

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

**BILANCIO DI PREVISIONE
2024/2025/2026**

Allegato 1

Nota illustrativa delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024_2025_2026

Sommario

Premessa.....	3
Analisi conto economico per voce	5
Il conto economico triennale	14

Premessa

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

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

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

I documenti che compongono il Bilancio di previsione annuale e pluriennale 2024_2025_2026, sono i seguenti:

- Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2024_2025_2026, contenente:
 - A) Modello ministeriale Conto Economico Previsionale;
 - B) Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- Programmazione sanitaria 2024_2025_2026;
- Programma triennale dei lavori pubblici. Programma triennale degli acquisti di beni e servizi. Triennio 2024_2025_2026;
- Piano del fabbisogno del personale 2024_2025_2026;
- Programmazione Universitaria;
- Relazione del Direttore Generale.

La programmazione è stata effettuata nei limiti e nei termini delle indicazioni della Direzione Generale della Sanità dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale della Regione Sardegna, tra cui:

- nota dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale n. 4160 del 13.02.2024 avente ad oggetto: *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Stanziamenti da Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 18, Legge regionale del 19 dicembre 2023 n. 17, Legge regionale del 28 dicembre 2023 n. 21 e Legge regionale del 05 febbraio 2024 n. 1”*;
- nota dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale n. 7470 del 13.03.2024 avente ad oggetto: *“Ulteriori indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26”*.
- nota dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale n. 8793 del 25.03.2024 avente ad oggetto: *“Indicazioni BEP 2024-26. Parziale rettifica nota Prot. Oggetto: n. 7470 del 13.03.2024”*.
- nota dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale n. 15445 del 30.05.2024.

Si precisa che non è possibile predisporre un “Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario previsto dall’art. 26 del Decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii.”, poiché di difficile previsione nelle variazioni delle posizioni creditorie e debitorie e nel flusso di cassa complessivo rispetto a numerose variabili non prevedibili allo stato attuale. Anche nella nota RAS Protocollo nr. 30379 del 08/11/2024 avente ad oggetto *“Indicazioni redazione piano dei flussi di cassa prospettici BEP 2025-2027”*, è stata motivata la mancata necessità di predisporre il suddetto documento.

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.

In virtù dei principi su esposti, poiché le valutazioni delle previsioni delle **componenti economiche positive**, (disponibili entro i limiti e i termini dei dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie, ridefinite tenendo conto della Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 18 e delle leggi regionali n. 17 del 19 dicembre 2023, n. 21 del 28 dicembre 2023 e n. 1 del 05 febbraio 2024 di cui agli allegati delle note RAS n. 7470 del 13.03.2024 e n. 8793 del 25.03.2024, della nota RAS Prot. 2152 del 23/01/2025 avente ad oggetto: “*indicazioni operative per la compilazione dei modelli ministeriali CE IV trimestre 2024 - Approfondimenti istruttoria MEF sui conti sanitari relativa la IV trimestre 2024*”), e delle proiezioni dei ricavi propri, risultano inferiori rispetto alle proiezioni di costo (in incremento soprattutto nell'area dei costi d'acquisto dei beni sanitari e nei costi del personale), il bilancio economico previsionale riporta un risultato economico negativo.

Le **componenti economiche negative**, aggiornate ed esposte nell'allegato “Conto Economico”, scaturiscono dalla proiezione tra la situazione contabile del bilancio preconsuntivo 2024 e le proiezioni dei gestori di budget aggiornate alla predisposizione del CE IV trimestre 2024.

Al fine di rendere più agevole la comprensione delle proiezioni delle singole voci e dei relativi aggiornamenti dei documenti di programmazione economica allegati al presente documento, si rimanda alle valutazioni analitiche indicate del presente allegato e alle le informazioni contenute nell'allegato – Relazione del Direttore Generale.

Allo scopo di rendere maggiormente comprensibile lo scostamento dei dati economici rispetto alla **Delibera del Direttore Generale n. 305 del 10.06.2024**, e la nuova ridefinizione del dato di proiezione anno 2024 si rappresenta che il costo dalla voce CE BA0040 “B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali è rappresentato al lordo del taglio precedentemente inserito.

Nella tabella seguente sono rappresentati gli scostamenti delle nuove proiezioni rispetto alla suddetta delibera.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE	Bilancio di previsione 2024 - Delibera n. 305 del 10.06.2024	Bilancio di previsione 2024 - Aggiornamento	VARIAZIONE	Note
1) Contributi in c/esercizio	181.969	170.185	-11.785	Assegnazioni Nota Ras
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.000	-2.339	-339	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	99	1.010	911	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	212.692	213.786	1.094	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	2.568	2.406	-162	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.663	2.767	104	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	16.869	11.081	-5.788	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
9) Altri ricavi e proventi -	216	649	433	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	415.076	399.545	-15.531	
1) Acquisti di beni - - - -	140.152	142.983	2.831	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	18.245	22.286	4.040	Variazione in aumento - (dilazione tempistiche concorsi ARES -che hanno comportato proroghe forzate interinali non finanziati)
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	64.176	61.835	-2.341	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
4) Manutenzione e riparazione - -	10.990	10.509	-481	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
5) Godimento di beni di terzi - -	10.806	9.790	-1.016	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
6) Costi del personale - - - -	177.390	176.428	-962	Variazione in diminuzione aggiornamento PTFP
7) Oneri diversi di gestione - -	2.313	2.444	131	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
8) Ammortamenti	16.869	11.081	-5.788	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
10) Variazione delle rimanenze - - - -	-	2.107	2.107	Variazione in aumento su adeguamento proiezioni gestori
11) Accantonamenti - - - -	11.439	22.177	10.738	Variazione in aumento (acca.rinnovi contrattuali e contenzioso dip.ti e quote inutilizz. contr. fin. e vincolati)
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	450.273	460.074	9.802	
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	255	255	Variazione in diminuzione (adeguamento Irap su costi personale dip.te)
TOTALE Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.319	12.448	129	Variazione in aumento (adeguamento Irap su costi personale dip.te)
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 47.770	- 73.169	- 25.399	

Per gli anni 2025 e 2026 si è tenuto conto dei valori riportati nella Deliberazione del Direttore Generale n. 545 del 31.10.2024 avente ad oggetto: “Bilancio Preventivo Economico anni 2025/2026/2027”, modificati esclusivamente con l’adeguamento del costo del personale in base al PTFP aggiornato con Delibera del Direttore Generale 89 del 31.01.2025. L’incremento del risultato negativo, come evidenziato nella tabella sopra riportata nella colonna variazione, risulta determinato dal decremento del FSR attribuito (- 11 mln), da un lieve incremento della rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (+ 339 mg) e dall’incremento di alcune voci di costo che riguardano per circa € 7 mln gli acquisti di beni e servizi sanitari, per circa 2,6 mln la variazione delle rimanenze di beni sanitari e per ca € 10 mln gli accantonamenti di contributi FSR .

Si ritiene inoltre utile precisare che risulta erogata e incassata dall’AOU di Sassari per l’anno 2024 a titolo di acconto FSR la somma di € 422.595.240 a fronte di un’attribuzione provvisoriamente definita nella misura di € 367.043.574. Considerato quanto sopra la perdita provvisoriamente determinata in € 73.169 sarebbe pari a € 17.617 circa.

Analisi conto economico per voce

A.1 Contributi in conto esercizio

A.1) Contributi in c/esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	170.185	165.441	4.744	2,87%	199.125	199.531

La variazione in aumento tra i due preventivi è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIO NE T e T-1
A.1) Contributi in c/esercizio	170.185	165.441	4.744
a) Contributi in c/esercizio - da Regione a per quota F.S. regionale	112.611	122.248	-9.638
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	7.847	169	7.677
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	47.029	29.302	17.727
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	279	13.643	-13.363
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	120	50	70
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	178		178
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	2.047		2.047
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	73	29	45

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

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	-2.339	-2.000	-339	16,95%	-2.000	-2.000

Tale voce rappresenta la rettifica dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti. Tale posta comprende le assegnazioni attribuite per le “Deleghe di sicurezza” di cui al D.lgs. 81/08.

