AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

BILANCIO DI PREVISIONE 2027/2028/2029

Allegato 1

Nota illustrativa al Bilancio di previsione

Premessa..... 2

L'analisi delle singole voci del conto economico 4

Il conto economico triennale 13

Premessa

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

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

Il bilancio preventivo è integrato dal Programma triennale dei Lavori Pubblici e del Programma triennale degli Acquisti di Beni 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 2027_2028_2029, sono i seguenti:

- Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2027_2028_2029, contenente:
  A) Modello ministeriale Conto Economico Previsionale;
  B) Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- Programmazione sanitaria 2027_2028_2029;
- Programma triennale dei lavori pubblici. Programma triennale degli acquisti di beni e servizi. Triennio 2027_2028_2029;
- Piano del fabbisogno del personale 2027_2028_2029;
- 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 2027-2029 si basa sulle seguenti considerazioni:

Il **"Valore della produzione"** è stato valorizzato tenuto conto delle indicazioni pervenute nella nota RAS Prot. nr. 31934 del 15/10/2026 avente ad oggetto: *"Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 20027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente", integrata con* nota RAS Prot. nr. 33302 del 26/10/2026 avente ad oggetto: *"Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi economici 2027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti del bilancio regionale a legislazione vigente. Parziale modifica e integrazione delle note prot. n. 31934 del 15.10.2026 e prot. n. 32982 del 22.10.2026"*.

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 n. 1644 del 30/10/2026 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2026 – 2027 - 2028 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica".

In riferimento alla valorizzazione del personale dipendente e assimilato si è rispettato il tetto definito con le note RAS sopracitate.

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 "*le aziende in indirizzo sono esonerate dalla presentazione del Piano dei flussi di cassa prospettici di cui all'art 25, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011 anche per il BEP 2027-29*".

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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	242.770	235.328	7.442	3,16%	250.658	250.658

La variazione analitica rispetto al Bilancio di previsione 2026 è rappresenta nella tabella sottostante.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
A.1) Contributi in c/esercizio	**242.770**	**235.328**	**7.442**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	184.095	172.493	11.602
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.771	4.454	317
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	53.766	57.780	-4.014
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	-	463	-463
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	138	110	28
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	-2.400	-2.000	-400	20,00%	-2.400	-2.400

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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	1.056	507	548	0,00%	240	240

Tale voce rappresenta la quota di utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti riferiti in particolare a progetti finanziati per i quali si è rilevato il costo del personale dipendente così come indicato nel PTFP.

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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	243.601	232.724	10.877	4,67%	243.601	243.502

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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**243.601**	**232.724**	**10.877**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	236.456	227.736	8.719
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	6.117	4.631	1.486
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.028	357	671

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**236.456**	**227.736**	**8.719**
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	131.228	127.722	3.506
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	22.565	19.929	2.636
A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.208	2.723	2.484
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	72.669	71.784	885
A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.169	1.328	-159
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	3.617	4.250	-633

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	**1.028**	**357**	**671**
A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	552	-	552
A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	88	-	88
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	388	357	32

A.5 Concorsi, recuperi, e rimborsi

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	4.900	3.402	1.499	44,05%	4.900	4.900

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**4.900**	**3.402**	**1.499**
A.5.A) Rimborsi assicurativi	191	135	55
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	49	-49
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.160	563	1.597
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	60	205	-146
A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.743	1.749	-6
A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	317	318	-1
A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	430	382	48

I valori di programmazione per l'anno 2027 sono stati confermati anche per gli anni 2028 e 2029.

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

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)						
Descrizione	**Bilancio di previsione 2027**	**Bilancio di previsione 2026**	**VARIAZIONE T e T-1**	**% variazione T/T-1**	**Bilancio di previsione 2028**	**Bilancio di previsione 2029**
Valore	2.917	2.917	-	0,00%	2.917	2.917

Il dato di proiezione anno 2027 risulta allineato con il dato anno 2026.

Gli stessi dati sono stati confermati anche per gli anni 2028 e 2029.

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

A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio						
Descrizione	**Bilancio di previsione 2027**	**Bilancio di previsione 2026**	**VARIAZIONE T e T-1**	**% variazione T/T-1**	**Bilancio di previsione 2028**	**Bilancio di previsione 2029**
Valore	17.849	16.663	1.186	7,12%	22.450	24.507

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 2027 evidenziano gli incrementi imputabili alle eventuali nuove acquisizioni.

A.9 Altri ricavi e proventi

A.9) Altri ricavi e proventi						
Descrizione	**Bilancio di previsione 2027**	**Bilancio di previsione 2026**	**VARIAZIONE T e T-1**	**% variazione T/T-1**	**Bilancio di previsione 2028**	**Bilancio di previsione 2029**
Valore	590	981	-391	-39,82%	590	590

Il dettaglio analitico delle variazioni degli "Altri ricavi e proventi" è rappresentato nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
A.9) Altri ricavi e proventi	**590**	**981**	**-391**
A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	247	283	-36
A.9.C) Altri proventi diversi	343	698	-355

I valori di programmazione per l'anno 2027 sono stati confermati nella suddetta nota anche per gli anni 2028 e 2029.

B) Costo della Produzione

B.1 Acquisti di beni

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore complessivo	**153.335**	**145.703**	**7.631**	**5,24%**	**159.603**	**159.603**
Acquisti di beni sanitari	152.243	144.540	7.704	5,33%	158.512	158.512
Acquisti di beni non sanitari	1.091	1.164	-72	-6,21%	1.091	1.091

La variazione analitica del costo dei beni sanitari rispetto al Bilancio di previsione 2025, è rappresenta nella tabella sottostante.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	**152.243**	**144.540**	**7.703**
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	12.707	16.728	-4.021
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	55.042	53.629	1.412
B.1.A.4) Prodotti dietetici	45	88	-43
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	7	10	-3
B.1.A.6) Prodotti chimici	35	53	-18
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.057	972	85
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Az. sanitarie pubb. della Regione	83.350	73.059	10.291

La variazione della voce CE BA0300 - B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende Pubbliche della Regione recepisce la circolarizzazione degli acquisti programmati dalla HUB del farmaco.

Il dettaglio analitico delle proiezioni dei costi di "Beni Sanitari" rispetto a quanto sopra precisato è rappresentato nella tabella sottostante.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
TOTALE Acquisti di beni sanitari	**152.243**	**144.540**	**7.703**
Prodotti farmaceutici	**92.957**	**88.228**	**4.729**
di cui acquisti propri	*12.707*	*16.728*	*-4.021*
di cui HUB del farmaco	*78.250*	*70.000*	*8.250*
di cui emoderivati Arnas	*2.000*	*1.500*	*500*
Dispositivi medici	**58.042**	**55.129**	**2.912**
di cui acquisti propri	*55.042*	*53.629*	*1.412*
di cui HUB del farmaco	*3.000*	*1.500*	*1.500*
Altri beni sanitari	**1.244**	**1.182**	**62**
di cui acquisti propri	*1.144*	*1.123*	*21*
di cui HUB del farmaco	*100*	*59*	*41*

B.2 Acquisti di servizi

B.2.A) Acquisti di servizi						
Descrizione	**Bilancio di previsione 2027**	**Bilancio di previsione 2026**	**VARIAZIONE T e T-1**	**% variazione T/T-1**	**Bilancio di previsione 2028**	**Bilancio di previsione 2029**
Valore complessivo	**83.243**	**81.800**	**1.443**	**1,76%**	**83.243**	**83.243**
Acquisti di servizi sanitari	31.451	31.513	-62	-0,20%	31.451	31.451
Acquisti di servizi non sanitari	51.792	50.287	1.505	2,99%	51.792	51.792

Sia nel costo dei servizi sanitari che di quelli non sanitari è esposto il valore prospettico del Personale Universitario è stato definito con Delibera del Direttore Generale n. 1644 del 30/10/2026 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2026 – 2027 - 2028 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e contestuale aggiornamento della Dotazione Organica".

