

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2025-26-27

SOMMARIO

NOTA ILLUSTRATIVA..... 0

1 Premessa..... 2

2 CRITERI DI FORMAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2

2 Valore della produzione..... 4

3 Costi della produzione - 8

4 Mobilità attiva e passiva..... 14

5 Risultato d'esercizio 15

1 PREMESSA

La presente relazione, così come previsto dall'articolo 25, comma 3 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Preventivo 2025 dell'Azienda Socio Sanitaria Ogliastro.

Il bilancio economico previsionale è corredato, secondo le indicazioni del predetto art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011, dalla presente nota illustrativa al bilancio economico preventivo, dal piano degli investimenti del triennio 2025-2027 e dalla relazione del Direttore Generale. Il bilancio rappresenta la linea guida della gestione economica dell'Azienda.

Il bilancio economico preventivo individua per il triennio 2025-2027 i budget che saranno assegnati ai diversi centri di costo per la gestione delle risorse finanziarie. I budget sono rielaborati per centri di responsabilità e di spesa.

Ai responsabili inoltre saranno assegnati appositi obiettivi allo scopo di assicurare efficacia ed efficienza ai processi di acquisizione e di utilizzo delle risorse.

Al bilancio economico previsionale è allegato, secondo quanto previsto dal succitato art. 25, il conto economico dettagliato previsionale 2025, redatto secondo lo schema ministeriale aggiornato con Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15 giugno 2012.

2 CRITERI DI FORMAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

Il CE di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- Decreto Legislativo n. 118/2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sull'argomento.

Nella redazione del bilancio di previsione si è tenuto conto di alcuni fattori e criticità che caratterizzano l'organizzazione aziendale e l'offerta dei servizi socio sanitari che in estrema sintesi possono riassumersi nei fattori di seguito esposti:

- ✓ la riforma del sistema sanitario regionale introdotto con la LR Sardegna 24/2020 ancora in fase di attuazione;
- ✓ mutamento del contesto interno ed esterno e del quadro epidemiologico;
- ✓ la grave carenza di personale medico e la difficoltà reclutare nuovo personale in modo particolare per la ASL Ogliastro.

L'Azienda Socio-sanitaria Locale dell'Ogliastro, istituita con decorrenza dal 01 gennaio 2022, ha definito il proprio modello organizzativo nell'atto aziendale adottato in via definitiva con la deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastro n. 27 del 06/02/2023. L'atto aziendale è stato redatto secondo gli indirizzi e criteri individuati dalla delibera della Giunta Regionale della Regione Sardegna n. 30/73 del 30 Settembre 2022, acquisito il parere obbligatorio e non vincolante della Conferenza territoriale socio-sanitaria ed a seguito di verifica di conformità ai sensi dell'art. 16, comma 2, LR 24/2020.

L'atto aziendale definisce il modello organizzativo dell'Azienda e le linee strategiche generali nel rispetto dei criteri di efficienza, efficacia e miglioramento continuo dei servizi offerti. L'atto aziendale individua le strutture operative dotate di autonomia gestionale e tecnico-professionale, disciplina l'organizzazione dell'ASL secondo il modello dipartimentale.

Nell'elaborazione delle ipotesi previsionali, inoltre, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale.

In particolare le note della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità – Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, con la quale sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-2027:

- ✓ Prot n. 28441 del 18/10/2024 – “ Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-2027”;
- ✓ Prot n. 28551 del 22/10/2024 – “ Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-2027. Parziale rettifica allegato I alla nota prot 28441 del 18.10.2024”;
- ✓ Prot n. 28275 del 17/10/2024 “Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2025-2027”.

In data 14.II.2024 con Deliberazione del Direttore Generale n. 563 è stato adottato il Bilancio Annuale di Previsione anni 2025-2027 ai sensi dell'art 25 del DLgs 118/2011.

Con la L.R. n. 13/2025 è stato approvato il bilancio di previsione regionale per il triennio 2025/ 2027, il quale ha modificato gli stanziamenti destinati alle aziende del Servizio sanitario Regionale che ha comportato una rielaborazione del Bilancio Previsionale 2025/2027 dell' Azienda Asl Ogliastro.

