

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

BILANCIO DI PREVISIONE
2025/2026/2027

Allegato 1

Nota illustrativa al Bilancio di previsione

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

Premessa

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

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

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

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

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

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

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

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

Il **“Valore della produzione”** è stato valorizzato tenuto conto delle indicazioni pervenute con note RAS nella nota Protocollo nr. 19277 del 14/07/2025 avente ad oggetto: *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Aggiornamento delle assegnazioni a seguito dell’approvazione del Bilancio regionale 2025-27”*.

In riferimento alle **“componenti negative”** di reddito i valori di previsione scaturiscono dalla migliore proiezione della situazione economica che emerge dal confronto tra le rilevazioni contabili e le proiezioni dei gestori (Delibera n. 338 del 21 giugno 2017). L'incremento del dato storico trova la causa in eventi esogeni quali l'aumento dei costi dei beni sanitari, in buona parte determinato dall'impatto dei farmaci oncologici e dall'incremento della distribuzione diretta sul territorio, nonché dall'incremento delle prestazioni erogate in diverse specialità quali cardiologia, chirurgia vascolare che hanno comportato, a loro volta, l'incremento dei costi dei dispositivi. Questo fenomeno deriva sia dal fatto che l'AOU di Sassari è DEA di II Livello ed HUB per il centro-nord Sardegna per l'alta ed altissima complessità, che dalla carenza su tutto il territorio regionale di adeguate risposte assistenziali da parte degli Ospedali Spoke e dalle strutture territoriali.

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

In riferimento alla valorizzazione del personale dipendente e assimilato si è rispettato il tetto definito con nota RAS n. del 20670 del 24/07/2025 avente ad oggetto: *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Modifica dei tetti di spesa relativi al personale dipendente e assimilato”*.

Le modifiche apportate alla Delibera del Direttore Generale nr. 255 del 18/03/2025, a seguito della ridefinizione dei ricavi da parte della Ras e la revisione di alcuni costi sono riassunte nella seguente tabella e sono stati recepiti nella Delibera del Commissario Straordinario nr. 216 del 30/07/2025.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE	Bilancio di previsione 2025 - Delibera n. 255 del 18.03.2025	Bilancio di previsione 2025 - Aggiornamento	VARIAZIONE	Note
1) Contributi in c/esercizio	237.788	246.974	9.186	Assegnazioni Nota Ras
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	212.755	211.563	-1.192	Variazione in diminuzione su indicazioni Nota Ras
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	469.857	477.851	7.994	
1) Acquisti di beni - - - -	143.835	143.917	83	Adeguamento proiezione gestori
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	17.167	18.113	946	Adeguamento proiezione gestori
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	65.050	65.030	- 20	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
4) Manutenzione e riparazione - -	11.189	11.364	175	Adeguamento proiezione gestori
5) Godimento di beni di terzi - -	12.356	13.237	880	Adeguamento proiezione gestori
6) Costi del personale - - - -	184.779	189.585	4.807	Allineamento a PTFP al tetto RAS e alla verifica degli uffici competenti RAS
7) Oneri diversi di gestione - -	2.363	2.206	- 156	Variazione in diminuzione su adeguamento proiezioni gestori
11) Accantonamenti - - - -	8.748	9.894	1.146	Adeguamento proiezione gestori
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	456.908	464.768	7.860	
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 291	- 180	111	Adeguamento proiezione gestori
TOTALE Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.658	12.903	245	Adeguamento Irap su valori PTFP
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 0	0	0	

Il valore del costo del personale così rideterminato è stato definito con Delibera del Commissario Straordinario n. 214 del 30/07/2025 avente ad oggetto “Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025 – 2026 - 2027 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica. Parziale modifica della Deliberazione n. 247 del 14.03.2025”.

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

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

L'analisi delle singole voci del conto economico

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

A.1 Contributi in conto esercizio

A.1) Contributi in c/esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	246.974	170.185	76.789	45,12%	251.051	255.608

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
A.1) Contributi in c/esercizio	246.974	170.185	76.789
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	187.757	112.611	75.146
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.447	7.847	-3.400
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	53.477	47.029	6.449
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	1.112	279	832
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	110	120	-10
A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	42	178	-136
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca		2.047	-2.047
d) Contributi in c/esercizio - da privati	29	73	-45

I valori dei Contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale per gli anni 2026 e 2027, sono quelli individuati con le note RAS sopra citate.

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

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-2.000	-2.339	339	-14,50%	-2.000	-2.000

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

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

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	405	1.010	-605	0,00%	405	405

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

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

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	211.563	213.786	-2.223	-1,04%	212.134	212.500

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	211.563	213.786	-2.223
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	206.359	208.699	-2.341
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.276	4.158	118
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	929	929	-

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	206.359	208.699	-2.341
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.206	120.206	-
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.367	18.367	-
A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.202	2.202	-
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	61.752	61.752	-
A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.148	1.295	-147
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.684	4.877	-2.194

A.5 Concorsi, recuperi, e rimborsi

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	3.601	2.406	1.195	49,69%	3.601	3.601

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.601	2.406	1.195
A.5.A) Rimborsi assicurativi	135	170	-34
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	49	135	-86
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	347	1.457	-1.110
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	774	-	774
A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.435	-	1.435
A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	478	421	58
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	382	223	159

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

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

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	2.799	2.767	32	1,16%	2.799	2.799

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

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

A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	13.529	11.081	2.447	22,08%	16.210	17.806

Il valore di proiezione dei contributi in conto/capitale rappresenta la sterilizzazione degli ammortamenti secondo il Piano Investimenti. L'importo stimato trova coincidenza con il valore degli ammortamenti rappresentato nella voce B8 ammortamenti.

Gli anni successivi all'anno 2025 evidenziano gli incrementi delle eventuali nuove acquisizioni.

A.9 Altri ricavi e proventi

A.9) Altri ricavi e proventi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	981	649	332	51,07%	981	981

Le proiezioni dell'anno 2025 ipotizzano un incremento rispetto all'anno 2024. Il dato è confermato anche per gli anni 2026 e 2027.

B) Costo della Produzione

B.1 Acquisti di beni

B.1) Acquisti di beni						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore complessivo	143.917	142.983	934	0,65%	143.915	148.838
Acquisti di beni sanitari	143.068	142.408	659	0,46%	143.065	147.988
Acquisti di beni non sanitari	850	575	275	47,80%	850	850

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

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

Si rileva inoltre un lieve incremento nell'acquisto dei beni non sanitari.

Le proiezioni di costo dell'anno 2025 per l'acquisto dei beni sono state confermate anche per gli anni 2026 e 2027.

B.2 Acquisti di servizi

B.2.A) Acquisti di servizi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore complessivo	83.143	84.121	-978	-1,16%	83.143	83.143
Acquisti di servizi sanitari	31.013	22.286	8.727	39,16%	31.013	31.013
Acquisti di servizi non sanitari	52.130	61.835	-9.705	-15,69%	52.130	52.130

(Tenuto conto delle osservazioni del Collegio sindacale riportate nella Relazione al Bilancio preventivo contenuta nel Verbale 47 del 02/10/2025)

Sia nel costo dei servizi sanitari che di quelli non sanitari è esposto il valore prospettico del Personale Universitario secondo quanto stabilito dalla Delibera del Commissario Straordinario n. 214 del 30/07/2025 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025 – 2026 - 2027 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica. Parziale modifica della Deliberazione n. 247 del 14.03.2025".

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	31.013	22.286	8.727
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	30	30	-
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.580	3.290	290
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	620	550	70
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. e per att. libero-prof. (intramoenia)	3.616	3.246	370
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	5	5	-0
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - art. 55, comma 2, CCNL	1.558	1.932	-373
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	39	100	-62
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan.	116	233	-117
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.584	6.045	540
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	4.671	-4.671
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	820	1.175	-355
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	298	222	75
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	13.748	787	12.961

(Tenuto conto delle osservazioni del Collegio sindacale riportate nella Relazione al Bilancio preventivo contenuta nel Verbale 47 del 02/10/2025 con spostamento del servizio di supporto ai servizi assistenziali” alla voce “(B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato” anziché alla voce “(B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato per un importo di euro 12.900.000).

