400,00	- 21.000,00	-11,84%	156.400,00	156.400,00
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	344.000,00	314.592,50	29.407,50	9,35%	344.000,00	344.000,00
Y1d	d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	0,00%	-	-
Y2	<b>2) IRES</b>	15.000,00	15.000,00	-	0,00%	15.000,00	15.000,00
Y3	<b>3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)</b>	-	-	-	<b>0,00%</b>	-	-
	<b>TOTALE Y)</b>	<b>12.353.196,55</b>	<b>12.903.063,29</b>	<b>- 549.866,73</b>	<b>-4,26%</b>	<b>12.353.196,55</b>	<b>12.353.196,55</b>
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>-212,75%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
		<b>A) Valore della produzione</b>						
	<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>218.108.983,44</b>	<b>245.973.642,14</b>	<b>-</b>	<b>-11,69%</b>	<b>222.634.560,50</b>	<b>222.634.560,50</b>
	<b>AA0020</b>	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>159.533.443,61</b>	<b>187.756.813,92</b>	<b>-</b>	<b>-15,03%</b>	<b>164.059.020,67</b>	<b>164.059.020,67</b>
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	159.533.443,61	187.756.813,92	-	-15,03%	164.059.020,67	164.059.020,67
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	139.637.871,23	168.007.440,94	-	-16,89%	142.910.081,42	142.910.081,42
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	6.557.205,19	6.504.155,96	52.609,23	0,81%	7.578.639,90	7.578.639,90
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	<b>13.338.367,17</b>	<b>13.222.928,93</b>	<b>115.438,24</b>	<b>0,87%</b>	<b>13.570.299,35</b>	<b>13.570.299,35</b>
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	10.414.929,68	10.324.729,62	90.137,06	0,87%	10.596.028,11	10.596.028,11
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.923.437,49	2.898.136,31	25.301,18	0,87%	2.974.271,24	2.974.271,24
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	58.547.039,83	59.188.328,22	-	-1,08%	58.547.039,83	58.547.039,83
	<b>AA0050</b>	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>58.504.607,97</b>	<b>59.145.896,36</b>	<b>-</b>	<b>-1,08%</b>	<b>58.504.607,97</b>	<b>58.504.607,97</b>
	AA0060	A.1.B.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	4.454.478,54	4.446.289,95	7.688,59	0,17%	4.454.478,54	4.454.478,54
	AA0070	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0080	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra IEA	53.477.485,75	53.477.485,75	-	0,00%	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 copertura extra IEA	462.643,68	1.111.620,66	-	-58,38%	462.643,68	462.643,68
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	110.000,00	110.000,00	-	0,00%	110.000,00	110.000,00
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	42.431,86	42.431,86	-	0,00%	42.431,86	42.431,86
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	42.431,86	42.431,86	-	0,00%	42.431,86	42.431,86
	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) altro	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in situazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-	-	0,00%	-	-
	<b>AA0180</b>	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-	-	0,00%	-	-
	<b>AA0230</b>	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>28.500,00</b>	<b>28.500,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>28.500,00</b>	<b>28.500,00</b>
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti regionali	2.000.000,00	2.000.000,00	-	0,00%	2.000.000,00	2.000.000,00
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	404.518,77	404.518,77	-	0,00%	404.518,77	404.518,77
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	316.465,58	316.465,58	-	0,00%	316.465,58	316.465,58
	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	-	-	-	0,00%	-	-
	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 per ricerca	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	88.053,19	88.053,19	-	0,00%	88.053,19	88.053,19
	<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria</b>	<b>232.721.643,93</b>	<b>211.562.933,04</b>	<b>21.158.710,89</b>	<b>10,00%</b>	<b>233.119.207,35</b>	<b>233.119.207,35</b>
	<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>227.117.275,71</b>	<b>206.358.604,82</b>	<b>20.758.670,89</b>	<b>10,06%</b>	<b>227.514.839,13</b>	<b>227.514.839,13</b>
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	223.486.459,16	203.675.029,33	19.811.429,83	9,73%	223.486.459,16	223.486.459,16
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	127.722.028,88	120.205.948,86	7.516.080,02	6,25%	127.722.028,88	127.722.028,88
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	19.938.870,48	18.367.169,52	1.561.700,91	8,50%	19.938.870,48	19.938.870,48
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.723.153,63	2.201.829,88	521.323,75	23,68%	2.723.153,63	2.723.153,63
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	71.784.172,17	61.751.847,02	10.032.325,15	16,25%	71.784.172,17	71.784.172,17
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, P.U. Contin. assistenziale	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni terminali	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0430	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0440	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0450	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0460	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0470	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0480	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0490	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.328.234,00	1.148.234,00	180.000,00	15,68%	1.328.234,00	1.328.234,00
