AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2027/2028

Allegato 1

Nota illustrativa al Bilancio di previsione

Premessa 2

L'analisi delle singole voci del conto economico 5

Il conto economico triennale 14

Premessa

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

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

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

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

- Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2026_2027_2028, contenente:
  A) Modello ministeriale Conto Economico Previsionale;
  B) Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- Programmazione sanitaria 2026_2027_2028;
- Programma triennale dei lavori pubblici. Programma triennale degli acquisti di beni e servizi. Triennio 2026_2027_2028;
- Piano del fabbisogno del personale 2026_2027_2028;
- Programmazione Universitaria;
- Relazione del Commissario Straordinario.

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

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

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

Il **"Valore della produzione"** è stato valorizzato tenuto conto delle indicazioni pervenute nella nota RAS Protocollo nr. 15929 del 21/05/2026 avente ad oggetto: *"Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazioni degli stanziamenti di bilancio regionale"*.

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 Direttore Generale nr. 1001 del 12/06/2026 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025-2026-2027 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica – Parziale modifica della Deliberazione n. 398 del 29/10/2025".
In riferimento alla valorizzazione del personale dipendente e assimilato si è rispettato il tetto definito con nota RAS Protocollo nr. 17649 del 08/06/2026 avente ad oggetto: *"Rettifica tetto di spesa personale dipendente AOU Sassari"*.

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 2025-2027 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*".

Nella tabella seguente sono riassunte le principali differenze rispetto al Conto Economico rappresentato nella Delibera del Commissario Straordinario nr. 406 del 30/10/2025 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico anni 2026/2027/2028".

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE	Bilancio di previsione 2026 - Delibera n. 406 del 30.10.25	Bilancio di previsione 2026 - Aggiornamento	VARIAZIONE	Note
1) Contributi in c/esercizio	218.109	235.328	17.219	Assegnazioni Nota Ras
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	405	507	103	Adeguamento proiezione gestori
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	232.722	232.724	2	Variazione su indicazioni Nota Ras
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	3.601	3.402	-200	Adeguamento proiezione gestori
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**473.397**	**490.522**	**17.125**	
1) Acquisti di beni - - - -	142.075	145.703	3.628	Adeguamento proiezione gestori
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	30.103	31.513	1.410	Adeguamento proiezione gestori
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	49.697	50.287	590	Adeguamento proiezione gestori
4) Manutenzione e riparazione - -	11.266	12.290	1.024	Adeguamento proiezione gestori
5) Godimento di beni di terzi - -	13.597	12.956	- 641	Adeguamento proiezione gestori
6) Costi del personale - - - -	188.260	194.350	6.090	Allineamento a PTFP al tetto RAS e alla verifica degli uffici competenti RAS
7) Oneri diversi di gestione - -	2.172	2.815	643	Adeguamento proiezione gestori
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.107	- 1.107	1.000	Adeguamento proiezione gestori
11) Accantonamenti - - - -	9.138	11.826	2.688	Adeguamento proiezione gestori
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**460.864**	**477.296**	**16.432**	
TOTALE Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	12.353	13.046	693	Adeguamento Irap su valori PTFP
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**- 0**	**- 0**	**0**	

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	235.328	246.974	-11.646	-4,72%	239.577	252.007

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 rappresenta nella tabella sottostante.

Descrizione	Presidio di Alghero	Bilancio di previsione 2026 (netto scorporo)	Bilancio di previsione 2026 (lordo scorporo)	Bilancio di previsione 2025	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
A.1) Contributi in c/esercizio	**12.644**	**235.328**	**247.972**	**246.974**	**998**	**-11.646**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	12.644	172.493	185.137	187.757	-2.620	-15.264
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 -	-	57.780	57.780	53.477	4.302	4.302
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	507	405	103	0,00%	239	239

Tale voce rappresenta la quota di utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti riferiti in particolare finanziamenti PNRR e progetti finanziati.

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	232.724	211.563	21.161	10,00%	232.724	232.724

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	**232.724**	**211.563**	**21.161**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	227.736	206.359	21.378
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.631	4.276	355
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	357	929	-572

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	**227.736**	**206.359**	**21.378**
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	4.250	2.684	1.566

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	3.402	3.601	-200	-5,54%	3.394	3.335

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	**3.402**	**3.601**	**-200**
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	563	347	216
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	205	774	-569
A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.749	1.435	314
A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	318	478	-160
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	**145.703**	**143.917**	**1.786**	**1,24%**	**147.822**	**161.693**
Acquisti di beni sanitari	144.540	143.068	1.472	1,03%	146.659	160.529
Acquisti di beni non sanitari	1.164	850	314	36,92%	1.164	1.164

La variazione analitica del costo dei beni 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	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	**1.092**	**144.540**	**145.631**	**143.068**	**2.564**	**1.472**
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	16.728	16.728	87.500	-70.772	-70.772
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	1.077	53.629	54.706	53.150	1.556	479
B.1.A.4) Prodotti dietetici	-	88	88	100	-12	-12
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	10	10	15	-5	-5
B.1.A.6) Prodotti chimici	-	53	53	30	23	23
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	15	972	987	773	215	200
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Az. sanitarie pubb. della Regione	-	73.059	73.059	1.500	71.559	71.559

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 della voce B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende Pubbliche della Regione recepisce la circolarizzazione degli acquisti programmati dalla HUB del farmaco.

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	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	16	1.164	1.179	850	329	314

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	**81.800**	**83.143**	**-1.343**	**-1,62%**	**81.800**	**81.800**
Acquisti di servizi sanitari	31.513	31.013	501	1,61%	31.513	31.513
Acquisti di servizi non sanitari	50.287	52.130	-1.843	-3,54%	50.287	50.287

Sia nel costo dei servizi sanitari che di quelli non sanitari è esposto il valore prospettico del Personale Universitario secondo quanto stabilito dalla Delibera del Direttore Generale n. 1001 del 12/06/2026 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025-2026-2027 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica – Parziale modifica della Deliberazione n. 398 del 29/10/2025".

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	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	**2.200**	**31.513**	**33.713**	**31.013**	**2.701**	**501**
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	30	-30	**-30**
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	975	3.235	4.210	3.580	630	**-345**
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	200	200	620	-420	**-420**
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. e per att. libero-prof. (intramoenia)	-	3.802	3.802	3.616	186	**186**
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	-	5	5	5	0	**0**
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda 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	-	61	61	39	22	**22**
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	-	763	763	-	763	**763**
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	345	700	1.045	820	225	**-120**
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	13.911	14.471	13.748	722	**162**

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	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
3) Acquisti di servizi non sanitari	**2.882**	**50.287**	**53.169**	**52.130**	**1.039**	**-1.843**
a) Servizi non sanitari	2.882	47.613	50.495	50.082	413	**-2.469**
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni non sanit	-	1.264	1.264	997	267	**267**
c) Formazione	-	1.410	1.410	1.051	358	**358**

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	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.2.B.1) Servizi non sanitari	**2.882**	**47.613**	**50.495**	**50.082**	**413**	**-2.469**
B.2.B.1.1) Lavanderia	300	3.145	3.445	3.715	-270	**-570**
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	4.000	4.250	4.600	-350	**-600**
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)	-	1.210	1.210	1.280	-70	**-70**
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	5.400	5.640	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	1.331	1.361	1.230	131	**101**
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.128	11.257	12.385	11.881	504	**-623**