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
3) Acquisti di servizi non sanitari	52.130	61.835	-9.705
a) Servizi non sanitari	50.082	59.687	-9.605
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni non sanit	997	1.026	-29
c) Formazione	1.051	1.121	-70

(Tenuto conto delle osservazioni del Collegio sindacale riportate nella Relazione al Bilancio preventivo contenuta nel Verbale 47 del 02/10/2025 con spostamento del servizio di supporto ai servizi assistenziali” alla voce “(B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato” anziché alla voce “(B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato per un importo di euro 12.900.000).

La variazione analitica dei servizi non sanitari è rappresentata nella tabella che segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
B.2.B.1) Servizi non sanitari	50.082	59.687	-9.605
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.715	3.850	-135
B.2.B.1.2) Pulizia	6.915	6.560	355
B.2.B.1.3) Mensa	5.718	5.177	541
B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.600	4.600	-
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.517	1.736	781
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.280	1.069	211
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.635	2.600	35
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200	184	16
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.400	5.500	-100
B.2.B.1.10) Altre utenze	681	601	80
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.311	3.310	1
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.230	1.230	-0
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11.881	23.271	-11.391

Lo scostamento analitico del costo per “altri servizi non sanitari da privato” è rappresentato nella tabella che segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11.881	23.271	-11.391
Servizi di vigilanza	5.248	4.795	453
Servizi di portineria	4.505	4.015	490
Costi per altri servizi non sanitari	1.597	13.983	-12.385
Spese di rappresentanza	1	1	-
Costi per pubblicità, promozioni e inserzioni	5	15	-10
Spese bancarie	40	1	39
Spese postali	13	13	0
Abbonamenti, riviste e libri	100	65	35
Banche dati	2	2	0
Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)	84	131	-47
Servizi per gestione CUP (esternalizzata)	286	251	35

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
Costi per altri servizi non sanitari	1.597	13.983	-12.385
BUDGET SPESA PROFESSIONI SANITARIE - Servizio di supporto ai servizi assistenziali	-	12.751	-12.751
DIREZIONE SANITARIA E DIREZIONE AMMINISTRATIVA DI PRESIDIO magazzino economale + altri servizi (accoglienza) + gestione magazzini fornitori	1.000	695	305
BUDGET SERVIZIO FARMACIA OSPEDALIERA- conduzione di gas nei reparti	280	214	66
BUDGET UFFICIO TECNICO - servizio inventario	260		
BUDGET GESTORI -servizi vari	57	323	-266

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

B.3 Manutenzioni e riparazioni

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	11.364	10.509	855	8,13%	11.364	11.364

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	11.364	10.509	855
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.175	1.408	767
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.900	3.843	57
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.719	4.765	-46
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	570	492	78

I valori 2025 sono stati confermati anche per gli anni 2026 e 2027.

B.4 Godimento Beni di terzi

B.4) Godimento di beni di terzi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	13.237	9.790	3.447	35,21%	13.237	13.237

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
B.4) Godimento di beni di terzi	13.237	9.790	3.447
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	10.808	8.133	2.675
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.330	1.557	773

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

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

Totale Costo del personale

Totale Costo del personale						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	189.585	176.428	13.157	7,46%	194.049	194.049

Il valore del costo del personale è definito con la Delibera del Commissario Straordinario n. 214 del 30/07/2025 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025 – 2026 - 2027 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica. Parziale modifica della Deliberazione n. 247 del 14.03.2025".

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
6) Costi del personale	189.585	176.428	13.157
a) Personale dirigente medico	78.945	73.170	5.774
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	7.704	7.128	577
c) Personale comparto ruolo sanitario	73.113	68.374	4.740
d) Personale dirigente altri ruoli	1.338	1.453	-114
e) Personale comparto altri ruoli	28.485	26.304	2.181

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

B.9 Oneri diversi di gestione

B.9) Oneri diversi di gestione						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	2.206	2.444	-238	-9,75%	2.206	2.206

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIO NE T e T-1
B.9) Oneri diversi di gestione	2.206	2.444	-238
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.020	962	58
B.9.C.1) Inden., rimbor. per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	667	664	2
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	480	763	-283
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende Sanitarie Pubbliche	40	56	-16

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

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

Totale Ammortamenti

Totale Ammortamenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	13.529	11.081	2.447	22,08%	16.210	17.806

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
8) Ammortamenti	13.529	11.081	2.447
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	2.560	1.889	671
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	1.628	1.464	164
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	9.340	7.728	1.612

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

B.8 Variazione delle rimanenze

B.15) Variazione delle rimanenze						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-2.107	541	-2.648	-489,53%	-2.107	-2.107

I valori 2025 tengono conto di una stima della variazione delle giacenze che si è ritenuto confermare anche per l'anno 2026 e 2027.

B.9 Accantonamenti dell'esercizio

B.16) Accantonamenti dell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	9.894	22.177	-12.283	-55,39%	9.894	9.894

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	9.894	22.177	-12.283
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	485	250	235
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	310	250	60
B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	1.467	700	767
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	100	100	-
B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	250	285	-35
B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	-	10.670	-10.670
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica	1.740	1.927	-187
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	156	182	-26
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratti: comparto	-	2.453	-2.453
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	3.206	3.869	-662
B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.180	1.492	688

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

Totale proventi e oneri finanziari

Totale proventi e oneri finanziari (C)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-180	-192	12	-6,24%	-180	-180

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

B.12 Imposte sul reddito d'esercizio

Totale imposte e tasse						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	12.903	12.448	455	3,66%	13.090	13.090

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

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

C) Risultato previsto

RISULTATO DI ESERCIZIO						
Descrizione	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Valore	-0	-73.169	73.169	0,00%	-0	-0

Il conto economico triennale

In riferimento ai valori economici per gli anni 2026 e 2027, si è ritenuto opportuno di voler attribuire gli stessi valori dell'anno 2025 con le sole seguenti eccezioni:

- la definizione del "Valore della produzione" ha tenuto conto delle assegnazioni provvisorie indicate nelle note Ras di cui sopra;
- i costi del Personale Dipendente e Universitario sono stati definiti con Delibera del Commissario Straordinario n. 214 del 30/07/2025 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025 – 2026 - 2027 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica. Parziale modifica della Deliberazione n. 247 del 14.03.2025".
- valore degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni ha tenuto conto di quanto contenuto nel Piano Investimenti Triennale.

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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2026 (T+1)	VARIAZIONE T e T+1	Bilancio di previsione 2027 (T+2)	VARIAZIONE T e T+2
1) Contributi in c/esercizio	246.974	251.051	- 4.077	255.608	- 8.634
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 2.000	- 2.000	- -	2.000	- -
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	405	405	- -	405	- -
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	211.563	212.134	- 571	212.500	- 937
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	3.601	3.601	- -	3.601	- -
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.799	2.799	- -	2.799	- -
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	13.529	16.210	- 2.681	17.806	- 4.278
9) Altri ricavi e proventi -	981	981	- -	981	- -
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	477.851	485.180	- 7.329	491.700	- 13.849
1) Acquisti di beni	143.917	143.915	3	148.838	- 4.921
2) Acquisti di servizi sanitari	31.013	31.013	- -	31.013	- -
3) Acquisti di servizi non sanitari	52.130	52.130	- -	52.130	- -
4) Manutenzione e riparazione - -	11.364	11.364	- -	11.364	- -
5) Godimento di beni di terzi - -	13.237	13.237	- -	13.237	- -
6) Costi del personale	189.585	194.049	- 4.463	194.049	- 4.463
7) Oneri diversi di gestione - -	2.206	2.206	- -	2.206	- -
8) Ammortamenti	13.529	16.210	- 2.681	17.806	- 4.278
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.107	- 2.107	- -	2.107	- -
11) Accantonamenti - - - -	9.894	9.894	- -	9.894	- -
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	464.768	471.909	- 7.142	478.429	- 13.662
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 180	- 180	- -	180	- -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.903	13.090	- 187	13.090	- 187
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.903	13.090	- 187	13.090	- 187
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0