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	**31.451**	**31.513**	**-62**
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	230	-	**230**
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.036	3.235	**-199**
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	200	**-200**
B.2.A.13) Compartecipazione al pers. e per att. libero-prof. (intramoenia)	4.074	3.802	**272**
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	19	5	**14**
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie	-	139	**-139**
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - art. 55, comma 2, CCNL	1.928	1.832	**96**
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	69	61	**8**
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan.	116	116	**-**
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.600	6.600	**-**
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	630	763	**-133**
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	700	700	**-**
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	180	150	**30**
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	13.871	13.911	**-40**

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
3) Acquisti di servizi non sanitari	**51.792**	**50.287**	**1.505**
a) Servizi non sanitari	49.341	47.613	**1.728**
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni non sanit	1.272	1.264	**8**
c) Formazione	1.179	1.410	**-231**

Il dettaglio analitico della voce CE "B.2.B.1) Servizi non sanitari", è rappresentato come segue.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.2.B.1) Servizi non sanitari	**49.341**	**47.613**	**1.728**
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.415	3.145	**270**
B.2.B.1.2) Pulizia	6.450	6.456	**-6**
B.2.B.1.3) Mensa	5.600	5.455	**145**
B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.300	4.000	**300**
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.400	2.492	**-1.092**
B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	670	1.210	**-540**
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.665	2.665	**-**
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200	200	**-**
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.900	5.400	**500**
B.2.B.1.10) Altre utenze	701	691	**10**
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.311	3.311	**-**
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.331	1.331	**0**
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	13.399	11.257	**2.142**

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	**13.399**	**11.257**	**2.142**
Servizi di vigilanza	5.183	4.793	**390**
Servizi di portineria	3.360	3.360	**-**
Costi per altri servizi non sanitari	4.127	2.747	**1.380**
Spese di rappresentanza	1	1	**-**
Spese bancarie	86	-	**86**
Spese postali	48	20	**28**
Abbonamenti, riviste e libri	142	90	**51**
Banche dati	2	2	**-**
Servizi di giardinaggio (potatura e pulizia verde)	100	102	**-2**
Servizi per gestione CUP (esternalizzata)	350	141	**209**

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
Costi per altri servizi non sanitari	**4.127**	**2.747**	**1.380**
DIREZIONE SANITARIA E DIREZIONE AMMINISTRATIVA DI PRESIDIO magazzino economale + altri servizi (accoglienza) + gestione magazzini fornitori	1.630	1.014	**616**
BUDGET SERVIZIO FARMACIA OSPEDALIERA- conduzione di gas nei reparti	460	250	**210**
BUDGET UFFICIO TECNICO - chisura gara patrimonio + gara archiviazione cartelle cliniche	2.000	1.400	
BUDGET GESTORI -servizi vari	37	82	**-46**

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 2028 e 2029.

B.3 Manutenzioni e riparazioni

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)						
Descrizione	**Bilancio di previsione 2027**	**Bilancio di previsione 2026**	**VARIAZIONE T e T-1**	**% variazione T/T-1**	**Bilancio di previsione 2028**	**Bilancio di previsione 2029**
Valore	14.734	12.290	2.444	19,88%	14.734	14.734

La variazione analitica è rappresentata come segue:

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	**14.734**	**12.290**	**2.444**
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.530	2.318	212
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4.750	3.960	790
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.842	5.435	1.407
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	612	577	35

I valori 2027 sono stati confermati anche per gli anni 2028 e 2029.

B.4 Godimento Beni di terzi

B.4) Godimento di beni di terzi						
Descrizione	**Bilancio di previsione 2027**	**Bilancio di previsione 2026**	**VARIAZIONE T e T-1**	**% variazione T/T-1**	**Bilancio di previsione 2028**	**Bilancio di previsione 2029**
Valore	14.405	12.956	1.449	11,19%	16.205	16.205

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

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.4) Godimento di beni di terzi	**14.405**	**12.956**	**1.449**
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	12.200	10.531	1.669
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	2.105	2.320	-215

Totale Costo del personale

Totale Costo del personale						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	199.840	194.350	5.491	2,83%	199.025	199.025

Il dettaglio analitico è esposto nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
6) Costi del personale	**199.840**	**194.350**	**5.491**
a) Personale dirigente medico	83.650	80.836	2.814
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	8.305	8.174	131
c) Personale comparto ruolo sanitario	74.393	72.896	1.497
d) Personale dirigente altri ruoli	1.567	1.515	52
e) Personale comparto altri ruoli	31.926	30.928	998

B.9 Oneri diversi di gestione

B.9) Oneri diversi di gestione						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	2.156	2.815	-659	-23,41%	2.156	2.156

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.9) Oneri diversi di gestione	**2.156**	**2.815**	**-659**
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.036	1.800	-763
B.9.C.1) Inden., rimbor. per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	675	664	12
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	407	352	55
B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende Sanitarie Pubbliche	37	-	37

Lo scostamento è imputabile a una presumibile sovrastima delle imposte nella proiezione 2026.
Gli stessi valori vengono confermati anche per l'anno 2028 e 2029.

Totale Ammortamenti

Totale Ammortamenti						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	17.849	16.663	1.186	7,12%	22.450	24.507

La variazione analitica è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
8) Ammortamenti	**17.849**	**16.663**	**1.186**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	4.635	4.340	295
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	1.830	1.798	32
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	11.384	10.525	859

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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	-1.107	-1.107	-	0,00%	-1.107	-1.107

Nella stima del valore delle giacenze che si è ritenuto confermare il dato di previsione anno 2026, reiterandolo anche per l'anno 2028 e 2029.

B.9 Accantonamenti dell'esercizio

B.16) Accantonamenti dell'esercizio						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	13.071	11.826	1.245	10,53%	13.071	13.071

La variazione analitica, è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	**13.071**	**11.826**	**1.245**
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	582	485	**97**
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	300	250	**50**
B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	1.700	1.700	**-**
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	100	100	**-**
B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	150	130	**20**
B.14.C) Accant.ti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati		-	**-**
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	3.149	3.149	**-0**
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	311	311	**0**
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.520	1.520	**0**
B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	2.645	2.479	**166**
B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.614	1.702	**912**

La proiezione della voce B.14.D.10) risulta dettagliata nella tabella seguente.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	**2.614**	**1.702**	**912**
Acc.ti fondo oneri da liquidare	1.992	1.161	**831**
Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	622	541	**81**

I valori di previsione per l'anno 2027 sono stati confermati anche per gli anni 2028 e 2029.

Totale proventi e oneri finanziari

Totale proventi e oneri finanziari (C)						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	-170	-180	10	-5,55%	-170	-170

I valori di previsione per l'anno 2027 sono stati confermati anche per gli anni 2028 e 2029.

B.12 Imposte sul reddito d'esercizio

Totale imposte e tasse						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	13.587	13.046	541	4,15%	13.407	13.407

La variazione analitica, è rappresentata nella seguente tabella.

Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**13.587**	**13.046**	**541**
a) IRAP relativa a personale dipendente	13.086	12.603	**484**
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	167	151	**16**
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	319	277	**42**
Y.2.A) IRES su attività istituzionale	15	15	**-**

C) Risultato previsto

RISULTATO DI ESERCIZIO						
Descrizione	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Valore	-	-	-	0,00%	-	-

Il conto economico triennale

In riferimento ai valori economici per gli anni 2028 e 2029, si è ritenuto opportuno di voler attribuire gli stessi valori dell'anno 2027 con alcune eccezioni delle quali le più rilevanti dovute a:

- definizione del "Valore della produzione" ha tenuto conto delle assegnazioni provvisorie indicate nelle note 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.
- valore del costo del personale determinato nel PTFP e relativa IRAP.

