

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

BILANCIO DI PREVISIONE
2027/2028/2028

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.

I documenti che compongono il Bilancio di previsione annuale e pluriennale 2026_2027_2028, sono i seguenti:

- Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2027_2028_2028, contenente:
 - A) Modello ministeriale Conto Economico Previsionale;
 - B) Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- Programmazione sanitaria 2026_2028_2028;
- Programma triennale dei lavori pubblici. Programma triennale degli acquisti di beni e servizi. Triennio 2027_2028_2028;
- Piano del fabbisogno del personale 2027_2028_2028;
- Programmazione Universitaria;
- Relazione del Commissario Straordinario.

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

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

La costruzione del bilancio di previsione 2026-2028 si basa sulle seguenti considerazioni:

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

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

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

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

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

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

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

L'analisi delle singole voci del conto economico

Si dettagliano di seguito gli scostamenti tra i due valori di CE previsionale anno T e T-1. I valori sono espressi in migliaia di Euro.

A.1 Contributi in conto esercizio

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

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

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

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

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

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

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

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

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

| A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Descrizione | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variazione T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
| Valore | 405 | 405 | - | 0,00% | 405 | 405 |

Tale voce rappresenta la quota di utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti. Si ritiene opportuno confermare lo stesso valore anche per gli anni 2027 e 2028.

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

| A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Descrizione | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variazione T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
| Valore | 232.722 | 211.563 | 21.159 | 10,00% | 233.119 | 233.119 |

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

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

| Descrizione | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 232.722 | 211.563 | 21.159 |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie | 227.117 | 206.359 | 20.759 |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia | 4.676 | 4.276 | 400 |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro | 929 | 929 | - |

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

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

A.5 Concorsi, recuperi, e rimborsi

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

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

| Descrizione | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 3.601 | 3.601 | - |
| A.5.A) Rimborsi assicurativi | 135 | 135 | - |
| A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione | 49 | 49 | - |
| A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 347 | 347 | - |
| A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici | 774 | 774 | - |
| A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera | 1.435 | 1.435 | - |
| A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back | 478 | 478 | - |
| A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 382 | 382 | - |

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

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

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

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

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

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

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

Gli anni successivi all'anno 2026 evidenziano gli incrementi imputabili alle eventuali nuove acquisizioni.

A.9 Altri ricavi e proventi

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

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

B) Costo della Produzione

B.1 Acquisti di beni

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

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

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

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

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

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

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

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

B.2 Acquisti di servizi

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

Sia nel costo dei servizi sanitari che di quelli non sanitari è esposto il valore prospettico del Personale Universitario secondo quanto stabilito dalla Delibera del Commissario Straordinario n. 398 del 29/10/2025 avente ad oggetto “Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2026 – 2027 - 2028 dell’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In riferimento al dato di proiezione di tutti i costi per “servizi” si rileva che gli stessi valori sono stati confermati anche per gli anni 2027 e 2028.

B.3 Manutenzioni e riparazioni

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

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

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

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

B.4 Godimento Beni di terzi

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

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

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

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

Totale Costo del personale

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

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

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

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

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

B.9 Oneri diversi di gestione

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

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

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

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

Totale Ammortamenti

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

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

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

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

B.8 Variazione delle rimanenze

| B.15) Variazione delle rimanenze | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Descrizione | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variazione T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
| Valore | -2.107 | -2.107 | - | 0,00% | -2.107 | -2.107 |

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

B.9 Accantonamenti dell'esercizio

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

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

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

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

Totale proventi e oneri finanziari

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

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

B.12 Imposte sul reddito d'esercizio

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

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

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

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

C) Risultato previsto

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

Il conto economico triennale

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

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

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

| BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2027 (T+1) | VARIAZIONE T e T+1 | Bilancio di previsione 2028 (T+2) | VARIAZIONE T e T+2 |
|--|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1) Contributi in c/esercizio | 218.109 | 222.635 | - 4.526 | 222.635 | - 4.526 |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - | - 2.000 | - 2.000 | - | - 2.000 | - |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - | 405 | 405 | - | 405 | - |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 232.722 | 233.119 | - 398 | 233.119 | - 398 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi - | 3.601 | 3.601 | - | 3.601 | - |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - | 2.917 | 2.917 | - | 2.917 | - |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio - | 16.663 | 20.377 | - 3.715 | 23.635 | - 6.973 |
| 9) Altri ricavi e proventi - | 981 | 981 | - | 981 | - |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 473.397 | 482.035 | - 8.638 | 485.293 | - 11.896 |
| 1) Acquisti di beni | 142.075 | 145.999 | - 3.923 | 145.999 | - 3.923 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 30.103 | 30.103 | - | 30.103 | - |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 49.697 | 49.697 | - | 49.697 | - |
| 4) Manutenzione e riparazione - - | 11.266 | 11.266 | - | 11.266 | - |
| 5) Godimento di beni di terzi - - | 13.597 | 14.597 | - 1.000 | 14.597 | - 1.000 |
| 6) Costi del personale | 188.260 | 188.260 | - | 188.260 | - |
| 7) Oneri diversi di gestione - - | 2.172 | 2.172 | - | 2.172 | - |
| 8) Ammortamenti | 16.663 | 20.377 | - 3.715 | 23.635 | - 6.973 |
| 10) Variazione delle rimanenze - - - - | - 2.107 | - 2.107 | - | - 2.107 | - |
| 11) Accantonamenti - - - - | 9.138 | 9.138 | - | 9.138 | - |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 460.864 | 469.502 | - 8.638 | 472.760 | - 11.896 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 180 | - 180 | - | - 180 | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 12.353 | 12.353 | 0 | 12.353 | 0 |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | 12.353 | 12.353 | - | 12.353 | - |
| 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 2026 | | Bilancio di previsione 2025 | | VARIAZIONE T e T-1 | | % variazione T/T-1 | | Bilancio di previsione 2027 | | Bilancio di previsione 2028 | |
|------|---------------------------|---|--|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---------------|--------------------|---------|--------------------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|--|
| A | A) | VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | | | | | | | | |
| A1 | 1) | Contributi in c/esercizio | | S | 218.108.983,44 | 246.973.642,14 | 28.864.658,70 | -28.864.658,70 | -11,69% | 222.634.560,50 | 222.634.560,50 | | 222.634.560,50 | 222.634.560,50 | |
| A1a | a) | Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | | | 159.533.443,61 | 187.756.813,92 | 28.223.370,31 | -28.223.370,31 | -15,03% | 164.059.020,67 | 164.059.020,67 | | 164.059.020,67 | 164.059.020,67 | |
| A1b | b) | Contributi in c/esercizio - extra fondo - | | S | 58.547.039,83 | 59.188.328,22 | 641.288,39 | -641.288,39 | -1,08% | 58.547.039,83 | 58.547.039,83 | | 58.547.039,83 | 58.547.039,83 | |
| A1b1 | 1) | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | | | 4.454.478,54 | 4.446.789,95 | 7.688,59 | -7.688,59 | 0,17% | 4.454.478,54 | 4.454.478,54 | | 4.454.478,54 | 4.454.478,54 | |
| A1b2 | 2) | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - | | | 53.477.485,75 | 53.477.485,75 | - | - | 0,00% | 53.477.485,75 | 53.477.485,75 | | 53.477.485,75 | 53.477.485,75 | |
| A1b3 | 3) | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA - | | | 462.643,68 | 1.111.620,66 | 648.976,98 | -648.976,98 | -58,38% | 462.643,68 | 462.643,68 | | 462.643,68 | 462.643,68 | |
| A1b4 | 4) | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro - | | | 110.000,00 | 110.000,00 | - | - | 0,00% | 110.000,00 | 110.000,00 | | 110.000,00 | 110.000,00 | |
| A1b5 | 5) | Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) - | | | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| A1b6 | 6) | Contributi da altri soggetti pubblici - | | | 42.431,86 | 42.431,86 | - | - | 0,00% | 42.431,86 | 42.431,86 | | 42.431,86 | 42.431,86 | |
| A1c | c) | Contributi in c/esercizio - per ricerca - | | S | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| A1c1 | 1) | da Ministero della Salute per ricerca corrente - | | | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| A1c2 | 2) | da Ministero della Salute per ricerca finalizzata - | | | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| A1c3 | 3) | da Regione e altri soggetti pubblici - | | | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| A1c4 | 4) | da privati - | | | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| A1d | d) | Contributi in c/esercizio - da privati - | | | 28.500,00 | 28.500,00 | - | - | 0,00% | 28.500,00 | 28.500,00 | | 28.500,00 | 28.500,00 | |
| A2 | 2) | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - | | | - | 2.000.000,00 | - | 2.000.000,00 | 0,00% | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | |
| A3 | 3) | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - | | | 404.518,77 | 404.518,77 | - | - | 0,00% | 404.518,77 | 404.518,77 | | 404.518,77 | 404.518,77 | |
| A4 | 4) | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - | | S | 232.721.643,93 | 211.562.933,04 | 21.158.710,89 | -21.158.710,89 | 10,00% | 233.119.207,35 | 233.119.207,35 | | 233.119.207,35 | 233.119.207,35 | |
| A4a | a) | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - | | | 227.117.275,71 | 206.358.604,82 | 20.758.670,89 | -20.758.670,89 | 10,06% | 227.514.839,13 | 227.514.839,13 | | 227.514.839,13 | 227.514.839,13 | |
| A4b | b) | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intraoemia - | | | 4.675.592,22 | 4.275.552,22 | 400.040,00 | -400.040,00 | 9,36% | 4.675.592,22 | 4.675.592,22 | | 4.675.592,22 | 4.675.592,22 | |
| A4c | c) | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro - | | | 928.776,00 | 928.776,00 | - | - | 0,00% | 928.776,00 | 928.776,00 | | 928.776,00 | 928.776,00 | |
| A5 | 5) | Concorsi, recuperi e rimborsi - | | | 3.601.197,00 | 3.601.197,00 | - | - | 0,00% | 3.601.197,00 | 3.601.197,00 | | 3.601.197,00 | 3.601.197,00 | |
| A6 | 6) | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - | | | 2.917.277,20 | 2.799.062,00 | 118.215,20 | -118.215,20 | 4,22% | 2.917.277,20 | 2.917.277,20 | | 2.917.277,20 | 2.917.277,20 | |
| A7 | 7) | Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio - | | | 16.662.762,10 | 13.528.596,43 | 3.134.165,67 | -3.134.165,67 | 23,17% | 20.377.472,36 | 20.377.472,36 | | 20.377.472,36 | 20.377.472,36 | |
| A8 | 8) | Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni - | | | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| A9 | 9) | Altri ricavi e proventi - | | | 980.947,12 | 980.947,12 | - | - | 0,00% | 980.947,12 | 980.947,12 | | 980.947,12 | 980.947,12 | |
| B | TOTALE A) | | | S | 473.397.329,56 | 477.850.896,50 | 4.453.566,94 | -4.453.566,94 | -0,93% | 482.035.180,30 | 482.035.180,30 | | 482.035.180,30 | 482.035.180,30 | |
| B | B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | - | - | - | - | 0,00% | - | - | | - | - | |
| B1 | 1) | Acquisti di beni - - - | | S | 142.075.465,00 | 143.917.290,00 | 1.841.825,00 | -1.841.825,00 | -1,28% | 145.998.605,48 | 145.998.605,48 | | 145.998.605,48 | 145.998.605,48 | |

| | BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variazione T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-----------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| B1a | a) Acquisti di beni sanitari - - | 141.212.365,00 | 143.067.500,00 | - 1.855.135,00 | -1,30% | 145.135.505,48 | 145.135.505,48 |
| B1b | b) Acquisti di beni non sanitari - - | 863.100,00 | 849.790,00 | 13.310,00 | 1,57% | 863.100,00 | 863.100,00 |
| B2 | 2) Acquisti di servizi sanitari - - - - | S 30.103.452,00 | 31.012.778,70 | - 909.326,70 | -2,93% | 30.103.452,00 | 30.103.452,00 |
| B2a | a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2b | b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2c | c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - - | 30.000,00 | 30.000,00 | - | 0,00% | 30.000,00 | 30.000,00 |
| B2d | d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2e | e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2f | f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2g | g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2h | h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2i | i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2j | j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B2k | k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - - | 2.835.440,00 | 3.580.000,00 | - 744.560,00 | -20,80% | 2.835.440,00 | 2.835.440,00 |
| B2l | l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - - | 740.000,00 | 620.000,00 | 120.000,00 | 19,35% | 740.000,00 | 740.000,00 |
| B2m | m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - - | 3.911.800,00 | 3.615.867,70 | 295.932,30 | 8,18% | 3.911.800,00 | 3.911.800,00 |
| B2n | n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - - | 4.612,00 | 4.500,00 | 112,00 | 2,49% | 4.612,00 | 4.612,00 |
| B2o | o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - - | 9.381.100,00 | 9.414.257,00 | - 33.157,00 | -0,35% | 9.381.100,00 | 9.381.100,00 |
| B2p | p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - - | 13.200.500,00 | 13.748.154,00 | - 547.654,00 | -3,98% | 13.200.500,00 | 13.200.500,00 |
| B2q | q) Costi per differenziale Tariffe TUC - - | - | - | - | 0,00% | - | - |
| B3 | 3) Acquisti di servizi non sanitari - - - - | S 49.697.254,00 | 52.130.477,00 | - 2.433.223,00 | -4,67% | 49.697.254,00 | 49.697.254,00 |
| B3a | a) Servizi non sanitari - - | 47.622.754,00 | 50.081.995,89 | - 2.459.241,89 | -4,91% | 47.622.754,00 | 47.622.754,00 |
| B3b | b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 1.006.000,00 | 997.000,00 | 9.000,00 | 0,90% | 1.006.000,00 | 1.006.000,00 |
| B3c | c) Formazione - - | 1.068.500,00 | 1.051.481,11 | 17.018,89 | 1,62% | 1.068.500,00 | 1.068.500,00 |
| B4 | 4) Manutenzione e riparazione - - | 11.265.864,00 | 11.363.856,00 | - 97.992,00 | -0,86% | 11.265.864,00 | 11.265.864,00 |
| B5 | 5) Godimento di beni di terzi - - | 13.597.139,00 | 13.236.674,82 | 360.464,18 | 2,72% | 14.597.139,00 | 14.597.139,00 |
| B6 | 6) Costi del personale - - - - | S 188.259.709,00 | 189.585.284,00 | - 1.325.575,00 | -0,70% | 188.259.709,00 | 188.259.709,00 |
| B6a | a) Personale dirigente medico - - | 80.438.816,00 | 78.944.668,00 | 1.494.148,00 | 1,89% | 80.438.816,00 | 80.438.816,00 |
| B6b | b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - - | 7.513.759,00 | 7.704.207,00 | - 190.448,00 | -2,47% | 7.513.759,00 | 7.513.759,00 |
| B6c | c) Personale comparto ruolo sanitario - - | 69.945.121,00 | 73.113.364,00 | - 3.168.243,00 | -4,33% | 69.945.121,00 | 69.945.121,00 |
| B6d | d) Personale dirigente altri ruoli - - | 1.566.220,00 | 1.338.275,00 | 227.945,00 | 17,03% | 1.566.220,00 | 1.566.220,00 |
| B6e | e) Personale comparto altri ruoli - - | 28.795.793,00 | 28.484.770,00 | 311.023,00 | 1,09% | 28.795.793,00 | 28.795.793,00 |

| | | BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE | | | | | | |
|------|---|---|-----------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| | | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variazione T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 | |
| B7 | 7) Oneri diversi di gestione -- | 2.171.625,00 | 2.206.243,00 | - 34.618,00 | -1,57% | 2.171.625,00 | 2.171.625,00 | |
| B8 | 8) Ammortamenti | 16.662.762,10 | 13.528.596,43 | 3.134.165,67 | 23,17% | 20.377.472,36 | 23.635.371,59 | |
| B8a | a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali -- | 4.340.147,86 | 2.560.458,86 | 1.779.689,00 | 69,51% | 5.909.786,20 | 8.248.579,90 | |
| B8b | b) Ammortamenti dei Fabbricati -- | 1.798.052,87 | 1.628.053,62 | 169.999,25 | 10,44% | 2.228.647,37 | 2.617.752,90 | |
| B8c | c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali -- | 10.524.561,37 | 9.340.083,95 | 1.184.477,42 | 12,68% | 12.239.038,79 | 12.769.038,79 | |
| B9 | 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti -- | - | - | - | 0,00% | - | - | |
| B10 | 10) Variazione delle rimanenze ---- | 2.107.386,61 | 2.107.386,61 | - | 0,00% | 2.107.386,61 | 2.107.386,61 | |
| B10a | a) Variazione delle rimanenze sanitarie -- | 2.299.429,65 | 2.299.429,65 | - | 0,00% | 2.299.429,65 | 2.299.429,65 | |
| B10b | b) Variazione delle rimanenze non sanitarie -- | 192.043,04 | 192.043,04 | - | 0,00% | 192.043,04 | 192.043,04 | |
| B11 | 11) Accantonamenti - - - - | 9.137.999,52 | 9.893.769,87 | - 755.770,35 | -7,64% | 9.137.999,52 | 9.137.999,52 | |
| B11a | a) Accantonamenti per rischi -- | 2.785.000,00 | 2.611.800,00 | 173.200,00 | 6,63% | 2.785.000,00 | 2.785.000,00 | |
| B11b | b) Accantonamenti per premio operosità -- | - | - | - | 0,00% | - | - | |
| B11c | c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati -- | - | - | - | 0,00% | - | - | |
| B11d | d) Altri accantonamenti | 6.352.999,52 | 7.281.969,87 | - 928.970,35 | -12,76% | 6.352.999,52 | 6.352.999,52 | |
| | TOTALE B) | 460.863.883,01 | 464.767.583,21 | - 3.903.700,20 | -0,84% | 469.501.733,75 | 472.759.632,98 | |
| | DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 12.533.446,55 | 13.083.313,29 | - 549.866,74 | -4,20% | 12.533.446,55 | 12.533.446,55 | |
| C | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | 0,00% | | | |
| C1 | 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | - | - | - | 0,00% | - | - | |
| C2 | 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 180.250,00 | 180.250,00 | - | 0,00% | 180.250,00 | 180.250,00 | |
| | TOTALE C) | 180.250,00 | 180.250,00 | - | 0,00% | 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) | 12.353.196,55 | 12.903.063,29 | - 549.866,74 | -4,26% | 12.353.196,55 | 12.353.196,55 | |
| Y | IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | | 0,00% | | | |
| Y1 | 1) IRAP | 12.338.196,55 | 12.888.063,29 | - 549.866,73 | -4,27% | 12.338.196,55 | 12.338.196,55 | |