Costituiscono parte integrante della presente relazione:

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

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE			Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
A	A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
A1	1) Contributi in c/esercizio		S	246.973.642,14	170.184.778,87	76.788.863,27	45,12%	251.050.706,00	255.607.653,52
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale			187.756.813,92	112.610.844,59	75.145.969,33	66,73%	192.206.817,17	196.763.764,69
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -		S	59.188.328,22	55.453.337,52	3.734.990,70	6,74%	58.815.388,83	58.815.388,83
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati			4.446.789,95	7.846.640,67	- 3.399.850,72	-43,33%	4.422.827,54	4.422.827,54
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -			53.477.485,75	47.028.839,45	6.448.646,30	13,71%	53.477.485,75	53.477.485,75
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -			1.111.620,66	279.412,00	832.208,66	297,84%	762.643,68	762.643,68
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -			110.000,00	120.000,00	- 10.000,00	-8,33%	110.000,00	110.000,00
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -			-	-	-	0,00%	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -			42.431,86	178.445,40	- 136.013,54	-76,22%	42.431,86	42.431,86
A1c	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -		S	-	2.047.455,00	- 2.047.455,00	-100,00%	-	-
A1c1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -			-	-	-	0,00%	-	-
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -			-	1.648.255,00	- 1.648.255,00	-100,00%	-	-
A1c3	3) da Regione e altri soggetti pubblici -			-	399.200,00	- 399.200,00	-100,00%	-	-
A1c4	4) da privati -			-	-	-	0,00%	-	-
A1d	d) Contributi in c/esercizio - da privati -			28.500,00	73.141,76	- 44.641,76	-61,03%	28.500,00	28.500,00
A2	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -		-	2.000.000,00	2.339.058,30	339.058,30	-14,50%	2.000.000,00	2.000.000,00
A3	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -			404.518,77	1.009.971,37	- 605.452,60	-59,95%	404.518,77	404.518,77
A4	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -		S	211.562.933,04	213.785.940,69	- 2.223.007,65	-1,04%	212.133.868,15	212.500.061,13
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -			206.358.604,82	208.699.188,17	- 2.340.583,35	-1,12%	206.929.539,93	207.295.732,91
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intraoemia -			4.275.552,22	4.157.976,52	117.575,70	2,83%	4.275.552,22	4.275.552,22
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 -			3.601.197,00	2.405.791,48	1.195.405,52	49,69%	3.601.197,00	3.601.197,00
A6	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -			2.799.062,00	2.766.915,73	32.146,27	1,16%	2.799.062,00	2.799.062,00
A7	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -			13.528.596,43	11.081.340,25	2.447.256,18	22,08%	16.209.595,05	17.806.221,18
A8	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -			-	-	-	0,00%	-	-
A9	9) Altri ricavi e proventi -			980.947,12	649.353,50	331.593,62	51,07%	980.947,12	980.947,12
B	B) COSTI DELLA PRODUZIONE		S	477.850.896,50	399.545.033,59	78.305.862,91	19,60%	485.179.894,09	491.699.660,72
B1	1) Acquisti di beni - - -		S	143.917.290,00	142.983.316,50	933.973,50	0,65%	143.914.772,38	148.837.912,88

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -	143.067.500,00	142.408.375,58	659.124,42	0,46%	143.064.982,38	147.988.122,88
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -	849.790,00	574.940,92	274.849,08	47,80%	849.790,00	849.790,00
B2	2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	31.012.778,70	22.285.814,05	8.726.964,65	39,16%	31.012.778,70	31.012.778,70
B2a	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2b	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2c	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	30.000,00	30.000,00	-	0,00%	30.000,00	30.000,00
B2d	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2e	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2f	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2g	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	-	-	-	0,00%	-	-
B2h	h) Acquisti prestazioni di 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 - -	3.580.000,00	3.290.000,00	290.000,00	8,81%	3.580.000,00	3.580.000,00
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	620.000,00	550.000,00	70.000,00	12,73%	620.000,00	620.000,00
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -	3.615.867,70	3.246.334,70	369.533,00	11,38%	3.615.867,70	3.615.867,70
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	4.500,00	4.712,00	- 212,00	-4,50%	4.500,00	4.500,00
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	9.414.257,00	14.377.697,68	- 4.963.440,68	-34,52%	9.414.257,00	9.414.257,00
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	13.748.154,00	787.069,67	12.961.084,33	1646,75%	13.748.154,00	13.748.154,00
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	-	-	-	0,00%	-	-
B3	3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	52.130.477,00	61.835.033,14	- 9.704.556,14	-15,69%	52.130.477,00	52.130.477,00
B3a	a) Servizi non sanitari - -	50.081.995,89	59.687.219,33	- 9.605.223,44	-16,09%	50.081.995,89	50.081.995,89
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	997.000,00	1.026.390,79	- 29.390,79	-2,86%	997.000,00	997.000,00
B3c	c) Formazione - -	1.051.481,11	1.121.423,02	- 69.941,91	-6,24%	1.051.481,11	1.051.481,11
B4	4) Manutenzione e riparazione - -	11.363.856,00	10.509.169,34	854.686,66	8,13%	11.363.856,00	11.363.856,00
B5	5) Godimento di beni di terzi - -	13.236.674,82	9.789.713,65	3.446.961,17	35,21%	13.236.674,82	13.236.674,82
B6	6) Costi del personale - - - -	189.585.284,00	176.427.808,00	13.157.476,00	7,46%	194.048.564,00	194.048.564,00
B6a	a) Personale dirigente medico - -	78.944.668,00	73.170.403,00	5.774.265,00	7,89%	81.977.347,00	81.977.347,00
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	7.704.207,00	7.127.596,00	576.611,00	8,09%	8.048.595,00	8.048.595,00
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -	73.113.364,00	68.373.613,00	4.739.751,00	6,93%	73.640.189,00	73.640.189,00
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -	1.338.275,00	1.452.553,00	- 114.278,00	-7,87%	1.421.164,00	1.421.164,00
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -	28.484.770,00	26.303.643,00	2.181.127,00	8,29%	28.961.269,00	28.961.269,00

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
B7	Oneri diversi di gestione --	2.206.243,00	2.444.479,49	- 238.236,49	-9,75%	2.206.243,00	2.206.243,00
B8	Ammortamenti	13.528.596,43	11.081.340,25	2.447.256,18	22,08%	16.209.595,05	17.806.221,18
B8a	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali --	2.560.458,86	1.889.136,54	671.322,32	35,54%	4.140.255,13	5.434.253,30
B8b	Ammortamenti dei Fabbricati --	1.628.053,62	1.464.171,37	163.882,25	11,19%	1.705.253,87	2.056.867,87
B8c	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali --	9.340.083,95	7.728.032,34	1.612.051,61	20,86%	10.364.086,05	10.315.100,01
B9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti --	-	-	-	0,00%	-	-
B10	Variatione delle rimanenze ----	2.107.386,61	541.010,20	2.648.396,81	-489,53%	2.107.386,61	2.107.386,61
B10a	Variatione delle rimanenze sanitarie --	2.299.429,65	557.484,28	2.856.913,93	-512,47%	2.299.429,65	2.299.429,65
B10b	Variatione delle rimanenze non sanitarie --	192.043,04	16.474,07	208.517,11	-1265,73%	192.043,04	192.043,04
B11	Accantonamenti - - - -	9.893.769,87	22.176.698,84	- 12.282.928,97	-55,39%	9.893.769,87	9.893.769,87
B11a	Accantonamenti per rischi --	2.611.800,00	1.585.230,00	1.026.570,00	64,76%	2.611.800,00	2.611.800,00
B11b	Accantonamenti per premio operosità --	-	-	-	0,00%	-	-
B11c	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati --	-	10.669.637,07	- 10.669.637,07	-100,00%	-	-
B11d	Altri accantonamenti	7.281.969,87	9.921.831,77	- 2.639.861,90	-26,61%	7.281.969,87	7.281.969,87
	TOTALE B)	464.767.583,21	460.074.383,46	4.693.199,75	1,02%	471.909.344,21	478.429.110,84
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	13.083.313,29	60.529.349,88	73.612.663,17	-121,61%	13.270.549,88	13.270.549,88
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	0,00%	-	-
C1	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	0,00%	-	-
C2	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	180.250,00	192.241,31	- 11.991,31	-6,24%	180.250,00	180.250,00
	TOTALE C)	180.250,00	192.241,31	11.991,31	-6,24%	180.250,00	180.250,00
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0,00%	-	-
D1	1) Rivalutazioni	-	-	-	0,00%	-	-
D2	2) Svalutazioni	-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE D)	-	-	-	0,00%	-	-
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-	0,00%	-	-
E1	1) Proventi straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
E1a	a) Plusvalenze	-	-	-	0,00%	-	-
E1b	b) Altri proventi straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
E2	2) Oneri straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
E2a	a) Minusvalenze	-	-	-	0,00%	-	-
E2b	b) Altri oneri straordinari	-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE E)	-	-	-	0,00%	-	-
Y	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	12.903.063,29	60.721.591,19	73.624.654,48	-121,25%	13.090.299,88	13.090.299,88
Y	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	0,00%	-	-
Y1	1) IRAP	12.888.063,29	12.436.698,10	451.365,19	3,63%	13.075.299,88	13.075.299,88