Le indicazioni seguite sono contenute nella nota RAS:

- ✓ Prot n. 19277 del 14/07/2025 – “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Aggiornamento delle assegnazioni a seguito dell’approvazione del Bilancio regionale 2025-27”.

In estrema sintesi, la programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nell’anno 2025 ed il consolidamento di tale risultato nell’arco del prossimo triennio.

Le previsioni dei costi, oltre che dalle indicazioni contenute nelle note citate, traggono la loro fonte direttamente dalla contabilità economica e tengono conto delle risorse che si presume di consumare, in termini di fattori produttivi.

2 VALORE DELLA PRODUZIONE

Tab I- A Valore della Produzione CE BEP 2025

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2025	BEP 2024
AZ9999	Totale valore della produzione(A)	138.197.276,08	175.967.847,03

Il valore della produzione è stato determinato in coerenza con le indicazioni regionali e le Nota soprascritta.

Nel proseguo sono riportate in sintesi tabellare le macro-voci del Valore della Produzione come da Conto economico previsionale BEP 2025.

Tab I.1- Sintesi voci A Valore della Produzione CE BPE 2025

CODICE		Descrizione	BEP 2025	BEP 2024	Var. assoluta	Var %
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	130.148.856,15	140.318.771,55	-10.169.915,40	-7,25
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82	-518.858,82	-	-
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	120.053,75	120.053,75	-	-
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	4.545.380,86	32.397.234,77	-27.851.853,91	-85,97
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	649.954,01	788.382,69	-138.428,68	-17,56
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.358.188,04	823.108,00	535.080,04	65,01
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.893.702,09	1.893.702,09	-	-
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	-	145.453,00	-145.453,00	-100
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	138.197.276,08	175.967.847,03	-37.770.570,95	-21,46

Il confronto tra le annualità del 2025 e del 2024 evidenzia una contrazione rilevante delle entrate e quindi delle risorse a disposizione per la gestione delle attività aziendali. In particolare il valore della produzione ha una riduzione di € 37.770.570,95 in valore assoluto e del 21,46 in termini percentuali.

Nel proseguo si riporta un maggior dettaglio delle voci di ricavo a confronto.

Tab I.2- Dettaglio voci A Valore della Produzione CE BPE 2025

CODICE		Descrizione	BEP 2025	BEP 2024	Var. assoluta	Var %
AA010	A.1)	Contributi in c/esercizio	130.148.856,15	140.318.771,55	-10.169.915,40	-7,25
AA0020	A.1.A)	Contributi da Regione o Prov. Aut per quota FS Regionale	120.727.305,05	130.252.652,47	-9.525.347,42	-7,31

CODICE		Descrizione	BEP 2025	BEP 2024	Var. assoluta	Var %
AA0050	A.1.B)	Contributi c/esercizio (extra fondo)	9.421.551,10	10.066.119,08	-644.567,98	-6,40
AA0060	A.1B.1)	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	9.405.639,15	10.066.119,08	-660.479,93	-6,56
AA0070	A.1B.1.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	4.327.986,69	6.262.187,84	-1.934.201,15	-30,89
AA0080	A.1.B.1.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-	824.459,69	-	-
AA0090	A.1.B.1.3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	3.702.534,34	1.692.547,06	2.009.987,28	118,76
AA0100	A.1.B.1.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	1.375.118,12	1.286.924,48	88.193,64	6,85
AA0140	A.1.B.3)	Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	15.911,95	0,00	15.911,95	-
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82	-518.858,82	0,00	0
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	120.053,75	120.053,75	0,00	0
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	4.545.380,86	32.397.234,77	-27.851.853,91	-85,97
AA0330	A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	4.174.554,77	31.940.969,00	-27.766.414,23	-86,93
AA0610	A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	42.471,25	263.095,00	-220.623,75	-83,86
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	649.954,01	788.382,69	-138.428,68	-17,55
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.358.188,04	823.108,00	535.080,04	65,00