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

| Conti | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz. T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-------|---------------|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | A) Valore della produzione | | | | | | |
| | AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 218.108.983,44 | 245.972.642,14 | - | -11,69% | 222.634.560,50 | 222.634.560,50 |
| | AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 159.533.443,61 | 187.756.813,92 | - | -15,03% | 164.059.020,67 | 164.059.020,67 |
| | AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 159.533.443,61 | 187.756.813,92 | - | -15,03% | 164.059.020,67 | 164.059.020,67 |
| | AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto | 139.637.871,23 | 168.007.440,94 | - | -16,89% | 142.910.081,42 | 142.910.081,42 |
| | AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione | 6.557.205,19 | 6.504.155,96 | 52.609,23 | 0,81% | 7.578.639,90 | 7.578.639,90 |
| | AA0033 | A.1.A.1.3) Funzioni | 13.338.367,17 | 13.222.928,93 | 115.438,24 | 0,87% | 13.570.299,35 | 13.570.299,35 |
| | AA0034 | A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso | 10.414.929,68 | 10.324.729,62 | 90.137,06 | 0,87% | 10.596.028,11 | 10.596.028,11 |
| | AA0035 | A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro | 2.923.437,49 | 2.898.136,31 | 25.301,18 | 0,87% | 2.974.271,24 | 2.974.271,24 |
| | AA0036 | A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | 58.547.039,83 | 59.188.328,22 | - | -100,00% | 58.547.039,83 | 58.547.039,83 |
| | AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | 58.504.607,97 | 59.145.896,36 | - | -1,08% | 58.504.607,97 | 58.504.607,97 |
| | AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | 4.454.478,54 | 4.446.289,95 | 7.688,59 | 0,17% | 4.454.478,54 | 4.454.478,54 |
| | AA0070 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura | 53.477.485,75 | 53.477.485,75 | - | 0,00% | 53.477.485,75 | 53.477.485,75 |
| | AA0080 | A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra IEA | 462.643,68 | 1.111.620,66 | - | -58,38% | 462.643,68 | 462.643,68 |
| | AA0090 | A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro | 110.000,00 | 110.000,00 | - | 0,00% | 110.000,00 | 110.000,00 |
| | AA0100 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0120 | A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0130 | A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0140 | A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) | 42.431,86 | 42.431,86 | - | 0,00% | 42.431,86 | 42.431,86 |
| | AA0141 | A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) | 42.431,86 | 42.431,86 | - | 0,00% | 42.431,86 | 42.431,86 |
| | AA0150 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0160 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0170 | A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in situazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191. | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio Per ricerca | 0,00% | 21.846,09 | - | 100,00% | 0,00% | 0,00% |
| | AA0190 | A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente | - | 21.846,09 | - | 100,00% | - | - |
| | AA0200 | A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0210 | A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0220 | A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | 28.500,00 | 28.500,00 | - | 0,00% | 28.500,00 | 28.500,00 |
| | AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | - | 0,00% | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| | AA0250 | A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0260 | A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 404.518,77 | 404.518,77 | - | 0,00% | 404.518,77 | 404.518,77 |
| | AA0280 | A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato | 316.465,58 | 316.465,58 | - | 0,00% | 316.465,58 | 316.465,58 |
| | AA0290 | 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% | - | - |
| | AA0300 | A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0310 | A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AA0320 | A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati | 88.053,19 | 88.053,19 | - | 0,00% | 88.053,19 | 88.053,19 |
| | AA0330 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria | 232.721.643,93 | 211.562.933,04 | 21.158.710,89 | 10,00% | 233.119.207,35 | 233.119.207,35 |
| | AA0340 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici | 227.117.275,71 | 206.358.604,82 | 20.758.670,89 | 10,06% | 227.514.839,13 | 227.514.839,13 |
| R | AA0350 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 223.486.459,16 | 203.675.029,33 | 19.811.429,83 | 9,73% | 223.486.459,16 | 223.486.459,16 |
| R | AA0360 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero | 127.722.028,88 | 120.205.948,86 | 7.516.080,02 | 6,25% | 127.722.028,88 | 127.722.028,88 |
| R | AA0361 | A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale | 19.938.870,48 | 18.367.169,52 | 1.561.700,91 | 8,50% | 19.938.870,48 | 19.938.870,48 |
| R | AA0370 | A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero | 2.723.153,63 | 2.201.829,88 | 521.323,75 | 23,68% | 2.723.153,63 | 2.723.153,63 |
| R | AA0380 | A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | 71.784.172,17 | 61.751.847,02 | 10.032.325,15 | 16,25% | 71.784.172,17 | 71.784.172,17 |
| R | AA0390 | A.4.A.1.5) Prestazioni di File F | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0400 | A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, P.U. Contin. assistenziale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0410 | A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0420 | A.4.A.1.8) Prestazioni termali | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0430 | A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0440 | A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0450 | A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0460 | A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0470 | A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0480 | A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | AA0490 | A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 1.328.234,00 | 1.148.234,00 | 180.000,00 | 15,68% | 1.328.234,00 | 1.328.234,00 |
| R | AA0490 | A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | AA0460 | A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione | 3.630.816,55 | 2.683.575,49 | 947.241,06 | 35,30% | 4.028.379,97 | 4.028.379,97 |
| S | AA0470 | A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero | 2.995.209,23 | 1.787.222,48 | 611.986,75 | 34,24% | 2.725.628,53 | 2.725.628,53 |
| S | AA0471 | A.4.A.3.2) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero | 106.103,52 | 70.898,08 | 35.205,44 | 49,66% | 120.539,20 | 120.539,20 |
| SS | AA0480 | A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.) | - | - | - | 0,00% | - | - |