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	12.396.070,79	11.704.773,61	691.297,17	5,91%	12.583.307,38	12.583.307,38
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	177.400,00	468.924,49	- 291.524,49	-62,17%	177.400,00	177.400,00
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	314.592,50	263.000,00	51.592,50	19,62%	314.592,50	314.592,50
Y1d	d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	0,00%	-	-
Y2	2) IRES	15.000,00	11.000,00	4.000,00	36,36%	15.000,00	15.000,00
Y3	3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE Y)	12.903.063,29	12.447.698,10	455.365,19	3,66%	13.090.299,88	13.090.299,88
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	- 73.169.289,29	73.169.289,29	-100,00%	0,00	0,00

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
		A) Valore della produzione						
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	246.973.642,14	170.184.778,87	76.788.863,27	45,11%	251.050.705,00	255.607.653,52
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	187.736.813,92	112.610.844,39	75.145.969,53	66,73%	192.206.631,17	196.763.764,69
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	187.736.813,92	112.610.844,39	75.145.969,53	66,73%	192.206.631,17	196.763.764,69
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	168.007.440,94	91.527.882,89	76.480.158,05	83,56%	172.289.396,72	175.592.977,35
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	6.504.595,96	4.327.380,64	2.177.215,32	50,31%	6.557.205,19	7.578.639,90
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	13.222.929,03	16.756.181,06	3.533.252,13	-21,09%	13.338.367,17	13.570.299,35
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	10.324.792,62	13.646.756,84	3.321.964,22	-24,34%	10.414.929,68	10.596.028,11
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.898.136,31	3.109.424,22	211.287,91	-6,80%	2.923.437,49	2.974.271,24
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015				0,00%		
	AA0037	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	21.848,09	21.848,09		0,00%	21.848,09	21.848,09
	AA0040	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	59.188.328,22	55.453.337,52	3.734.990,70	6,74%	58.815.388,83	58.815.388,83
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	59.188.328,22	55.453.337,52	3.734.990,70	6,74%	58.815.388,83	58.815.388,83
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	4.446.789,95	7.846.640,67	3.399.850,72	-43,33%	4.422.827,54	4.422.827,54
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura IFA	53.477.485,75	47.028.839,45	6.448.646,30	13,71%	53.477.485,75	53.477.485,75
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra IFA	1.111.620,66	279.412,00	832.208,66	297,84%	762.643,68	762.643,68
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	10.000,00	120.000,00	-10.000,00	-8,33%	110.000,00	110.000,00
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)				0,00%		
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				0,00%		
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro				0,00%		
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	42.431,86	178.445,40	-136.013,54	-76,22%	42.431,86	42.431,86
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	42.431,86	80.965,61	-38.533,75	-47,59%	42.431,86	42.431,86
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati				0,00%		
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) 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	-100,00%		
	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	-100,00%	-100,00%		
	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	1.648.235,00	1.648.235,00		-100,00%		
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	399.200,00	399.200,00		-100,00%		
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca				0,00%		
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	28.500,00	73.141,76	-44.641,76	-61,03%	28.500,00	28.500,00
	AA0240	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.000.000,00	2.339.058,30	-339.058,30	-14,50%	2.000.000,00	2.000.000,00
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	404.518,77	1.009.971,37	-605.452,60	-59,95%	404.518,77	404.518,77
	AA0270	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti regionale indistinto finalizzato	316.465,58	475.702,24	-159.236,66	-33,47%	316.465,58	316.465,58
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato				0,00%		
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati				0,00%		
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	335.496,27	335.496,27		-100,00%		
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	88.053,19	110.719,67	-22.666,48	-25,74%	88.053,19	88.053,19
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria	211.562.933,04	213.785.940,69	-2.223.007,65	-1,04%	212.133.868,15	212.500.061,13
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Regione	206.358.604,82	208.699.188,17	-2.340.583,35	-1,12%	206.929.539,93	207.295.732,91
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	203.675.029,33	203.822.093,17	-147.063,84	-0,07%	203.675.029,33	203.675.029,33
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.205.948,86	120.205.948,86		0,00%	120.205.948,86	120.205.948,86
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.367.169,57	18.367.169,57		0,00%	18.367.169,57	18.367.169,57
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.201.829,88	2.201.829,88		0,00%	2.201.829,88	2.201.829,88
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	61.751.847,02	61.751.847,02		0,00%	61.751.847,02	61.751.847,02
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F				0,00%		
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, P.U. Contin. assistenziale				0,00%		
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata				0,00%		
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni terminali				0,00%		
R	AA0430	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso				0,00%		
R	AA0440	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa				0,00%		
R	AA0450	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica				0,00%		
R	AA0460	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera				0,00%		
R	AA0470	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali				0,00%		
R	AA0480	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)				0,00%		
R	AA0490	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.148.234,00	1.295.297,84	-147.063,84	-11,35%	1.148.234,00	1.148.234,00
R	AA0490	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici				0,00%		
	AA0490	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.683.575,49	4.877.095,00	-2.193.519,51	-44,98%	3.254.510,60	3.620.703,58
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.787.222,48	3.637.537,39	-1.850.314,91	-50,87%	2.268.827,38	2.577.724,72
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	70.898,08	144.299,01	-73.400,93	-50,87%	90.003,07	102.256,85
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)				0,00%		