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 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	1.010	99	911	924,99%	405	405

Il valore dell'utilizzo dei fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti ed è rappresentato analiticamente nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIO NE T e T-1
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	1.010	99	911
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	476	-	476
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	47	-47
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	335	-	335
A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	199	52	147

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 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	213.786	182.192	31.594	17,34%	212.755	212.755

Le variazioni tra i due Bilanci di previsione sono dovute all'adeguamento dei valori di produzione in conformità alle indicazioni ricevute dalla Ras con le note citate in premessa, considerata inoltre la circolarizzazione delle partite inter-company con altre Aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	213.786	182.192	31.594
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	208.699	177.316	31.383
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	4.158	3.947	211
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	929	929	-

A.5 Concorsi, recuperi, e rimborsi

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	2.406	28.457	-26.051	-91,55%	3.601	3.601

La variazione negativa è riferita esclusivamente al valore del “Rimborso da aziende farmaceutiche per Payback” valorizzati secondo le indicazioni pervenute con le note Ras citate in premessa.

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

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	2.767	2.579	188	7,30%	2.799	2.799

La proiezione tiene conto della stima della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie incassate tramite ticket.

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

A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	11.081	8.108	2.973	36,67%	13.529	16.210

Il valore di proiezione è attribuibile alla sterilizzazione degli ammortamenti per acquisizione di nuovi beni secondo Piano Investimenti e trova esatta corrispondenza nella voce B8 ammortamenti.

A.9 Altri ricavi e proventi

A.9) Altri ricavi e proventi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	649	709	-60	-8,42%	981	981

Le proiezioni dell'anno 2024 sono allineate ai valori di preconsuntivo anno 2023.

B) Costo della Produzione

B.1 Acquisti di beni

B.1) Acquisti di beni						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore complessivo	142.983	101.271	41.712	41,19%	146.335	146.335
Acquisti di beni sanitari	142.408	100.380	42.029	41,87%	145.568	145.568
Acquisti di beni non sanitari	575	891	-316	-35,50%	767	767

Il dettaglio analitico dei beni sanitari e non sanitari è rappresentato nelle seguenti tabelle.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	142.408	100.380	42.029
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	86.954	53.272	33.682
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	52.928	44.398	8.531
B.1.A.4) Prodotti dietetici	97	65	32
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	7	20	-13
B.1.A.6) Prodotti chimici	28	30	-2
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	893	798	96
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Az. sanitarie pubb. della Regione	1.500	1.798	-298

Le proiezioni degli anni 2025 e 2026 sono da considerarsi al lordo dei tagli lineari dei valori adottati con Deliberazione del Direttore Generale n. 545 del 31.10.2024 avente ad oggetto: “Bilancio Preventivo Economico anni 2025/2026/2027”.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	575	891	-316
B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	190	122	68
B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	37	48	-11
B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	230	335	-105
B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	53	61	-8
B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	65	325	-260

B.2 – Acquisti di servizi

B.2.A) Acquisti di servizi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore complessivo	84.121	81.287	2.834	3,49%	82.718	82.718
Acquisti di servizi sanitari	22.286	23.211	-925	-3,98%	17.167	17.167
Acquisti di servizi non sanitari	61.835	58.076	3.759	6,47%	65.550	65.550

Nel costo dei servizi sanitari e non sanitari è esposto il valore prospettico del Personale Universitario secondo quanto stabilito dalla Deliberazione del Direttore Generale n. 89 del 31/01/2025 avente ad oggetto: “Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2024 - 2025 – 2026 dell’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale adeguamento, a consuntivo, PTFP 2024. Aggiornamento della Delibera n.293 del 07.06.2024.”

Nelle seguenti tabelle si rappresenta lo scostamento analitico dei singoli servizi.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIO NE T e T-1
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	22.286	23.211	-925
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	30	49	-19
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.290	2.663	627
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	550	637	-87
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. e per att. libero-prof. (intramoenia)	3.246	2.913	333
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	5	3	2
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - art. 55, comma 2, CCNL	1.932	508	1.423
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	100	166	-66
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan.	233	1.002	-769
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.045	5.367	677
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	4.671	8.180	-3.509
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.175	343	832
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	222	556	-334
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	787	822	-35

Il dettaglio analitico degli scostamenti dei “servizio non sanitari” è rappresentato nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIO NE T e T-1
B.2.B.1) Servizi non sanitari	61.835	58.076	3.759
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.850	2.050	1.800
B.2.B.1.2) Pulizia	6.560	5.548	1.012
B.2.B.1.3) Mensa	5.177	3.900	1.277
B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.600	5.100	-500
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.736	1.626	110
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.069	1.400	-331
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.600	1.898	702
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	184	174	10
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.500	8.000	-2.500
B.2.B.1.10) Altre utenze	601	651	-50
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.310	3.533	-223
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.230	1.200	30
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	23.271	21.259	2.012
B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	82	100	-18
B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	112	192	-80
B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	641	879	-237
B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	191	130	61
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.121	438	684

Lo scostamento analitico della voce B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIO NE T e T-1
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	23.271	21.259	2.012
Servizi di vigilanza	4.795	4.516	279
Servizi di portineria	4.015	3.045	970
Costi per altri servizi non sanitari	13.983	12.940	1.043
Spese di rappresentanza	1	-	1
Costi per pubblicità, promozioni e inserzioni	15	86	-71
Spese bancarie	1	29	-27
Spese postali	13	12	1
Abbonamenti, riviste e libri	65	76	-11
Banche dati	2	1	0
Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)	131	154	-24
Servizi per gestione CUP (esternalizzata)	251	400	-149

B.3 Manutenzioni e riparazioni

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	10.509	9.474	1.035	10,93%	11.189	11.189

Il dettaglio analitico dello scostamento tra i due previsionali 2024 e 2023 è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIO NE T e T-1
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	10.509	9.474	1.035
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.408	1.366	42
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.843	3.889	-46
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.765	3.820	945
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	492	399	94

B.4 Godimento Beni di terzi

B.4) Godimento di beni di terzi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	9.790	8.846	943	10,66%	12.356	12.356

Il valore incrementale rispetto all'anno 2023 è dovuto in parte all'avvio nel 2024 di azioni programmate nell'anno precedente unitamente all'implementazione di alcune nuove linee di attività nel corso del corrente anno (emodinamica, chirurgia vascolare, radiologia interventistica).

Il dettaglio analitico dello scostamento tra i due previsionali 2024 e 2023 è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIO NE T e T-1
B.4) Godimento di beni di terzi	9.790	8.846	943
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	8.133	6.881	1.252
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.557	1.885	-329

B.6 Costo del personale

Totale Costo del personale						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	176.428	159.847	16.581	10,37%	183.679	183.679

La nuova proiezione incrementativa rispetto alla precedente proiezione è ascrivibile principalmente:

- all'adeguamento dei fondi contrattuali relativo al rinnovo del CCNL della dirigenza sanitaria e del comparto;
- all'assunzione di personale in ruolo in sostituzione di personale sanitario somministrato. E' opportuno sottolineare che tale modifica comporta una variazione che trova compensazione nella diminuzione dei costi dei servizi sanitari. Inoltre, si precisa a tale riguardo sottolineare che il personale sanitario somministrato nel 2023 era finanziato su fondi derivanti dal periodo pandemico (per un importo di €12.283.970,61). Tali finanziamenti sono stati garantiti anche per il 2024 (Legge Regionale 17/2023 art 5 comma 2) ma con una disponibilità economica pari a € 2.162.453,33 che ha consentito di coprire solo i primi mesi dell'anno.