| Conti | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz T/1-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-------|--------|---|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| S | A40490 | A.4.A.3.5) Prestazioni di File F | 416.811,86 | 260.603,84 | 156.208,02 | 59,94% | 473.520,20 | 473.520,20 |
| S | A40500 | A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, P.L.S. Contin. assistenziale Extraregione | | | | 0,00% | | |
| S | A40510 | A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione | | | | 0,00% | | |
| S | A40520 | A.4.A.3.8) Prestazioni terminali Extraregione | | | | 0,00% | | |
| S | A40530 | A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione | | | | 0,00% | | |
| SS | A40541 | A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione) | | | | 0,00% | | |
| SS | A40542 | A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione) | | | | 0,00% | | |
| S | A40550 | A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione | | | | 0,00% | | |
| S | A40560 | A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale | | | | 0,00% | | |
| S | A40561 | A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione | | | | 0,00% | | |
| SS | A40570 | A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | | | | 0,00% | | |
| SS | A40580 | A.4.A.3.15.d) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione | | | | 0,00% | | |
| SS | A40590 | A.4.A.3.15.8) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | | | | 0,00% | | |
| SS | A40600 | A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale | | | | 0,00% | | |
| R | AA0601 | A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS; (fatturate direttamente) | 708.691,94 | 564.851,09 | 143.840,85 | 25,47% | 708.691,94 | 708.691,94 |
| SS | AA0602 | 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 | AA0610 | 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 | AA0620 | A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | | | 0,00% | | |
| S | AA0630 | A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | | | 0,00% | | |
| S | AA0631 | A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | | | 0,00% | | |
| S | AA0640 | A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | | | 0,00% | | |
| S | AA0650 | A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | | | 0,00% | | |
| S | AA0660 | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati | 938.776,00 | 938.776,00 | 0,00% | 0,00% | 938.776,00 | 938.776,00 |
| S | AA0670 | A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 4.675.592,22 | 4.275.592,22 | 400.040,00 | 9,36% | 4.675.592,22 | 4.675.592,22 |
| S | AA0680 | A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 330.440,00 | 300.440,00 | 30.040,00 | 10,00% | 330.440,00 | 330.440,00 |
| S | AA0690 | A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 4.070.000,00 | 3.700.000,00 | 370.000,00 | 10,00% | 4.070.000,00 | 4.070.000,00 |
| S | AA0700 | A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica | | | | 0,00% | | |
| S | AA0710 | A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) | 107.152,22 | 107.152,22 | | 0,00% | 107.152,22 | 107.152,22 |
| R | AA0720 | A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 155.000,00 | 155.000,00 | | 0,00% | 155.000,00 | 155.000,00 |
| R | AA0730 | A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | 13.000,00 | 13.000,00 | | 0,00% | 13.000,00 | 13.000,00 |
| R | AA0740 | A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | 0,00% | | |
| R | AA0750 | A.4.E) Concorsi, recuperi e rimborsi | 3.601.197,00 | 3.601.197,00 | 0,00% | 0,00% | 3.601.197,00 | 3.601.197,00 |
| R | AA0760 | A.4.F) Rimborsi assicurativi | 135.456,07 | 135.456,07 | 0,00% | 0,00% | 135.456,07 | 135.456,07 |
| R | AA0770 | A.4.G) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione | 49.483,00 | 49.483,00 | 0,00% | 0,00% | 49.483,00 | 49.483,00 |
| R | AA0780 | A.4.G.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione | 49.483,00 | 49.483,00 | | 0,00% | 49.483,00 | 49.483,00 |
| R | AA0790 | A.4.G.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione | | | | 0,00% | | |
| R | AA0800 | A.4.H) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 346.842,00 | 346.842,00 | 0,00% | 0,00% | 346.842,00 | 346.842,00 |
| R | AA0810 | A.4.H.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso aziende sanitarie pubbliche della Regione | 282.750,00 | 282.750,00 | | 0,00% | 282.750,00 | 282.750,00 |
| R | AA0820 | A.4.H.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | 0,00% | | |
| R | AA0830 | A.4.H.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 64.092,00 | 64.092,00 | | 0,00% | 64.092,00 | 64.092,00 |
| R | AA0831 | A.4.H.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA | | | | 0,00% | | |
| R | AA0840 | A.4.I) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici | 774.104,00 | 774.104,00 | 0,00% | 0,00% | 774.104,00 | 774.104,00 |
| R | AA0850 | A.4.I.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici | 198.158,00 | 198.158,00 | | 0,00% | 198.158,00 | 198.158,00 |
| R | AA0860 | A.4.I.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici | | | | 0,00% | | |
| R | AA0870 | A.4.I.3) 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 | AA0880 | A.4.F) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 2.295.311,93 | 2.295.311,93 | 0,00% | 0,00% | 2.295.311,93 | 2.295.311,93 |
| R | AA0890 | A.4.E.1) Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back | 1.913.784,93 | 1.913.784,93 | 0,00% | 0,00% | 1.913.784,93 | 1.913.784,93 |
| R | AA0900 | A.4.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale | | | | 0,00% | | |
| R | AA0910 | A.4.E.1.2) 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 | AA0920 | A.4.E.1.3) Ulteriore Pay-back | 478.446,23 | 478.446,23 | | 0,00% | 478.446,23 | 478.446,23 |
| R | AA0930 | A.4.E.2) Rimborsi per Pay back sui dispositivi medici | | | | 0,00% | | |
| R | AA0940 | A.4.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 381.527,00 | 381.527,00 | | 0,00% | 381.527,00 | 381.527,00 |
| R | AA0950 | A.4.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 2.917.277,20 | 2.799.062,00 | 118.215,20 | 4,22% | 2.917.277,20 | 2.917.277,20 |
| R | AA0960 | A.4.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC | 2.802.644,00 | 2.694.850,00 | 107.794,00 | 4,00% | 2.802.644,00 | 2.802.644,00 |
| R | AA0970 | A.4.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso | 114.633,20 | 104.212,00 | 10.421,20 | 10,00% | 114.633,20 | 114.633,20 |
| R | AA0980 | A.4.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro | 16.662.762,10 | 13.528.596,43 | 3.134.165,67 | 23,17% | 16.662.762,10 | 16.662.762,10 |
| R | AA0990 | A.4.7) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato | 2.117.092,08 | 2.117.092,08 | | 0,00% | 2.117.092,08 | 2.117.092,08 |
| R | AA1000 | A.4.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione | 4.061.527,52 | 4.061.527,52 | | 0,00% | 4.061.527,52 | 4.061.527,52 |
| R | AA1010 | A.4.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di infra-struttura | | | | 0,00% | | |
| R | AA1020 | A.4.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti | 1.140.707,05 | 1.140.707,05 | | 0,00% | 1.140.707,05 | 1.140.707,05 |