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	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	**1.128**	**11.257**	**12.385**	**11.881**	**504**	**-623**
Servizi di vigilanza	672	4.793	5.465	5.248	217	**-455**
Servizi di portineria	450	3.360	3.810	4.505	-695	**-1.145**
Costi per altri servizi non sanitari	1	2.747	2.747	1.597	1.150	**1.149**
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	-	90	90	100	-9	**-9**
Banche dati	-	2	2	2	-	**-**
Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)	5	102	107	84	24	**19**
Servizi per gestione CUP (esternalizzata)	-	141	141	286	-145	**-145**

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	VARIAZIONE T e T-1
Costi per altri servizi non sanitari	**1**	**2.747**	**1.597**	**1.149**
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	12.290	11.364	926	8,15%	13.790	12.290

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 T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	**152**	**12.290**	**12.442**	**11.364**	**1.078**	**926**
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	62	2.318	2.380	2.175	205	143
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	90	3.960	4.050	3.900	150	60
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	-	5.435	5.435	4.719	716	716
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-	577	577	570	7	7

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	12.956	13.237	-281	-2,12%	13.692	13.692

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	**12.956**	**13.237**	**-281**
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	10.531	10.808	-277
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.320	2.330	-10

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	194.350	189.585	4.764	2,51%	193.991	193.991

Il valore del costo del personale è definito con Delibera del Direttore Generale n. 1001 del 12/06/2026 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025-2026-2027 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica – Parziale modifica della Deliberazione n. 398 del 29/10/2025". 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	VARIAZIONE T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
6) Costi del personale	**5.788**	**194.350**	**200.138**	**189.585**	**10.552**	**4.764**
a) Personale dirigente medico	1.648	80.836	82.484	78.945	3.540	1.891
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	8.174	8.174	7.704	470	470
c) Personale comparto ruolo sanitario	3.243	72.896	76.139	73.113	3.026	-217
d) Personale dirigente altri ruoli	-	1.515	1.515	1.338	176	176
e) Personale comparto altri ruoli	897	30.928	31.825	28.485	3.340	2.444

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	2.815	2.206	609	27,60%	2.815	2.815

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 T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.9) Oneri diversi di gestione	**20**	**2.815**	**2.835**	**2.206**	**629**	**609**
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	20	1.800	1.820	1.020	800	780
B.9.C.1) Inden., rimbor. per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	-	664	664	667	-3	-3
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-	352	352	480	-128	-128
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	VARIAZIONE 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	-1.107	-2.107	1.000	-47,45%	-1.107	-1.107

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	11.826	9.894	1.932	19,53%	11.826	11.826

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 T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	**90**	**11.826**	**11.916**	**9.894**	**2.022**	**1.932**
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	-	130	130	250	-120	**-120**
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	3.149	3.149	1.740	1.409	**1.409**
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	311	311	156	155	**155**
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	90	1.520	1.610	-	1.610	**1.520**
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	2.479	2.479	3.206	-727	**-727**
B.14.D.10) Altri accantonamenti	-	1.702	1.702	2.180	-477	**-477**

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	13.046	12.903	143	1,11%	13.023	13.023

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 T e T-1 (lordo scorporo)	VARIAZIONE T e T-1 (netto scorporo)
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**404**	**13.046**	**13.451**	**12.903**	**547**	**143**
a) IRAP relativa a personale dipendente	404	12.603	13.007	12.396	611	**207**
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	151	151	177	-26	**-26**
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	**-**	**277**	**277**	**315**	**-37**	**-37**
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 alcune eccezioni delle quali le più rilevanti dovute a:

- 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.
- incremento di alcuni costi 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	235.328	239.577	- **4.249**	252.007	- **16.679**
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 -	507	239	**269**	239	**269**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	232.724	232.724	-	232.724	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	3.402	3.394	**7**	3.335	**67**
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	**490.522**	**498.209**	- **7.687**	**513.838**	- **23.316**
1) Acquisti di beni	145.703	147.822	- **2.119**	160.193	- **14.490**
2) Acquisti di servizi sanitari	31.513	31.513	-	31.513	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	50.287	50.287	-	50.287	-
4) Manutenzione e riparazione - -	12.290	13.790	- **1.500**	13.790	- **1.500**
5) Godimento di beni di terzi - -	12.956	13.692	- **736**	13.692	- **736**
6) Costi del personale	194.350	193.991	**359**	193.991	**359**
7) Oneri diversi di gestione - -	2.815	2.815	-	2.815	-
8) Ammortamenti	16.663	20.377	- **3.715**	23.635	- **6.973**
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 1.107	- 1.107	-	- 1.107	-
11) Accantonamenti - - - -	11.826	11.826	-	11.826	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**477.296**	**485.006**	- **7.711**	**500.635**	- **23.339**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 180	- 180	-	- 180	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**13.046**	**13.023**	**23**	**13.023**	**23**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.046	13.023	**23**	13.023	**23**
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	**235.328.137,90**	**246.973.642,14**	**- 11.645.504,24**	**-4,72%**	**239.576.658,92**	**252.007.097,06**
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		*172.492.932,99*	*187.756.813,92*	*- 15.263.880,93*	*-8,13%*	*176.741.454,01*	*189.171.892,15*
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	S	**62.806.704,91**	**59.188.328,22**	**3.618.376,69**	**6,11%**	**62.806.704,91**	**62.806.704,91**
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		4.454.478,54	4.446.789,95	7.688,59	0,17%	4.454.478,54	4.454.478,54
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -		57.779.582,69	53.477.485,75	4.302.096,94	8,04%	57.779.582,69	57.779.582,69
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -		462.643,68	1.111.620,66	- 648.976,98	-58,38%	462.643,68	462.643,68
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -		110.000,00	110.000,00	-	0,00%	110.000,00	110.000,00
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -		-	-	-	0,00%	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -		-	42.431,86	- 42.431,86	-100,00%	-	-
A1c	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	S	**-**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**-**
A1c1	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c3	3) da Regione e altri soggetti pubblici -		-	-	-	0,00%	-	-
A1c4	4) da privati -		-	-	-	0,00%	-	-
A1d	d) Contributi in c/esercizio - da privati -		28.500,00	28.500,00	-	0,00%	28.500,00	28.500,00
A2	**2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -**		**- 2.000.000,00**	**- 2.000.000,00**	**-**	**0,00%**	**- 2.000.000,00**	**- 2.000.000,00**
A3	**3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -**		**507.313,97**	**404.518,77**	**102.795,20**	**25,41%**	**238.573,96**	**238.573,96**
A4	**4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -**	S	**232.723.804,68**	**211.562.933,04**	**21.160.871,64**	**10,00%**	**232.723.804,68**	**232.723.804,68**
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -		227.736.449,60	206.358.604,82	21.377.844,78	10,36%	227.736.449,60	227.736.449,60
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -		4.630.686,00	4.275.552,22	355.133,78	8,31%	4.630.686,00	4.630.686,00
A4c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -		356.669,08	928.776,00	- 572.106,92	-61,60%	356.669,08	356.669,08
A5	**5) Concorsi, recuperi e rimborsi -**		3.401.648,95	3.601.197,00	- 199.548,05	-5,54%	3.394.444,17	3.334.855,74
A6	**6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -**		2.917.277,20	2.799.062,00	118.215,20	4,22%	2.917.277,20	2.917.277,20
A7	**7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -**		16.662.762,10	13.528.596,43	3.134.165,67	23,17%	20.377.472,36	23.635.371,59
A8	**8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -**		-	-	-	0,00%	-	-
A9	**9) Altri ricavi e proventi -**		980.947,12	980.947,12	-	0,00%	980.947,12	980.947,12
	TOTALE A)	S	**490.521.891,92**	**477.850.896,50**	**12.670.995,42**	**2,65%**	**498.209.178,41**	**513.837.927,35**
B	**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**				**-**	**0,00%**		
B1	**1) Acquisti di beni - - - -**	S	**145.703.238,13**	**143.917.290,00**	**1.785.948,13**	**1,24%**	**147.822.041,95**	**160.192.891,66**