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE NE T e T-1
6) Costi del personale	176.428	159.847	16.581
a) Personale dirigente medico	73.170	68.708	4.463
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.128	5.664	1.464
c) Personale comparto ruolo sanitario	68.374	59.832	8.542
d) Personale dirigente altri ruoli	1.453	1.430	23
e) Personale comparto altri ruoli	26.304	24.214	2.090

Il valore del costo del personale in coerenza con le indicazioni RAS, è definito dalla Deliberazione del Direttore Generale n. 89 del 31/01/2025 avente ad oggetto: "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2024 - 2025 – 2026 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale adeguamento, a consuntivo, PTFP 2024. Aggiornamento della Delibera n.293 del 07.06.2024."

B.9 Oneri diversi di gestione

B.9) Oneri diversi di gestione						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	2.444	1.862	583	31,29%	2.363	2.363

Il dettaglio analitico dello scostamento tra i due previsionali 2024 e 2023 è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE NE T e T-1
B.9) Oneri diversi di gestione	2.444	1.862	583
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	962	976	-14
B.9.C.1) Inden., rimbor. per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	664	585	80
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	763	261	502
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende Sanitarie Pubbliche	56	40	16

B.8 Ammortamenti

La valorizzazione triennale degli ammortamenti tiene conto delle acquisizioni di nuovi beni secondo il Piano Investimenti e risultano interamente sterilizzati alla voce A.7 Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio.

Totale Ammortamenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	11.081	8.108	2.973	36,67%	13.529	16.210

Il dettaglio analitico dello scostamento tra i due previsionali 2024 e 2023 è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1
8) Ammortamenti	11.081	8.108	2.973
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	1.889	1.800	89
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	1.464	1.416	48
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	7.728	4.892	2.836

B.15 Variazione delle rimanenze

B.15) Variazione delle rimanenze						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	541	-5.978	6.519	-109,05%	-2.107	-2.107

Il valore di proiezione dell'anno 2024 tiene conto della proiezione delle giacenze nei magazzini aziendali alla data di stesura del presente documento.

B.16 Accantonamenti dell'esercizio

B.16) Accantonamenti dell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	22.177	9.173	13.004	141,76%	9.726	9.726

Il dettaglio analitico dello scostamento tra i due previsionali 2024 e 2023 è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	22.177	9.173	13.004
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	250	180	70
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250	86	164
B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	700	500	200
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	100	86	14
B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	285	390	-105
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	1.927	1.865	63
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	182	167	15
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt. comparto	2.453	589	1.863
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	3.869	1.138	2.730
B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	10.670	-	10.670
B.14.D.10) Altri accantonamenti	1.492	4.172	-2.680

C.1 – C.2 Proventi e oneri finanziari

Totale proventi e oneri finanziari (C)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	-192	-382	190	-49,73%	-291	-291

Il valore di proiezione dell'anno 2024 tiene conto dei dati disponibili alla stesura del presente documento.

Y.1 Imposte sul reddito d'esercizio

Totale imposte e tasse						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	12.448	11.311	1.137	10,05%	12.587	12.587

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

Risultato previsto

RISULTATO DI ESERCIZIO						
Descrizione	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Valore	-73.169	-0	-73.169	-100,00%	-41.470	-41.064

Il conto economico triennale

In riferimento alle modalità operative di definizione delle proiezioni economiche si fa espresso rimando ai contenuti di cui all'allegato 1 della **Deliberazione del Direttore Generale n. 1100 del 15/11/2023** e la **Delibera del Direttore generale nr. 305 del 10/06/2024** avente ad oggetto: **Bilancio Preventivo Economico anni 2024/2025/2026 – modifica della Delibera n. 1100 del 15/11/2023.**

Per gli anni 2025 e 2026 si è tenuto conto dei valori riportati nella Deliberazione del Direttore Generale nr. 545 del 31/10/2024 avente ad oggetto: “Bilancio Preventivo Economico anni 2025/2026/2027” e della Deliberazione del Direttore Generale n. 89 del 31/01/2025 avente ad oggetto: “Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2024 - 2025 – 2026 dell’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale adeguamento, a consuntivo, PTFP 2024. Aggiornamento della Delibera n.293 del 07.06.2024.”

Nella tabella seguente si rappresentano sinteticamente gli scostamenti delle voci economiche del triennio 2024 - 2026.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2025 (T+1)	VARIAZIONE T e T+1	Bilancio di previsione 2026 (T+2)	VARIAZIONE T e T+2
1) Contributi in c/esercizio	170.185	199.125	- 28.940	199.531	- 29.346
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	2.339	2.000	- 339	2.000	- 339
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	1.010	405	605	405	605
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	213.786	212.755	1.031	212.755	1.031
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	2.406	3.601	- 1.195	3.601	- 1.195
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.767	2.799	- 32	2.799	- 32
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	11.081	13.529	- 2.447	16.210	- 5.128
9) Altri ricavi e proventi -	649	981	- 332	981	- 332
TOTALE A)	399.545	431.194	- 31.649	434.281	- 34.736
1) Acquisti di beni	142.983	146.335	- 3.351	146.335	- 3.351
2) Acquisti di servizi sanitari	22.286	17.167	5.119	17.167	5.119
3) Acquisti di servizi non sanitari	61.835	65.550	- 3.715	65.550	- 3.715
4) Manutenzione e riparazione - -	10.509	11.189	- 680	11.189	- 680
5) Godimento di beni di terzi - -	9.790	12.356	- 2.567	12.356	- 2.567
6) Costi del personale	176.428	183.679	- 7.251	183.679	- 7.251
7) Oneri diversi di gestione - -	2.444	2.363	82	2.363	82
8) Ammortamenti	11.081	13.529	- 2.447	16.210	- 5.128
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze - - - -	541	2.107	- 2.648	2.107	- 2.648
11) Accantonamenti - - - -	22.177	9.726	12.451	9.726	12.451
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	460.074	459.786	288	462.467	- 2.393
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 192	291	99	291	99
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.448	12.587	- 139	12.587	- 139
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 73.169	41.470	- 31.699	41.064	- 32.105

Costituiscono parte integrante della presente relazione:

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

Allegato A)

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
A	A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
A1	1) Contributi in c/esercizio	S	170.184.778,87	165.440.967,48	4.743.811,39	2,87%	199.125.112,47	199.531.093,67
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		112.610.844,59	122.248.470,07	- 9.637.625,48	-7,88%	153.235.714,59	153.641.695,79
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	S	55.453.337,52	43.163.997,41	12.289.340,11	28,47%	45.860.897,88	45.860.897,88
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		7.846.640,67	169.234,69	7.677.405,98	4536,54%	59.234,69	59.234,69
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -		47.028.839,45	29.302.057,30	17.726.782,15	60,50%	44.929.019,51	44.929.019,51
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -		279.412,00	13.642.705,42	- 13.363.293,42	-97,95%	762.643,68	762.643,68
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -		120.000,00	50.000,00	70.000,00	140,00%	110.000,00	110.000,00
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -		-	-	-	0,00%	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -		178.445,40	-	178.445,40	0,00%	-	-
A1c	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	S	2.047.455,00	-	2.047.455,00	0,00%	-	-
A1c1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -		1.648.255,00	-	1.648.255,00	0,00%	-	-
A1c3	3) da Regione e altri soggetti pubblici -		399.200,00	-	399.200,00	0,00%	-	-
A1c4	4) da privati -		-	-	-	0,00%	-	-
A1d	d) Contributi in c/esercizio - da privati -		73.141,76	28.500,00	44.641,76	156,64%	28.500,00	28.500,00
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-	2.339.058,30	2.000.000,00	- 339.058,30	16,95%	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -		1.009.971,37	98.534,69	911.436,68	0,00%	404.518,77	404.518,77
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	S	213.785.940,69	182.192.015,76	31.593.924,93	17,34%	212.754.550,54	212.754.550,54
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -		208.699.188,17	177.316.083,49	31.383.104,68	17,70%	207.377.222,32	207.377.222,32
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -		4.157.976,52	3.947.156,27	210.820,25	5,34%	4.448.552,22	4.448.552,22
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 -		2.405.791,48	28.456.503,54	- 26.050.712,07	-91,55%	3.601.197,00	3.601.197,00
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -		2.766.915,73	2.578.643,00	188.272,73	7,30%	2.799.062,00	2.799.062,00
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -		11.081.340,25	8.108.378,42	2.972.961,83	36,67%	13.528.596,43	16.209.595,05
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -		-	-	-	0,00%	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi -		649.353,50	709.087,00	- 59.733,50	-8,42%	980.947,12	980.947,12
	TOTALE A)	S	399.545.033,59	385.584.129,89	13.960.903,69	3,62%	431.193.984,33	434.280.964,15
B	B) COSTI DELLA PRODUZIONE							