Nella tabella seguente si rappresentano sinteticamente gli scostamenti delle voci economiche degli anni 2028 e 2029 rispetto all'anno 2027.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2028 (T+1)	VARIAZIONE T e T+1	Bilancio di previsione 2029 (T+2)	VARIAZIONE T e T+2
1) Contributi in c/esercizio	242.770	250.658	- **7.888**	250.658	- **7.888**
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 2.400	- 2.400	-	- 2.400	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	1.056	240	**816**	240	**816**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	243.601	243.601	-	243.601	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	4.900	4.900	-	4.900	-
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.917	2.917	-	2.917	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	17.849	22.450	- **4.602**	24.507	- **6.658**
9) Altri ricavi e proventi -	590	590	-	590	-
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**511.282**	**522.956**	- **11.674**	**525.013**	- **13.731**
1) Acquisti di beni	153.335	159.603	- **6.269**	159.603	- **6.269**
2) Acquisti di servizi sanitari	31.451	31.451	-	31.451	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	51.792	51.792	-	51.792	-
4) Manutenzione e riparazione - -	14.734	14.734	-	14.734	-
5) Godimento di beni di terzi - -	14.405	16.205	- **1.800**	16.205	- **1.800**
6) Costi del personale	199.840	199.025	**816**	199.025	**816**
7) Oneri diversi di gestione - -	2.156	2.156	-	2.156	-
8) Ammortamenti	17.849	22.450	- **4.602**	24.507	- **6.658**
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 1.107	- 1.107	-	- 1.107	-
11) Accantonamenti - - - -	13.071	13.071	-	13.071	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**497.525**	**509.380**	- **11.854**	**511.436**	- **13.911**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 170	- 170	-	- 170	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**13.587**	**13.407**	**180**	**13.407**	**180**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.587	13.407	**180**	13.407	**180**
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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
A	**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**							
A1	**1) Contributi in c/esercizio**	S	**242.769.745,09**	**235.328.137,90**	**7.441.607,19**	**3,16%**	**250.657.896,03**	**250.657.896,03**
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		*184.095.345,69*	*172.492.932,99*	*11.602.412,70*	*6,73%*	*192.000.896,94*	*192.000.896,94*
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	S	**58.674.399,40**	**62.806.704,91**	**- 4.132.305,51**	**-6,58%**	**58.656.999,09**	**58.656.999,09**
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		4.771.028,35	4.454.478,54	316.549,81	7,11%	4.753.628,04	4.753.628,04
A1b2	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -		53.765.871,05	57.779.582,69	- 4.013.711,64	-6,95%	53.765.871,05	53.765.871,05
A1b3	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -		-	462.643,68	- 462.643,68	-100,00%	-	-
A1b4	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -		137.500,00	110.000,00	27.500,00	25,00%	137.500,00	137.500,00
A1b5	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -		-	-	-	0,00%	-	-
A1b6	6) Contributi da altri soggetti pubblici -		-	-	-	0,00%	-	-
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	-100,00%	-	-
A2	**2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -**		**- 2.400.000,00**	**- 2.000.000,00**	**- 400.000,00**	**20,00%**	**- 2.400.000,00**	**- 2.400.000,00**
A3	**3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -**		**1.055.565,64**	**507.313,97**	**548.251,66**	**108,07%**	**239.798,20**	**239.798,20**
A4	**4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -**	S	**243.600.532,97**	**232.723.804,68**	**10.876.728,29**	**4,67%**	**243.600.532,97**	**243.600.532,97**
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -		236.455.828,26	227.736.449,60	8.719.378,66	3,83%	236.455.828,26	236.455.828,26
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -		6.116.564,00	4.630.686,00	1.485.878,00	32,09%	6.116.564,00	6.116.564,00
A4c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -		1.028.140,71	356.669,08	671.471,63	188,26%	1.028.140,71	1.028.140,71
A5	**5) Concorsi, recuperi e rimborsi -**		4.900.153,10	3.401.648,95	1.498.504,15	44,05%	4.900.153,10	4.900.153,10
A6	**6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -**		2.917.277,20	2.917.277,20	-	0,00%	2.917.277,20	2.917.277,20
A7	**7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -**		17.848.544,35	16.662.762,10	1.185.782,25	7,12%	22.450.243,53	24.506.828,03
A8	**8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -**		-	-	-	0,00%	-	-
A9	**9) Altri ricavi e proventi -**		590.350,00	980.947,12	- 390.597,12	-39,82%	590.350,00	590.350,00
	TOTALE A)	S	**511.282.168,35**	**490.521.891,92**	**20.760.276,42**	**4,23%**	**522.956.251,03**	**525.012.835,53**
B	**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**				**-**	**0,00%**		
B1	**1) Acquisti di beni - - - -**	S	**153.334.414,43**	**145.703.238,13**	**7.631.176,30**	**5,24%**	**159.602.965,37**	**159.602.965,37**

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
B1a	a) Acquisti di beni sanitari - -		152.243.114,43	144.539.730,04	7.703.384,39	5,33%	158.511.665,37	158.511.665,37
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari - -		1.091.300,00	1.163.508,09	- 72.208,09	-6,21%	1.091.300,00	1.091.300,00
B2	**2) Acquisti di servizi sanitari - - - -**	S	**31.451.112,44**	**31.513.364,44**	**- 62.252,00**	**-0,20%**	**31.451.112,44**	**31.451.112,44**
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 - -		230.000,00	-	230.000,00	0,00%	230.000,00	230.000,00
B2d	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2e	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2f	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2g	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -		-	-	-	0,00%	-	-
B2h	h) Acquisti prestazioni di 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 - -		3.036.000,00	3.235.440,00	- 199.440,00	-6,16%	3.036.000,00	3.036.000,00
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -		-	200.000,00	- 200.000,00	-100,00%	-	-
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -		4.074.200,00	3.802.000,00	272.200,00	7,16%	4.074.200,00	4.074.200,00
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -		18.500,00	4.612,00	13.888,00	301,13%	18.500,00	18.500,00
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -		10.221.912,44	10.360.812,44	- 138.900,00	-1,34%	10.221.912,44	10.221.912,44
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -		13.870.500,00	13.910.500,00	- 40.000,00	-0,29%	13.870.500,00	13.870.500,00
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -		-	-	-	0,00%	-	-
B3	**3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -**	S	**51.792.305,11**	**50.287.111,05**	**1.505.194,06**	**2,99%**	**51.792.305,11**	**51.792.305,11**
B3a	a) Servizi non sanitari - -		49.341.445,62	47.613.020,71	1.728.424,91	3,63%	49.341.445,62	49.341.445,62
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		1.272.359,49	1.264.487,34	7.872,15	0,62%	1.272.359,49	1.272.359,49
B3c	c) Formazione - -		1.178.500,00	1.409.603,00	- 231.103,00	-16,39%	1.178.500,00	1.178.500,00
B4	**4) Manutenzione e riparazione - -**		**14.733.624,12**	**12.289.862,47**	**2.443.761,65**	**19,88%**	**14.733.624,12**	**14.733.624,12**
B5	**5) Godimento di beni di terzi - -**		**14.405.132,00**	**12.955.976,57**	**1.449.155,43**	**11,19%**	**16.205.132,00**	**16.205.132,00**
B6	**6) Costi del personale - - - -**	S	**199.840.397,00**	**194.349.552,00**	**5.490.845,00**	**2,83%**	**199.024.629,00**	**199.024.629,00**
B6a	a) Personale dirigente medico - -		83.649.883,00	80.836.052,00	2.813.831,00	3,48%	83.243.588,00	83.243.588,00
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -		8.304.658,00	8.174.129,00	130.529,00	1,60%	8.304.658,00	8.304.658,00
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario - -		74.393.126,00	72.896.431,00	1.496.695,00	2,05%	74.393.126,00	74.393.126,00
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli - -		1.566.550,00	1.514.639,00	51.911,00	3,43%	1.566.550,00	1.566.550,00
B6e	e) Personale comparto altri ruoli - -		31.926.180,00	30.928.301,00	997.879,00	3,23%	31.516.707,00	31.516.707,00