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/1-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
S	A40490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	260.803,84	530.407,51	-	-50,87%	330.829,06	375.870,92
S	A40500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, P.L.S. Contin. assistenziale Extraregione				0,00%		
S	A40510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione				0,00%		
S	A40520	A.4.A.3.8) Prestazioni terminali Extraregione				0,00%		
S	A40530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione				0,00%		
SS	A40541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)				0,00%		
SS	A40542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza di pubblico (extraregione)				0,00%		
S	A40550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione				0,00%		
S	A40560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale				0,00%		
S	A40561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione				0,00%		
SS	A40570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
SS	A40580	A.4.A.3.15.d) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
SS	A40590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione				0,00%		
R	A40600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale				0,00%		
R	A40601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS; (fatturate direttamente)	564.851,09	564.851,09		0,00%	564.851,09	564.851,09
SS	A40602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)				0,00%		
S	A40650	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40660	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40670	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
S	A40650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				0,00%		
R	A40710	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	107.152,22	181.796,39	-	-41,06%	107.152,22	107.152,22
R	A40720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	155.000,00	155.000,00		0,00%	155.000,00	155.000,00
R	A40730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	13.000,00	19.000,78	-	-31,58%	13.000,00	13.000,00
R	A40740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro				0,00%		
R	A40750	A.4.E) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.601.197,00	2.405.791,48	1.195.405,52	49,69%	3.601.197,00	3.601.197,00
R	A40760	A.4.E.1) Rimborsi assicurativi	135.456,07	169.914,32	-	-20,28%	135.456,07	135.456,07
R	A40770	A.4.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	49.483,00	135.008,34	-	-63,35%	49.483,00	49.483,00
R	A40780	A.4.E.3) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	49.483,00	135.008,34	-	-63,35%	49.483,00	49.483,00
R	A40790	A.4.E.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione				0,00%		
R	A40800	A.4.E.5) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	346.842,00	1.457.315,55	-	-76,20%	346.842,00	346.842,00
R	A40810	A.4.E.6) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	282.750,00	791.385,11	-	-64,27%	282.750,00	282.750,00
R	A40820	A.4.E.7) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione				0,00%		
R	A40830	A.4.E.8) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	64.092,00	665.930,43	-	-90,38%	64.092,00	64.092,00
R	A40831	A.4.E.9) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA				0,00%		
R	A40840	A.4.E.10) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	774.104,00	774.104,00		0,00%	774.104,00	774.104,00
R	A40850	A.4.E.11) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	198.158,00	198.158,00		0,00%	198.158,00	198.158,00
R	A40860	A.4.E.12) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici				0,00%		
R	A40870	A.4.E.13) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	575.946,00	575.946,00		0,00%	575.946,00	575.946,00
R	A40880	A.4.E.14) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.295.311,93	643.553,27	1.651.758,66	256,66%	2.295.311,93	2.295.311,93
R	A40890	A.4.E.15) Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back	1.913.784,93	420.915,79	1.492.869,14	354,78%	1.913.784,93	1.913.784,93
R	A40900	A.4.E.16) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale				0,00%		
R	A40910	A.4.E.17) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.435.338,70	1.435.338,70		0,00%	1.435.338,70	1.435.338,70
R	A40920	A.4.E.18) Ulteriore Pay-back	478.446,23	478.446,23		0,00%	478.446,23	478.446,23
R	A40921	A.4.E.19) Rimborsi per Pay back sui dispositivi medici				0,00%		
R	A40930	A.4.E.20) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	381.527,00	222.737,48	158.789,52	71,29%	381.527,00	381.527,00
R	A40940	A.4.E.21) Partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.799.062,00	2.766.915,73	32.146,27	1,16%	2.799.062,00	2.799.062,00
R	A40950	A.4.E.22) Partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	2.694.850,00	2.666.737,95	28.112,05	1,05%	2.694.850,00	2.694.850,00
R	A40960	A.4.E.23) Partecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	104.212,00	100.177,78	4.034,22	4,03%	104.212,00	104.212,00
R	A40970	A.4.E.24) Quota contribuita al capitale imputata all'esercizio	13.285.536,43	11.081.340,25	2.244.256,18	22,08%	16.209.595,05	17.806.221,18
R	A40980	A.4.E.25) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	2.117.092,08	164.732,04	1.952.360,04	1185,17%	2.117.092,08	2.117.092,08
R	A41000	A.4.F) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.061.527,52	8.141.620,71	-	-50,11%	4.061.527,52	4.061.527,52
R	A41010	A.4.G) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di infra-struttura				0,00%		
R	A41020	A.4.H) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.140.707,05	1.092.163,43	48.543,63	4,44%	1.140.707,05	1.140.707,05