Allegato A)

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
B1	1) Acquisti di beni - - -	S	142.983.316,50	101.271.175,36	41.712.141,14	41,19%	146.334.500,00	146.334.500,00
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -		142.408.375,58	100.379.755,36	42.028.620,22	41,87%	145.567.500,00	145.567.500,00
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -		574.940,92	891.420,00	- 316.479,08	-35,50%	767.000,00	767.000,00
B2	2) Acquisti di servizi sanitari - - -	S	22.285.814,05	23.210.683,35	- 924.869,29	-3,98%	17.167.219,70	17.167.219,70
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2b	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2c	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -		30.000,00	49.000,00	- 19.000,00	-38,78%	30.000,00	30.000,00
B2d	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2e	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2f	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2g	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2h	h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2i	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2j	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -		3.290.000,00	2.663.394,07	626.605,93	23,53%	3.280.000,00	3.280.000,00
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -		550.000,00	637.030,00	- 87.030,00	-13,66%	550.000,00	550.000,00
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -		3.246.334,70	2.913.479,03	332.855,67	11,42%	3.417.867,70	3.417.867,70
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -		4.712,00	3.000,00	1.712,00	0,00%	4.500,00	4.500,00
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -		14.377.697,68	16.122.529,35	- 1.744.831,67	-10,82%	9.047.198,00	9.047.198,00
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -		787.069,67	822.250,90	- 35.181,23	-4,28%	837.654,00	837.654,00
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -		-	-	-	0,00%	-	-
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari - - -	S	61.835.033,14	58.076.452,51	3.758.580,63	6,47%	65.550.480,00	65.550.480,00
B3a	a) Servizi non sanitari - -		59.687.219,33	56.338.502,46	3.348.716,87	5,94%	63.770.357,00	63.770.357,00
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		1.026.390,79	1.300.279,86	- 273.889,07	-21,06%	655.123,00	655.123,00
B3c	c) Formazione - -		1.121.423,02	437.670,19	683.752,83	156,23%	1.125.000,00	1.125.000,00
B4	4) Manutenzione e riparazione - -		10.509.169,34	9.473.965,76	1.035.203,58	10,93%	11.188.856,00	11.188.856,00
B5	5) Godimento di beni di terzi - -		9.789.713,65	8.846.468,79	943.244,86	10,66%	12.356.499,25	12.356.499,25
B6	6) Costi del personale - - -	S	176.427.808,00	159.846.890,59	16.580.917,41	10,37%	183.679.298,00	183.679.298,00
B6a	a) Personale dirigente medico - -		73.170.403,00	68.707.736,06	4.462.666,94	6,50%	75.859.999,00	75.859.999,00
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -		7.127.596,00	5.663.508,16	1.464.087,84	25,85%	7.305.261,00	7.305.261,00
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -		68.373.613,00	59.831.696,37	8.541.916,63	14,28%	71.412.863,00	71.412.863,00
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -		1.452.553,00	1.429.811,34	22.741,66	1,59%	1.488.760,00	1.488.760,00

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026	
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	26.303.643,00	24.214.138,67	2.089.504,33	8,63%	27.612.415,00	27.612.415,00	
B7	7) Oneri diversi di gestione - -	2.444.479,49	1.861.888,19	582.591,30	31,29%	2.362.693,00	2.362.693,00	
B8	8) Ammortamenti	S 11.081.340,25	8.108.378,42	2.972.961,83	36,67%	13.528.596,43	16.209.595,05	
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	1.889.136,54	1.800.152,98	88.983,56	4,94%	2.560.458,86	4.140.255,13	
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	1.464.171,37	1.415.958,43	48.212,94	3,40%	1.628.053,62	1.705.253,87	
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	7.728.032,34	4.892.267,01	2.835.765,33	57,96%	9.340.083,95	10.364.086,05	
B9	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	0,00%	-	-	
B10	10) Variazione delle rimanenze - - - -	S 541.010,20	- 5.977.887,49	6.518.897,69	-109,05%	- 2.107.386,61	- 2.107.386,61	
B10a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	557.484,28	6.171.629,81	6.729.114,09	-109,03%	2.299.429,65	2.299.429,65	
B10b	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	- 16.474,07	193.742,32	210.216,39	-108,50%	192.043,04	192.043,04	
B11	11) Accantonamenti - - - -	S 22.176.698,84	9.173.047,96	13.003.650,88	141,76%	9.725.536,52	9.725.536,52	
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -	1.585.230,00	1.242.000,00	343.230,00	27,64%	1.485.230,00	1.485.230,00	
B11b	b) Accantonamenti per premio operosità - -	-	-	-	0,00%	-	-	
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	10.669.637,07	-	10.669.637,07	0,00%	-	-	
B11d	d) Altri accantonamenti	9.921.831,77	7.931.047,96	1.990.783,81	25,10%	8.240.306,52	8.240.306,52	
	TOTALE B)	S 460.074.383,46	373.891.063,43	86.183.320,03	23,05%	459.786.292,29	462.467.290,91	
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	S - 60.529.349,88	11.693.066,46	- 72.222.416,34	-617,65%	- 28.592.307,96	- 28.186.326,76	
C	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-	0,00%			
C1	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	?	-	-	0,00%	-	-	
C2	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	?	192.241,31	382.446,73	- 190.205,42	-49,73%	290.995,70	290.995,70
	TOTALE C)	S - 192.241,31	- 382.446,73	190.205,42	-49,73%	- 290.995,70	- 290.995,70	
D	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-	0,00%			
D1	1) Rivalutazioni		-	-	0,00%	-	-	
D2	2) Svalutazioni		-	-	0,00%	-	-	
	TOTALE D)	S -	-	-	0,00%	-	-	
E	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-	0,00%			
E1	1) Proventi straordinari	S	-	-	0,00%	-	-	
E1a	a) Plusvalenze		-	-	0,00%	-	-	
E1b	b) Altri proventi straordinari		-	-	0,00%	-	-	
E2	2) Oneri straordinari	S	-	-	0,00%	-	-	
E2a	a) Minusvalenze		-	-	0,00%	-	-	
E2b	b) Altri oneri straordinari		-	-	0,00%	-	-	
	TOTALE E)	S -	-	-	0,00%	-	-	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	S - 60.721.591,19	11.310.619,73	- 72.032.210,92	-636,85%	- 28.883.303,66	- 28.477.322,46	
Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			-				