| Conti | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-------|--------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | A41030 | A.4.F) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti | 7.695.470,57 | 4.561.204,90 | 3.134.165,67 | 68,71% | 11.410.180,83 | 14.668.080,06 |
| | A41040 | A.4.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto | 1.647.994,88 | 1.647.994,88 | - | 0,00% | 1.647.994,88 | 1.647.994,88 |
| | A41050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 980.947,12 | 980.947,12 | - | 0,00% | 980.947,12 | 980.947,12 |
| | A41060 | A.9) Altri ricavi e proventi | 980.947,12 | 980.947,12 | - | 0,00% | 980.947,12 | 980.947,12 |
| | A41070 | A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie | 282.910,00 | 282.910,00 | - | 0,00% | 282.910,00 | 282.910,00 |
| | A41080 | A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari | 698.037,12 | 698.037,12 | - | 0,00% | 698.037,12 | 698.037,12 |
| | A41090 | A.9.C) Altri proventi diversi | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 473.397.329,56 | 477.850.896,50 | - 4.453.566,94 | -0,93% | 482.035.180,30 | 485.293.079,53 |
| | BA0010 | B) Costi della produzione | 142.075.465,00 | 143.917.290,00 | - 1.841.825,00 | - 1,28% | 145.998.605,48 | 145.998.605,48 |
| | BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 141.212.365,00 | 143.067.500,00 | - 1.855.135,00 | - 1,30% | 145.135.505,48 | 145.135.505,48 |
| | BA0030 | B.1.A.1.) Prodotti farmaceutici ed emodermati | 87.000.000,00 | 87.500.000,00 | - 500.000,00 | -0,57% | 89.923.140,48 | 89.923.140,48 |
| | BA0040 | B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emodermati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali | 84.500.000,00 | 85.000.000,00 | - 500.000,00 | -0,59% | 87.423.140,48 | 87.423.140,48 |
| | BA0050 | B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | - | 0,00% | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| | BA0051 | B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | - | 0,00% | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| | BA0060 | B.1.A.1.4) Emodermati di produzione regionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0061 | B.1.A.1.4.1) Emodermati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0061 | B.1.A.1.4.1) Emodermati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0062 | B.1.A.1.4.2) Emodermati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | BA0062 | B.1.A.1.4.2) Emodermati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0063 | B.1.A.1.4.3) Emodermati di produzione regionale da altri soggetti | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0070 | B.1.A.2.) Soggetti ed emocomponenti | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0080 | B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | BA0090 | B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0100 | B.1.A.2.3) da altri soggetti | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0210 | B.1.A.3.) Dispositivi medici | 51.575.165,00 | 53.150.000,00 | - 1.574.835,00 | - 2,96% | 52.575.165,00 | 52.575.165,00 |
| | BA0220 | B.1.A.3.1) Dispositivi medici | 40.085.165,00 | 41.650.000,00 | - 1.564.835,00 | - 3,76% | 41.085.165,00 | 41.085.165,00 |
| | BA0230 | B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | - | 0,00% | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| | BA0240 | B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (VD) | 7.990.000,00 | 8.000.000,00 | - 10.000,00 | -0,13% | 7.990.000,00 | 7.990.000,00 |
| | BA0250 | B.1.A.4.) Prodotti dietetici | 170.000,00 | 170.000,00 | - | 0,00% | 170.000,00 | 170.000,00 |
| | BA0260 | B.1.A.5.) Materiali per la profilassi (vaccini) | 15.000,00 | 15.000,00 | - | 0,00% | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | BA0270 | B.1.A.6.) Prodotti chimici | 55.000,00 | 55.000,00 | - | 0,00% | 55.000,00 | 55.000,00 |
| | BA0280 | B.1.A.7.) Materiali e prodotti per uso veterinario | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0290 | B.1.A.8.) Altri beni e prodotti sanitari | 957.200,00 | 772.500,00 | 184.700,00 | 23,91% | 957.200,00 | 957.200,00 |
| R | BA0300 | B.1.A.9.) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | - | 0,00% | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| R | BA0301 | B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emodermati | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | - | 0,00% | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| R | BA0302 | B.1.A.9.2) Dispositivi medici | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0303 | B.1.A.9.3) Dispositivi medici | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0304 | B.1.A.9.4) Prodotti dietetici | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0305 | B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0306 | B.1.A.9.6) Prodotti chimici | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0307 | B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0308 | B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 863.100,00 | 849.790,00 | 13.310,00 | 1,57% | 863.100,00 | 863.100,00 |
| | BA0320 | B.1.B.1) Prodotti alimentari | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0330 | B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 202.800,00 | 190.000,00 | 12.800,00 | 6,74% | 202.800,00 | 202.800,00 |
| | BA0340 | B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti | 16.000,00 | 45.000,00 | - 29.000,00 | -64,44% | 16.000,00 | 16.000,00 |
| | BA0350 | B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria | 199.680,00 | 188.500,00 | 11.180,00 | 5,93% | 199.680,00 | 199.680,00 |
| | BA0360 | B.1.B.5) Materiale per la manutenzione | 67.000,00 | 72.000,00 | - 5.000,00 | -6,94% | 67.000,00 | 67.000,00 |
| | BA0370 | B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari | 377.620,00 | 354.290,00 | 23.330,00 | 6,59% | 377.620,00 | 377.620,00 |
| R | BA0380 | B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 79.800.706,00 | 83.143.255,70 | - 3.342.549,70 | -4,02% | 79.800.706,00 | 79.800.706,00 |
| | BA0400 | B.2) Acquisti di servizi | 30.103.452,00 | 31.012.778,70 | - 909.326,70 | - 2,95% | 30.103.452,00 | 30.103.452,00 |
| | BA0410 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 863.100,00 | 849.790,00 | 13.310,00 | 1,57% | 863.100,00 | 863.100,00 |
| | BA0420 | B.2.A.1.) da convenzione | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0430 | B.2.A.1.1) 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 Continuità assistenziale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0460 | B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici I18, ecc) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0470 | B.2.A.1.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | BA0480 | B.2.A.1.3) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | 863.100,00 | 849.790,00 | 13.310,00 | 1,57% | 863.100,00 | 863.100,00 |
| | BA0500 | B.2.A.2.1) da convenzione | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0510 | B.2.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | BA0520 | B.2.A.2.3) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 30.000,00 | 30.000,00 | - | 0,00% | 30.000,00 | 30.000,00 |
| R | BA0540 | B.2.A.3.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| R | BA0541 | B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| | BA0550 | B.2.A.3.3) da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | BA0551 | B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | BA0560 | B.2.A.3.5) da pubblico (Extraregione) | - | - | - | 0,00% | - | - |
| S | BA0561 | B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione) | - | - | - | 0,00% | - | - |

| Conti | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-------|--------|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | BA0570 | B.2.A.3.7) - da privato - Medici SU/MAI | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0580 | B.2.A.3.8) - da privato | 30.000,00 € | 30.000,00 € | - € | 0,00% | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| | BA0590 | B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0591 | B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0600 | B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0610 | B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0611 | B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0620 | B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0621 | B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati | 30.000,00 € | 30.000,00 € | - € | 0,00% | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| | BA0630 | B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0631 | B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA0640 | B.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 pubblici 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 pubblici 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 pubblici 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% | - € | - € |
| S | BA0820 | B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici 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 pubblici della Regione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| SS | BA0930 | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0940 | B.2.A.8.4) - da pubblico (Intraregionale) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA0950 | B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA0960 | B.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 pubblici 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 terminali in convalescenza | - € | - € | - € | 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 pubblici 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 | 2.835.440,00 € | 3.580.000,00 € | - 744.560,00 € | - 20,80% | 2.835.440,00 € | 2.835.440,00 € |
| | BA1100 | B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA1110 | B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| S | BA1120 | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA1130 | B.2.A.11.4) - da privato | 2.835.440,00 € | 3.580.000,00 € | - 744.560,00 € | - 20,80% | 2.835.440,00 € | 2.835.440,00 € |
| R | BA1140 | B.2.A.12) Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 740.000,00 € | 620.000,00 € | 120.000,00 € | 19,35% | 740.000,00 € | 740.000,00 € |
| | BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1151 | B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1152 | B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici 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 | 740.000,00 € | 620.000,00 € | 120.000,00 € | 19,35% | 740.000,00 € | 740.000,00 € |
| | BA1180 | B.2.A.12.5) - da privato (Intraregionale) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |