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	A11030	A.1.F) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	4.561.304,98	47.881,06	4.513.423,92	9,48%	7.242.303,52	8.838.939,65
	A11040	A.1.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.647.964,88	1.635.243,01	12.721,87	0,78%	1.647.964,88	1.647.964,88
	A11050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	980.947,12	649.353,50	331.593,62	51,07%	980.947,12	980.947,12
	A11070	A.9) Altri ricavi e proventi	282.910,00	36.290,00	36.290,00	-100,00%	282.910,00	282.910,00
	A11080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	698.037,12	263.541,31	19.368,69	7,35%	698.037,12	698.037,12
	A11090	A.9.C) Altri proventi diversi	477.850,89	349.522,19	348.514,93	99,71%	477.850,89	477.850,89
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	477.850,89	399.545,03	78.305,86	19,60%	485.179,89	491.699,66
		B) Costi della produzione	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	143.917,29	142.983,31	933,97	0,65%	143.917,29	148.837,91
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	143.067,50	142.408,37	659,14	0,46%	143.067,50	147.988,22
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emodermivi	87.500,00	86.954,00	546,00	0,62%	87.497,48	92.420,62
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emodermivi di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	85.000,00	86.100,00	-1.100,00	-1,28%	84.997,48	89.920,62
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.000,00	854,00	146,00	17,10%	1.000,00	1.000,00
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.500,00	-	1.500,00	0,00%	1.500,00	1.500,00
	BA0060	B.1.A.1.4) Emodermivi di produzione regionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emodermivi di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
		B.1.A.1.4.2) Emodermivi di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0062	B.1.A.1.4.3) Emodermivi di produzione regionale da altri soggetti	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0063	B.1.A.2) Soggetti ed emocomponenti	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0070	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0090	B.1.A.2.3) da altri soggetti	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0100	B.1.A.3) Dispositivi medici	53.150,00	52.928,47	221,52	0,42%	53.150,00	53.150,00
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	41.650,00	42.123,47	473,47	1,13%	41.650,00	41.650,00
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.500,00	2.850,00	650,00	18,54%	3.500,00	3.500,00
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (VD)	8.000,00	7.855,00	145,00	1,85%	8.000,00	8.000,00
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	100,00	97,20	2,80	2,80%	100,00	100,00
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per le profilassi (vaccini)	7.443,98	7.443,98	-	0,00%	7.443,98	7.443,98
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	30,00	28,10	1,90	6,70%	30,00	30,00
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	772,50	893,21	-120,71	-15,51%	772,50	772,50
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.500,00	1.500,00	-	0,00%	1.500,00	1.500,00
	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.500,00	1.500,00	-	0,00%	1.500,00	1.500,00
	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emodermivi	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0302	B.1.A.9.2) Dispositivi medici	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0303	B.1.A.9.3) Prodotti dietetici	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per le profilassi (vaccini)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	849.790,00	574.940,92	274.849,08	47,80%	849.790,00	849.790,00
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	190,00	190,00	-	0,00%	190,00	190,00
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	45,00	37,00	8,00	21,62%	45,00	45,00
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	188,50	230,00	-41,50	-21,94%	188,50	188,50
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	72,00	59,50	12,50	17,34%	72,00	72,00
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	354,29	65,44	288,85	441,39%	354,29	354,29
	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	83.143,25	84.120,84	-97,59	-1,16%	83.143,25	83.143,25
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	31.012,77	22.285,84	8.726,94	39,16%	31.012,77	31.012,77
	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 PL S	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Comunità assistenziale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici I18, ecc)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0470	B.2.A.1.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0480	B.2.A.1.3) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0500	B.2.A.2.1) da convenzione	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0510	B.2.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0520	B.2.A.2.3) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	30.000,00	30.000,00	-	0,00%	30.000,00	30.000,00
	BA0540	B.2.A.3.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0550	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0560	B.2.A.3.3) da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0570	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0580	B.2.A.3.5) da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0590	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0600	B.2.A.3.7) da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
	BA0610	B.2.A.3.8) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SU/MAI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	0,00%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0610	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0611	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0620	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0621	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	30.000,00 €	30.000,00 €	- €	0,00%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA0630	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	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%	- €	- €
	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0900	B.2.A.8) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0960	B.2.A.9) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1030	B.2.A.10) Acquisti prestazioni termali in convezione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1090	B.2.A.11) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.290.000,00 €	3.290.000,00 €	290.000,00 €	8,81%	3.580.000,00 €	3.580.000,00 €
	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.290.000,00 €	3.290.000,00 €	290.000,00 €	8,81%	3.580.000,00 €	3.580.000,00 €
R	BA1140	B.2.A.12) Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	620.000,00 €	550.000,00 €	70.000,00 €	12,73%	620.000,00 €	620.000,00 €
	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	620.000,00 €	550.000,00 €	70.000,00 €	12,73%	620.000,00 €	620.000,00 €
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (Intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Conto	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
R	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.615.867,70 €	3.246.334,70 €	369.533,00 €	11,36%	3.615.867,70 €	3.615.867,70 €
R	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	257.867,70 €	123.000,00 €	134.867,70 €	109,65%	257.867,70 €	257.867,70 €
R	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.900.000,00 €	2.560.000,00 €	340.000,00 €	13,28%	2.900.000,00 €	2.900.000,00 €
R	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	400.000,00 €	563.334,70 €	-163.334,70 €	-28,99%	400.000,00 €	400.000,00 €
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	58.000,00 €	58.000,00 €	- €	0,00%	58.000,00 €	58.000,00 €
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	4.500,00 €	4.712,00 €	-212,00 €	-4,50%	4.500,00 €	4.500,00 €
R	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	4.000,00 €	4.000,00 €	- €	0,00%	4.000,00 €	4.000,00 €
R	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	500,00 €	700,00 €	-200,00 €	-28,57%	500,00 €	500,00 €
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	12,00 €	-12,00 €	-100,00%	- €	- €
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi Regione - GSA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	9.414.257,00 €	14.377.697,68 €	-4.963.440,68 €	-34,57%	9.414.257,00 €	9.414.257,00 €
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie da privato	9.116.557,00 €	14.155.435,37 €	-5.038.878,37 €	-35,60%	9.116.557,00 €	9.116.557,00 €
R	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.558.160,00 €	1.931.605,22 €	-373.445,22 €	-19,33%	1.558.160,00 €	1.558.160,00 €
R	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	38.600,00 €	100.201,95 €	-61.601,95 €	-61,48%	38.600,00 €	38.600,00 €
R	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato	115.500,00 €	233.962,88 €	-117.462,88 €	-50,43%	115.500,00 €	115.500,00 €
R	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario e socio-sanitarie - area sanitaria	6.584.297,00 €	6.044.578,92 €	539.718,08 €	8,93%	6.584.297,00 €	6.584.297,00 €
R	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interim - area sanitaria	820.000,00 €	4.670.836,59 €	-4.670.836,59 €	-100,00%	820.000,00 €	820.000,00 €
R	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	297.700,00 €	1.175.249,81 €	-877.549,81 €	-30,23%	297.700,00 €	297.700,00 €
R	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	222.262,31 €	222.262,31 €	- €	33,94%	222.262,31 €	222.262,31 €
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	13.748.154,00 €	787.069,67 €	12.961.084,33 €	1646,75%	13.748.154,00 €	13.748.154,00 €
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	777.654,00 €	- €	777.654,00 €	0,00%	777.654,00 €	777.654,00 €
R	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	12.970.500,00 €	787.069,67 €	12.183.430,33 €	1547,93%	12.970.500,00 €	12.970.500,00 €
R	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1541	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1542	B.2.A.16.6) 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%	- €	- €
R	BA1550	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	52.130.477,00 €	61.835.033,14 €	-9.704.556,14 €	-15,69%	52.130.477,00 €	52.130.477,00 €
R	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	50.081.995,89 €	59.687.219,33 €	-9.605.223,44 €	-16,09%	50.081.995,89 €	50.081.995,89 €
R	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.715.000,00 €	3.850.000,00 €	-135.000,00 €	-3,51%	3.715.000,00 €	3.715.000,00 €
R	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.915.000,00 €	6.560.000,00 €	355.000,00 €	5,41%	6.915.000,00 €	6.915.000,00 €
R	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.717.800,00 €	5.176.566,34 €	541.233,66 €	10,46%	5.717.800,00 €	5.717.800,00 €
R	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1.892.800,00 €	1.469.566,34 €	423.233,66 €	28,80%	1.892.800,00 €	1.892.800,00 €
R	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degeniti	3.825.000,00 €	3.700.000,00 €	125.000,00 €	3,18%	3.825.000,00 €	3.825.000,00 €
R	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.600.000,00 €	1.180.000,00 €	3.420.000,00 €	0,00%	4.600.000,00 €	4.600.000,00 €
R	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.517.036,43 €	1.275.665,22 €	1.241.371,21 €	45,02%	2.517.036,43 €	2.517.036,43 €
R	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.280.000,00 €	1.069.000,00 €	211.000,00 €	19,74%	1.280.000,00 €	1.280.000,00 €
R	BA1640	B.2.B.1.7) Smezzamento rifiuti	2.635.000,00 €	2.600.000,00 €	35.000,00 €	1,55%	2.635.000,00 €	2.635.000,00 €
R	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200.000,00 €	183.673,22 €	16.326,78 €	8,92%	200.000,00 €	200.000,00 €
R	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.400.000,00 €	5.500.000,00 €	-100.000,00 €	-1,82%	5.400.000,00 €	5.400.000,00 €
R	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	680.900,00 €	600.900,00 €	80.000,00 €	13,31%	680.900,00 €	680.900,00 €
R	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.540.714,00 €	380,49 €	4.540.333,51 €	0,01%	4.540.714,00 €	4.540.714,00 €
R	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.310.714,00 €	3.310.213,39 €	500,61 €	0,02%	3.310.714,00 €	3.310.714,00 €
R	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.230.000,00 €	1.230.120,13 €	-120,13 €	-0,01%	1.230.000,00 €	1.230.000,00 €
R	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	11.880.555,46 €	23.271.140,98 €	-11.390.585,52 €	-48,99%	11.880.555,46 €	11.880.555,46 €
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11.880.555,46 €	23.271.140,98 €	-11.390.585,52 €	-48,95%	11.880.555,46 €	11.880.555,46 €
R	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	997.000,00 €	1.026.390,79 €	-29.390,79 €	-2,86%	997.000,00 €	997.000,00 €
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	B1.2.B.2.3)	Consulenze, Collaborazioni, Internate e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	992.000,00 €	1.026.390,79 €	29.390,79 €	-2,86%	992.000,00 €	992.000,00 €
	B1.2.B.3.A)	Consulenze non sanitarie da privato	99.000,00 €	82.125,99 €	16.874,01 €	20,55%	99.000,00 €	99.000,00 €
	B1.2.B.3.B)	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B1.2.B.3.C)	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	115.000,00 €	111.725,12 €	3.274,88 €	2,93%	115.000,00 €	115.000,00 €
	B1.2.B.3.D)	Lavoro internate - area non sanitaria	600.000,00 €	641.488,99 €	-41.488,99 €	-6,74%	600.000,00 €	600.000,00 €
	B1.2.B.3.E)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	183.000,00 €	191.050,69 €	-8.050,69 €	-4,21%	183.000,00 €	183.000,00 €
	B1.2.B.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%	- €	- €
	B.2.B.2.A)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.2.B.2.A.1)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.2.B.2.A.2)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.2.B.2.A.3)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.2.B.3.C)	Formazione (esternizzata e non)	1.051.481,11 €	1.121.423,02 €	-69.941,91 €	-6,24%	1.051.481,11 €	1.051.481,11 €
	B.2.B.3.1)	Formazione (esternizzata e non) da pubblico	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.2.B.3.2)	Formazione (esternizzata e non) da privato	1.051.481,11 €	1.121.423,02 €	-69.941,91 €	-6,24%	1.051.481,11 €	1.051.481,11 €
	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternizzata)	11.363.856,00 €	10.509.169,34 €	854.686,66 €	8,13%	11.363.856,00 €	11.363.856,00 €
	B.3.A)	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.175.000,00 €	1.408.434,88 €	766.565,12 €	54,43%	2.175.000,00 €	2.175.000,00 €
	B.3.B)	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	3.900.000,00 €	3.843.078,42 €	56.921,58 €	1,48%	3.900.000,00 €	3.900.000,00 €
	B.3.C)	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.718.856,00 €	4.765.180,41 €	-46.324,41 €	-0,97%	4.718.856,00 €	4.718.856,00 €
	B.3.D)	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.3.E)	Manutenzione e riparazione agli automezzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.3.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	570.000,00 €	492.465,63 €	77.534,37 €	15,74%	570.000,00 €	570.000,00 €
	B.4)	Godimento di beni di terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.4.A)	FRB passivi	13.236.674,82 €	9.789.713,65 €	3.446.961,17 €	35,21%	13.236.674,82 €	13.236.674,82 €
	B.4.B)	Canoni di noleggio	99.000,00 €	100.000,00 €	-1.000,00 €	-1,00%	99.000,00 €	99.000,00 €
	B.4.B.1)	Canoni di noleggio - area sanitaria	10.808.094,25 €	8.133.046,41 €	2.675.047,84 €	32,89%	10.808.094,25 €	10.808.094,25 €
	B.4.B.2)	Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.329.580,57 €	1.556.667,24 €	772.913,33 €	49,65%	2.329.580,57 €	2.329.580,57 €
	B.4.C)	Canoni di leasing	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.4.C.1)	Canoni di leasing - area sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.4.C.2)	Canoni di leasing - area non sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.4.D)	Canoni di prolect finanziario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.4.E)	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	Totale Costo del personale		189.595.284,00 €	176.427.808,00 €	13.157.476,00 €	7,46%	194.048.564,00 €	194.048.564,00 €
	B.5)	Personale del ruolo sanitario	159.762.239,00 €	148.671.612,00 €	11.090.627,00 €	7,46%	163.666.131,00 €	163.666.131,00 €
	B.5.A)	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	86.648.875,00 €	80.297.999,00 €	6.350.876,00 €	7,91%	90.025.942,00 €	90.025.942,00 €
	B.5.A.1)	Costo del personale dirigente medico	78.944.668,00 €	73.170.403,00 €	5.774.265,00 €	7,89%	81.977.347,00 €	81.977.347,00 €
	B.5.A.1.1)	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	74.948.091,00 €	70.108.438,00 €	4.839.653,00 €	6,19%	77.129.809,00 €	77.129.809,00 €
	B.5.A.1.2)	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	4.496.577,00 €	3.061.965,00 €	1.434.612,00 €	46,85%	4.847.539,00 €	4.847.539,00 €
	B.5.A.1.3)	Costo del personale dirigente medico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.5.A.2)	Costo del personale dirigente non medico	7.704.207,00 €	7.127.596,00 €	576.611,00 €	8,09%	8.048.595,00 €	8.048.595,00 €
	B.5.A.2.1)	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.384.750,00 €	2.226.142,00 €	1.058.608,00 €	17,00%	2.511.830,00 €	2.511.830,00 €
	B.5.A.2.2)	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	419.457,00 €	901.454,00 €	-481.997,00 €	-53,47%	536.765,00 €	536.765,00 €
	B.5.A.2.3)	Costo del personale dirigente non medico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.5.B)	Costo del personale comparto ruolo sanitario	73.113.364,00 €	68.373.613,00 €	4.739.751,00 €	6,93%	73.640.189,00 €	73.640.189,00 €
	B.5.B.1)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	69.394.631,00 €	68.078.021,00 €	1.225.600,00 €	1,80%	69.570.370,00 €	69.570.370,00 €
	B.5.B.3)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	3.808.743,00 €	294.592,00 €	3.514.151,00 €	1192,89%	4.119.969,00 €	4.119.969,00 €
	B.6)	Personale del ruolo professionale	774.100,00 €	767.356,00 €	6.744,00 €	0,89%	774.100,00 €	774.100,00 €
	B.6.A)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	730.903,00 €	726.276,00 €	4.627,00 €	0,64%	730.903,00 €	730.903,00 €
	B.6.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.6.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.6.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.6.B)	Costo del personale comparto ruolo professionale	43.197,00 €	41.080,00 €	2.117,00 €	5,15%	43.197,00 €	43.197,00 €
	B.6.B.1)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	43.197,00 €	41.080,00 €	2.117,00 €	5,15%	43.197,00 €	43.197,00 €