	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 - -		144.539.730,04	143.067.500,00	1.472.230,04	1,03%	146.658.533,86	159.029.383,57
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -		1.163.508,09	849.790,00	313.718,09	36,92%	1.163.508,09	1.163.508,09
B2	**2) Acquisti di servizi sanitari - - - -**	S	**31.513.364,44**	**31.012.778,70**	**500.585,74**	**1,61%**	**31.513.364,44**	**31.513.364,44**
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 assitenza specialistica ambulatoriale - -		-	30.000,00	- 30.000,00	-100,00%	-	-
B2d	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2e	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2f	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2g	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2h	h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2i	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2j	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -		3.235.440,00	3.580.000,00	- 344.560,00	-9,62%	3.235.440,00	3.235.440,00
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -		200.000,00	620.000,00	- 420.000,00	-67,74%	200.000,00	200.000,00
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -		3.802.000,00	3.615.867,70	186.132,30	5,15%	3.802.000,00	3.802.000,00
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 - -		10.360.812,44	9.414.257,00	946.555,44	10,05%	10.360.812,44	10.360.812,44
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -		13.910.500,00	13.748.154,00	162.346,00	1,18%	13.910.500,00	13.910.500,00
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -		-	-	-	0,00%	-	-
B3	**3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -**	S	**50.287.111,05**	**52.130.477,00**	**- 1.843.365,95**	**-3,54%**	**50.287.111,05**	**50.287.111,05**
B3a	a) Servizi non sanitari - -		47.613.020,71	50.081.995,89	- 2.468.975,18	-4,93%	47.613.020,71	47.613.020,71
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		1.264.487,34	997.000,00	267.487,34	26,83%	1.264.487,34	1.264.487,34
B3c	c) Formazione - -		1.409.603,00	1.051.481,11	358.121,89	34,06%	1.409.603,00	1.409.603,00
B4	**4) Manutenzione e riparazione - -**		**12.289.862,47**	**11.363.856,00**	**926.006,47**	**8,15%**	**13.789.862,47**	**13.789.862,47**
B5	**5) Godimento di beni di terzi - -**		**12.955.976,57**	**13.236.674,82**	**- 280.698,25**	**-2,12%**	**13.691.976,57**	**13.691.976,57**
B6	**6) Costi del personale - - - -**	S	**194.349.552,00**	**189.585.284,00**	**4.764.268,00**	**2,51%**	**193.990.601,00**	**193.990.601,00**
B6a	a) Personale dirigente medico - -		80.836.052,00	78.944.668,00	1.891.384,00	2,40%	80.836.052,00	80.836.052,00
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -		8.174.129,00	7.704.207,00	469.922,00	6,10%	8.174.129,00	8.174.129,00
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -		72.896.431,00	73.113.364,00	- 216.933,00	-0,30%	72.790.355,00	72.790.355,00
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -		1.514.639,00	1.338.275,00	176.364,00	13,18%	1.514.638,00	1.514.638,00
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -		30.928.301,00	28.484.770,00	2.443.531,00	8,58%	30.675.427,00	30.675.427,00

	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 - -**		**2.815.115,70**	**2.206.243,00**	**608.872,70**	**27,60%**	**2.815.115,70**	**2.815.115,70**
B8	**8) Ammortamenti**	**S**	**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 - - - -**	**S**	**- 1.107.386,61**	**- 2.107.386,61**	**1.000.000,00**	**-47,45%**	**- 1.107.386,61**	**- 1.107.386,61**
B10a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -		- 1.299.429,65	- 2.299.429,65	1.000.000,00	-43,49%	- 1.299.429,65	- 1.299.429,65
B10b	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -		192.043,04	192.043,04	-	0,00%	192.043,04	192.043,04
B11	**11) Accantonamenti - - - -**	**S**	**11.826.004,43**	**9.893.769,87**	**1.932.234,56**	**19,53%**	**11.826.004,43**	**11.826.004,43**
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -		2.665.000,00	2.611.800,00	53.200,00	2,04%	2.665.000,00	2.665.000,00
B11b	b) Accantonamenti per premio operosità - -		-	-	-	0,00%	-	-
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -		-	-	-	0,00%	-	-
B11d	d) Altri accantonamenti		9.161.004,43	7.281.969,87	1.879.034,56	25,80%	9.161.004,43	9.161.004,43
	TOTALE B)	**S**	**477.295.600,28**	**464.767.583,21**	**12.528.017,07**	**2,70%**	**485.006.163,36**	**500.634.912,30**
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	S	**13.226.291,64**	**13.083.313,29**	**142.978,35**	**1,09%**	**13.203.015,05**	**13.203.015,05**
C	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-	0,00%		
C1	**1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari**	**?**	-	-	-	0,00%	-	-
C2	**2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari**	**?**	180.250,00	180.250,00	-	0,00%	180.250,00	180.250,00
	TOTALE C)	S	**- 180.250,00**	**- 180.250,00**	**-**	**0,00%**	**- 180.250,00**	**- 180.250,00**
D	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				-	0,00%		
D1	**1) Rivalutazioni**		-	-	-	0,00%	-	-
D2	**2) Svalutazioni**		-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE D)	S	**-**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**-**
E	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				-	0,00%		
E1	**1) Proventi straordinari**	**S**	**-**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**-**
E1a	a) Plusvalenze		-	-	-	0,00%	-	-
E1b	b) Altri proventi straordinari		-	-	-	0,00%	-	-
E2	**2) Oneri straordinari**	**S**	**-**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**-**
E2a	a) Minusvalenze		-	-	-	0,00%	-	-
E2b	b) Altri oneri straordinari		-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE E)	S	**-**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**-**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	S	**13.046.041,64**	**12.903.063,29**	**142.978,35**	**1,11%**	**13.022.765,05**	**13.022.765,05**
Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				-	0,00%		
Y1	**1) IRAP**	**S**	**13.031.041,64**	**12.888.063,29**	**142.978,36**	**1,11%**	**13.007.765,05**	**13.007.765,05**

	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		12.602.825,30	12.396.070,79	206.754,51	1,67%	12.579.548,70	12.579.548,70
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		151.016,35	177.400,00	- 26.383,65	-14,87%	151.016,35	151.016,35
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		277.200,00	314.592,50	- 37.392,50	-11,89%	277.200,00	277.200,00
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)	S	**13.046.041,64**	**12.903.063,29**	**142.978,36**	**1,11%**	**13.022.765,05**	**13.022.765,05**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	S	**0,00**	**0,00**	**- 0,00**	**-100,00%**	**0,00**	**- 0,00**