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
Y1	1) IRAP	S	12.436.698,10	11.310.619,73	1.126.078,37	9,96%	12.576.037,63	12.576.037,63
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente		11.704.773,61	10.549.548,79	1.155.224,82	10,95%	11.910.900,13	11.910.900,13
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		468.924,49	744.704,94	- 275.780,45	-37,03%	353.995,00	353.995,00
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoena)		263.000,00	16.366,00	246.634,00	1506,99%	311.142,50	311.142,50
Y1d	d) IRAP relativa ad attività commerciali		-	-	-	0,00%	-	-
Y2	2) IRES		11.000,00	-	11.000,00	0,00%	11.000,00	11.000,00
Y3	3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE Y)	S	12.447.698,10	11.310.619,73	1.137.078,37	10,05%	12.587.037,63	12.587.037,63
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	S	- 73.169.289,29	0,00	- 73.169.289,29	0,00%	- 41.470.341,29	- 41.064.360,09

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
		A) Valore della produzione						
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	170.184.778,87	165.440.967,48	4.743.811,39	2,87%	199.125.112,47	199.531.093,67
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	112.610.844,59	122.248.470,07	- 9.637.625,48	-7,88%	153.235.714,59	153.641.695,79
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	112.610.844,59	122.248.470,07	- 9.637.625,48	-7,88%	153.235.714,59	153.641.695,79
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	91.527.282,89	102.414.008,93	- 10.886.726,04	-10,63%	132.402.575,66	132.739.334,09
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	4.327.380,64	7.138.411,77	- 2.811.031,13	-39,38%	7.479.774,91	7.501.445,91
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	16.756.181,06	12.696.049,37	4.060.131,69	31,98%	13.353.364,02	13.400.915,79
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	13.646.756,84	9.240.299,91	4.406.456,93	47,69%	10.426.639,59	10.463.769,20
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	3.109.424,22	3.455.749,46	- 346.325,24	-10,02%	2.926.724,43	2.937.146,59
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	55.453.337,52	43.163.997,41	12.289.340,11	28,47%	45.860.897,88	45.860.897,88
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	55.274.892,12	43.163.997,41	12.110.894,71	28,06%	45.860.897,88	45.860.897,88
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	7.846.640,67	169.234,69	7.677.405,98	4536,54%	59.234,69	59.234,69
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	47.028.839,45	29.302.057,30	17.726.782,15	60,50%	44.929.019,51	44.929.019,51
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	279.412,00	13.642.705,42	- 13.363.293,42	-97,95%	762.643,68	762.643,68
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	120.000,00	50.000,00	70.000,00	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)	178.445,40	-	178.445,40	0,00%	-	-
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	80.965,61	-	80.965,61	0,00%	-	-
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	97.479,79	-	97.479,79	0,00%	-	-
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	2.047.455,00	-	2.047.455,00	0,00%	-	-
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	1.648.255,00	-	1.648.255,00	0,00%	-	-
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	399.200,00	-	399.200,00	0,00%	-	-
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	73.141,76	28.500,00	44.641,76	156,64%	28.500,00	28.500,00
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.339.058,30	- 2.000.000,00	- 339.058,30	0,00%	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 2.339.058,30	- 2.000.000,00	- 339.058,30	0,00%	- 2.000.000,00	- 2.000.000,00
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	1.009.971,37	98.534,69	911.436,68	0,00%	404.518,77	404.518,77
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	475.702,24	-	475.702,24	0,00%	316.465,58	316.465,58
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	46.988,43	- 46.988,43	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	335.496,27	-	335.496,27	0,00%	-	-
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	198.772,86	51.546,26	147.226,60	0,00%	88.053,19	88.053,19
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	213.785.940,69	182.192.015,76	31.593.924,93	17,34%	212.754.550,54	212.754.550,54
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	208.699.188,17	177.316.083,49	31.383.104,68	17,70%	207.377.222,32	207.377.222,32
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	203.822.093,17	173.337.804,56	30.484.288,61	17,59%	203.675.029,33	203.675.029,33
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.205.948,86	103.856.156,85	16.349.792,01	15,74%	120.205.948,86	120.205.948,86
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.367.169,57	17.978.745,35	388.424,22	2,16%	18.367.169,57	18.367.169,57
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.201.829,88	1.562.993,26	638.836,62	40,87%	2.201.829,88	2.201.829,88
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	61.751.847,02	48.732.909,10	13.018.937,92	26,71%	61.751.847,02	61.751.847,02
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.295.297,84	1.207.000,00	88.297,84	7,32%	1.148.234,00	1.148.234,00
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	4.877.095,00	3.978.278,93	898.816,07	22,59%	3.702.192,99	3.702.192,99
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	3.637.537,39	1.932.738,92	1.704.798,47	88,21%	2.646.464,05	2.646.464,05

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	144.299,01	43.967,48	100.331,53	228,19%	104.983,70	104.983,70
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	530.407,51	920.580,85	- 390.173,34	-42,38%	385.894,15	385.894,15
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	711.387,71	- 711.387,71	-100,00%	-	-
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	564.851,09	369.603,97	195.247,12	0,00%	564.851,09	564.851,09
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	928.776,00	928.776,00	-	0,00%	928.776,00	928.776,00
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.157.976,52	3.947.156,27	210.820,25	5,34%	4.448.552,22	4.448.552,22
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	324.410,00	365.150,00	- 40.740,00	-11,16%	473.000,00	473.000,00
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.632.769,35	3.327.925,00	304.844,35	9,16%	3.700.400,00	3.700.400,00
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	181.796,39	86.081,27	95.715,12	111,19%	107.152,22	107.152,22
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	155.000,00	- 155.000,00	0,00%	155.000,00	155.000,00
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	19.000,78	13.000,00	6.000,78	46,16%	13.000,00	13.000,00
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.405.791,48	28.456.503,54	- 26.050.712,07	-91,55%	3.601.197,00	3.601.197,00
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	169.914,32	181.260,05	- 11.345,73	-6,26%	135.456,07	135.456,07
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	135.008,34	49.483,00	85.525,34	172,84%	49.483,00	49.483,00
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	135.008,34	49.483,00	85.525,34	172,84%	49.483,00	49.483,00
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.457.315,55	346.842,71	1.110.472,84	320,17%	346.842,00	346.842,00
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	791.385,11	282.750,46	508.634,65	179,89%	282.750,00	282.750,00
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	665.930,43	64.092,25	601.838,18	939,02%	64.092,00	64.092,00
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	206.854,00	- 206.854,00	-100,00%	774.104,00	774.104,00
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	198.158,00	- 198.158,00	-100,00%	198.158,00	198.158,00
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	-	8.696,00	- 8.696,00	0,00%	575.946,00	575.946,00
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	643.553,27	27.672.063,78	- 27.028.510,51	-97,67%	2.295.311,93	2.295.311,93
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	420.815,79	27.290.536,78	- 26.869.720,99	-98,46%	1.913.784,93	1.913.784,93
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	3.052.417,05	- 3.052.417,05	0,00%	1.435.338,70	1.435.338,70
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	420.815,79	24.238.119,73	- 23.817.303,94	-98,26%	478.446,23	478.446,23
	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	222.737,48	381.527,00	- 158.789,52	-41,62%	381.527,00	381.527,00
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.766.915,73	2.578.643,00	188.272,73	7,30%	2.799.062,00	2.799.062,00
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	2.666.737,95	2.527.927,00	138.810,95	5,49%	2.694.850,00	2.694.850,00
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	100.177,78	50.716,00	49.461,78	97,53%	104.212,00	104.212,00