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
B7	**7) Oneri diversi di gestione - -**		**2.155.995,00**	**2.815.115,70**	**- 659.120,70**	**-23,41%**	**2.155.995,00**	**2.155.995,00**
B8	**8) Ammortamenti**	**S**	**17.848.544,35**	**16.662.762,10**	**1.185.782,25**	**7,12%**	**22.450.243,53**	**24.506.828,03**
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -		4.635.166,86	4.340.147,86	295.019,00	6,80%	7.007.907,43	8.551.451,13
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati - -		1.829.590,88	1.798.052,87	31.538,01	1,75%	2.379.618,67	2.892.659,47
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -		11.383.786,61	10.524.561,37	859.225,24	8,16%	13.062.717,43	13.062.717,43
B9	**9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -**		**-**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**-**
B10	**10) Variazione delle rimanenze - - - -**	**S**	**- 1.107.386,61**	**- 1.107.386,61**	**-**	**0,00%**	**- 1.107.386,61**	**- 1.107.386,61**
B10a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -		- 1.299.429,65	- 1.299.429,65	-	0,00%	- 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**	**13.070.771,91**	**11.826.004,43**	**1.244.767,48**	**10,53%**	**13.070.771,91**	**13.070.771,91**
B11a	a) Accantonamenti per rischi - -		2.832.000,00	2.665.000,00	167.000,00	6,27%	2.832.000,00	2.832.000,00
B11b	b) Accantonamenti per premio operosità - -		-	-	-	0,00%	-	-
B11c	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -		-	-	-	0,00%	-	-
B11d	d) Altri accantonamenti		10.238.771,91	9.161.004,43	1.077.767,48	11,76%	10.238.771,91	10.238.771,91
	TOTALE B)	**S**	**497.524.909,75**	**477.295.600,28**	**20.229.309,46**	**4,24%**	**509.379.391,87**	**511.435.976,37**
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	S	**13.757.258,60**	**13.226.291,64**	**530.966,96**	**4,01%**	**13.576.859,16**	**13.576.859,16**
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**	**?**	170.250,00	180.250,00	- 10.000,00	-5,55%	170.250,00	170.250,00
	TOTALE C)	S	**- 170.250,00**	**- 180.250,00**	**10.000,00**	**-5,55%**	**- 170.250,00**	**- 170.250,00**
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	**13.587.008,60**	**13.046.041,64**	**540.966,96**	**4,15%**	**13.406.609,16**	**13.406.609,16**
Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				-	0,00%		

	BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE		Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variazione T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
Y1	**1) IRAP**	**S**	**13.572.008,60**	**13.031.041,64**	**540.966,96**	**4,15%**	**13.391.609,17**	**13.391.609,17**
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente		13.086.385,60	12.602.825,30	483.560,30	3,84%	12.905.986,17	12.905.986,17
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		166.843,00	151.016,35	15.826,66	10,48%	166.843,00	166.843,00
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		318.780,00	277.200,00	41.580,00	15,00%	318.780,00	318.780,00
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	**13.587.008,60**	**13.046.041,64**	**540.966,96**	**4,15%**	**13.406.609,17**	**13.406.609,17**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	S	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35,00%**	**- 0,00**	**- 0,00**

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
		A) Valore della produzione						
	AA0010	**A.1) Contributi in c/esercizio**	**242.769.925,09**	**235.328.137,90**	**7.441.787,19**	**3,16%**	**250.658.076,03**	**250.658.076,03**
	AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	**184.095.525,69**	**172.492.932,99**	**11.602.592,70**	**6,73%**	**192.001.076,94**	**192.001.076,94**
	AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	*179.761.883,14*	*169.414.552,42*	*10.347.330,72*	*6,11%*	*187.667.434,39*	*187.667.434,39*
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	161.979.674,80	151.683.177,83	10.296.496,97	6,79%	169.885.226,05	169.885.226,05
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	478.446,23	478.446,23	-	0,00%	478.446,23	478.446,23
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	**17.303.762,11**	**17.252.928,36**	**50.833,75**	**0,29%**	**17.303.762,11**	**17.303.762,11**
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	14.329.490,87	14.329.490,87	-	0,00%	14.329.490,87	14.329.490,87
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	2.974.271,24	2.923.437,49	50.833,75	1,74%	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	4.333.642,55	3.078.380,57	1.255.261,98	40,78%	4.333.642,55	4.333.642,55
	AA0050	***A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)***	**58.674.399,40**	**62.806.704,91**	**- 4.132.305,51**	**-6,58%**	**58.656.999,09**	**58.656.999,09**
	AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*	**58.674.399,40**	**62.806.704,91**	**- 4.132.305,51**	**-6,58%**	**58.656.999,09**	**58.656.999,09**
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	4.771.028,35	4.454.478,54	316.549,81	7,11%	4.753.628,04	4.753.628,04
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	53.765.871,05	57.779.582,69	- 4.013.711,64	-6,95%	53.765.871,05	53.765.871,05
	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	- 462.643,68	-100,00%	-	-
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	137.500,00	110.000,00	27.500,00	25,00%	137.500,00	137.500,00
	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) vincolat	-	-	-	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)*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	-	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	-100,00%	-	-
	AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investiment**	- 2.400.000,00	- 2.000.000,00	- 400.000,00	20,00%	- 2.400.000,00	- 2.400.000,00
	AA0250	*A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*	**- 2.400.000,00**	**- 2.000.000,00**	**- 400.000,00**	**20,00%**	**- 2.400.000,00**	**- 2.400.000,00**
	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 precedent**	**1.055.565,64**	**507.313,97**	**548.251,66**	**108,07%**	**239.798,20**	**239.798,20**
	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	- 507.313,97	-100,00%	-	-
	AA0280	*A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0290	*A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*	1.055.565,64	-	1.055.565,64	0,00%	239.798,20	239.798,20
	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*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**243.600.532,97**	**232.723.804,68**	**10.876.728,29**	**4,67%**	**243.600.532,97**	**243.600.532,97**
	AA0330	***A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici***	**236.455.828,26**	**227.736.449,60**	**8.719.378,66**	**3,83%**	**236.455.828,26**	**236.455.828,26**
R	*AA0340*	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	232.838.667,29	223.486.459,14	9.352.208,15	4,18%	232.838.667,29	232.838.667,29
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	131.227.716,28	127.722.028,88	3.505.687,40	2,74%	131.227.716,28	131.227.716,28
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	22.565.298,16	19.928.870,48	2.636.427,68	13,23%	22.565.298,16	22.565.298,16
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.207.509,75	2.723.153,63	2.484.356,12	91,23%	5.207.509,75	5.207.509,75
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	72.669.043,10	71.784.172,15	884.870,95	1,23%	72.669.043,10	72.669.043,10
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%	-	-