Cons	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**	**235.328.137,90**	**246.973.642,14**	**- 11.645.504,24**	**-4,72%**	**239.576.658,92**	**252.007.097,06**
	AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	**172.492.932,99**	**187.756.813,92**	**- 15.263.880,93**	**-8,13%**	**176.741.454,01**	**189.171.892,15**
	AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	*169.414.552,42*	*187.734.965,83*	*- 18.320.413,41*	*-9,76%*	*173.663.073,44*	*186.093.511,58*
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	151.683.177,83	168.007.440,94	- 16.324.263,11	-9,72%	155.880.865,10	168.311.303,24
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	478.446,23	6.504.595,96	- 6.026.149,73	-92,64%	478.446,23	478.446,23
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	**17.252.928,36**	**13.222.928,93**	**4.029.999,43**	**30,48%**	**17.303.762,11**	**17.303.762,11**
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	14.329.490,87	10.324.792,62	4.004.698,25	38,79%	14.329.490,87	14.329.490,87
	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	3.078.380,57	21.848,09	3.056.532,48	13989,93%	3.078.380,57	3.078.380,57
	AA0050	***A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)***	**62.806.704,91**	**59.188.328,22**	**3.618.376,69**	**6,11%**	**62.806.704,91**	**62.806.704,91**
	AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	**62.806.704,91**	**59.145.896,36**	**3.660.808,55**	**6,19%**	**62.806.704,91**	**62.806.704,91**
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	4.454.478,54	4.446.789,95	7.688,59	0,17%	4.454.478,54	4.454.478,54
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	57.779.582,69	53.477.485,75	4.302.096,94	8,04%	57.779.582,69	57.779.582,69
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	462.643,68	1.111.620,66	- 648.976,98	-58,38%	462.643,68	462.643,68
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	110.000,00	110.000,00	-	0,00%	110.000,00	110.000,00
	AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0140	*A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)*	-	42.431,86	- 42.431,86	-100,00%	-	-
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	42.431,86	- 42.431,86	-100,00%	-	-
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0171	A.1.B.3.5) Contibuti da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0180	***A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca***	-	-	-	**0,00%**	-	-
	AA0190	*A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0200	*A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata*	-	-	-	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*	**- 2.000.000,00**	**- 2.000.000,00**	-	**0,00%**	**- 2.000.000,00**	**- 2.000.000,00**
	AA0260	*A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti**	**507.313,97**	**404.518,77**	**102.795,20**	**25,41%**	**238.573,96**	**238.573,96**
	AA0271	*A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato*	507.313,97	316.465,58	190.848,39	60,31%	238.573,96	238.573,96
	AA0280	*A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0290	*A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0300	*A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0310	*A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati*	-	88.053,19	- 88.053,19	-100,00%	-	-
	AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**232.723.804,68**	**211.562.933,04**	**21.160.871,64**	**10,00%**	**232.723.804,68**	**232.723.804,68**
	AA0330	***A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici***	**227.736.449,60**	**206.358.604,82**	**21.377.844,78**	**10,36%**	**227.736.449,60**	**227.736.449,60**
R	*AA0340*	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	223.486.459,14	203.675.029,33	19.811.429,81	9,73%	223.486.459,14	223.486.459,14
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	127.722.028,88	120.205.948,86	7.516.080,02	6,25%	127.722.028,88	127.722.028,88
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	19.928.870,48	18.367.169,57	1.561.700,91	8,50%	19.928.870,48	19.928.870,48
R	AA0361	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	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	71.784.172,15	61.751.847,02	10.032.325,13	16,25%	71.784.172,15	71.784.172,15
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.328.234,00	1.148.234,00	180.000,00	15,68%	1.328.234,00	1.328.234,00
	AA0440	*A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0450	*A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	4.249.990,46	2.683.575,49	1.566.414,97	58,37%	4.249.990,46	4.249.990,46
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.907.581,73	1.787.222,48	1.120.359,25	62,69%	2.907.581,73	2.907.581,73
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	128.585,97	70.898,08	57.687,89	81,37%	128.585,97	128.585,97
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	0,00%	-	-

Cons	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
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	505.130,82	260.603,84	244.526,98	93,83%	505.130,82	505.130,82
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-	0,00%	-	-
SS	*AA0580*	*A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione*	-	-	-	0,00%	-	-
SS	*AA0590*	*A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	-	0,00%	-	-
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	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 sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	-	0,00%	-	-
S	***AA0610***	***A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)***	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	0,00%	-	-
S	*AA0630*	*A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	0,00%	-	-
S	*AA0631*	*A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	0,00%	-	-
S	*AA0640*	*A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	0,00%	-	-
S	*AA0650*	*A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0660	***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati***	**356.669,08**	**928.776,00**	**- 572.106,92**	**-61,60%**	**356.669,08**	**356.669,08**
	AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	**4.630.686,00**	**4.275.552,22**	**355.133,78**	**8,31%**	**4.630.686,00**	**4.630.686,00**
	AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	297.000,00	300.400,00	- 3.400,00	-1,13%	297.000,00	297.000,00
	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
	AA0700	*A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0710	*A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)*	50.686,00	107.152,22	- 56.466,22	-52,70%	50.686,00	50.686,00
R	*AA0720*	*A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	200.000,00	155.000,00	45.000,00	29,03%	200.000,00	200.000,00
	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%	-	-
	AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**3.401.648,95**	**3.601.197,00**	**- 199.548,05**	**-5,54%**	**3.394.444,17**	**3.334.855,74**
	AA0760	***A.5.A) Rimborsi assicurativi***	**135.456,07**	**135.456,07**	-	**0,00%**	**135.456,07**	**135.456,07**
	AA0770	***A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione***	**49.483,00**	**49.483,00**	-	**0,00%**	**49.483,00**	**49.483,00**
	AA0780	*A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione*	49.483,00	49.483,00	-	0,00%	49.483,00	49.483,00
	AA0790	*A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione*	-	-	-	0,00%	-	-
R	***AA0800***	***A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	**562.700,00**	**346.842,00**	**215.858,00**	**62,24%**	**562.700,00**	**562.700,00**
R	*AA0810*	*A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	562.700,00	282.750,00	279.950,00	99,01%	562.700,00	562.700,00
R	*AA0820*	*A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-	0,00%	-	-
R	*AA0830*	*A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	64.092,00	- 64.092,00	-100,00%	-	-
R	*AA0831*	*A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0840	***A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici***	205.495,00	774.104,00	- 568.609,00	-73,45%	205.495,00	205.495,00
	AA0850	*A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici*	205.495,00	198.158,00	7.337,00	3,70%	205.495,00	205.495,00
	AA0860	*A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0870	*A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici*	-	575.946,00	- 575.946,00	-100,00%	-	-
	AA0880	***A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati***	2.448.514,88	2.295.311,93	153.202,95	6,67%	2.441.310,10	2.381.721,67
	AA0890	*A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back*	2.066.987,88	1.913.784,93	153.202,95	8,01%	2.059.783,10	2.000.194,67
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.748.989,74	1.435.338,70	313.651,04	21,85%	1.742.893,39	1.692.472,41
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	317.998,14	478.446,23	- 160.448,09	-33,54%	316.889,71	307.722,26
	AA0921	*A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0930	*A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*	381.527,00	381.527,00	-	0,00%	381.527,00	381.527,00
	AA0940	**A.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**
	AA0950	***A.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
	AA0960	***A.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
	AA0970	***A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro***	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0980	**A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**	16.662.762,10	13.528.596,43	3.134.165,67	23,17%	20.377.472,36	23.635.371,59
	AA0990	*A.7.A) 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
	AA1000	*A.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
	AA1010	*A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA1020	*A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*	1.140.707,05	1.140.707,05	-	0,00%	1.140.707,05	1.140.707,05