R	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.630.816,55	2.683.575,49	947.241,06	35,30%	4.028.379,97	4.028.379,97
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.395.209,23	1.787.222,48	611.986,75	34,24%	2.725.628,53	2.725.628,53
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	106.103,52	70.998,08	35.205,44	49,66%	120.539,20	120.539,20
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	0,00%	-	-

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/1-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
S	A40490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	416.811,86	260.603,84	156.208,02	59,94%	473.520,20	473.520,20
S	A40500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, P.L.S. Contin. assistenziale Extraregione				0,00%		
S	A40510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione				0,00%		
S	A40520	A.4.A.3.8) Prestazioni terminali Extraregione				0,00%		
S	A40530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione				0,00%		
SS	A40541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)				0,00%		
SS	A40542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)				0,00%		
S	A40550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione				0,00%		
S	A40560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale				0,00%		
S	A40561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione				0,00%		
SS	A40570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
SS	A40580	A.4.A.3.15.d) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
SS	A40590	A.4.A.3.15.8) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
R	A40600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	708.691,94			0,00%		
R	A40601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS; (fatturate direttamente)		564.851,09	143.840,85	25,47%	708.691,94	
SS	A40602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)				0,00%		
S	A40650	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40660	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40670	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
R	A40710	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a privati	938.776,00	938.776,00	0,00%	0,00%	938.776,00	938.776,00
R	A40720	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia - Area ospedaliera	4.675.592,22	4.275.592,22	400.040,00	9,36%	4.675.592,22	4.675.592,22
R	A40730	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	330.440,00	300.440,00	30.000,00	10,00%	330.440,00	330.440,00
R	A40740	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	4.070.000,00	3.700.000,00	370.000,00	10,00%	4.070.000,00	4.070.000,00
R	A40750	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	107.152,22	107.152,22		0,00%	107.152,22	107.152,22
R	A40760	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	A40770	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	13.000,00	13.000,00		0,00%	13.000,00	13.000,00
R	A40780	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	3.601.197,00	3.601.197,00		0,00%	3.601.197,00	3.601.197,00
R	A40790	A.4.E) Concorsi, recuperi e rimborsi	135.456,07	135.456,07		0,00%	135.456,07	135.456,07
R	A40800	A.4.E.1) Rimborsi concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	49.483,00	49.483,00		0,00%	49.483,00	49.483,00
R	A40810	A.4.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	49.483,00	49.483,00		0,00%	49.483,00	49.483,00
R	A40820	A.4.E.3) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	346.842,00	346.842,00		0,00%	346.842,00	346.842,00
R	A40830	A.4.E.4) Rimborsi dei concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	282.750,00	282.750,00		0,00%	282.750,00	282.750,00
R	A40840	A.4.E.5) Rimborsi dei concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	64.092,00	64.092,00		0,00%	64.092,00	64.092,00
R	A40850	A.4.E.6) Concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	774.104,00	774.104,00		0,00%	774.104,00	774.104,00
R	A40860	A.4.E.7) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	198.158,00	198.158,00		0,00%	198.158,00	198.158,00
R	A40870	A.4.E.8) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	575.946,00	575.946,00		0,00%	575.946,00	575.946,00
R	A40880	A.4.E.9) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.295.311,93	2.295.311,93		0,00%	2.295.311,93	2.295.311,93
R	A40890	A.4.E.10) Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back	1.913.784,93	1.913.784,93		0,00%	1.913.784,93	1.913.784,93
R	A40900	A.4.E.11) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	1.435.338,70	1.435.338,70		0,00%	1.435.338,70	1.435.338,70
R	A40910	A.4.E.12) Ulteriore Pay-back	478.446,23	478.446,23		0,00%	478.446,23	478.446,23
R	A40920	A.4.E.13) Rimborsi per Pay back sui dispositivi medici	381.527,00	381.527,00		0,00%	381.527,00	381.527,00
R	A40930	A.4.E.14) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.917.277,20	2.799.062,00	118.215,20	4,22%	2.917.277,20	2.917.277,20
R	A40940	A.4.F) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.802.644,00	2.694.850,00	107.794,00	4,00%	2.802.644,00	2.802.644,00
R	A40950	A.4.F.1) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	114.633,20	104.212,00	10.421,20	10,00%	114.633,20	114.633,20
R	A40960	A.4.F.2) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	16.662.762,10	13.528.596,43	3.134.165,67	23,17%	20.377.472,36	23.635.371,59
R	A40970	A.4.F.3) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	2.117.092,08	2.117.092,08		0,00%	2.117.092,08	2.117.092,08
R	A40980	A.4.F.4) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.061.527,52	4.061.527,52		0,00%	4.061.527,52	4.061.527,52