CODICE		Descrizione	BEP 2025	BEP 2024	Var. assoluta	Var %
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.893.702,09	1.893.702,09	0,00	0
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	0,00	145.453,00	-145.453,00	0
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	138.197.276,08	175.967.847,03	-37.770.570,95	-21,46

La macro voce A.I - Contributi in c/esercizio rappresenta la voce più rilevante tra i ricavi che compongono il valore della produzione; nel 2025 si prevede un importante decremento, pari a € 10.169.915,40 conseguente all'adeguamento delle assegnazioni regionali e nazionali.

La voce comprende i contributi dalla Regione Sardegna per la quota del Fondo sanitario regionale indistinto che si prevede, per l'annualità 2025, pari a € 120.727.305,05 i contributi in C/esercizio Extra Fondo per € 9.421.551,10. Il conto "Contributi dalla Regione Sardegna per la quota del FS regionale indistinto" viene iscritto sulla base delle comunicazioni della Regione Sardegna e delle delibere di assegnazione. Il fondo è attribuito per lo svolgimento delle attività c.d. "istituzionali" della ASL 4 Ogliastro; queste rappresentano per l'ente una componente estremamente significativa in termini di volumi di attività e di volume economico e costituiscono la quota principale del valore della produzione.

La voce A.2 rileva lo storno dai ricavi dei contributi dell'esercizio destinati ad investimenti perciò capitalizzati per evidenziarne la loro durata ultrannuale.

La voce A.4 accoglie i ricavi derivanti dalle prestazioni sanitarie e tra questi quelli derivanti dalla mobilità attiva intra-regionale, extra-regionale e internazionale pari nel complesso a € 4.545.380,86 come da nota RAS Prot n. 19277 del 14/07/2025 – "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Aggiornamento delle assegnazioni a seguito dell'approvazione del Bilancio regionale 2025-27".

La voce A.5 include al suo interno, e ne rappresenta l'importo di maggior rilevanza, i rimborsi derivanti dalla procedura *pay back* e dal superamento del tetto massimo di spesa farmaceutica ospedaliera come da nota RAS Prot n. 19277 del 14/07/2025 –

“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Aggiornamento delle assegnazioni a seguito dell’approvazione del Bilancio regionale 2025-27”.

La voce A.6 si riferisce ai ricavi derivanti dalla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket.

La voce A.7 accoglie la quota di competenza dell’esercizio dei contributi in conto capitale secondo la procedura contabile definita ‘Sterilizzazione degli ammortamenti’; la quota è stimata in circa 1.893 mln. Questa posta è stimata costante rispetto ai previsionali delle annualità 2024.

3 COSTI DELLA PRODUZIONE -

Tab 2 - B Costi della Produzione CE BPE 2025

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2025	BEP 2024
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	135.400.478,22	173.264.952,48

Tab 2.1 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2025

Codice		Descrizione	BEP 2025	BEP 2024	Var. assoluta	Var %
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	12.742.704,58	13.641.114,00	-898.409,42	-6,59
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	69.902.171,03	105.812.144,70	-35.909.973,67	-33,94
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	2.507.318,90	3.686.796,45	-1.179.477,55	-31,99
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	1.051.677,17	1.080.764,00	-29.086,83	-2,69
<u>BA2080</u>	-	<u>Totale Costo del personale</u>	42.953.000,00	39.759.835,34	3.193.164,66	8,03

Codice		Descrizione	BEP 2025	BEP 2024	Var. assoluta	Var %
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	1.003.069,87	900.607,67	102.462,20	11,38
<u>BA2560</u>	-	<u>Totale Ammortamenti</u>	1.893.702,09	1.893.702,09	0,00	-
BA2660	B.13)	Variazione delle rimanenze	420.308,29	370.308,27	50.000,02	13,50
BA2690	B.14)	Accantonamenti dell'esercizio	2.926.526,29	6.119.679,96	-3.193.153,67	-52,18
BAZ9999		Totale costi della produzione (B)	135.400.478,22	173.264.952,48	-37.864.474,26	-21,85

In considerazione della riduzione delle entrate prevista per il 2025 anche i costi sono stati riequilibrati di conseguenza avendo cura di sostenere uno degli obiettivi prioritari dell'azienda ossia quello di garantire adeguate risorse professionali per lo svolgimento dell'attività istituzionale. I costi della produzione previsti per il 2025, hanno una riduzione media del 22.85% rispetto alle previsioni del 2024.