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
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	1.169.100,00	1.328.234,00	- 159.134,00	-11,98%	1.169.100,00	1.169.100,00
	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*	3.617.160,97	4.249.990,46	- 632.829,49	-14,89%	3.617.160,97	3.617.160,97
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.651.046,86	2.907.581,73	- 256.534,87	-8,82%	2.651.046,86	2.651.046,86
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	153.912,02	128.585,97	25.326,05	19,70%	153.912,02	153.912,02
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	-	-	0,00%	-	-
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-	0,00%	-	-
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	613.596,51	505.130,82	108.465,69	21,47%	613.596,51	613.596,51
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.	198.605,58	708.691,94	- 510.086,36	-71,98%	198.605,58	198.605,58
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)***	639.818,08	-	639.818,08	0,00%	639.818,08	639.818,08
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	551.677,69	-	551.677,69	0,00%	551.677,69	551.677,69
S	*AA0630*	*A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	88.140,39	-	88.140,39	0,00%	88.140,39	88.140,39
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***	**388.322,63**	**356.669,08**	**31.653,55**	**8,87%**	**388.322,63**	**388.322,63**
	AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	**6.116.564,00**	**4.630.686,00**	**1.485.878,00**	**32,09%**	**6.116.564,00**	**6.116.564,00**
	AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	341.550,00	297.000,00	44.550,00	15,00%	341.550,00	341.550,00
	AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	4.680.500,00	4.070.000,00	610.500,00	15,00%	4.680.500,00	4.680.500,00
	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	50.686,00	-	0,00%	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)*	869.678,00	200.000,00	669.678,00	334,84%	869.678,00	869.678,00
	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,*	161.150,00	-	161.150,00	0,00%	161.150,00	161.150,00
	AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**4.900.153,10**	**3.401.648,95**	**1.498.504,15**	**44,05%**	**4.900.153,10**	**4.900.153,10**
	AA0760	***A.5.A) Rimborsi assicurativi***	**190.500,00**	**135.456,07**	**55.043,93**	**40,64%**	**190.500,00**	**190.500,00**
	AA0770	***A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione***	-	**49.483,00**	**- 49.483,00**	**-100,00%**	-	-
	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	-100,00%	-	-
	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***	**2.159.970,00**	**562.700,00**	**1.597.270,00**	**283,86%**	**2.159.970,00**	**2.159.970,00**
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*	477.900,00	562.700,00	- 84.800,00	-15,07%	477.900,00	477.900,00
R	*AA0820*	*A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	153.170,00	-	153.170,00	0,00%	153.170,00	153.170,00
R	*AA0830*	*A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	1.528.900,00	-	1.528.900,00	0,00%	1.528.900,00	1.528.900,00

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
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***	59.900,00	205.495,00	- 145.595,00	-70,85%	59.900,00	59.900,00
	AA0850	*A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici*	59.900,00	205.495,00	- 145.595,00	-70,85%	59.900,00	59.900,00
	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*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA0880	***A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati***	2.489.783,10	2.448.514,88	41.268,22	1,69%	2.489.783,10	2.489.783,10
	AA0890	*A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back*	2.059.783,10	2.066.987,88	- 7.204,78	-0,35%	2.059.783,10	2.059.783,10
	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	1.742.893,39	1.748.989,74	- 6.096,35	-0,35%	1.742.893,39	1.742.893,39
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	316.889,71	317.998,14	- 1.108,43	-0,35%	316.889,71	316.889,71
	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*	430.000,00	381.527,00	48.473,00	12,70%	430.000,00	430.000,00
	AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	**2.917.277,20**	**2.917.277,20**	-	**0,00%**	**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	2.802.644,00	-	0,00%	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	114.633,20	-	0,00%	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**	17.848.544,35	16.662.762,10	1.185.782,25	7,12%	22.450.243,53	24.506.828,03
	AA0990	*A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato*	-	2.117.092,08	- 2.117.092,08	-100,00%	-	-
	AA1000	*A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione*	2.496.614,52	4.061.527,52	- 1.564.913,00	-38,53%	2.496.614,52	2.496.614,52
	AA1010	*A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione*	7.860.708,80	-	7.860.708,80	0,00%	7.860.708,80	7.860.708,80
	AA1020	*A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*	1.649.368,63	1.140.707,05	508.661,58	44,59%	1.649.368,63	1.649.368,63
	AA1030	*A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti*	4.331.322,27	7.695.470,57	- 3.364.148,30	-43,72%	8.933.021,45	10.989.605,95
	AA1040	*A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto*	1.510.530,13	1.647.964,88	- 137.434,75	-8,34%	1.510.530,13	1.510.530,13
	AA1050	**A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**	-	-	-	0,00%	-	-
	AA1060	**A.9) Altri ricavi e proventi**	**590.350,00**	**980.947,12**	**- 390.597,12**	**-39,82%**	**590.350,00**	**590.350,00**
	AA1070	*A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie*	-	-	-	0,00%	-	-
	AA1080	*A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari*	247.000,00	282.910,00	- 35.910,00	-12,69%	247.000,00	247.000,00
	AA1090	*A.9.C) Altri proventi diversi*	343.350,00	698.037,12	- 354.687,12	-50,81%	343.350,00	343.350,00
	AZ9999	**Totale valore della produzione (A)**	**511.282.348,35**	**490.521.891,92**	**20.760.456,42**	**4,23%**	**522.956.431,03**	**525.013.015,53**
		B) Costi della produzione	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	**153.334.594,43€**	**145.703.238,13€**	**7.631.356,30€**	**5,24%**	**159.603.145,37€**	**159.603.145,37€**
	BA0020	***B.1.A) Acquisti di beni sanitari***	***152.243.294,43€***	***144.539.730,04€***	***7.703.564,39€***	***5,33%***	***158.511.845,37€***	***158.511.845,37€***
	BA0030	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	*12.707.329,43 €*	*16.728.232,38 €*	*- 4.020.902,96 €*	*-24,04%*	*16.075.880,37 €*	*16.075.880,37 €*
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	9.307.329,43 €	12.828.232,38 €	- 3.520.902,96 €	-27,45%	12.675.880,37 €	12.675.880,37 €
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.600.000,00 €	1.900.000,00 €	- 300.000,00 €	-15,79%	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.800.000,00 €	2.000.000,00 €	- 200.000,00 €	-10,00%	1.800.000,00 €	1.800.000,00 €
	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*	*55.041.665,00 €*	*53.629.197,65 €*	*1.412.467,35 €*	*2,63%*	*57.941.665,00 €*	*57.941.665,00 €*
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	42.641.665,00 €	41.429.197,65 €	1.212.467,35 €	2,93%	45.541.665,00 €	45.541.665,00 €
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	4.200.000,00 €	4.000.000,00 €	200.000,00 €	5,00%	4.200.000,00 €	4.200.000,00 €
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.200.000,00 €	8.200.000,00 €	- €	0,00%	8.200.000,00 €	8.200.000,00 €
	BA0250	*B.1.A.4) Prodotti dietetici*	*45.000,00 €*	*88.000,00 €*	*- 43.000,00 €*	*-48,86%*	*45.000,00 €*	*45.000,00 €*
	BA0260	*B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	*7.000,00 €*	*10.000,00 €*	*- 3.000,00 €*	*-30,00%*	*7.000,00 €*	*7.000,00 €*
	BA0270	*B.1.A.6) Prodotti chimici*	*35.000,00 €*	*53.000,00 €*	*- 18.000,00 €*	*-33,96%*	*35.000,00 €*	*35.000,00 €*
	BA0280	*B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA0290	*B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari*	*1.057.300,00 €*	*972.300,00 €*	*85.000,00 €*	*8,74%*	*1.057.300,00 €*	*1.057.300,00 €*
R	*BA0300*	*B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	83.350.000,00 €	73.059.000,00 €	10.291.000,00 €	14,09%	83.350.000,00 €	83.350.000,00 €
R	*BA0301*	*B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*	*80.250.000,00 €*	*71.500.000,00 €*	*8.750.000,00 €*	*12,24%*	*80.250.000,00 €*	*80.250.000,00 €*
R	*BA0303*	*B.1.A.9.3) Dispositivi medici*	*3.000.000,00 €*	*1.500.000,00 €*	*1.500.000,00 €*	*100,00%*	*3.000.000,00 €*	*3.000.000,00 €*
R	*BA0304*	*B.1.A.9.4) Prodotti dietetici*	*40.000,00 €*	*22.000,00 €*	*18.000,00 €*	*81,82%*	*40.000,00 €*	*40.000,00 €*
R	*BA0305*	*B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	10.000,00 €	2.000,00 €	8.000,00 €	400,00%	10.000,00 €	10.000,00 €
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	50.000,00 €	35.000,00 €	15.000,00 €	42,86%	50.000,00 €	50.000,00 €
	BA0310	**B.1.B) Acquisti di beni non sanitari**	**1.091.300,00€**	**1.163.508,09€**	**- 72.208,09€**	**-6,21%**	**1.091.300,00€**	**1.091.300,00€**
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	200.800,00 €	202.800,00 €	- 2.000,00 €	-0,99%	200.800,00 €	200.800,00 €
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	16.000,00 €	16.000,00 €	- €	0,00%	16.000,00 €	16.000,00 €
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	193.780,00 €	199.680,00 €	- 5.900,00 €	-2,95%	193.780,00 €	193.780,00 €
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	82.000,00 €	67.000,00 €	15.000,00 €	22,39%	82.000,00 €	82.000,00 €
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	598.720,00 €	678.028,09 €	- 79.308,09 €	-11,70%	598.720,00 €	598.720,00 €
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	**83.243.417,55€**	**81.800.475,49€**	**1.442.942,06€**	**1,76%**	**83.243.417,55€**	**83.243.417,55€**
	BA0400	**B.2.A) Acquisti servizi sanitari**	**31.451.112,44€**	**31.513.364,44€**	**- 62.252,00€**	**-0,20%**	**31.451.112,44€**	**31.451.112,44€**
	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**	**230.000,00€**	**- €**	**230.000,00€**	**0,00%**	**230.000,00€**	**230.000,00€**
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	230.000,00 €	- €	230.000,00 €	0,00%	230.000,00 €	230.000,00 €
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privat	- €	- €	- €	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	230.000,00 €	- €	230.000,00 €	0,00%	230.000,00 €	230.000,00 €
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione,	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0640	**B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0700	**B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0750	**B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
	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 privat	- €	- €	- €	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**	**3.036.000,00€**	**3.235.440,00€**	**- 199.440,00€**	**-6,16%**	**3.036.000,00€**	**3.036.000,00€**
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.036.000,00 €	3.235.440,00 €	- 199.440,00 €	-6,16%	3.036.000,00 €	3.036.000,00 €
	BA1140	**B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria**	**- €**	**200.000,00€**	**- 200.000,00€**	**-100,00%**	**- €**	**- €**
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 €	-100,00%	- €	- €
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	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1200	**B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia,**	**4.074.200,00€**	**3.802.000,00€**	**272.200,00€**	**7,16%**	**4.074.200,00€**	**4.074.200,00€**
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	158.700,00 €	132.000,00 €	26.700,00 €	20,23%	158.700,00 €	158.700,00 €
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	3.352.250,00 €	2.915.000,00 €	437.250,00 €	15,00%	3.352.250,00 €	3.352.250,00 €
	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)	500.000,00 €	700.000,00 €	- 200.000,00 €	-28,57%	500.000,00 €	500.000,00 €
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	63.250,00 €	55.000,00 €	8.250,00 €	15,00%	63.250,00 €	63.250,00 €
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**	**18.500,00€**	**4.612,00€**	**13.888,00€**	**301,13%**	**18.500,00€**	**18.500,00€**
	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	500,00€	612,00€	- 112,00€	-18,30%	500,00€	500,00€
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.000,00 €	- €	14.000,00 €	0,00%	14.000,00€	14.000,00 €