R	A41010	A.4.F.5) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di infra-struttura				0,00%		
R	A41020	A.4.F.6) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.140.707,05	1.140.707,05		0,00%	1.140.707,05	1.140.707,05

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
	A11030	A.1.F) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	7.695.470,57	4.561.204,90	3.134.165,67	68,71%	11.410.180,83	14.668.080,06
	A11040	A.1.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.647.994,88	1.647.994,88	-	0,00%	1.647.994,88	1.647.994,88
	A11050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	980.947,12	980.947,12	-	0,00%	980.947,12	980.947,12
	A11060	A.9) Altri ricavi e proventi	980.947,12	980.947,12	-	0,00%	980.947,12	980.947,12
	A11070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	282.910,00	282.910,00	-	0,00%	282.910,00	282.910,00
	A11080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	698.037,12	698.037,12	-	0,00%	698.037,12	698.037,12
	A11090	A.9.C) Altri proventi diversi	473.397.329,56	477.850.896,50	- 4.453.566,94	-0,93%	482.035.180,30	485.293.079,53
	AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>142.075.465,00 €</b>	<b>143.917.290,00 €</b>	<b>- 1.841.825,00 €</b>	<b>-1,28%</b>	<b>145.998.605,48 €</b>	<b>145.998.605,48 €</b>
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	142.075.465,00 €	143.917.290,00 €	- 1.841.825,00 €	-1,28%	145.998.605,48 €	145.998.605,48 €
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	141.212.365,00 €	143.067.500,00 €	- 1.855.135,00 €	-1,30%	145.135.505,48 €	145.135.505,48 €
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emodermivi	87.000.000,00 €	87.500.000,00 €	- 500.000,00 €	-0,57%	89.923.140,48 €	89.923.140,48 €
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emodermivi di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	84.500.000,00 €	85.000.000,00 €	- 500.000,00 €	-0,59%	87.423.140,48 €	87.423.140,48 €
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	-	0,00%	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	-	0,00%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
	BA0060	B.1.A.1.4) Emodermivi di produzione regionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emodermivi di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emodermivi di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emodermivi di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emodermivi di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emodermivi di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0070	B.1.A.2) Sanguine ed emocomponenti	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
S	BA0090	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	51.575.165,00 €	53.150.000,00 €	- 1.574.835,00 €	-2,96%	52.575.165,00 €	52.575.165,00 €
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	40.085.165,00 €	41.650.000,00 €	- 1.564.835,00 €	-3,76%	41.085.165,00 €	41.085.165,00 €
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €	-	0,00%	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (VD)	7.990.000,00 €	8.000.000,00 €	- 10.000,00 €	-0,13%	7.990.000,00 €	7.990.000,00 €
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	170.000,00 €	170.000,00 €	-	0,00%	170.000,00 €	170.000,00 €
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	15.000,00 €	15.000,00 €	-	0,00%	15.000,00 €	15.000,00 €
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	55.000,00 €	55.000,00 €	-	0,00%	55.000,00 €	55.000,00 €
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	957.200,00 €	772.500,00 €	184.700,00 €	23,91%	957.200,00 €	957.200,00 €
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	-	0,00%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emodermivi	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	-	0,00%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
R	BA0302	B.1.A.9.2) Dispositivi medici	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	863.100,00 €	849.790,00 €	13.310,00 €	1,57%	863.100,00 €	863.100,00 €
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	202.800,00 €	190.000,00 €	12.800,00 €	6,74%	202.800,00 €	202.800,00 €
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	16.000,00 €	45.000,00 €	- 29.000,00 €	-64,44%	16.000,00 €	16.000,00 €
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	199.680,00 €	188.500,00 €	11.180,00 €	5,93%	199.680,00 €	199.680,00 €
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	67.000,00 €	72.000,00 €	- 5.000,00 €	-6,94%	67.000,00 €	67.000,00 €
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	377.620,00 €	354.290,00 €	23.330,00 €	6,59%	377.620,00 €	377.620,00 €
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	79.800.706,00 €	83.143.255,70 €	- 3.342.549,70 €	-4,02%	79.800.706,00 €	79.800.706,00 €
	BA0400	B.2) Acquisti di servizi	30.103.452,00 €	31.012.778,70 €	- 909.326,70 €	-2,95%	30.103.452,00 €	30.103.452,00 €
	BA0410	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0420	B.2.A.1) da convenzione	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0430	B.2.A.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0440	B.2.A.1.B) Costi per assistenza PL S	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0450	B.2.A.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0460	B.2.A.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici I18, ecc)	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0470	B.2.A.1.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
S	BA0480	B.2.A.1.3) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche 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%	-	-