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	11.081.340,25	8.108.378,42	2.972.961,83	36,67%	13.528.596,43	16.209.595,05
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	164.732,04	444.297,91	- 279.565,87	0,00%	2.117.092,08	2.117.092,08
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	8.141.620,71	1.395.612,89	6.746.007,82	0,00%	4.061.527,52	4.061.527,52
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	0,00%	-	-
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.092.163,42	768.815,92	323.347,50	42,06%	1.140.707,05	1.140.707,05
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	47.581,06	3.950.746,49	- 3.903.165,43	-98,80%	4.561.304,90	7.242.303,52
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.635.243,01	1.548.905,21	86.337,80	5,57%	1.647.964,88	1.647.964,88
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0,00%	-	-
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	649.353,50	709.087,00	- 59.733,50	-8,42%	980.947,12	980.947,12
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	36.290,00	-	36.290,00	0,00%	-	-
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	263.541,31	595.000,00	- 331.458,69	-55,71%	282.910,00	282.910,00
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	349.522,19	114.087,00	235.435,19	206,36%	698.037,12	698.037,12
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	399.545.033,59	385.584.129,89	13.960.903,69	3,62%	431.193.984,33	434.280.964,15
		B) Costi della produzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	142.983.316,50 €	101.271.175,36 €	41.712.141,14 €	41,19%	146.334.500,00 €	146.334.500,00 €
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	142.408.375,58 €	100.379.755,36 €	42.028.620,22 €	41,87%	145.567.500,00 €	145.567.500,00 €
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	86.954.000,00 €	53.272.233,43 €	33.681.766,57 €	63,23%	89.000.000,00 €	89.000.000,00 €
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	86.100.000,00 €	53.092.233,43 €	33.007.766,57 €	62,17%	88.000.000,00 €	88.000.000,00 €
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	854.000,00 €	180.000,00 €	674.000,00 €	374,44%	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	52.928.417,68 €	44.397.500,00 €	8.530.917,68 €	19,21%	54.150.000,00 €	54.150.000,00 €
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	42.123.417,68 €	35.295.500,00 €	6.827.917,68 €	19,35%	42.150.000,00 €	42.150.000,00 €
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.950.000,00 €	2.600.000,00 €	350.000,00 €	13,46%	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	7.855.000,00 €	6.502.000,00 €	1.353.000,00 €	20,81%	8.500.000,00 €	8.500.000,00 €
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	97.200,00 €	65.000,00 €	32.200,00 €	49,54%	100.000,00 €	100.000,00 €
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	7.443,98 €	20.000,00 €	- 12.556,02 €	-62,78%	15.000,00 €	15.000,00 €
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	28.100,00 €	30.000,00 €	- 1.900,00 €	-6,33%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	893.213,92 €	797.500,00 €	95.713,92 €	12,00%	772.500,00 €	772.500,00 €
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.500.000,00 €	1.797.521,93 €	- 297.521,93 €	-16,55%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.500.000,00 €	1.797.521,93 €	- 297.521,93 €	-16,55%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	574.940,92 €	891.420,00 €	- 316.479,08 €	-35,50%	767.000,00 €	767.000,00 €
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	400,00 €	400,00 €	- 400,00 €	-100,00%	- €	- €
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	190.000,00 €	122.200,00 €	67.800,00 €	55,48%	190.000,00 €	190.000,00 €
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	37.000,00 €	48.100,00 €	- 11.100,00 €	-23,08%	47.000,00 €	47.000,00 €
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	230.000,00 €	334.798,78 €	- 104.798,78 €	-31,30%	188.500,00 €	188.500,00 €
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	52.500,00 €	60.910,22 €	- 8.410,22 €	-13,81%	72.000,00 €	72.000,00 €
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	65.440,92 €	325.011,00 €	- 259.570,08 €	-79,87%	269.500,00 €	269.500,00 €
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	84.120.847,19 €	81.287.135,85 €	2.833.711,34 €	3,49%	82.717.699,70 €	82.717.699,70 €
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	22.285.814,05 €	23.210.683,35 €	- 924.869,29 €	-3,98%	17.167.219,70 €	17.167.219,70 €
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	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 (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	30.000,00 €	49.000,00 €	- 19.000,00 €	-38,78%	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%	- €	- €
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	30.000,00 €	49.000,00 €	- 19.000,00 €	-38,78%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	30.000,00 €	49.000,00 €	- 19.000,00 €	-38,78%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.290.000,00 €	2.663.394,07 €	626.605,93 €	23,53%	3.280.000,00 €	3.280.000,00 €
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.290.000,00 €	2.663.394,07 €	626.605,93 €	0,00%	3.280.000,00 €	3.280.000,00 €
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	550.000,00 €	637.030,00 €	- 87.030,00 €	-13,66%	550.000,00 €	550.000,00 €
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	550.000,00 €	637.030,00 €	- 87.030,00 €	-13,66%	550.000,00 €	550.000,00 €
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.246.334,70 €	2.913.479,03 €	332.855,67 €	11,42%	3.417.867,70 €	3.417.867,70 €
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	123.000,00 €	192.540,00 €	- 69.540,00 €	0,00%	257.867,70 €	257.867,70 €
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.560.000,00 €	2.352.233,00 €	207.767,00 €	8,83%	2.760.000,00 €	2.760.000,00 €
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	563.334,70 €	368.706,03 €	194.628,67 €	0,00%	400.000,00 €	400.000,00 €
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	4.712,00 €	3.000,00 €	1.712,00 €	0,00%	4.500,00 €	4.500,00 €
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	4.000,00 €	3.000,00 €	1.000,00 €	0,00%	4.000,00 €	4.000,00 €
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	700,00 €	- €	700,00 €	0,00%	500,00 €	500,00 €
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12,00 €	- €	12,00 €	0,00%	- €	- €
	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	14.377.697,68 €	16.122.529,35 €	- 1.744.831,67 €	-10,82%	9.047.198,00 €	9.047.198,00 €
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	14.155.435,37 €	15.566.517,35 €	- 1.411.081,98 €	-9,06%	8.749.498,00 €	8.749.498,00 €
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.931.605,22 €	508.335,72 €	1.423.269,50 €	279,99%	1.172.000,00 €	1.172.000,00 €
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	100.201,95 €	165.825,00 €	- 65.623,05 €	-39,57%	80.000,00 €	80.000,00 €
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	232.962,88 €	1.002.384,51 €	- 769.421,63 €	-76,76%	210.000,00 €	210.000,00 €
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.044.578,92 €	5.367.243,71 €	677.335,21 €	12,62%	6.584.297,00 €	6.584.297,00 €
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	4.670.836,59 €	8.179.845,06 €	- 3.509.008,47 €	-42,90%	300.000,00 €	300.000,00 €
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.175.249,81 €	342.883,34 €	832.366,47 €	242,76%	403.201,00 €	403.201,00 €
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	222.262,31 €	556.012,00 €	- 333.749,69 €	-60,03%	297.700,00 €	297.700,00 €
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	222.262,31 €	297.726,11 €	- 75.463,80 €	-25,35%	297.700,00 €	297.700,00 €
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	- €	258.285,89 €	- 258.285,89 €	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%	- €	- €
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	787.069,67 €	822.250,90 €	- 35.181,23 €	-4,28%	837.654,00 €	837.654,00 €
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	777.653,51 €	- 777.653,51 €	-100,00%	777.654,00 €	777.654,00 €
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	787.069,67 €	44.597,39 €	742.472,28 €	1664,83%	60.000,00 €	60.000,00 €
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	61.835.033,14 €	58.076.452,51 €	3.758.580,63 €	6,47%	65.550.480,00 €	65.550.480,00 €
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	59.687.219,33 €	56.338.502,46 €	3.348.716,87 €	5,94%	63.770.357,00 €	63.770.357,00 €
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.850.000,00 €	2.050.000,00 €	1.800.000,00 €	87,80%	3.715.000,00 €	3.715.000,00 €
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.560.000,00 €	5.548.000,00 €	1.012.000,00 €	18,24%	6.810.000,00 €	6.810.000,00 €
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.176.566,34 €	3.900.000,00 €	1.276.566,34 €	32,73%	5.230.000,00 €	5.230.000,00 €
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.469.566,34 €	850.000,00 €	619.566,34 €	72,89%	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	3.707.000,00 €	3.050.000,00 €	657.000,00 €	21,54%	3.730.000,00 €	3.730.000,00 €
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.600.000,00 €	5.100.000,00 €	- 500.000,00 €	-9,80%	5.100.000,00 €	5.100.000,00 €
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.735.665,27 €	1.625.925,12 €	109.740,15 €	6,75%	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.069.000,00 €	1.400.000,00 €	- 331.000,00 €	-23,64%	1.230.000,00 €	1.230.000,00 €