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
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***	***10.221.912,44€***	***10.360.812,44€***	***- 138.900,00€***	***-1,34%***	***10.221.912,44€***	***10.221.912,44€***
R	*BA1360*	*B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*139.000,00 €*	*- 139.000,00 €*	*-100,00%*	*- €*	*- €*
	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*	***10.041.912,44€***	***10.071.812,44€***	***- 29.900,00€***	***-0,30%***	***10.041.912,44€***	***10.041.912,44€***
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.927.500,00 €	1.832.000,00 €	95.500,00 €	5,21%	1.927.500,00 €	1.927.500,00 €
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	68.800,00 €	61.000,00 €	7.800,00 €	12,79%	68.800,00 €	68.800,00 €
	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 €	6.600.000,00 €	- €	0,00%	6.600.000,00 €	6.600.000,00 €
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	630.112,44 €	763.312,44 €	- 133.200,00 €	-17,45%	630.112,44 €	630.112,44 €
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	700.000,00 €	700.000,00 €	- €	0,00%	700.000,00 €	700.000,00 €
	BA1450	*B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando*	*180.000,00 €*	*150.000,00 €*	*30.000,00 €*	*20,00%*	*180.000,00 €*	*180.000,00 €*
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	104.500,00 €	50.000,00 €	54.500,00 €	109,00%	104.500,00 €	104.500,00 €
	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)	75.500,00 €	100.000,00 €	- 24.500,00 €	-24,50%	75.500,00 €	75.500,00 €
	BA1490	***B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria***	***13.870.500,00€***	***13.910.500,00€***	***- 40.000,00€***	***-0,29%***	***13.870.500,00€***	***13.870.500,00€***
R	*BA1500*	*B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*35.200,00 €*	*600.000,00 €*	*- 564.800,00 €*	*-94,13%*	*35.200,00 €*	*35.200,00 €*
	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)*	*1.264.800,00 €*	*900.000,00 €*	*364.800,00 €*	*40,53%*	*1.264.800,00 €*	*1.264.800,00 €*
	BA1530	*B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato*	*12.570.500,00 €*	*12.410.500,00 €*	*160.000,00 €*	*1,29%*	*12.570.500,00 €*	*12.570.500,00 €*
	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***	***51.792.305,11€***	***50.287.111,05€***	***1.505.194,06€***	***2,99%***	***51.792.305,11€***	***51.792.305,11€***
	BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	***49.341.445,62€***	***47.613.020,71€***	***1.728.424,91€***	***3,63%***	***49.341.445,62€***	***49.341.445,62€***
	BA1580	*B.2.B.1.1) Lavanderia*	*3.415.000,00 €*	*3.145.000,00 €*	*270.000,00 €*	*8,59%*	*3.415.000,00 €*	*3.415.000,00 €*
	BA1590	*B.2.B.1.2) Pulizia*	*6.450.000,00 €*	*6.456.000,00 €*	*- 6.000,00 €*	*-0,09%*	*6.450.000,00 €*	*6.450.000,00 €*
	BA1600	*B.2.B.1.3) Mensa*	*5.600.000,00 €*	*5.455.000,00 €*	*145.000,00 €*	*2,66%*	*5.600.000,00 €*	*5.600.000,00 €*
	BA1601	*B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti*	*2.000.000,00 €*	*1.830.000,00 €*	*170.000,00 €*	*9,29%*	*2.000.000,00 €*	*2.000.000,00 €*
	BA1602	*B.2.B.1.3.B) Mensa degenti*	*3.600.000,00 €*	*3.625.000,00 €*	*- 25.000,00 €*	*-0,69%*	*3.600.000,00 €*	*3.600.000,00 €*
	BA1610	*B.2.B.1.4) Riscaldamento*	*4.300.000,00 €*	*4.000.000,00 €*	*300.000,00 €*	*7,50%*	*4.300.000,00 €*	*4.300.000,00 €*
	BA1620	*B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica*	*1.400.000,00 €*	*2.492.380,00 €*	*- 1.092.380,00 €*	*-43,83%*	*1.400.000,00 €*	*1.400.000,00 €*
	BA1630	*B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)*	*670.000,00 €*	*1.210.000,00 €*	*- 540.000,00 €*	*-44,63%*	*670.000,00 €*	*670.000,00 €*
	BA1640	*B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti*	*2.665.000,00 €*	*2.665.000,00 €*	*- €*	*0,00%*	*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*	*5.900.000,00 €*	*5.400.000,00 €*	*500.000,00 €*	*9,26%*	*5.900.000,00 €*	*5.900.000,00 €*
	BA1670	*B.2.B.1.10) Altre utenze*	*701.000,00 €*	*691.000,00 €*	*10.000,00 €*	*1,45%*	*701.000,00 €*	*701.000,00 €*
	BA1680	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*	*4.641.447,23 €*	*4.641.347,23 €*	*100,00 €*	*0,00%*	*4.641.447,23 €*	*4.641.447,23 €*
	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	1.330.733,23 €	1.330.633,23 €	100,00 €	0,01%	1.330.733,23 €	1.330.733,23 €
	BA1710	*B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari*	*13.398.998,39 €*	*11.257.293,48 €*	*2.141.704,91 €*	*19,03%*	*13.398.998,39 €*	*13.398.998,39 €*
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	13.398.998,39 €	11.257.293,48 €	2.141.704,91 €	19,03%	13.398.998,39 €	13.398.998,39 €
	BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***	***1.272.359,49€***	***1.264.487,34€***	***7.872,15€***	***0,62%***	***1.272.359,49€***	***1.272.359,49€***
R	*BA1760*	*B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA1770	*B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA1780	*B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato*	*1.272.359,49 €*	*1.264.487,34 €*	*7.872,15 €*	*0,62%*	*1.272.359,49 €*	*1.272.359,49 €*
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	30.000,00 €	129.045,00 €	- 99.045,00 €	-76,75%	30.000,00 €	30.000,00 €
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	145.000,00 €	145.000,00 €	- €	0,00%	145.000,00 €	145.000,00 €
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	936.700,00 €	803.500,00 €	133.200,00 €	16,58%	936.700,00 €	936.700,00 €
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	160.659,49 €	186.942,34 €	- 26.282,85 €	-14,06%	160.659,49 €	160.659,49 €
	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%	- €	- €