| Conti | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-------|--------|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| R | BA1190 | B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1200 | B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia) | 3.911.800,00 € | 3.615.867,70 € | 295.932,30 € | 8,16% | 3.911.800,00 € | 3.911.800,00 € |
| R | BA1210 | B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera | 235.000,00 € | 257.887,70 € | 132,30 € | 0,05% | 235.000,00 € | 235.000,00 € |
| R | BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica | 3.190.000,00 € | 2.940.000,00 € | 290.000,00 € | 10,00% | 3.190.000,00 € | 3.190.000,00 € |
| R | BA1230 | B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1240 | B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) | 400.000,00 € | 400.000,00 € | - € | 0,00% | 400.000,00 € | 400.000,00 € |
| R | BA1250 | B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1260 | B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (pubbliche della Regione) | 63.800,00 € | 58.000,00 € | 5.800,00 € | 10,00% | 63.800,00 € | 63.800,00 € |
| R | BA1270 | B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (pubbliche della Regione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 4.612,00 € | 4.500,00 € | 112,00 € | 2,49% | 4.612,00 € | 4.612,00 € |
| R | BA1290 | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato | 4.000,00 € | 4.000,00 € | - € | 0,00% | 4.000,00 € | 4.000,00 € |
| R | BA1300 | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1310 | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1320 | B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92 | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1330 | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi | 500,00 € | 500,00 € | - € | 0,00% | 500,00 € | 500,00 € |
| R | BA1340 | B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 112,00 € | 112,00 € | - € | 0,00% | 112,00 € | 112,00 € |
| R | BA1341 | B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi VR Regione - GSA | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie | 9.381.100,00 € | 9.414.257,00 € | - 33.157,00 € | -0,35% | 9.381.100,00 € | 9.381.100,00 € |
| R | BA1360 | B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 139.000,00 € | 139.000,00 € | - € | 0,00% | 139.000,00 € | 139.000,00 € |
| R | BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie terzi - Altri soggetti pubblici | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie da privato | 9.092.100,00 € | 9.116.557,00 € | - 24.457,00 € | -0,27% | 9.092.100,00 € | 9.092.100,00 € |
| R | BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 1.832.000,00 € | 1.558.160,00 € | 273.840,00 € | 17,57% | 1.832.000,00 € | 1.832.000,00 € |
| R | BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato | 39.600,00 € | 38.600,00 € | 1.000,00 € | 2,59% | 39.600,00 € | 39.600,00 € |
| R | BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato | 115.500,00 € | 115.500,00 € | - € | 0,00% | 115.500,00 € | 115.500,00 € |
| R | BA1420 | B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria | 6.600.000,00 € | 6.584.297,00 € | 15.703,00 € | 0,24% | 6.600.000,00 € | 6.600.000,00 € |
| R | BA1430 | B.2.A.15.3.E) Lavoro interimale - area sanitaria | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 505.000,00 € | 820.000,00 € | - 315.000,00 € | -38,41% | 505.000,00 € | 505.000,00 € |
| R | BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando | 150.000,00 € | 297.700,00 € | - 147.700,00 € | -49,61% | 150.000,00 € | 150.000,00 € |
| R | BA1460 | B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 150.000,00 € | 297.700,00 € | - 147.700,00 € | -49,61% | 150.000,00 € | 150.000,00 € |
| R | BA1470 | B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| SS | BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria | 13.200.500,00 € | 13.746.154,00 € | - 547.654,00 € | -3,98% | 13.200.500,00 € | 13.200.500,00 € |
| R | BA1500 | B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 790.000,00 € | 777.654,00 € | 12.346,00 € | 1,59% | 790.000,00 € | 790.000,00 € |
| R | BA1510 | B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| SS | BA1520 | B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extraregione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1530 | B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato | 12.970.500,00 € | 12.970.500,00 € | - € | 0,00% | 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 | BA1551 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 49.697.254,00 € | 52.130.477,00 € | - 2.433.223,00 € | -4,67% | 49.697.254,00 € | 49.697.254,00 € |
| R | BA1570 | B.2.B.1) Servizi non sanitari | 47.622.754,00 € | 50.081.995,89 € | - 2.459.241,89 € | -4,91% | 47.622.754,00 € | 47.622.754,00 € |
| R | BA1580 | B.2.B.1.1) Lavanderia | 3.415.000,00 € | 3.715.000,00 € | - 300.000,00 € | -8,08% | 3.415.000,00 € | 3.415.000,00 € |
| R | BA1590 | B.2.B.1.2) Pulizia | 6.456.000,00 € | 6.915.000,00 € | - 459.000,00 € | -6,44% | 6.456.000,00 € | 6.456.000,00 € |
| R | BA1600 | B.2.B.1.3) Mensa | 5.455.000,00 € | 5.712.800,00 € | - 262.800,00 € | -4,60% | 5.455.000,00 € | 5.455.000,00 € |
| R | BA1601 | B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti | 1.830.000,00 € | 1.892.800,00 € | - 62.800,00 € | -3,32% | 1.830.000,00 € | 1.830.000,00 € |
| R | BA1602 | B.2.B.1.3.B) Mensa degenenti | 3.625.000,00 € | 3.825.000,00 € | - 200.000,00 € | -5,23% | 3.625.000,00 € | 3.625.000,00 € |
| R | BA1610 | B.2.B.1.4) Riscaldamento | 4.350.000,00 € | 4.600.000,00 € | - 250.000,00 € | -5,74% | 4.350.000,00 € | 4.350.000,00 € |
| R | BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica | 2.492.380,00 € | 2.517.026,43 € | - 24.646,43 € | -0,99% | 2.492.380,00 € | 2.492.380,00 € |
| R | BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) | 1.260.000,00 € | 1.280.000,00 € | - 20.000,00 € | -1,58% | 1.260.000,00 € | 1.260.000,00 € |
| R | BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti | 2.665.000,00 € | 2.655.000,00 € | 10.000,00 € | 0,37% | 2.665.000,00 € | 2.665.000,00 € |
| R | BA1650 | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche | 200.000,00 € | 200.000,00 € | - € | 0,00% | 200.000,00 € | 200.000,00 € |
| R | BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità | 5.160.000,00 € | 5.400.000,00 € | - 240.000,00 € | -4,44% | 5.160.000,00 € | 5.160.000,00 € |
| R | BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze | 691.000,00 € | 10.100,00 € | 680.900,00 € | 1,48% | 691.000,00 € | 691.000,00 € |
| R | BA1680 | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione | 4.523.814,00 € | 16.900,00 € | 4.506.914,00 € | -0,37% | 4.523.814,00 € | 4.523.814,00 € |
| R | BA1690 | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 3.310.714,00 € | 3.310.714,00 € | - € | 0,00% | 3.310.714,00 € | 3.310.714,00 € |
| R | BA1700 | B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi | 1.213.100,00 € | 1.230.000,00 € | - 16.900,00 € | -1,37% | 1.213.100,00 € | 1.213.100,00 € |
| R | BA1710 | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari | 11.054.560,00 € | 11.880.555,46 € | - 825.995,46 € | -6,93% | 11.054.560,00 € | 11.054.560,00 € |
| R | BA1720 | B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1730 | B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1740 | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato | 11.054.560,00 € | 11.880.555,46 € | - 825.995,46 € | -6,93% | 11.054.560,00 € | 11.054.560,00 € |
| R | BA1750 | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interim e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 1.006.000,00 € | 997.000,00 € | 9.000,00 € | 0,90% | 1.006.000,00 € | 1.006.000,00 € |
| R | BA1760 | B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | BA1770 | B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |

| Conti s | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|---------|---------|---|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | B4.1780 | B.2.B.2.3) Consulenze. Collaborazioni. Internate e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato | 1.006.000,00 € | 997.000,00 € | 9.000,00 € | 0,90% | 1.006.000,00 € | 1.006.000,00 € |
| | B4.1790 | B.2.B.3.A) Consulenze non sanitarie da privato | 108.000,00 € | 99.000,00 € | 9.000,00 € | 9,09% | 108.000,00 € | 108.000,00 € |
| | B4.1800 | B.2.B.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1810 | B.2.B.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria | 115.000,00 € | 115.000,00 € | - € | 0,00% | 115.000,00 € | 115.000,00 € |
| | B4.1820 | B.2.B.2.3.D) Lavoro internate - area non sanitaria | 600.000,00 € | 600.000,00 € | - € | 0,00% | 600.000,00 € | 600.000,00 € |
| | B4.1830 | B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria | 183.000,00 € | 183.000,00 € | - € | 0,00% | 183.000,00 € | 183.000,00 € |
| | B4.1831 | B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191 | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | B4.1840 | B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1850 | B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1860 | B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| SS | B4.1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1880 | B.2.B.3) Formazione (esternizzata e non) | 1.068.500,00 € | 1.051.481,11 € | 17.018,89 € | 1,62% | 1.068.500,00 € | 1.068.500,00 € |
| | B4.1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternizzata e non) da pubblico | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternizzata e non) da privato | 1.068.500,00 € | 1.051.481,11 € | 17.018,89 € | 1,62% | 1.068.500,00 € | 1.068.500,00 € |
| | B4.1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternizzata) | 11.265.864,00 € | 11.363.856,00 € | -97.992,00 € | -0,86% | 11.265.864,00 € | 11.265.864,00 € |
| | B4.1920 | B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | 2.098.000,00 € | 2.175.000,00 € | -77.000,00 € | -3,54% | 2.098.000,00 € | 2.098.000,00 € |
| | B4.1930 | B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | 3.860.000,00 € | 3.900.000,00 € | -40.000,00 € | -1,03% | 3.860.000,00 € | 3.860.000,00 € |
| | B4.1940 | B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 4.735.930,00 € | 4.718.856,00 € | 17.074,00 € | 0,36% | 4.735.930,00 € | 4.735.930,00 € |
| | B4.1950 | B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1960 | B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1970 | B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni | 571.934,00 € | 570.000,00 € | 1.934,00 € | 0,34% | 571.934,00 € | 571.934,00 € |
| R | B4.1980 | B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 13.597.139,00 € | 13.236.674,82 € | 360.464,18 € | 2,72% | 14.597.139,00 € | 14.597.139,00 € |
| | B4.2000 | B.4.A) RTB passivi | 100.000,00 € | 99.000,00 € | 1.000,00 € | 1,01% | 100.000,00 € | 100.000,00 € |
| | B4.2010 | B.4.B) Canoni di noleggio | 13.497.139,00 € | 13.137.674,82 € | 359.464,18 € | 2,74% | 14.497.139,00 € | 14.497.139,00 € |
| | B4.2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria | 11.177.262,00 € | 10.808.094,28 € | 369.167,75 € | 3,42% | 12.177.262,00 € | 12.177.262,00 € |
| | B4.2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | 2.319.877,00 € | 2.329.580,57 € | -9.703,57 € | -0,42% | 2.319.877,00 € | 2.319.877,00 € |
| | B4.2040 | B.4.C) Canoni di leasing | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2050 | B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2060 | B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2061 | B.4.D) Canoni di project financing | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2070 | B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | B4.2080 | Totale Costo del personale | 188.259.709,00 € | 189.585.284,00 € | -1.325.575,00 € | -0,70% | 188.259.709,00 € | 188.259.709,00 € |
| | B4.2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 157.897.696,00 € | 159.762.239,00 € | -1.864.543,00 € | -1,17% | 157.897.696,00 € | 157.897.696,00 € |
| | B4.2100 | B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario | 87.952.575,00 € | 86.648.875,00 € | 1.303.700,00 € | 1,50% | 87.952.575,00 € | 87.952.575,00 € |
| | B4.2110 | B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico | 80.438.816,00 € | 78.944.668,00 € | 1.494.148,00 € | 1,89% | 80.438.816,00 € | 80.438.816,00 € |
| | B4.2120 | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato | 76.631.363,00 € | 74.446.091,00 € | 2.185.272,00 € | 2,93% | 76.631.363,00 € | 76.631.363,00 € |
| | B4.2130 | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato | 3.807.453,00 € | 4.496.577,00 € | -689.124,00 € | -15,33% | 3.807.453,00 € | 3.807.453,00 € |
| | B4.2140 | B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente non medico - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2150 | B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico | 2.513.759,00 € | 2.704.207,00 € | -190.448,00 € | -7,47% | 2.513.759,00 € | 2.513.759,00 € |
| | B4.2160 | B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato | 2.407.001,00 € | 2.284.250,00 € | 122.251,00 € | 5,16% | 2.407.001,00 € | 2.407.001,00 € |
| | B4.2170 | B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato | 106.758,00 € | 419.457,00 € | -312.699,00 € | -74,55% | 106.758,00 € | 106.758,00 € |
| | B4.2180 | B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2190 | B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario | 69.945.121,00 € | 73.113.364,00 € | -3.168.243,00 € | -4,33% | 69.945.121,00 € | 69.945.121,00 € |
| | B4.2200 | B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato | 66.989.034,00 € | 69.304.621,00 € | -2.315.587,00 € | -3,34% | 66.989.034,00 € | 66.989.034,00 € |
| | B4.2210 | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato | 2.956.087,00 € | 3.808.743,00 € | -852.656,00 € | -22,33% | 2.956.087,00 € | 2.956.087,00 € |
| | B4.2220 | B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 730.902,00 € | 774.100,00 € | -43.198,00 € | -5,59% | 730.902,00 € | 730.902,00 € |
| | B4.2240 | B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale | 730.902,00 € | 730.903,00 € | -1,00 € | 0,00% | 730.902,00 € | 730.902,00 € |
| | B4.2250 | B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2260 | B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2270 | B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2280 | B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2290 | B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2300 | B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B4.2310 | B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |

| Conti | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-------|--------|---|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | BA2300 | B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2310 | B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 20.336.281,00 € | 20.444.282,00 € | 108.001,00 € | -0,55% | 20.336.281,00 € | 20.336.281,00 € |
| | BA2330 | B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico | 208.829,00 € | 188.107,00 € | 20.722,00 € | 11,02% | 208.829,00 € | 208.829,00 € |
| | BA2340 | B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2350 | B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2360 | B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2370 | B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico | 20.127.452,00 € | 20.256.175,00 € | 128.723,00 € | -0,64% | 20.127.452,00 € | 20.127.452,00 € |
| | BA2380 | B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato | 19.882.607,00 € | 20.146.380,00 € | 263.773,00 € | -1,31% | 19.882.607,00 € | 19.882.607,00 € |
| | BA2390 | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato | 244.845,00 € | 109.815,00 € | 135.030,00 € | 122,96% | 244.845,00 € | 244.845,00 € |
| | BA2400 | B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 9.294.830,00 € | 8.604.663,00 € | 690.167,00 € | 8,02% | 9.294.830,00 € | 9.294.830,00 € |
| | BA2420 | B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 626.489,00 € | 419.265,00 € | 207.224,00 € | 49,43% | 626.489,00 € | 626.489,00 € |
| | BA2430 | B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 522.074,00 € | 328.665,00 € | 193.409,00 € | 58,85% | 522.074,00 € | 522.074,00 € |
| | BA2440 | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato | 104.415,00 € | 90.600,00 € | 13.815,00 € | 15,28% | 104.415,00 € | 104.415,00 € |
| | BA2450 | B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2460 | B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 8.668.341,00 € | 8.185.398,00 € | 482.943,00 € | 5,90% | 8.668.341,00 € | 8.668.341,00 € |
| | BA2470 | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 8.455.801,00 € | 8.115.322,00 € | 340.479,00 € | 4,20% | 8.455.801,00 € | 8.455.801,00 € |
| | BA2480 | B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato | 212.540,00 € | 70.076,00 € | 142.464,00 € | 203,30% | 212.540,00 € | 212.540,00 € |
| | BA2490 | B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 2.171.625,00 € | 2.206.243,00 € | 34.618,00 € | -1,57% | 2.171.625,00 € | 2.171.625,00 € |
| | BA2510 | B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 992.020,00 € | 1.019.638,00 € | 27.618,00 € | -2,71% | 992.020,00 € | 992.020,00 € |
| | BA2520 | B.9.B) Perdite su crediti | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2530 | B.9.C) Altri oneri diversi di gestione | 1.179.605,00 € | 1.186.605,00 € | 7.000,00 € | -0,59% | 1.179.605,00 € | 1.179.605,00 € |
| | BA2540 | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 667.605,00 € | 666.605,00 € | 1.000,00 € | 0,15% | 667.605,00 € | 667.605,00 € |
| | BA2550 | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione | 472.000,00 € | 480.000,00 € | 8.000,00 € | -1,67% | 472.000,00 € | 472.000,00 € |
| | BA2560 | B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 40.000,00 € | 40.000,00 € | - € | 0,00% | 40.000,00 € | 40.000,00 € |
| | BA2570 | B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - Per Autotassazione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2580 | Totale ammortamenti | 16.662.762,10 € | 13.528.596,43 € | 3.134.165,67 € | 23,17% | 20.372.472,36 € | 23.635.371,59 € |
| | BA2590 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 4.340.147,95 € | 2.560.458,96 € | 1.779.689,00 € | 69,51% | 5.909.786,70 € | 8.248.579,90 € |
| | BA2600 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 12.322.614,15 € | 10.968.137,47 € | 1.354.476,67 € | 12,35% | 14.467.686,16 € | 15.386.791,69 € |
| | BA2610 | B.11.A) Ammortamento dei fabbricati | 1.798.052,87 € | 1.628.053,62 € | 169.999,25 € | 10,44% | 2.228.647,37 € | 2.617.752,90 € |
| | BA2620 | B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati strumentali (disponibili) | 37.344,49 € | - € | - € | 0,00% | 37.344,49 € | - € |
| | BA2630 | B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili) | 1.760.708,38 € | 1.590.709,13 € | 169.999,25 € | 10,69% | 2.191.302,88 € | 2.580.408,41 € |
| | BA2640 | B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 10.524.561,37 € | 9.340.083,95 € | 1.184.477,42 € | 12,68% | 12.239.038,79 € | 12.769.038,79 € |
| | BA2650 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2660 | B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2670 | B.12.B) Variazione delle rimanenze | 2.107.386,61 € | 2.107.386,61 € | - € | 0,00% | 2.107.386,61 € | 2.107.386,61 € |
| | BA2680 | B.13) Variazione rimanenze sanitarie | 2.299.429,65 € | 2.299.429,65 € | - € | 0,00% | 2.299.429,65 € | 2.299.429,65 € |
| | BA2690 | B.13.A) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 656.439,93 € | 656.439,93 € | - € | 0,00% | 656.439,93 € | 656.439,93 € |
| | BA2700 | B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2710 | B.13.A.2) Sane ed emocomponenti | 1.451.262,90 € | 1.451.262,90 € | - € | 0,00% | 1.451.262,90 € | 1.451.262,90 € |
| | BA2720 | B.13.A.3) Dispositivi medici | 7.533,67 € | 7.533,67 € | - € | 0,00% | 7.533,67 € | 7.533,67 € |
| | BA2730 | B.13.A.4) Prodotti dietetici | 8.753,14 € | 8.753,14 € | - € | 0,00% | 8.753,14 € | 8.753,14 € |
| | BA2740 | B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini) | 9.634,03 € | 9.634,03 € | - € | 0,00% | 9.634,03 € | 9.634,03 € |
| | BA2750 | B.13.A.6) Materiali per la profilassi (vaccini) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2760 | B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario | 165.805,98 € | 165.805,98 € | - € | 0,00% | 165.805,98 € | 165.805,98 € |
| | BA2770 | B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari | 192.043,04 € | 192.043,04 € | - € | 0,00% | 192.043,04 € | 192.043,04 € |
| | BA2780 | B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2790 | B.13.B.1) Prodotti alimentari | 44.943,19 € | 44.943,19 € | - € | 0,00% | 44.943,19 € | 44.943,19 € |
| | BA2800 | B.13.B.2) Materiali di quarantena, di pulizia, e di convivenza in genere | 144.187,25 € | 144.187,25 € | - € | 0,00% | 144.187,25 € | 144.187,25 € |
| | BA2810 | B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2820 | B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria | 2.912,60 € | 2.912,60 € | - € | 0,00% | 2.912,60 € | 2.912,60 € |
| | BA2830 | B.13.B.5) Materiale per la manutenzione | 9.893.769,87 € | 9.893.769,87 € | - € | 0,00% | 9.893.769,87 € | 9.893.769,87 € |
| | BA2840 | B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari | 2.611.800,00 € | 2.611.800,00 € | - € | 0,00% | 2.611.800,00 € | 2.611.800,00 € |
| | BA2850 | B.14) Accantonamenti per rischi | 485.000,00 € | 485.000,00 € | - € | 0,00% | 485.000,00 € | 485.000,00 € |
| | BA2860 | B.14.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | 250.000,00 € | 250.000,00 € | - € | 0,00% | 250.000,00 € | 250.000,00 € |
| | BA2870 | B.14.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2880 | B.14.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2890 | B.14.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 60.000,00 € | 60.000,00 € | - € | 0,00% | 60.000,00 € | 60.000,00 € |
| | BA2900 | B.14.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa | 310.000,00 € | 310.000,00 € | - € | 0,00% | 310.000,00 € | 310.000,00 € |
| | BA2910 | B.14.6) Altri accantonamenti per rischi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2920 | B.14.7) Accantonamenti per interessi di mora | 1.700.000,00 € | 1.466.800,00 € | 233.200,00 € | 15,90% | 1.700.000,00 € | 1.700.000,00 € |
| | BA2930 | B.14.8) Accantonamenti per franchigia assicurativa | 100.000,00 € | 100.000,00 € | - € | 0,00% | 100.000,00 € | 100.000,00 € |
| | BA2940 | B.14.9) Accantonamenti per franchigia assicurativa | 250.000,00 € | 250.000,00 € | - € | 0,00% | 250.000,00 € | 250.000,00 € |
| | BA2950 | B.14.10) Altri accantonamenti per rischi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2960 | B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAJ) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2970 | B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | BA2980 | B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indisinto finalizzato | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |

| Conto | CODICE | DESCRIZIONE | Bilancio di previsione 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz. T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|-------|---|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | B.14.C.2) | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolate | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.C.3) | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.C.4) | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.C.5) | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.C.6) | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.D) Altri accantonamenti | | 6.352.999,52 € | 7.281.969,87 € | - 928.970,35 € | -12,76% | 6.352.999,52 € | 6.352.999,52 € |
| | B.14.D.1) | Acc. Rinnovi convenzioni MINGPIS/MCA | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.D.2) | Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.D.3) | Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica | 1.740.297,72 € | 1.740.297,72 € | - € | 0,00% | 1.740.297,72 € | 1.740.297,72 € |
| | B.14.D.4) | Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica | 155.751,80 € | 155.751,80 € | - € | 0,00% | 155.751,80 € | 155.751,80 € |
| | B.14.D.5) | Acc. Rinnovi contratti: comparto | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.D.6) | Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.D.7) | Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.D.8) | Acc. per Fondi Incentivati pensione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | B.14.D.9) | Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016 | 3.206.420,35 € | 3.206.420,35 € | - € | 0,00% | 3.206.420,35 € | 3.206.420,35 € |
| | B.14.D.10) | Altri accantonamenti | 2.236.950,00 € | 2.179.800,00 € | 57.150,00 € | 2,64% | 2.236.950,00 € | 2.236.950,00 € |
| | B29999 | Totale costi della produzione (B) | 460.865.863,01 € | 464.767.583,21 € | - 3.903.700,20 € | -0,84% | 469.501.733,75 € | 472.759.632,98 € |
| | C) Proventi e oneri finanziari | | | | | | | |
| | CA0010 | C.1) Interessi attivi | | | | | | |
| | CA0020 | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | CA0030 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | CA0040 | C.1.C) Altri interessi attivi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | CA0050 | C.2) Altri proventi | | | | | | |
| | 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 | | | | | | |
| | CA0120 | C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa | 70.250,00 € | 70.250,00 € | - € | 0,00% | 70.250,00 € | 70.250,00 € |
| | CA0130 | C.3.B) Interessi passivi su mutui | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | CA0140 | C.3.C) Altri interessi passivi | 70.250,00 € | 70.250,00 € | - € | 0,00% | 70.250,00 € | 70.250,00 € |
| | CA0150 | C.4) Altri oneri | | | | | | |
| | CA0160 | C.4.A) Altri oneri finanziari | 110.000,00 € | 110.000,00 € | - € | 0,00% | 110.000,00 € | 110.000,00 € |
| | CA0170 | C.4.B) Perdite su cambi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | - 180.250,00 € | - 180.250,00 € | - € | 0,00% | - 180.250,00 € | - 180.250,00 € |
| | DA0010 | D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | | | | |
| | DA0020 | D.1) Rivalutazioni | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | DA0030 | D.2) Svalutazioni | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | E) Proventi e oneri straordinari | | | | | | | |
| | EA0010 | E.1) Proventi straordinari | | | | | | |
| | EA0020 | E.1.A) Plusvalenze | | | | | | |
| | 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 relative alla mobilità extraregionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0090 | E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0100 | E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0110 | E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0120 | E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | - € | - € | - € | 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) Altre sopravvenienze attive v/terzi | - € | - € | - € | 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 relative alla mobilità extraregionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0190 | E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative al personale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0200 | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0210 | E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0220 | E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0230 | E.1.B.3.2.E) Altre insussistenze attive v/terzi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0240 | E.1.B.3.2.F) Altre insussistenze attive v/terzi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| | EA0250 | E.1.B.4) Altri proventi straordinari | | | | | | |
| | EA0260 | E.2) Oneri straordinari | | | | | | |
| | EA0270 | E.2.A) Minusvalenze | | | | | | |
| | EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari | | | | | | |
| | 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 2026 | Bilancio di previsione 2025 | VARIAZIONE T e T-1 | % variaz T/T-1 | Bilancio di previsione 2027 | Bilancio di previsione 2028 |
|--------|---|---|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| R | EA0370 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive /Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0330 | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive /Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0340 | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive /Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive /terzi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| S | EA0360 | E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive /terzi relative alla mobilità extraregionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive /terzi relative al personale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive /terzi relative al personale - diligenza medica | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive /terzi relative al personale - diligenza non medica | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive /terzi relative al personale - comparto | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive /terzi relative alle convenzioni con medici di base | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0420 | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive /terzi relative alle convenzioni con medici di base | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0430 | E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive /terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive /terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive /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 /Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0480 | E.2.B.4.3) Insussistenze passive /terzi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| S | EA0490 | E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive /terzi relative alla mobilità extraregionale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0500 | E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive /terzi relative al personale | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0510 | E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive /terzi relative alle convenzioni con medici di base | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0520 | E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive /terzi relative alle convenzioni per la specialistica | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0530 | E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive /terzi relative all'acquisto, prestaz. sanitarie da operatori accreditati | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0540 | E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive /terzi relative all'acquisto di beni e servizi | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| R | EA0550 | E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive /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) | 12.353.196,55 € | 12.903.063,29 € | 549.866,74 € | -4,26% | 12.353.196,55 € | 12.353.196,55 € |
| | | Y) Imposte e tasse | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| YA0010 | Y.1) IRAP | | 12.338.196,55 € | 12.888.063,29 € | 549.866,73 € | -4,27% | 12.338.196,55 € | 12.338.196,55 € |
| YA0020 | Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente | | 11.837.786,55 € | 12.396.020,76 € | 558.234,23 € | -4,50% | 11.837.786,55 € | 11.837.786,55 € |
| YA0030 | Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | | 156.400,00 € | 177.400,00 € | 21.000,00 € | -11,84% | 156.400,00 € | 156.400,00 € |
| YA0040 | Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (Intraoemnia) | | 344.000,00 € | 314.392,50 € | 29.407,50 € | 9,35% | 344.000,00 € | 344.000,00 € |
| YA0050 | Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale | | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| YA0060 | Y.2) IRES | | 15.000,00 € | 15.000,00 € | - € | 0,00% | 15.000,00 € | 15.000,00 € |
| YA0070 | Y.2.A) IRES su attività istituzionale | | 15.000,00 € | 15.000,00 € | - € | 0,00% | 15.000,00 € | 15.000,00 € |
| YA0080 | Y.2.B) IRES su attività commerciale | | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| YA0090 | Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.) | | - € | - € | - € | 0,00% | - € | - € |
| EZ9999 | | Totale imposte e tasse (Y) | 12.353.196,55 € | 12.903.063,29 € | 549.866,73 € | -4,26% | 12.353.196,55 € | 12.353.196,55 € |
| ZZ9999 | | RISULTATO DI ESERCIZIO | 0,00 € | 0,00 € | 0,01 € | -212,75% | 0,00 € | 0,00 € |