R	BA0510	B.2.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
S	BA0520	B.2.A.2.3) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
R	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 €
R	BA0540	B.2.A.3.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0550	B.2.A.3.3) da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
S	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
S	BA0560	B.2.A.3.5) da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-

Conti s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SU/MAI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	0,00%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0610	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0611	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0620	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0621	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	0,00%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0630	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0640	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0700	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0750	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0800	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0900	<b>B.2.A.8) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0940	B.2.A.8.4) - da pubblico (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0960	<b>B.2.A.9) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1030	<b>B.2.A.10) Acquisti prestazioni termali in convezione</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1090	<b>B.2.A.11) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario</b>	2.835.440,00 €	3.580.000,00 €	- 744.560,00 €	- 20,80%	2.835.440,00 €	2.835.440,00 €
	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.835.440,00 €	3.580.000,00 €	- 744.560,00 €	- 20,80%	2.835.440,00 €	2.835.440,00 €
R	BA1140	<b>B.2.A.12) Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	740.000,00 €	620.000,00 €	120.000,00 €	19,35%	740.000,00 €	740.000,00 €
	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	740.000,00 €	620.000,00 €	120.000,00 €	19,35%	740.000,00 €	740.000,00 €
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
R	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1200	B.2.A.13) <b>Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	3.911.800,00 €	3.615.867,70 €	295.932,30 €	8,16%	3.911.800,00 €	3.911.800,00 €
R	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	235.000,00 €	132,30 €	235.000,00 €	0,05%	235.000,00 €	235.000,00 €
R	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	3.190.000,00 €	2.940.000,00 €	290.000,00 €	10,00%	3.190.000,00 €	3.190.000,00 €
R	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	400.000,00 €	400.000,00 €	- €	0,00%	400.000,00 €	400.000,00 €
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (pubbliche della Regione)	63.800,00 €	58.000,00 €	5.800,00 €	10,00%	63.800,00 €	63.800,00 €
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1280	B.2.A.14) <b>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	4.612,00 €	4.500,00 €	112,00 €	2,49%	4.612,00 €	4.612,00 €
R	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	4.000,00 €	- €	4.000,00 €	0,00%	4.000,00 €	4.000,00 €
R	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	500,00 €	500,00 €	- €	0,00%	500,00 €	500,00 €
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi Aziende sanitarie pubbliche della Regione	112,00 €	112,00 €	- €	0,00%	112,00 €	112,00 €
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi VR Regione - GSA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1350	B.2.A.15) <b>Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie</b>	9.381.100,00 €	9.414.257,00 €	- 33.157,00 €	-0,35%	9.381.100,00 €	9.381.100,00 €
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	139.000,00 €	- €	139.000,00 €	0,00%	139.000,00 €	139.000,00 €
R	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie da privato	9.092.100,00 €	9.116.557,00 €	- 24.457,00 €	-0,27%	9.092.100,00 €	9.092.100,00 €
R	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.832.000,00 €	1.558.160,00 €	273.840,00 €	17,57%	1.832.000,00 €	1.832.000,00 €
R	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	39.600,00 €	11.000,00 €	28.600,00 €	2,59%	39.600,00 €	39.600,00 €
R	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato	115.500,00 €	115.500,00 €	- €	0,00%	115.500,00 €	115.500,00 €
R	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.600.000,00 €	6.584.297,00 €	15.703,00 €	0,24%	6.600.000,00 €	6.600.000,00 €
R	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interimale - area sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	505.000,00 €	820.000,00 €	- 315.000,00 €	-38,41%	505.000,00 €	505.000,00 €
R	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	150.000,00 €	297.700,00 €	- 147.700,00 €	-49,61%	150.000,00 €	150.000,00 €
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	150.000,00 €	297.700,00 €	- 147.700,00 €	-49,61%	150.000,00 €	150.000,00 €
R	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1490	B.2.A.16) <b>Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria</b>	13.200.500,00 €	13.746.154,00 €	- 547.654,00 €	-3,98%	13.200.500,00 €	13.200.500,00 €
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	790.000,00 €	777.654,00 €	12.346,00 €	1,59%	790.000,00 €	790.000,00 €
R	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	12.970.500,00 €	12.970.500,00 €	- €	-0,32%	12.410.500,00 €	12.410.500,00 €