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.600.000,00 €	1.898.000,00 €	702.000,00 €	36,99%	2.435.000,00 €	2.435.000,00 €
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	183.613,22 €	173.664,03 €	9.949,19 €	5,73%	200.000,00 €	200.000,00 €
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.500.000,00 €	8.000.000,00 €	- 2.500.000,00 €	-31,25%	5.900.000,00 €	5.900.000,00 €
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	600.900,00 €	650.900,00 €	- 50.000,00 €	-7,68%	650.900,00 €	650.900,00 €
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.540.333,52 €	4.732.719,00 €	- 192.385,48 €	-4,07%	4.540.714,00 €	4.540.714,00 €
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.310.213,39 €	3.532.719,00 €	- 222.505,61 €	-6,30%	3.310.714,00 €	3.310.714,00 €
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.230.120,13 €	1.200.000,00 €	30.120,13 €	2,51%	1.230.000,00 €	1.230.000,00 €
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	23.271.140,98 €	21.259.294,31 €	2.011.846,67 €	9,46%	24.958.743,00 €	24.958.743,00 €
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	23.271.140,98 €	21.259.294,31 €	2.011.846,67 €	9,46%	24.958.743,00 €	24.958.743,00 €
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.026.390,79 €	1.300.279,86 €	- 273.889,07 €	-21,06%	655.123,00 €	655.123,00 €
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.026.390,79 €	1.300.279,86 €	- 273.889,07 €	-21,06%	655.123,00 €	655.123,00 €
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	82.125,99 €	100.000,00 €	- 17.874,01 €	-100,00%	50.000,00 €	50.000,00 €
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	111.725,12 €	191.859,00 €	- 80.133,88 €	-41,77%	115.000,00 €	115.000,00 €
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	641.488,99 €	878.854,92 €	- 237.365,93 €	-27,01%	300.000,00 €	300.000,00 €
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	191.050,69 €	129.565,94 €	61.484,75 €	47,45%	190.123,00 €	190.123,00 €
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	- €	- €	- €	-100,00%	- €	- €
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	-100,00%	- €	- €
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.121.423,02 €	437.670,19 €	683.752,83 €	156,23%	1.125.000,00 €	1.125.000,00 €
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.121.423,02 €	437.670,19 €	683.752,83 €	156,23%	1.125.000,00 €	1.125.000,00 €
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	10.509.169,34 €	9.473.965,76 €	1.035.203,58 €	10,93%	11.188.856,00 €	11.188.856,00 €
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.408.434,88 €	1.366.000,00 €	42.434,88 €	3,11%	1.650.000,00 €	1.650.000,00 €
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.843.078,42 €	3.889.200,29 €	- 46.121,87 €	-1,19%	3.810.000,00 €	3.810.000,00 €
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.765.190,41 €	3.819.964,20 €	945.226,21 €	24,74%	5.168.856,00 €	5.168.856,00 €
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	492.465,63 €	398.801,27 €	93.664,36 €	23,49%	560.000,00 €	560.000,00 €
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	9.789.713,65 €	8.846.468,79 €	943.244,86 €	10,66%	12.356.499,25 €	12.356.499,25 €
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	100.000,00 €	80.000,00 €	20.000,00 €	25,00%	80.000,00 €	80.000,00 €
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	9.689.713,65 €	8.766.468,79 €	923.244,86 €	10,53%	12.276.499,25 €	12.276.499,25 €
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	8.133.046,41 €	6.881.043,07 €	1.252.003,34 €	18,19%	10.461.309,25 €	10.461.309,25 €
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.556.667,24 €	1.885.425,72 €	- 328.758,48 €	-17,44%	1.815.190,00 €	1.815.190,00 €
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2080	Totale Costo del personale	176.427.808,00 €	159.846.890,59 €	16.580.917,41 €	10,37%	183.679.298,00 €	183.679.298,00 €
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	148.671.612,00 €	134.202.940,58 €	14.468.671,42 €	10,78%	154.578.123,00 €	154.578.123,00 €
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	80.297.999,00 €	74.371.244,21 €	5.926.754,79 €	7,97%	83.165.260,00 €	83.165.260,00 €
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	73.170.403,00 €	68.707.736,06 €	4.462.666,94 €	6,50%	75.859.999,00 €	75.859.999,00 €
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	70.108.438,00 €	65.356.633,67 €	4.751.804,33 €	7,27%	72.721.711,00 €	72.721.711,00 €
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.061.965,00 €	3.351.102,38 €	- 289.137,38 €	-8,63%	3.138.288,00 €	3.138.288,00 €
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	7.127.596,00 €	5.663.508,16 €	1.464.087,84 €	25,85%	7.305.261,00 €	7.305.261,00 €
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	6.226.142,00 €	5.479.886,36 €	746.255,64 €	13,62%	6.381.337,00 €	6.381.337,00 €
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	901.454,00 €	183.621,79 €	717.832,21 €	390,93%	923.924,00 €	923.924,00 €
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	68.373.613,00 €	59.831.696,37 €	8.541.916,63 €	14,28%	71.412.863,00 €	71.412.863,00 €
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	68.079.021,00 €	58.755.161,21 €	9.323.859,79 €	15,87%	71.110.928,00 €	71.110.928,00 €
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	294.592,00 €	1.076.535,15 €	- 781.943,15 €	-72,64%	301.935,00 €	301.935,00 €
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	767.356,00 €	664.415,80 €	102.940,20 €	15,49%	786.484,00 €	786.484,00 €
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	726.276,00 €	625.045,64 €	101.230,36 €	16,20%	744.380,00 €	744.380,00 €
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	726.276,00 €	625.045,64 €	101.230,36 €	16,20%	744.380,00 €	744.380,00 €
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	41.080,00 €	39.370,16 €	1.709,84 €	4,34%	42.104,00 €	42.104,00 €
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	41.080,00 €	39.370,16 €	1.709,84 €	4,34%	42.104,00 €	42.104,00 €
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.907.470,00 €	17.018.222,70 €	1.889.247,30 €	11,10%	20.031.883,00 €	20.031.883,00 €
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	207.508,00 €	358.304,53 €	- 150.796,53 €	-42,09%	212.680,00 €	212.680,00 €
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	207.508,00 €	267.876,70 €	- 60.368,70 €	-22,54%	212.680,00 €	212.680,00 €
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	- €	90.427,82 €	- 90.427,82 €	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	18.699.962,00 €	16.659.918,18 €	2.040.043,82 €	12,25%	19.819.203,00 €	19.819.203,00 €
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	18.699.962,00 €	15.653.208,48 €	3.046.753,52 €	19,46%	19.819.203,00 €	19.819.203,00 €
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	- €	1.006.709,70 €	- 1.006.709,70 €	-100,00%	- €	- €
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	8.081.370,00 €	7.961.311,51 €	120.058,49 €	1,51%	8.282.808,00 €	8.282.808,00 €
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	518.769,00 €	446.461,17 €	72.307,83 €	16,20%	531.700,00 €	531.700,00 €
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	518.769,00 €	446.461,17 €	72.307,83 €	16,20%	531.700,00 €	531.700,00 €
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	7.562.601,00 €	7.514.850,33 €	47.750,67 €	0,64%	7.751.108,00 €	7.751.108,00 €
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	7.404.037,00 €	6.898.125,80 €	505.911,20 €	7,33%	7.588.592,00 €	7.588.592,00 €
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	158.564,00 €	616.724,53 €	- 458.160,53 €	-74,29%	162.516,00 €	162.516,00 €
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.444.479,49 €	1.861.888,19 €	582.591,30 €	31,29%	2.362.693,00 €	2.362.693,00 €
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	961.922,09 €	976.363,51 €	- 14.441,42 €	-1,48%	1.008.942,00 €	1.008.942,00 €
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.482.557,40 €	885.524,68 €	597.032,72 €	67,42%	1.353.751,00 €	1.353.751,00 €
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	664.284,79 €	584.752,93 €	79.531,86 €	13,60%	662.605,00 €	662.605,00 €
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	762.654,61 €	260.771,75 €	501.882,86 €	192,46%	651.146,00 €	651.146,00 €
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	55.618,00 €	40.000,00 €	15.618,00 €	0,00%	40.000,00 €	40.000,00 €
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2560	Totale Ammortamenti	11.081.340,25 €	8.108.378,42 €	2.972.961,83 €	36,67%	13.528.596,43 €	16.209.595,05 €
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.889.136,54 €	1.800.152,98 €	88.983,56 €	4,94%	2.560.458,86 €	4.140.255,13 €
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.192.203,71 €	6.308.225,44 €	2.883.978,27 €	45,72%	10.968.137,57 €	12.069.339,92 €
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	1.464.171,37 €	1.415.958,43 €	48.212,94 €	3,40%	1.628.053,62 €	1.705.253,87 €
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	40.601,97 €	18.793,18 €	21.808,79 €	0,00%	37.344,49 €	37.344,49 €
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.423.569,40 €	1.397.165,25 €	26.404,15 €	1,89%	1.590.709,13 €	1.667.909,38 €
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	7.728.032,34 €	4.892.267,01 €	2.835.765,33 €	57,96%	9.340.083,95 €	10.364.086,05 €
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	541.010,20 €	5.977.887,49 €	6.518.897,69 €	-109,05%	2.107.386,61 €	2.107.386,61 €
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	557.484,28 €	6.171.629,81 €	6.729.114,09 €	-109,03%	2.299.429,65 €	2.299.429,65 €
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	194.895,40 €	733.180,86 €	- 928.076,26 €	-126,58%	656.439,93 €	656.439,93 €
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	336.992,02 €	5.327.850,84 €	- 5.664.842,86 €	-106,33%	1.451.262,90 €	1.451.262,90 €
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	1.954,82 €	4.118,02 €	- 2.163,20 €	-52,53%	7.533,67 €	7.533,67 €
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	5.553,07 €	240,31 €	5.312,76 €	2210,79%	8.753,14 €	8.753,14 €
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	1.760,94 €	6.085,10 €	- 4.324,16 €	-71,06%	9.634,03 €	9.634,03 €
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	31.343,81 €	112.324,88 €	- 143.668,69 €	-127,90%	165.805,98 €	165.805,98 €
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	16.474,07 €	193.742,32 €	210.216,39 €	-108,50%	192.043,04 €	192.043,04 €
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	29.554,21 €	41.184,09 €	- 70.738,30 €	-171,76%	44.943,19 €	44.943,19 €
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	7.650,03 €	133.082,80 €	- 140.732,83 €	-105,75%	144.187,25 €	144.187,25 €
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	20.730,17 €	19.475,43 €	1.254,74 €	6,44%	2.912,60 €	2.912,60 €
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	22.176.698,84 €	9.173.047,96 €	13.003.650,88 €	141,76%	9.725.536,52 €	9.725.536,52 €
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	1.585.230,00 €	1.242.000,00 €	343.230,00 €	27,64%	1.485.230,00 €	1.485.230,00 €
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	250.000,00 €	180.000,00 €	70.000,00 €	38,89%	250.000,00 €	250.000,00 €
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250.000,00 €	86.000,00 €	164.000,00 €	190,70%	250.000,00 €	250.000,00 €
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	700.000,00 €	500.000,00 €	200.000,00 €	0,00%	600.000,00 €	600.000,00 €
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	100.000,00 €	86.000,00 €	14.000,00 €	16,28%	100.000,00 €	100.000,00 €
	BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	285.230,00 €	390.000,00 €	- 104.770,00 €	-26,86%	285.230,00 €	285.230,00 €
	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	10.669.637,07 €	- €	10.669.637,07 €	0,00%	- €	- €
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	5.844.273,14 €	- €	5.844.273,14 €	0,00%	- €	- €
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	2.370.397,18 €	- €	2.370.397,18 €	0,00%	- €	- €
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	417.479,79 €	- €	417.479,79 €	0,00%	- €	- €
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	1.969.345,20 €	- €	1.969.345,20 €	0,00%	- €	- €
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	68.141,76 €	- €	68.141,76 €	0,00%	- €	- €