Cons	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
	AA1030	*A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti*	7.695.470,57	4.561.304,90	3.134.165,67	68,71%	11.410.180,83	14.668.080,06
	AA1040	*A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto*	1.647.964,88	1.647.964,88	-	0,00%	1.647.964,88	1.647.964,88
	AA1050	**A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**			-	0,00%		
	AA1060	**A.9) Altri ricavi e proventi**	**980.947,12**	**980.947,12**	-	**0,00%**	**980.947,12**	**980.947,12**
	AA1070	*A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA1080	*A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari*	282.910,00	282.910,00	-	0,00%	282.910,00	282.910,00
	AA1090	*A.9.C) Altri proventi diversi*	698.037,12	698.037,12	-	0,00%	698.037,12	698.037,12
	AZ9999	**Totale valore della produzione (A)**	**490.521.891,92**	**477.850.896,50**	**12.670.995,42**	**2,65%**	**498.209.178,41**	**513.837.927,35**
		B) Costi della produzione	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	**145.703.238,13 €**	**143.917.290,00 €**	**1.785.948,13 €**	**1,24%**	**147.822.041,95 €**	**160.192.891,66 €**
	BA0020	***B.1.A) Acquisti di beni sanitari***	***144.539.730,04 €***	***143.067.500,00 €***	***1.472.230,04 €***	***1,03%***	***146.658.533,86 €***	***159.029.383,57 €***
	BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	*16.728.232,38 €*	*87.500.000,00 €*	*- 70.771.767,62 €*	*-80,88%*	*17.878.296,20 €*	*24.249.145,91 €*
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	12.828.232,38 €	85.000.000,00 €	- 72.171.767,62 €	-84,91%	13.978.296,20 €	20.349.145,91 €
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.900.000,00 €	1.000.000,00 €	900.000,00 €	90,00%	1.900.000,00 €	1.900.000,00 €
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	2.000.000,00 €	1.500.000,00 €	500.000,00 €	33,33%	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0070	*B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0210	*B.1.A.3) Dispositivi medici*	*53.629.197,65 €*	*53.150.000,00 €*	*479.197,65 €*	*0,90%*	*54.597.937,65 €*	*60.597.937,65 €*
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	41.429.197,65 €	41.650.000,00 €	- 220.802,35 €	-0,53%	42.397.937,65 €	45.897.937,65 €
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	4.000.000,00 €	3.500.000,00 €	500.000,00 €	14,29%	4.000.000,00 €	5.000.000,00 €
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.200.000,00 €	8.000.000,00 €	200.000,00 €	2,50%	8.200.000,00 €	9.700.000,00 €
	BA0250	*B.1.A.4) Prodotti dietetici*	*88.000,00 €*	*100.000,00 €*	*- 12.000,00 €*	*-12,00%*	*88.000,00 €*	*88.000,00 €*
	BA0260	*B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	*10.000,00 €*	*15.000,00 €*	*- 5.000,00 €*	*-33,33%*	*10.000,00 €*	*10.000,00 €*
	BA0270	*B.1.A.6) Prodotti chimici*	*53.000,00 €*	*30.000,00 €*	*23.000,00 €*	*76,67%*	*53.000,00 €*	*53.000,00 €*
	BA0280	*B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	*972.300,00 €*	*772.500,00 €*	*199.800,00 €*	*25,86%*	*972.300,00 €*	*972.300,00 €*
R	*BA0300*	*B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	73.059.000,00 €	1.500.000,00 €	71.559.000,00 €	4770,60%	73.059.000,00 €	73.059.000,00 €
R	*BA0301*	*B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	*71.500.000,00 €*	*1.500.000,00 €*	*70.000.000,00 €*	*4666,67%*	*72.500.000,00 €*	*73.500.000,00 €*
R	*BA0303*	*B.1.A.9.3) Dispositivi medici*	*1.500.000,00 €*	- €	*1.500.000,00 €*	*0,00%*	*1.600.000,00 €*	*1.700.000,00 €*
R	*BA0304*	*B.1.A.9.4) Prodotti dietetici*	*22.000,00 €*	- €	*22.000,00 €*	*0,00%*	*23.000,00 €*	*24.000,00 €*
R	*BA0305*	*B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
R	*BA0306*	*B.1.A.9.6) Prodotti chimici*	*2.000,00 €*	- €	*2.000,00 €*	*0,00%*	*2.000,00 €*	*2.000,00 €*
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*	*35.000,00 €*	- €	*35.000,00 €*	*0,00%*	*38.000,00 €*	*40.000,00 €*
	BA0310	***B.1.B) Acquisti di beni non sanitari***	***1.163.508,09 €***	***849.790,00 €***	***313.718,09 €***	***36,92%***	***1.163.508,09 €***	***1.163.508,09 €***
	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*	*678.028,09 €*	*354.290,00 €*	*323.738,09 €*	*91,38%*	*678.028,09 €*	*678.028,09 €*
R	*BA0380*	*B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	**81.800.475,49 €**	**83.143.255,70 €**	**- 1.342.780,21 €**	**-1,62%**	**81.800.475,49 €**	**81.800.475,49 €**
	BA0400	***B.2.A) Acquisti servizi sanitari***	***31.513.364,44 €***	***31.012.778,70 €***	***500.585,74 €***	***1,61%***	***31.513.364,44 €***	***31.513.364,44 €***
	BA0410	***B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA0420	*B.2.A.1.1) - da convenzione*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0430	*B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0440	*B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0450	*B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0460	*B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
R	*BA0470*	*B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0480*	*B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0490	***B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA0500	*B.2.A.2.1) - da convenzione*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
R	*BA0510*	*B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0520*	*B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0530	***B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale***	***- €***	***30.000,00 €***	***- 30.000,00 €***	***-100,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA0540*	*B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
R	*BA0541*	*B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0550	*B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0551	*B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0560*	*B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0561*	*B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €

Cons	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 SUMAI*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0580	*B.2.A.3.8) - da privato*	- €	*30.000,00 €*	*- 30.000,00 €*	*-100,00%*	- €	- €
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	- €	30.000,00 €	- 30.000,00 €	-100,00%	- €	- €
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0630	*B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0640	***B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA0650*	*B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0660	*B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
SS	*BA0670*	*B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0680	*B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0690	*B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0700	***B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA0710*	*B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0720	*B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0730*	*B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0740	*B.2.A.5.4) - da privato*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0750	***B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA0760*	*B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0770	*B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0780*	*B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0790	*B.2.A.6.4) - da privato*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0800	***B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA0810*	*B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0820	*B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0830*	*B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0840	*B.2.A.7.4) - da privato*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0890	*B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0900	***B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA0910*	*B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0920	*B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
SS	*BA0930*	*B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0940	*B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0950	*B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0960	***B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA0970*	*B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA0980	*B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA0990*	*B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1000	*B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1010	*B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1020	*B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1030	***B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	*BA1040*	*B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1050	*B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA1060*	*B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1070	*B.2.A.10.4) - da privato*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1080	*B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1090	***B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario***	***3.235.440,00 €***	***3.580.000,00 €***	***- 344.560,00 €***	***-9,62%***	***3.235.440,00 €***	***3.235.440,00 €***
R	*BA1100*	*B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1110	*B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
S	*BA1120*	*B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
	BA1130	*B.2.A.11.4) - da privato*	*3.235.440,00 €*	*3.580.000,00 €*	*- 344.560,00 €*	*-9,62%*	*3.235.440,00 €*	*3.235.440,00 €*
	BA1140	***B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria***	***200.000,00 €***	***620.000,00 €***	***- 420.000,00 €***	***-67,74%***	***200.000,00 €***	***200.000,00 €***
R	*BA1150*	*B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1160	*B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)*	*200.000,00 €*	- €	*200.000,00 €*	*0,00%*	*200.000,00 €*	*200.000,00 €*
S	*BA1161*	*B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €
SS	*BA1170*	*B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione*	- €	*620.000,00 €*	*- 620.000,00 €*	*-100,00%*	- €	- €
	BA1180	*B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)*	- €	- €	- €	*0,00%*	- €	- €