R	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1550	B.2.A.17) <b>Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</b>	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1560	B.2.B) <b>Acquisti di servizi non sanitari</b>	49.697.254,00 €	52.130.477,00 €	- 2.433.223,00 €	-4,67%	49.697.254,00 €	49.697.254,00 €
R	BA1570	B.2.B.1) <b>Servizi non sanitari</b>	47.622.754,00 €	50.081.995,89 €	- 2.459.241,89 €	-4,91%	47.622.754,00 €	47.622.754,00 €
R	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.415.000,00 €	3.715.000,00 €	- 300.000,00 €	-8,08%	3.415.000,00 €	3.415.000,00 €
R	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.456.000,00 €	6.915.000,00 €	- 459.000,00 €	-6,44%	6.456.000,00 €	6.456.000,00 €
R	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.455.000,00 €	5.712.800,00 €	- 262.800,00 €	-4,60%	5.455.000,00 €	5.455.000,00 €
R	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.830.000,00 €	1.892.800,00 €	- 62.800,00 €	-3,32%	1.830.000,00 €	1.830.000,00 €
R	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenenti	3.625.000,00 €	3.825.000,00 €	- 200.000,00 €	-5,23%	3.625.000,00 €	3.625.000,00 €
R	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.350.000,00 €	4.600.000,00 €	- 250.000,00 €	-5,74%	4.350.000,00 €	4.350.000,00 €
R	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.492.380,00 €	2.517.026,43 €	- 24.646,43 €	-0,98%	2.492.380,00 €	2.492.380,00 €
R	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.260.000,00 €	1.280.000,00 €	- 20.000,00 €	-1,58%	1.260.000,00 €	1.260.000,00 €
R	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.665.000,00 €	2.635.000,00 €	30.000,00 €	1,14%	2.665.000,00 €	2.665.000,00 €
R	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200.000,00 €	200.000,00 €	- €	0,00%	200.000,00 €	200.000,00 €
R	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.160.000,00 €	5.400.000,00 €	- 240.000,00 €	-4,44%	5.160.000,00 €	5.160.000,00 €
R	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	691.000,00 €	10.100,00 €	680.900,00 €	1,48%	691.000,00 €	691.000,00 €
R	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	4.523.814,00 €	16.900,00 €	4.506.914,00 €	-0,37%	4.523.814,00 €	4.523.814,00 €
R	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.310.714,00 €	3.310.714,00 €	- €	0,00%	3.310.714,00 €	3.310.714,00 €
R	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.213.100,00 €	1.230.000,00 €	- 16.900,00 €	-1,37%	1.213.100,00 €	1.213.100,00 €
R	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	11.054.560,00 €	11.880.555,46 €	- 825.995,46 €	-6,93%	11.054.560,00 €	11.054.560,00 €
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11.054.560,00 €	11.880.555,46 €	- 825.995,46 €	-6,93%	11.054.560,00 €	11.054.560,00 €
R	BA1750	B.2.B.2) <b>Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	1.006.000,00 €	997.000,00 €	9.000,00 €	0,90%	1.006.000,00 €	1.006.000,00 €
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Conti s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
	B1.780	B.2.B.2.3) Consulenze. Collaborazioni. Internate e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.006.000,00 €	997.000,00 €	9.000,00 €	0,90%	1.006.000,00 €	1.006.000,00 €
	B1.790	B.2.B.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	108.000,00 €	99.000,00 €	9.000,00 €	9,09%	108.000,00 €	108.000,00 €
	B1.800	B.2.B.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.810	B.2.B.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	115.000,00 €	115.000,00 €	- €	0,00%	115.000,00 €	115.000,00 €
	B1.820	B.2.B.2.3.D) Lavoro internate - area non sanitaria	600.000,00 €	600.000,00 €	- €	0,00%	600.000,00 €	600.000,00 €
	B1.830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	183.000,00 €	183.000,00 €	- €	0,00%	183.000,00 €	183.000,00 €
	B1.831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	B1.850	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	B1.870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.880	B.2.B.3) Formazioni (esternalizzate e non)	1.068.500,00 €	1.051.481,11 €	17.018,89 €	1,62%	1.068.500,00 €	1.068.500,00 €
	B1.890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.068.500,00 €	1.051.481,11 €	17.018,89 €	1,62%	1.068.500,00 €	1.068.500,00 €
	B1.910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	11.265.864,00 €	11.363.856,00 €	-97.992,00 €	-0,86%	11.265.864,00 €	11.265.864,00 €
	B1.920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.098.000,00 €	2.175.000,00 €	-77.000,00 €	-3,54%	2.098.000,00 €	2.098.000,00 €
	B1.930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.860.000,00 €	3.900.000,00 €	-40.000,00 €	-1,03%	3.860.000,00 €	3.860.000,00 €
	B1.940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.735.930,00 €	4.718.856,00 €	17.074,00 €	0,36%	4.735.930,00 €	4.735.930,00 €
	B1.950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	B1.970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	571.934,00 €	570.000,00 €	1.934,00 €	0,34%	571.934,00 €	571.934,00 €
	B1.980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.990	B.4) Godimento di beni di terzi	13.597.139,00 €	13.236.674,82 €	360.464,18 €	2,72%	14.597.139,00 €	14.597.139,00 €
	B1.2000	B.4.A) RTB passivi	100.000,00 €	99.000,00 €	1.000,00 €	1,01%	100.000,00 €	100.000,00 €
	B1.2010	B.4.B) Canoni di noleggio	13.497.139,00 €	13.137.674,82 €	359.464,18 €	2,74%	14.497.139,00 €	14.497.139,00 €
	B1.2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	11.177.262,00 €	10.808.094,28 €	369.167,75 €	3,42%	12.177.262,00 €	12.177.262,00 €
	B1.2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.320.877,00 €	2.329.580,57 €	-8.703,57 €	-0,42%	2.319.877,00 €	2.319.877,00 €