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
	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)***	***1.178.500,00€***	***1.409.603,00€***	***- 231.103,00€***	***-16,39%***	***1.178.500,00€***	***1.178.500,00€***
	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*	*1.178.500,00 €*	*1.409.603,00 €*	*- 231.103,00 €*	*-16,39%*	*1.178.500,00 €*	*1.178.500,00 €*
	BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**14.733.624,12€**	**12.289.862,47€**	**2.443.761,65€**	**19,88%**	**14.733.624,12€**	**14.733.624,12€**
	BA1920	*B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*	2.530.000,00 €	2.318.000,00 €	212.000,00 €	9,15%	2.530.000,00 €	2.530.000,00 €
	BA1930	*B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*	4.750.000,00 €	3.960.000,00 €	790.000,00 €	19,95%	4.750.000,00 €	4.750.000,00 €
	BA1940	*B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*	6.841.690,12 €	5.434.928,47 €	1.406.761,65 €	25,88%	6.841.690,12 €	6.841.690,12 €
	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*	*611.934,00 €*	*576.934,00 €*	*35.000,00 €*	*6,07%*	*611.934,00 €*	*611.934,00 €*
R	*BA1980*	*B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA1990	**B.4) Godimento di beni di terzi**	**14.405.132,00€**	**12.955.976,57€**	**1.449.155,43€**	**11,19%**	**16.205.132,00€**	**16.205.132,00€**
	BA2000	***B.4.A) Fitti passivi***	***100.000,00€***	***105.000,00€***	***- 5.000,00€***	***-4,76%***	***100.000,00€***	***100.000,00€***
	BA2010	***B.4.B) Canoni di noleggio***	***14.305.132,00€***	***12.850.976,57€***	***1.454.155,43€***	***11,32%***	***16.105.132,00€***	***16.105.132,00€***
	BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*	12.200.000,00 €	10.531.099,57 €	1.668.900,43 €	15,85%	14.000.000,00 €	14.000.000,00 €
	BA2030	*B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria*	*2.105.132,00 €*	*2.319.877,00 €*	*- 214.745,00 €*	*-9,26%*	*2.105.132,00 €*	*2.105.132,00 €*
	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***	***199.840.397,00 €***	***194.349.552,00 €***	***5.490.845,00 €***	***2,83%***	***199.024.629,00 €***	***199.024.629,00 €***
	BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**	**166.347.667,00€**	**161.906.612,00€**	**4.441.055,00€**	**2,74%**	**165.941.372,00€**	**165.941.372,00€**
	BA2100	***B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario***	***91.954.541,00€***	***89.010.181,00€***	***2.944.360,00€***	***3,31%***	***91.548.246,00€***	***91.548.246,00€***
	BA2110	*B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico*	*83.649.883,00 €*	*80.836.052,00 €*	*2.813.831,00 €*	*3,48%*	*83.243.588,00 €*	*83.243.588,00 €*
	BA2120	*B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato*	*79.270.967,00 €*	*76.959.507,00 €*	*2.311.460,00 €*	*3,00%*	*79.270.967,00 €*	*79.270.967,00 €*
	BA2130	*B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato*	*4.378.916,00 €*	*3.876.545,00 €*	*502.371,00 €*	*12,96%*	*3.972.621,00 €*	*3.972.621,00 €*
	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*	*8.304.658,00 €*	*8.174.129,00 €*	*130.529,00 €*	*1,60%*	*8.304.658,00 €*	*8.304.658,00 €*
	BA2160	*B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato*	*8.211.440,00 €*	*8.174.129,00 €*	*37.311,00 €*	*0,46%*	*8.211.440,00 €*	*8.211.440,00 €*
	BA2170	*B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato*	*93.218,00 €*	*- €*	*93.218,00 €*	*0,00%*	*93.218,00 €*	*93.218,00 €*
	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***	***74.393.126,00€***	***72.896.431,00€***	***1.496.695,00€***	***2,05%***	***74.393.126,00€***	***74.393.126,00€***
	BA2200	*B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato*	*74.213.305,00 €*	*72.482.711,00 €*	*1.730.594,00 €*	*2,39%*	*74.213.305,00 €*	*74.213.305,00 €*
	BA2210	*B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato*	*179.821,00 €*	*413.720,00 €*	*- 233.899,00 €*	*-56,54%*	*179.821,00 €*	*179.821,00 €*
	BA2220	*B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**	**827.279,00€**	**812.432,00€**	**14.847,00€**	**1,83%**	**827.279,00€**	**827.279,00€**
	BA2240	***B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale***	***783.275,00€***	***767.681,00€***	***15.594,00€***	***2,03%***	***783.275,00€***	***783.275,00€***
	BA2250	*B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato*	*783.275,00 €*	*767.681,00 €*	*15.594,00 €*	*2,03%*	*783.275,00 €*	*783.275,00 €*
	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***	***44.004,00€***	***44.751,00€***	***- 747,00€***	***-1,67%***	***44.004,00€***	***44.004,00€***
	BA2290	*B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato*	*44.004,00 €*	*44.751,00 €*	*- 747,00 €*	*-1,67%*	*44.004,00 €*	*44.004,00 €*
	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**	**23.036.224,00€**	**21.947.736,00€**	**1.088.488,00€**	**4,96%**	**22.626.751,00€**	**22.626.751,00€**
	BA2330	***B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico***	***223.793,00€***	***219.337,00€***	***4.456,00€***	***2,03%***	***223.793,00€***	***223.793,00€***
	BA2340	*B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato*	*223.793,00 €*	*219.337,00 €*	*4.456,00 €*	*2,03%*	*223.793,00 €*	*223.793,00 €*
	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***	***22.812.431,00€***	***21.728.399,00€***	***1.084.032,00€***	***4,99%***	***22.402.958,00€***	***22.402.958,00€***
	BA2380	*B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato*	*22.194.034,00 €*	*21.426.641,00 €*	*767.393,00 €*	*3,58%*	*22.194.033,00 €*	*22.194.033,00 €*
	BA2390	*B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato*	*618.397,00 €*	*301.758,00 €*	*316.639,00 €*	*104,93%*	*208.925,00 €*	*208.925,00 €*
	BA2400	*B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	**9.629.227,00€**	**9.682.772,00€**	**- 53.545,00€**	**-0,55%**	**9.629.227,00€**	**9.629.227,00€**
	BA2420	***B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo***	***559.482,00€***	***527.621,00€***	***31.861,00€***	***6,04%***	***559.482,00€***	***559.482,00€***
	BA2430	*B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato*	*447.586,00 €*	*417.952,00 €*	*29.634,00 €*	*7,09%*	*447.586,00 €*	*447.586,00 €*
	BA2440	*B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato*	*111.896,00 €*	*109.669,00 €*	*2.227,00 €*	*2,03%*	*111.896,00 €*	*111.896,00 €*