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	9.921.831,77 €	7.931.047,96 €	1.990.783,81 €	25,10%	8.240.306,52 €	8.240.306,52 €
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.927.162,59 €	1.864.604,70 €	62.557,89 €	3,36%	1.740.297,72 €	1.740.297,72 €
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	181.766,50 €	166.876,92 €	14.889,57 €	8,92%	155.751,80 €	155.751,80 €
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.452.650,20 €	589.194,77 €	1.863.455,43 €	316,27%	- €	- €
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	3.868.647,19 €	1.138.488,34 €	2.730.158,85 €	239,81%	4.164.757,00 €	4.164.757,00 €
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	1.491.605,29 €	4.171.883,23 €	- 2.680.277,94 €	-64,25%	2.179.500,00 €	2.179.500,00 €
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	460.074.383,46 €	373.891.063,43 €	86.183.320,03 €	23,05%	459.786.292,29 €	462.467.290,91 €
		C) Proventi e oneri finanziari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0010	C.1) Interessi attivi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	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%	- €	- €
	CA0050	C.2) Altri proventi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0110	C.3) Interessi passivi	76.732,44 €	310.126,73 €	- 233.394,29 €	-75,26%	174.995,70 €	174.995,70 €
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	76.732,44 €	310.126,73 €	- 233.394,29 €	-75,26%	174.995,70 €	174.995,70 €
	CA0150	C.4) Altri oneri	115.508,87 €	72.320,00 €	43.188,87 €	0,00%	116.000,00 €	116.000,00 €
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	115.508,87 €	72.320,00 €	43.188,87 €	0,00%	116.000,00 €	116.000,00 €
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 192.241,31 €	- 382.446,73 €	190.205,42 €	-49,73%	290.995,70 €	290.995,70 €
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	DA0020	D.2) Svalutazioni	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
		E) Proventi e oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Co ns	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2023	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 60.721.591,19 €	- 11.310.619,73 €	- 72.032.210,92 €	-636,85%	- 28.883.303,66 €	- 28.477.322,46 €
	Y) Imposte e tasse		- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	YA0010	Y.1) IRAP	- 12.436.698,10 €	- 11.310.619,73 €	- 1.126.078,37 €	9,96%	- 12.576.037,63 €	- 12.576.037,63 €
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	- 11.704.773,61 €	- 10.549.548,79 €	- 1.155.224,82 €	10,95%	- 11.910.900,13 €	- 11.910.900,13 €
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	- 468.924,49 €	- 744.704,94 €	- 275.780,45 €	-37,03%	- 353.995,00 €	- 353.995,00 €
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	- 263.000,00 €	- 16.366,00 €	- 246.634,00 €	1506,99%	- 311.142,50 €	- 311.142,50 €
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	YA0060	Y.2) IRES	- 11.000,00 €	- €	- 11.000,00 €	0,00%	- 11.000,00 €	- 11.000,00 €
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	- 11.000,00 €	- €	- 11.000,00 €	0,00%	- 11.000,00 €	- 11.000,00 €
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	- 12.447.698,10 €	- 11.310.619,73 €	- 1.137.078,37 €	10,05%	- 12.587.037,63 €	- 12.587.037,63 €
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 73.169.289,29 €	- 0,00 €	- 73.169.289,29 €	0,00%	- 41.470.341,29 €	- 41.064.360,09 €