	B1.2040	B.4.C) Canoni di leasing	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.2061	B.4.D) Canoni di protect financing	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	B1.2080	Totale Costo del personale	188.259.709,00 €	189.585.284,00 €	-1.325.575,00 €	-0,70%	188.259.709,00 €	188.259.709,00 €
BA	BA.2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	157.897.696,00 €	159.762.239,00 €	-1.864.543,00 €	-1,17%	157.897.696,00 €	157.897.696,00 €
	BA.2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	87.952.575,00 €	86.648.875,00 €	1.303.700,00 €	1,50%	87.952.575,00 €	87.952.575,00 €
	BA.2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	80.438.816,00 €	78.944.668,00 €	1.494.148,00 €	1,89%	80.438.816,00 €	80.438.816,00 €
	BA.2120	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	76.631.363,00 €	74.446.091,00 €	2.185.272,00 €	2,93%	76.631.363,00 €	76.631.363,00 €
	BA.2130	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.807.453,00 €	4.496.577,00 €	-689.124,00 €	-15,33%	3.807.453,00 €	3.807.453,00 €
	BA.2140	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA.2150	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.513.759,00 €	2.704.207,00 €	-190.448,00 €	-2,47%	2.513.759,00 €	2.513.759,00 €
	BA.2160	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	2.407.001,00 €	2.284.250,00 €	122.251,00 €	5,16%	2.407.001,00 €	2.407.001,00 €
	BA.2170	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	106.758,00 €	419.457,00 €	-312.699,00 €	-74,55%	106.758,00 €	106.758,00 €
	BA.2180	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	69.945.121,00 €	73.113.364,00 €	-3.168.243,00 €	-4,33%	69.945.121,00 €	69.945.121,00 €
	BA.2190	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	66.989.034,00 €	69.304.621,00 €	-2.315.587,00 €	-3,34%	66.989.034,00 €	66.989.034,00 €
	BA.2200	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	2.956.087,00 €	3.808.743,00 €	-852.656,00 €	-22,33%	2.956.087,00 €	2.956.087,00 €
	BA.2230	B.6) Personale del ruolo professionale	730.902,00 €	774.100,00 €	-43.198,00 €	-5,59%	730.902,00 €	730.902,00 €
	BA.2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	730.902,00 €	730.903,00 €	-1,00 €	0,00%	730.902,00 €	730.902,00 €
	BA.2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA.2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA.2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA.2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA.2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	- €	- €	- €	-100,00%	- €	- €

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	20.336.281,00 €	20.444.282,00 €	108.001,00 €	-0,55%	20.336.281,00 €	20.336.281,00 €
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	208.829,00 €	188.107,00 €	20.722,00 €	11,02%	208.829,00 €	208.829,00 €
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	20.127.452,00 €	20.256.175,00 €	128.723,00 €	-0,64%	20.127.452,00 €	20.127.452,00 €
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	19.882.607,00 €	20.146.380,00 €	263.773,00 €	-1,31%	19.882.607,00 €	19.882.607,00 €
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	244.845,00 €	109.815,00 €	135.030,00 €	122,96%	244.845,00 €	244.845,00 €
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.294.830,00 €	8.604.663,00 €	690.167,00 €	8,02%	9.294.830,00 €	9.294.830,00 €
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	626.489,00 €	419.265,00 €	207.224,00 €	49,43%	626.489,00 €	626.489,00 €
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	522.074,00 €	328.665,00 €	193.409,00 €	58,85%	522.074,00 €	522.074,00 €
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	104.415,00 €	90.600,00 €	13.815,00 €	15,28%	104.415,00 €	104.415,00 €
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	8.668.341,00 €	8.185.398,00 €	482.943,00 €	5,90%	8.668.341,00 €	8.668.341,00 €
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	8.455.801,00 €	8.115.322,00 €	340.479,00 €	4,20%	8.455.801,00 €	8.455.801,00 €
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	212.540,00 €	70.076,00 €	142.464,00 €	203,30%	212.540,00 €	212.540,00 €
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.171.625,00 €	2.206.243,00 €	34.618,00 €	-1,57%	2.171.625,00 €	2.171.625,00 €
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	992.020,00 €	1.019.638,00 €	27.618,00 €	-2,71%	992.020,00 €	992.020,00 €
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.179.605,00 €	1.186.605,00 €	7.000,00 €	-0,59%	1.179.605,00 €	1.179.605,00 €
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	667.605,00 €	666.605,00 €	1.000,00 €	0,15%	667.605,00 €	667.605,00 €
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	472.000,00 €	480.000,00 €	8.000,00 €	-1,67%	472.000,00 €	472.000,00 €
	BA2560	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	40.000,00 €	40.000,00 €	- €	0,00%	40.000,00 €	40.000,00 €
	BA2570	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autotassazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2580	Totale ammortamenti	16.662.762,10 €	13.528.596,43 €	3.134.165,67 €	23,17%	20.372.472,36 €	23.635.371,59 €
	BA2590	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	4.340.147,95 €	2.560.458,96 €	1.779.689,00 €	69,51%	5.909.786,70 €	8.248.579,90 €
	BA2600	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	12.322.614,15 €	10.968.137,47 €	1.354.476,67 €	12,35%	14.467.686,16 €	15.386.791,69 €
	BA2610	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	1.798.052,87 €	1.628.053,62 €	169.999,25 €	10,44%	2.228.647,37 €	2.617.752,90 €