Conti s	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	B.6.B.2)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.6.B.3)	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2310	Personale del ruolo tecnico	20.444.282,00 €	18.907.470,00 €	1.536.812,00 €	8,13%	20.723.076,00 €	20.723.076,00 €
	BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	188.107,00 €	19.401,00 €	168.706,00 €	-9,35%	188.107,00 €	188.107,00 €
	B.7.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.7.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.7.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2350	Costo del personale comparto ruolo tecnico	20.256.175,00 €	18.699.962,00 €	1.556.213,00 €	8,32%	20.534.969,00 €	20.534.969,00 €
	B.7.B.1)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	20.146.360,00 €	18.699.962,00 €	1.446.398,00 €	7,3%	20.425.010,00 €	20.425.010,00 €
	B.7.B.2)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	109.815,00 €	- €	109.815,00 €	0,00%	109.959,00 €	109.959,00 €
	B.7.B.3)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2400	Personale del ruolo amministrativo	8.604.663,00 €	8.081.370,00 €	523.293,00 €	6,48%	8.885.257,00 €	8.885.257,00 €
	B.8.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	419.265,00 €	518.769,00 €	-99.504,00 €	-19,18%	502.154,00 €	502.154,00 €
	B.8.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	328.655,00 €	518.769,00 €	-190.104,00 €	-36,65%	397.239,00 €	397.239,00 €
	B.8.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	90.600,00 €	- €	90.600,00 €	0,00%	104.415,00 €	104.415,00 €
	BA2420	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	8.185.398,00 €	7.562.601,00 €	622.797,00 €	8,24%	8.383.103,00 €	8.383.103,00 €
	B.8.B.1)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	8.175.322,00 €	7.404.037,00 €	771.285,00 €	9,6%	8.306.451,00 €	8.306.451,00 €
	B.8.B.2)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	70.076,00 €	158.564,00 €	-88.488,00 €	-55,81%	76.652,00 €	76.652,00 €
	B.8.B.3)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2500	Oneri diversi di gestione	2.206.243,00 €	2.444.479,49 €	-238.236,49 €	-9,75%	2.206.243,00 €	2.206.243,00 €
	BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.019.639,00 €	961.922,09 €	57.715,91 €	6,00%	1.019.639,00 €	1.019.639,00 €
	BA2520	Perdite su crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2530	Altri oneri diversi di gestione	1.186.605,00 €	1.482.557,40 €	-295.952,40 €	-19,96%	1.186.605,00 €	1.186.605,00 €
	B.9.C.1)	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	666.605,00 €	664.384,79 €	2.220,21 €	0,35%	666.605,00 €	666.605,00 €
	B.9.C.2)	Altri oneri diversi di gestione	480.000,00 €	282.654,61 €	197.345,39 €	-37,00%	480.000,00 €	480.000,00 €
	B.9.C.3)	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	40.000,00 €	55.618,00 €	-15.618,00 €	-28,08%	40.000,00 €	40.000,00 €
	B.9.C.4)	Altri oneri diversi di gestione - per Autassicurazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA2550	Totale ammortamenti	13.578.596,43 €	11.081.340,25 €	2.447.256,18 €	22,08%	16.209.595,05 €	17.806.221,18 €
	BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.560.458,86 €	1.899.136,54 €	671.322,32 €	35,54%	4.140.255,13 €	5.434.153,30 €
	BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.968.137,57 €	9.182.203,71 €	1.775.933,86 €	19,33%	12.069.339,92 €	12.371.067,88 €
	BA2590	Ammortamento dei fabbricati	1.628.053,62 €	1.464.171,37 €	163.882,25 €	11,19%	1.705.253,87 €	2.056.867,87 €
	B.14.1)	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	37.344,49 €	40.801,97 €	-3.457,48 €	-8,02%	37.344,49 €	37.344,49 €
	B.14.2)	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.590.709,13 €	1.621.397,33 €	-30.688,20 €	-1,9%	1.667.909,38 €	2.019.523,38 €
	BA2610	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.340.083,95 €	7.728.032,34 €	1.612.051,61 €	20,86%	10.364.086,05 €	10.315.100,01 €
	B.12.A)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.12.B)	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2650	Variazione delle rimanenze	2.107.386,61 €	541.010,20 €	1.566.376,41 €	289,34%	2.107.386,61 €	2.107.386,61 €
	BA2660	Variazione rimanenze sanitarie	2.107.386,61 €	541.010,20 €	1.566.376,41 €	289,34%	2.107.386,61 €	2.107.386,61 €
	B.13.A.1)	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	656.439,93 €	194.895,40 €	461.544,53 €	70,46%	656.439,93 €	656.439,93 €
	B.13.A.2)	Sanze ed emocomponenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.13.A.3)	Dispositivi medici	1.451.262,80 €	336.992,02 €	1.114.270,78 €	76,78%	1.451.262,80 €	1.451.262,80 €
	B.13.A.4)	Prodotti dietetici	7.533,67 €	1.954,82 €	5.578,85 €	74,05%	7.533,67 €	7.533,67 €
	BA2670	Materiali per la profilassi (vaccini)	8.753,14 €	5.553,07 €	3.200,07 €	57,62%	8.753,14 €	8.753,14 €
	BA2676	Materiali per la profilassi (vaccini)	9.634,03 €	1.760,94 €	7.873,09 €	81,73%	9.634,03 €	9.634,03 €
	BA2677	Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2678	Materiali e prodotti per uso veterinario	165.805,98 €	31.343,81 €	134.462,17 €	81,12%	165.805,98 €	165.805,98 €
	BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	192.043,04 €	16.447,07 €	175.595,97 €	90,35%	192.043,04 €	192.043,04 €
	B.13.B.1)	Prodotti alimentari	44.943,19 €	29.554,21 €	15.388,98 €	35,32%	44.943,19 €	44.943,19 €
	B.13.B.2)	Materiali di quarantena, di pulizia, e di convivenza in genere	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.13.B.3)	Combustibili, carburanti e lubrificanti	144.187,25 €	7.650,03 €	136.537,22 €	94,71%	144.187,25 €	144.187,25 €
	B.13.B.4)	Supporti informatici e cancelleria	2.912,60 €	- €	2.912,60 €	0,00%	2.912,60 €	2.912,60 €
	B.13.B.5)	Materiale per la manutenzione	9.893.769,87 €	22.176.698,84 €	-12.282.928,97 €	-124,21%	9.893.769,87 €	9.893.769,87 €
	BA2686	Altri beni e prodotti non sanitari	2.611.800,00 €	1.585.230,00 €	1.026.570,00 €	64,76%	2.611.800,00 €	2.611.800,00 €
	BA2690	Accantonamenti per rischi	485.000,00 €	250.000,00 €	235.000,00 €	48,8%	485.000,00 €	485.000,00 €
	BA2700	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	310.000,00 €	250.000,00 €	60.000,00 €	19,35%	310.000,00 €	310.000,00 €
	BA2710	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.1)	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.2)	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.3)	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.466.800,00 €	700.000,00 €	766.800,00 €	52,3%	1.466.800,00 €	1.466.800,00 €
	B.14.4)	Accantonamenti per franchigia assicurativa	100.000,00 €	100.000,00 €	- €	0,00%	100.000,00 €	100.000,00 €
	BA2740	Accantonamenti per interessi di mora	250.000,00 €	35.230,00 €	214.770,00 €	85,91%	250.000,00 €	250.000,00 €
	BA2750	Altri accantonamenti per rischi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.C)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAJ)	10.669.637,07 €	10.669.637,07 €	- €	0,00%	10.669.637,07 €	10.669.637,07 €
	BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indisirto finalizzato	5.844.273,14 €	5.844.273,14 €	- €	0,00%	5.844.273,14 €	5.844.273,14 €