Cons	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
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1200	**B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)**	**3.802.000,00 €**	**3.615.867,70 €**	**186.132,30 €**	**5,15%**	**3.802.000,00 €**	**3.802.000,00 €**
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	132.000,00 €	257.867,70 €	- 125.867,70 €	-48,81%	132.000,00 €	132.000,00 €
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.915.000,00 €	2.900.000,00 €	15.000,00 €	0,52%	2.915.000,00 €	2.915.000,00 €
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	700.000,00 €	400.000,00 €	300.000,00 €	75,00%	700.000,00 €	700.000,00 €
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione;	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	55.000,00 €	58.000,00 €	- 3.000,00 €	-5,17%	55.000,00 €	55.000,00 €
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	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€**
	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 €
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	612,00 €	500,00 €	112,00 €	22,40%	612,00 €	612,00 €
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1350	**B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**	**10.360.812,44 €**	**9.414.257,00 €**	**946.555,44 €**	**10,05%**	**10.360.812,44 €**	**10.360.812,44 €**
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione	139.000,00 €	- €	139.000,00 €	0,00%	139.000,00 €	139.000,00 €
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	**10.071.812,44 €**	**9.116.557,00 €**	**955.255,44 €**	**10,48%**	**10.071.812,44 €**	**10.071.812,44 €**
	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 €
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	61.000,00 €	38.600,00 €	22.400,00 €	58,03%	61.000,00 €	61.000,00 €
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	115.500,00 €	115.500,00 €	- €	0,00%	115.500,00 €	115.500,00 €
	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 €
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	763.312,44 €	- €	763.312,44 €	0,00%	763.312,44 €	763.312,44 €
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	700.000,00 €	820.000,00 €	- 120.000,00 €	-14,63%	700.000,00 €	700.000,00 €
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso 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) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	50.000,00 €	297.700,00 €	- 247.700,00 €	-83,20%	50.000,00 €	50.000,00 €
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	100.000,00 €	- €	100.000,00 €	0,00%	100.000,00 €	100.000,00 €
	BA1490	**B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**	**13.910.500,00 €**	**13.748.154,00 €**	**162.346,00 €**	**1,18%**	**13.910.500,00 €**	**13.910.500,00 €**
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	600.000,00 €	777.654,00 €	- 177.654,00 €	-22,84%	600.000,00 €	600.000,00 €
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	900.000,00 €	- €	900.000,00 €	0,00%	900.000,00 €	900.000,00 €
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	12.410.500,00 €	12.970.500,00 €	- 560.000,00 €	-4,32%	12.410.500,00 €	12.410.500,00 €
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	**BA1550**	**B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	BA1560	**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**	**50.287.111,05 €**	**52.130.477,00 €**	**- 1.843.365,95 €**	**-3,54%**	**50.287.111,05 €**	**50.287.111,05 €**
	BA1570	**B.2.B.1) Servizi non sanitari**	**47.613.020,71 €**	**50.081.995,89 €**	**- 2.468.975,18 €**	**-4,93%**	**47.613.020,71 €**	**47.613.020,71 €**
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.145.000,00 €	3.715.000,00 €	- 570.000,00 €	-15,34%	3.145.000,00 €	3.145.000,00 €
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.456.000,00 €	6.915.000,00 €	- 459.000,00 €	-6,64%	6.456.000,00 €	6.456.000,00 €
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.455.000,00 €	5.717.800,00 €	- 262.800,00 €	-4,60%	5.455.000,00 €	5.455.000,00 €
	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 €
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	3.625.000,00 €	3.825.000,00 €	- 200.000,00 €	-5,23%	3.625.000,00 €	3.625.000,00 €
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.000.000,00 €	4.600.000,00 €	- 600.000,00 €	-13,04%	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.492.380,00 €	2.517.026,43 €	- 24.646,43 €	-0,98%	2.492.380,00 €	2.492.380,00 €
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.210.000,00 €	1.280.000,00 €	- 70.000,00 €	-5,47%	1.210.000,00 €	1.210.000,00 €
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.665.000,00 €	2.635.000,00 €	30.000,00 €	1,14%	2.665.000,00 €	2.665.000,00 €
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200.000,00 €	200.000,00 €	- €	0,00%	200.000,00 €	200.000,00 €
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.400.000,00 €	5.400.000,00 €	- €	0,00%	5.400.000,00 €	5.400.000,00 €
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	691.000,00 €	680.900,00 €	10.100,00 €	1,48%	691.000,00 €	691.000,00 €
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.641.347,23 €	4.540.714,00 €	100.633,23 €	2,22%	4.641.347,23 €	4.641.347,23 €
	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 €
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.330.633,23 €	1.230.000,00 €	100.633,23 €	8,18%	1.330.633,23 €	1.330.633,23 €
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	11.257.293,48 €	11.880.555,46 €	- 623.261,98 €	-5,25%	11.257.293,48 €	11.257.293,48 €
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11.257.293,48 €	11.880.555,46 €	- 623.261,98 €	-5,25%	11.257.293,48 €	11.257.293,48 €
	BA1750	**B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie**	**1.264.487,34 €**	**997.000,00 €**	**267.487,34 €**	**26,83%**	**1.264.487,34 €**	**1.264.487,34 €**
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Cons	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
	BA1780	*B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato*	*1.264.487,34 €*	*997.000,00 €*	*267.487,34 €*	*26,83%*	*1.264.487,34 €*	*1.264.487,34 €*
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	129.045,00 €	99.000,00 €	30.045,00 €	30,35%	129.045,00 €	129.045,00 €
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	145.000,00 €	115.000,00 €	30.000,00 €	26,09%	145.000,00 €	145.000,00 €
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	803.500,00 €	600.000,00 €	203.500,00 €	33,92%	803.500,00 €	803.500,00 €
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	186.942,34 €	183.000,00 €	3.942,34 €	2,15%	186.942,34 €	186.942,34 €
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1840	*B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	***1.409.603,00 €***	***1.051.481,11 €***	***358.121,89 €***	***34,06%***	***1.409.603,00 €***	***1.409.603,00 €***
	BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA1900	*B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato*	*1.409.603,00 €*	*1.051.481,11 €*	*358.121,89 €*	*34,06%*	*1.409.603,00 €*	*1.409.603,00 €*
	BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**12.289.862,47 €**	**11.363.856,00 €**	**926.006,47 €**	**8,15%**	**13.789.862,47 €**	**13.789.862,47 €**
	BA1920	*B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*	2.318.000,00 €	2.175.000,00 €	143.000,00 €	6,57%	2.318.000,00 €	2.318.000,00 €
	BA1930	*B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*	3.960.000,00 €	3.900.000,00 €	60.000,00 €	1,54%	4.860.000,00 €	4.860.000,00 €
	BA1940	*B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*	5.434.928,47 €	4.718.856,00 €	716.072,47 €	15,17%	6.034.928,47 €	6.034.928,47 €
	BA1950	*B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA1960	*B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA1970	*B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni*	*576.934,00 €*	*570.000,00 €*	*6.934,00 €*	*1,22%*	*576.934,00 €*	*576.934,00 €*
R	*BA1980*	*B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA1990	**B.4) Godimento di beni di terzi**	**12.955.976,57 €**	**13.236.674,82 €**	**- 280.698,25 €**	**-2,12%**	**13.691.976,57 €**	**13.691.976,57 €**
	BA2000	***B.4.A) Fitti passivi***	***105.000,00 €***	***99.000,00 €***	***6.000,00 €***	***6,06%***	***105.000,00 €***	***105.000,00 €***
	BA2010	***B.4.B) Canoni di noleggio***	***12.850.976,57 €***	***13.137.674,82 €***	***- 286.698,25 €***	***-2,18%***	***13.586.976,57 €***	***13.586.976,57 €***
	BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*	10.531.099,57 €	10.808.094,25 €	- 276.994,68 €	-2,56%	11.267.099,57 €	11.267.099,57 €
	BA2030	*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 €*
	BA2040	***B.4.C) Canoni di leasing***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA2050	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2060	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2061	***B.4.D) Canoni di project financing***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
R	***BA2070***	***B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA2080	***Totale Costo del personale***	***194.349.552,00 €***	***189.585.284,00 €***	***4.764.268,00 €***	***2,51%***	***193.990.601,00 €***	***193.990.601,00 €***
	BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**	**161.906.612,00 €**	**159.762.239,00 €**	**2.144.373,00 €**	**1,34%**	**161.800.536,00 €**	**161.800.536,00 €**
	BA2100	***B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario***	***89.010.181,00 €***	***86.648.875,00 €***	***2.361.306,00 €***	***2,73%***	***89.010.181,00 €***	***89.010.181,00 €***
	BA2110	*B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico*	*80.836.052,00 €*	*78.944.668,00 €*	*1.891.384,00 €*	*2,40%*	*80.836.052,00 €*	*80.836.052,00 €*
	BA2120	*B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato*	*76.959.507,00 €*	*74.448.091,00 €*	*2.511.416,00 €*	*3,37%*	*76.959.507,00 €*	*76.959.507,00 €*
	BA2130	*B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato*	*3.876.545,00 €*	*4.496.577,00 €*	*- 620.032,00 €*	*-13,79%*	*3.876.545,00 €*	*3.876.545,00 €*
	BA2140	*B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2150	*B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico*	*8.174.129,00 €*	*7.704.207,00 €*	*469.922,00 €*	*6,10%*	*8.174.129,00 €*	*8.174.129,00 €*
	BA2160	*B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato*	*8.174.129,00 €*	*7.284.750,00 €*	*889.379,00 €*	*12,21%*	*8.174.129,00 €*	*8.174.129,00 €*
	BA2170	*B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato*	*- €*	*419.457,00 €*	*- 419.457,00 €*	*-100,00%*	*- €*	*- €*
	BA2180	*B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2190	***B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario***	***72.896.431,00 €***	***73.113.364,00 €***	***- 216.933,00 €***	***-0,30%***	***72.790.355,00 €***	***72.790.355,00 €***
	BA2200	*B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato*	*72.482.711,00 €*	*69.304.621,00 €*	*3.178.090,00 €*	*4,59%*	*72.375.861,00 €*	*72.375.861,00 €*
	BA2210	*B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato*	*413.720,00 €*	*3.808.743,00 €*	*- 3.395.023,00 €*	*-89,14%*	*414.494,00 €*	*414.494,00 €*
	BA2220	*B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**	**812.432,00 €**	**774.100,00 €**	**38.332,00 €**	**4,95%**	**812.453,00 €**	**812.453,00 €**
	BA2240	***B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale***	***767.681,00 €***	***730.903,00 €***	***36.778,00 €***	***5,03%***	***767.680,00 €***	***767.680,00 €***
	BA2250	*B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato*	*767.681,00 €*	*730.903,00 €*	*36.778,00 €*	*5,03%*	*767.680,00 €*	*767.680,00 €*
	BA2260	*B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2270	*B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2280	***B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale***	***44.751,00 €***	***43.197,00 €***	***1.554,00 €***	***3,60%***	***44.773,00 €***	***44.773,00 €***
	BA2290	*B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato*	*44.751,00 €*	*43.197,00 €*	*1.554,00 €*	*3,60%*	*44.773,00 €*	*44.773,00 €*