	BA2620	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati strumentali (disponibili)	37.344,49 €	- €	- €	0,00%	37.344,49 €	- €
	BA2630	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.760.708,38 €	1.590.709,13 €	169.999,25 €	10,69%	2.191.302,88 €	2.580.408,41 €
	BA2640	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	10.524.561,37 €	9.340.083,95 €	1.184.477,42 €	12,68%	12.239.038,79 €	12.769.038,79 €
	BA2650	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2660	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2670	B.12.B) Variazione delle rimanenze sanitarie	2.107.386,61 €	2.107.386,61 €	- €	0,00%	2.107.386,61 €	2.107.386,61 €
	BA2680	B.13) Variazione rimanenze sanitarie	2.299.429,65 €	2.299.429,65 €	- €	0,00%	2.299.429,65 €	2.299.429,65 €
	BA2690	B.13.A) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	656.439,93 €	656.439,93 €	- €	0,00%	656.439,93 €	656.439,93 €
	BA2700	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2710	B.13.A.2) Sane ed emocomponenti	1.451.262,90 €	1.451.262,90 €	- €	0,00%	1.451.262,90 €	1.451.262,90 €
	BA2720	B.13.A.3) Dispositivi medici	7.533,67 €	7.533,67 €	- €	0,00%	7.533,67 €	7.533,67 €
	BA2730	B.13.A.4) Prodotti dietetici	8.753,14 €	8.753,14 €	- €	0,00%	8.753,14 €	8.753,14 €
	BA2740	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	9.634,03 €	9.634,03 €	- €	0,00%	9.634,03 €	9.634,03 €
	BA2750	B.13.A.6) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2760	B.13.A.7) Materiali e prodotti sanitari	165.805,98 €	165.805,98 €	- €	0,00%	165.805,98 €	165.805,98 €
	BA2770	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	192.043,04 €	192.043,04 €	- €	0,00%	192.043,04 €	192.043,04 €
	BA2780	B.13.B.1) Prodotti alimentari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2790	B.13.B.2) Materiali di quarantena, di pulizia, e di convivenza in genere	44.943,19 €	44.943,19 €	- €	0,00%	44.943,19 €	44.943,19 €
	BA2800	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	144.187,25 €	144.187,25 €	- €	0,00%	144.187,25 €	144.187,25 €
	BA2810	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	2.912,60 €	2.912,60 €	- €	0,00%	2.912,60 €	2.912,60 €
	BA2820	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	9.893.769,87 €	9.893.769,87 €	- €	0,00%	9.893.769,87 €	9.893.769,87 €
	BA2830	B.14) Accantonamenti per rischi	2.785.000,00 €	2.611.800,00 €	173.200,00 €	6,43%	2.785.000,00 €	2.785.000,00 €
	BA2840	B.14.A) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	485.000,00 €	485.000,00 €	- €	0,00%	485.000,00 €	485.000,00 €
	BA2850	B.14.A.1) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250.000,00 €	250.000,00 €	- €	0,00%	250.000,00 €	250.000,00 €
	BA2860	B.14.A.2) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	60.000,00 €	60.000,00 €	- €	0,00%	60.000,00 €	60.000,00 €
	BA2870	B.14.A.3) Accantonamenti per franchigia assicurativa	232.200,00 €	232.200,00 €	- €	0,00%	232.200,00 €	232.200,00 €
	BA2880	B.14.A.4) Accantonamenti per franchigia assicurativa	1.700.000,00 €	1.466.800,00 €	233.200,00 €	15,90%	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €
	BA2890	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	100.000,00 €	100.000,00 €	- €	0,00%	100.000,00 €	100.000,00 €
	BA2900	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	250.000,00 €	250.000,00 €	- €	0,00%	250.000,00 €	250.000,00 €
	BA2910	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2920	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAJ)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2930	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2940	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. insubito finalizzato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Conto	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
	B.14.C.2)	Accantonamenti per quote utilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolate	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.C.3)	Accantonamenti per quote utilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.C.4)	Accantonamenti per quote utilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.C.5)	Accantonamenti per quote utilizzate contributi da soggetti pubblici da privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.C.6)	Accantonamenti per quote utilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>B.14.D) Altri accantonamenti</b>		<b>6.352.999,52 €</b>	<b>7.281.969,87 €</b>	<b>- 928.970,35 €</b>	<b>-12,76%</b>	<b>6.352.999,52 €</b>	<b>6.352.999,52 €</b>
	B.14.D.1)	Acc. Rinnovi convenzioni MINGPIS/MCA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.2)	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.3)	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica	1.740.297,72 €	1.740.297,72 €	- €	0,00%	1.740.297,72 €	1.740.297,72 €
	B.14.D.4)	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	155.751,80 €	155.751,80 €	- €	0,00%	155.751,80 €	155.751,80 €
	B.14.D.5)	Acc. Rinnovi contratti: comparto	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.6)	Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.7)	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.8)	Acc. per Fondi Incentivati pensione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.9)	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	3.206.420,35 €	3.206.420,35 €	- €	0,00%	3.206.420,35 €	3.206.420,35 €
	B.14.D.10)	Altri accantonamenti	2.236.950,00 €	2.179.800,00 €	57.150,00 €	2,64%	2.236.950,00 €	2.236.950,00 €
	<b>B.29999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>460.865.863,01 €</b>	<b>464.767.583,21 €</b>	<b>- 3.903.700,20 €</b>	<b>-0,84%</b>	<b>469.501.733,75 €</b>	<b>472.759.632,98 €</b>