Conto	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
	B.14.C.2)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolata	- €	2.370.397,18 €	2.370.397,18 €	-100,00%	- €	- €
	B.14.C.3)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (escluso fondo vincolato)	- €	417.479,79 €	417.479,79 €	-100,00%	- €	- €
	B.14.C.4)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	- €	1.969.345,20 €	1.969.345,20 €	-100,00%	- €	- €
	B.14.C.5)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati	- €	68.141,76 €	68.141,76 €	-100,00%	- €	- €
	B.14.D)	Altri accantonamenti	7.281.969,87 €	9.921.831,77 €	-2.639.861,90 €	-26,61%	7.281.969,87 €	7.281.969,87 €
	B.14.D.1)	Acc. Rinnovi convenzioni MINGPIS/MCA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.2)	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.3)	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica	1.740.297,72 €	1.927.162,59 €	-186.864,87 €	-9,70%	1.740.297,72 €	1.740.297,72 €
	B.14.D.4)	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	155.751,80 €	181.766,50 €	-26.014,70 €	-14,31%	155.751,80 €	155.751,80 €
	B.14.D.5)	Acc. Rinnovi contratti: comparto	- €	2.452.650,20 €	-2.452.650,20 €	-100,00%	- €	- €
	B.14.D.6)	Acc. per Trattamenti di fine rapporto dipendenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.7)	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.8)	Acc. per Fondi Incentivati pensione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	B.14.D.9)	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	3.206.420,35 €	3.968.647,19 €	-662.226,84 €	-17,12%	3.206.420,35 €	3.206.420,35 €
	B.14.D.10)	Altri accantonamenti	2.170.500,00 €	1.401.605,29 €	688.894,71 €	46,12%	2.170.500,00 €	2.170.500,00 €
	B29999	Totale costi della produzione (B)	464.767.583,21 €	460.074.383,46 €	4.693.199,75 €	1,02%	471.909.344,21 €	478.429.110,84 €
	C)	Proventi e oneri finanziari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0010	C.1) Interessi attivi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/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	70.250,00 €	76.732,44 €	-6.482,44 €	-8,45%	70.250,00 €	70.250,00 €
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	70.250,00 €	76.732,44 €	-6.482,44 €	-9,45%	70.250,00 €	70.250,00 €
	CA0150	C.4) Altri oneri	110.000,00 €	115.508,87 €	-5.508,87 €	-4,77%	110.000,00 €	110.000,00 €
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	- €	115.508,87 €	-115.508,87 €	-100,00%	- €	- €
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-180.250,00 €	-192.241,31 €	11.991,31 €	-6,24%	-180.250,00 €	-180.250,00 €
	DA0010	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.1) Altri proventi straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quota F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0080	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0090	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0100	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0110	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0120	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0130	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0140	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0150	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0160	E.1.B.3) Insussistenze attive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0170	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0180	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0190	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0200	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0210	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0220	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0230	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0240	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0250	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	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%	- €	- €

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2025	Bilancio di previsione 2024	VARIAZIONE T e T-1	% variaz T/T-1	Bilancio di previsione 2026	Bilancio di previsione 2027
R	EA0270	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - diligenza medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - diligenza non medica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
EZ9999		Totale proventi e oneri straordinari (E)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
XA0000		Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	12.903.063,29 €	60.721.591,19 €	73.624.654,48 €	-121,25%	13.090.299,88 €	13.090.299,88 €
		Y) Imposte e tasse	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
YA0010	Y.1) IRAP		12.888.063,29 €	12.436.698,10 €	451.365,19 €	3,63%	13.075.299,88 €	13.075.299,88 €
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente		12.396.070,79 €	11.704.773,61 €	691.297,17 €	5,94%	12.583.307,38 €	12.583.307,38 €
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		177.400,00 €	468.924,49 €	-291.524,49 €	-62,17%	177.400,00 €	177.400,00 €
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (Intraoemnia)		374.592,50 €	263.000,00 €	51.592,50 €	19,62%	374.592,50 €	374.592,50 €
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale		- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
YA0060	Y.2) IRES		15.000,00 €	11.000,00 €	4.000,00 €	36,36%	15.000,00 €	15.000,00 €
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale		15.000,00 €	11.000,00 €	4.000,00 €	36,36%	15.000,00 €	15.000,00 €
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale		- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
EZ9999		Totale imposte e tasse (Y)	12.903.063,29 €	12.447.698,10 €	455.365,19 €	3,66%	13.090.299,88 €	13.090.299,88 €
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00 €	73.169.289,29 €	73.169.289,29 €	-100,00%	- €	- €