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2460	**B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo**	**9.069.745,00€**	**9.155.151,00€**	**- 85.406,00€**	**-0,93%**	**9.069.745,00€**	**9.069.745,00€**
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	8.858.462,00 €	8.757.375,00 €	101.087,00 €	1,15%	8.858.462,00 €	8.858.462,00 €
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	211.283,00 €	397.776,00 €	- 186.493,00 €	-46,88%	211.283,00 €	211.283,00 €
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**	**2.155.995,00€**	**2.815.115,70€**	**- 659.120,70€**	**-23,41%**	**2.155.995,00€**	**2.155.995,00€**
	BA2510	**B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)**	**1.036.392,00€**	**1.799.628,08€**	**- 763.236,08€**	**-42,41%**	**1.036.392,00€**	**1.036.392,00€**
	BA2520	**B.9.B) Perdite su crediti**	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	BA2530	**B.9.C) Altri oneri diversi di gestione**	**1.119.603,00€**	**1.015.487,62€**	**104.115,38€**	**10,25%**	**1.119.603,00€**	**1.119.603,00€**
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	675.400,00 €	663.605,00 €	11.795,00 €	1,78%	675.400,00 €	675.400,00 €
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	444.203,00 €	351.882,62 €	92.320,38 €	26,24%	444.203,00 €	444.203,00 €
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	- €	- €	- €	0,00%	- €	- €
	BA2560	**Totale Ammortamenti**	**17.848.544,35€**	**16.662.762,10€**	**1.185.782,25€**	**7,12%**	**22.450.243,53€**	**24.506.828,03€**
	BA2570	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**	**4.635.166,86€**	**4.340.147,86€**	**295.019,00€**	**6,80%**	**7.007.907,43€**	**8.551.451,13€**
	BA2580	**B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**	**13.213.377,49€**	**12.322.614,24€**	**890.763,25€**	**7,23%**	**15.442.336,10€**	**15.955.376,90€**
	BA2590	**B.11.A) Ammortamento dei fabbricati**	**1.829.590,88€**	**1.798.052,87€**	**31.538,01€**	**1,75%**	**2.379.618,67€**	**2.892.659,47€**
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	40.601,97 €	37.344,49 €	3.257,48 €	8,72%	40.601,96 €	40.601,96 €
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.788.988,91 €	1.760.708,38 €	28.280,53 €	1,61%	2.339.016,71 €	2.852.057,51 €
	BA2620	**B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali**	**11.383.786,61€**	**10.524.561,37€**	**859.225,24€**	**8,16%**	**13.062.717,43€**	**13.062.717,43€**
	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€**	**- 1.107.386,61€**	**- €**	**0,00%**	**- 1.107.386,61€**	**- 1.107.386,61€**
	BA2670	**B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie**	**- 1.299.429,65€**	**- 1.299.429,65€**	**- €**	**0,00%**	**- 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 €	- 451.262,90 €	- €	0,00%	- 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**	**13.070.771,91€**	**11.826.004,43€**	**1.244.767,48€**	**10,53%**	**13.070.771,91€**	**13.070.771,91€**
	BA2700	**B.14.A) Accantonamenti per rischi**	**2.832.000,00€**	**2.665.000,00€**	**167.000,00€**	**6,27%**	**2.832.000,00€**	**2.832.000,00€**
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	582.000,00 €	485.000,00 €	97.000,00 €	20,00%	582.000,00 €	582.000,00 €
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	300.000,00 €	250.000,00 €	50.000,00 €	20,00%	300.000,00 €	300.000,00 €
	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 €	1.700.000,00 €	- €	0,00%	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	150.000,00 €	130.000,00 €	20.000,00 €	15,38%	150.000,00 €	150.000,00 €
	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%	- €	- €
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	- €	- €	- €	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**	**10.238.771,91€**	**9.161.004,43€**	**1.077.767,48€**	**11,76%**	**10.238.771,91€**	**10.238.771,91€**
	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 €	3.149.108,89 €	0,00 €	0,00%	3.149.108,89 €	3.149.108,89 €
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	310.567,55 €	310.567,55 €	0,00 €	0,00%	310.567,55 €	310.567,55 €

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	Bilancio di previsione 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
	BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	*1.519.715,47 €*	*1.519.715,46 €*	*0,01 €*	*0,00%*	*1.519.715,47 €*	*1.519.715,47 €*
	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*	*2.645.000,00 €*	*2.479.412,53 €*	*165.587,47 €*	*6,68%*	*2.645.000,00 €*	*2.645.000,00 €*
	BA2890	*B.14.D.10) Altri accantonamenti*	*2.614.380,00 €*	*1.702.200,00 €*	*912.180,00 €*	*53,59%*	*2.614.380,00 €*	*2.614.380,00 €*
	BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**497.525.089,75 €**	**477.295.600,28 €**	**20.229.489,46 €**	**4,24%**	**509.379.571,87 €**	**511.436.156,37 €**
		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**	**100.000,00€**	**110.000,00€**	**- 10.000,00€**	**-9,09%**	**100.000,00€**	**100.000,00€**
	CA0160	*C.4.A) Altri oneri finanziari*	*100.000,00 €*	*110.000,00 €*	*- 10.000,00 €*	*-9,09%*	*100.000,00 €*	*100.000,00 €*
	CA0170	*C.4.B) Perdite su cambi*	*- €*	*- €*	*- €*	*0,00%*	*- €*	*- €*
	CZ9999	**Totale proventi e oneri finanziari (C)**	**- 170.250,00€**	**- 180.250,00€**	**10.000,00€**	**-5,55%**	**- 170.250,00€**	**- 170.250,00€**
		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 2027	Bilancio di previsione 2026	VARIAZIONE T e T-1	% variaz. T/T-1	Bilancio di previsione 2028	Bilancio di previsione 2029
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)**	**13.587.008,60€**	**13.046.041,64€**	**540.966,96€**	**4,15%**	**13.406.609,16€**	**13.406.609,16€**
		Y) Imposte e tasse	**- €**	**- €**	**- €**	**0,00%**	**- €**	**- €**
	YA0010	**Y.1) IRAP**	**13.572.008,60€**	**13.031.041,64€**	**540.966,96€**	**4,15%**	**13.391.609,17€**	**13.391.609,17€**
	YA0020	*Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente*	*13.086.385,60 €*	*12.602.825,30 €*	*483.560,30 €*	*3,84%*	*12.905.986,17 €*	*12.905.986,17 €*
	YA0030	*Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente*	*166.843,00 €*	*151.016,35 €*	*15.826,66 €*	*10,48%*	*166.843,00 €*	*166.843,00 €*
	YA0040	*Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)*	*318.780,00 €*	*277.200,00 €*	*41.580,00 €*	*15,00%*	*318.780,00 €*	*318.780,00 €*
	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)**	**13.587.008,60€**	**13.046.041,64€**	**540.966,96€**	**4,15%**	**13.406.609,17€**	**13.406.609,17€**
	ZZ9999	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	**- €**	**0,00€**	**- 0,00€**	**-100,00%**	**- 0,00€**	**- 0,00€**