	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>CA0010</b>	<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>CA0050</b>	<b>C.2) Altri proventi</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>CA0110</b>	<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>70.250,00 €</b>	<b>70.250,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>70.250,00 €</b>	<b>70.250,00 €</b>
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	70.250,00 €	70.250,00 €	- €	0,00%	70.250,00 €	70.250,00 €
	<b>CA0150</b>	<b>C.4) Altri oneri</b>	<b>110.000,00 €</b>	<b>110.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>110.000,00 €</b>	<b>110.000,00 €</b>
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	110.000,00 €	110.000,00 €	- €	0,00%	110.000,00 €	110.000,00 €
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>CZ9999</b>	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>- 180.250,00 €</b>	<b>- 180.250,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- 180.250,00 €</b>	<b>- 180.250,00 €</b>
	<b>DA0010</b>	<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	DA0020	D.1) Rivalutazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	DA0030	D.2) Svalutazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>DZ9999</b>	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>EA0010</b>	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>EA0020</b>	<b>E.1.A) Plusvalenze</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	EA0030	E.1.B.1) 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%	- €	- €
	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quota F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0080	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0090	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0100	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0110	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0120	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0130	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0140	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0150	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0160	E.1.B.3) Insussistenze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0170	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0180	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0190	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0200	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0210	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0220	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0230	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0240	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0250	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	<b>EA0260</b>	<b>E.1.B.4) Altri proventi straordinari</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>EA0270</b>	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>EA0280</b>	<b>E.2.A) Minusvalenze</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	<b>EA0290</b>	<b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>0,00%</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	EA0300	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0310	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0320	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028
R	EA0270	E.2.B.3.1) Sopraavvenienze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0350	E.2.B.3.2) Sopraavvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopraavvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - diligenza medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - diligenza non medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopraavvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopraavvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopraavvenienze passive v/terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopraavvenienze passive v/terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopraavvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
EZ9599		Totale proventi e oneri straordinari (E)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
XA0000		Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	12.353.196,55 €	12.903.063,29 €	549.866,74 €	-4,26%	12.353.196,55 €	12.353.196,55 €
		Y) Imposte e tasse	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
YA0010		Y.1) IRAP	12.338.196,55 €	12.888.063,29 €	549.866,73 €	-4,27%	12.338.196,55 €	12.338.196,55 €
YA0020		Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	11.837.786,55 €	12.396.020,76 €	558.234,23 €	-4,50%	11.837.786,55 €	11.837.786,55 €
YA0030		Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	156.400,00 €	177.400,00 €	21.000,00 €	-11,84%	156.400,00 €	156.400,00 €
YA0040		Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoena)	344.000,00 €	314.392,50 €	29.407,50 €	9,35%	344.000,00 €	344.000,00 €
YA0050		Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
YA0060		Y.2) IRES	15.000,00 €	15.000,00 €	- €	0,00%	15.000,00 €	15.000,00 €
YA0070		Y.2.A) IRES su attività istituzionale	15.000,00 €	15.000,00 €	- €	0,00%	15.000,00 €	15.000,00 €
YA0080		Y.2.B) IRES su attività commerciale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
YA0090		Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
EZ9599		Totale imposte e tasse (Y)	12.353.196,55 €	12.903.063,29 €	549.866,73 €	-4,26%	12.353.196,55 €	12.353.196,55 €
ZZ9599		RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00 €	0,00 €	0,01 €	-212,75%	0,00 €	0,00 €