Cons	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**	**21.947.736,00 €**	**20.444.282,00 €**	**1.503.454,00 €**	**7,35%**	**21.870.600,00 €**	**21.870.600,00 €**
	BA2330	***B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico***	***219.337,00 €***	***188.107,00 €***	***31.230,00 €***	***16,60%***	***219.337,00 €***	***219.337,00 €***
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	219.337,00 €	188.107,00 €	31.230,00 €	16,60%	219.337,00 €	219.337,00 €
	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***	***21.728.399,00 €***	***20.256.175,00 €***	***1.472.224,00 €***	***7,27%***	***21.651.263,00 €***	***21.651.263,00 €***
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	21.426.641,00 €	20.146.360,00 €	1.280.281,00 €	6,35%	21.437.963,00 €	21.437.963,00 €
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	301.758,00 €	109.815,00 €	191.943,00 €	174,79%	213.300,00 €	213.300,00 €
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	**9.682.772,00 €**	**8.604.663,00 €**	**1.078.109,00 €**	**12,53%**	**9.507.012,00 €**	**9.507.012,00 €**
	BA2420	***B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo***	***527.621,00 €***	***419.265,00 €***	***108.356,00 €***	***25,84%***	***527.621,00 €***	***527.621,00 €***
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	417.952,00 €	328.665,00 €	89.287,00 €	27,17%	417.952,00 €	417.952,00 €
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	109.669,00 €	90.600,00 €	19.069,00 €	21,05%	109.669,00 €	109.669,00 €
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2460	***B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo***	***9.155.151,00 €***	***8.185.398,00 €***	***969.753,00 €***	***11,85%***	***8.979.391,00 €***	***8.979.391,00 €***
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	8.757.375,00 €	8.115.322,00 €	642.053,00 €	7,91%	8.761.702,00 €	8.761.702,00 €
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	397.776,00 €	70.076,00 €	327.700,00 €	467,64%	217.689,00 €	217.689,00 €
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**	**2.815.115,70 €**	**2.206.243,00 €**	**608.872,70 €**	**27,60%**	**2.815.115,70 €**	**2.815.115,70 €**
	BA2510	***B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)***	***1.799.628,08 €***	***1.019.638,00 €***	***779.990,08 €***	***76,50%***	***1.799.628,08 €***	***1.799.628,08 €***
	BA2520	***B.9.B) Perdite su crediti***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA2530	***B.9.C) Altri oneri diversi di gestione***	***1.015.487,62 €***	***1.186.605,00 €***	***- 171.117,38 €***	***-14,42%***	***1.015.487,62 €***	***1.015.487,62 €***
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	663.605,00 €	666.605,00 €	- 3.000,00 €	-0,45%	663.605,00 €	663.605,00 €
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	351.882,62 €	480.000,00 €	- 128.117,38 €	-26,69%	351.882,62 €	351.882,62 €
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	40.000,00 €	- 40.000,00 €	-100,00%	- €	- €
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2560	***Totale Ammortamenti***	***16.662.762,10 €***	***13.528.596,43 €***	***3.134.165,67 €***	***23,17%***	***20.377.472,36 €***	***23.635.371,59 €***
	BA2570	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**	**4.340.147,86 €**	**2.560.458,86 €**	**1.779.689,00 €**	**69,51%**	**5.909.786,20 €**	**8.248.579,90 €**
	BA2580	**B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**	**12.322.614,24 €**	**10.968.137,57 €**	**1.354.476,67 €**	**12,35%**	**14.467.686,16 €**	**15.386.791,69 €**
	BA2590	***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 €***
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	37.344,49 €	37.344,49 €	- €	0,00%	37.344,49 €	37.344,49 €
	BA2610	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 €
	BA2620	**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 €**
	BA2630	**B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	BA2640	***B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA2650	***B.12.B) Svalutazione dei crediti***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA2660	**B.13) Variazione delle rimanenze**	**- 1.107.386,61 €**	**- 2.107.386,61 €**	**1.000.000,00 €**	**-47,45%**	**- 1.107.386,61 €**	**- 1.107.386,61 €**
	BA2670	***B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie***	***- 1.299.429,65 €***	***- 2.299.429,65 €***	***1.000.000,00 €***	***-43,49%***	***- 1.299.429,65 €***	***- 1.299.429,65 €***
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 656.439,93 €	- 656.439,93 €	- €	0,00%	- 656.439,93 €	- 656.439,93 €
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 451.262,90 €	- 1.451.262,90 €	1.000.000,00 €	-68,91%	- 451.262,90 €	- 451.262,90 €
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 7.533,67 €	- 7.533,67 €	- €	0,00%	- 7.533,67 €	- 7.533,67 €
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- 8.753,14 €	- 8.753,14 €	- €	0,00%	- 8.753,14 €	- 8.753,14 €
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	- 9.634,03 €	- 9.634,03 €	- €	0,00%	- 9.634,03 €	- 9.634,03 €
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 165.805,98 €	- 165.805,98 €	- €	0,00%	- 165.805,98 €	- 165.805,98 €
	BA2680	***B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie***	***192.043,04 €***	***192.043,04 €***	***- €***	***0,00%***	***192.043,04 €***	***192.043,04 €***
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	44.943,19 €	44.943,19 €	- €	0,00%	44.943,19 €	44.943,19 €
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	144.187,25 €	144.187,25 €	- €	0,00%	144.187,25 €	144.187,25 €
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	2.912,60 €	2.912,60 €	- €	0,00%	2.912,60 €	2.912,60 €
	BA2690	**B.14) Accantonamenti dell'esercizio**	**11.826.004,43 €**	**9.893.769,87 €**	**1.932.234,56 €**	**19,53%**	**11.826.004,43 €**	**11.826.004,43 €**
	BA2700	***B.14.A) Accantonamenti per rischi***	***2.665.000,00 €***	***2.611.800,00 €***	***53.200,00 €***	***2,04%***	***2.665.000,00 €***	***2.665.000,00 €***
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	485.000,00 €	485.000,00 €	- €	0,00%	485.000,00 €	485.000,00 €
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	250.000,00 €	310.000,00 €	- 60.000,00 €	-19,35%	250.000,00 €	250.000,00 €
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	1.700.000,00 €	1.466.800,00 €	233.200,00 €	15,90%	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	100.000,00 €	100.000,00 €	- €	0,00%	100.000,00 €	100.000,00 €
	BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	130.000,00 €	250.000,00 €	- 120.000,00 €	-48,00%	130.000,00 €	130.000,00 €
	BA2760	***B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA2770	***B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Cons	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
	BA2780	*B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolatc*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2790	*B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2800	*B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2810	*B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2811	*B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2820	***B.14.D) Altri accantonamenti***	***9.161.004,43 €***	***7.281.969,87 €***	***1.879.034,56 €***	***25,80%***	***9.161.004,43 €***	***9.161.004,43 €***
	BA2840	*B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2850	*B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2860	*B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica*	*3.149.108,89 €*	*1.740.297,72 €*	*1.408.811,17 €*	*80,95%*	*3.149.108,89 €*	*3.149.108,89 €*
	BA2870	*B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*	*310.567,55 €*	*155.751,80 €*	*154.815,75 €*	*99,40%*	*310.567,55 €*	*310.567,55 €*
	BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	*1.519.715,46 €*	*- €*	*1.519.715,46 €*	*0,00%*	*1.519.715,46 €*	*1.519.715,46 €*
	BA2881	*B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2882	*B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2883	*B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2884	*B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016*	*2.479.412,53 €*	*3.206.420,35 €*	*- 727.007,82 €*	*-22,67%*	*2.479.412,53 €*	*2.479.412,53 €*
	BA2890	*B.14.D.10) Altri accantonamenti*	*1.702.200,00 €*	*2.179.500,00 €*	*- 477.300,00 €*	*-21,90%*	*1.702.200,00 €*	*1.702.200,00 €*
	BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**477.295.600,28 €**	**464.767.583,21 €**	**12.528.017,07 €**	**2,70%**	**485.006.163,36 €**	**500.634.912,30 €**
		C) Proventi e oneri finanziari	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	CA0010	**C.1) Interessi attivi**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	CA0020	*C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0030	*C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0040	*C.1.C) Altri interessi attivi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0050	**C.2) Altri proventi**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	CA0060	*C.2.A) Proventi da partecipazioni*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0070	*C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0080	*C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0090	*C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0100	*C.2.E) Utili su cambi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0110	**C.3) Interessi passivi**	**70.250,00 €**	**70.250,00 €**	**- €**	**0,00%**	**70.250,00 €**	**70.250,00 €**
	CA0120	*C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0130	*C.3.B) Interessi passivi su mutui*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CA0140	*C.3.C) Altri interessi passivi*	*70.250,00 €*	*70.250,00 €*	*- €*	*0,00%*	*70.250,00 €*	*70.250,00 €*
	CA0150	**C.4) Altri oneri**	**110.000,00 €**	**110.000,00 €**	**- €**	**0,00%**	**110.000,00 €**	**110.000,00 €**
	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 €**
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	DA0010	**D.1) Rivalutazioni**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	DA0020	**D.2) Svalutazioni**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	DZ9999	**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
		E) Proventi e oneri straordinari	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	EA0010	**E.1) Proventi straordinari**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	EA0020	***E.1.A) Plusvalenze***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	EA0030	***E.1.B) Altri proventi straordinari***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	EA0040	*E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0050	*E.1.B.2) Sopravvenienze attive*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0051	*E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
R	*EA0060*	*E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0070	*E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0150	*E.1.B.3) Insussistenze attive*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
R	*EA0160*	*E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0170	*E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0250	*E.1.B.4) Altri proventi straordinari*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0260	**E.2) Oneri straordinari**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	EA0270	***E.2.A) Minusvalenze***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	EA0280	***E.2.B) Altri oneri straordinari***	***- €***	***- €***	***- €***	***0,00%***	***- €***	***- €***
	EA0290	*E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0300	*E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0310	*E.2.B.3) Sopravvenienze passive*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*

Cons	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	*EA0320*	*E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0350	*E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0380	*E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0390	*E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0400	*E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0460	*E.2.B.4) Insussistenze passive*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0461	*E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
R	*EA0470*	*E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EA0480	*E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	EA0560	*E.2.B.5) Altri oneri straordinari*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	EZ9999	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	XA0000	**Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)**	**13.046.041,64 €**	**12.903.063,29 €**	**142.978,35 €**	**1,11%**	**13.022.765,05 €**	**13.022.765,05 €**
		Y) Imposte e tasse	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	YA0010	**Y.1) IRAP**	**13.031.041,64 €**	**12.888.063,29 €**	**142.978,36 €**	**1,11%**	**13.007.765,05 €**	**13.007.765,05 €**
	YA0020	*Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente*	*12.602.825,30 €*	*12.396.070,79 €*	*206.754,51 €*	*1,67%*	*12.579.548,70 €*	*12.579.548,70 €*
	YA0030	*Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente*	*151.016,35 €*	*177.400,00 €*	*- 26.383,65 €*	*-14,87%*	*151.016,35 €*	*151.016,35 €*
	YA0040	*Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)*	*277.200,00 €*	*314.592,50 €*	*- 37.392,50 €*	*-11,89%*	*277.200,00 €*	*277.200,00 €*
	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%**	**- €**	**- €**
	YZ9999	**Totale imposte e tasse (Y)**	**13.046.041,64 €**	**12.903.063,29 €**	**142.978,36 €**	**1,11%**	**13.022.765,05 €**	**13.022.765,05 €**
	ZZ9999	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	**0,00 €**	**0,00 €**	**- 0,00 €**	**-100,00%**	**- €**	**- €**