L'analisi comparata delle macro voci rileva la riduzione di tutte le classi tranne delle voci "costi del personale dipendente", degli "oneri diversi di gestione" e delle "variazione delle rimanenze"

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di € 135.400.478,22 ha tra i suoi componenti di maggior impatto le voci:

- B.1- Acquisti di beni;
- B.2 – acquisti di servizi;
- totale del costo totale del personale che rappresenta la sommatoria delle macro voci B5, B6, B7, B8 del CE previsionale 2025.

La somma di questi tre aggregati è pari a € 125.597.875,61 e rappresenta il 92,76% dei costi totali.

Tra gli acquisti di beni (B.1), il cui totale è di € 12.742.704,58 le voci di maggior rilievo sono: € 8.187.348,14 per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati - prevalentemente farmaci con AIC da parte dell'AIFA – e € 3.570.622,86 per l'acquisto

di dispositivi medici inclusi i dispositivi impiantabili attivi e i dispositivi diagnostici in vitro.

Gli acquisti di servizi (B.2) rappresentano la voce più rilevante dei costi tipici della produzione. La voce ha subito una riduzione significativa del 37,71% passando da € 105.812.144,70 a € 69.902.171,03

Nel seguito viene esposta in forma tabellare dettagliata la variazione dei costi per servizi sanitari e non sanitari.

Tab 2.2 – Dettaglio voci B.2 – Acquisti di servizi- Costi della Produzione CE BPE 2025

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			BEP 2025	BEP 2024	VAR. ASSOLUTA	VAR. %
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	69.902.171,03	105.812.144,69	-35.909.973,66	-33,94
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	60.289.268,40	95.123.700,10	-34.834.431,70	-36,62
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	7.108.919,04	7.434.560,05	-325.641,01	-4,38
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	8.799.888,86	8.921.114,56	-121.225,70	-1,36
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	8.249.682,70	16.518.726,97	-8.269.044,27	-50,06
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.303.201,52	2.398.861,00	-95.659,48	-3,99
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	978.317,51	1.571.758,00	-593.440,49	-37,76
BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	321.160,00	371.160,00	-50.000,00	-13,47
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	17.901.872,54	30.688.898,72	-12.091.621,39	-41,67
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	527.822,55	513.486,00	14.336,55	2,79

BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.805.852,61	12.864.848,30	-7.058.995,69	-54,87
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	32.221,84	41.654,40	-9.432,56	-22,64
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.465.797,81	2.469.880,66	-1.004.082,85	-40,65
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	2.065.838,60	2.835.281,00	-769.442,40	-27,14
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	150.674,97	119.153,00	31.521,97	26,46
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	436.587,04	455.157,61	-18.570,57	-4,08
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.817.000,00	3.571.447,00	-1.754.447,00	-49,12
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.324.430,81	4.347.712,83	-2.023.282,02	-46,54
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	9.612.902,63	10.688.444,59	-1.075.541,96	-10,06
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	8.947.902,63	9.685.080,00	-737.177,37	-7,61
BA1750	B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	400.000,00	747.610,00	-347.610,00	-46,50
BA1880	B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	265.000,00	255.754,59	9.245,41	3,61

Come evidenziato dal confronto, le voci per le quali si registra un decremento rilevante sono agli acquisti di servizi per assistenza specialistica ambulatoriale (-50.06%), gli acquisti per servizi sanitari per assistenza ospedaliera (-41.67%) e le prestazioni di distribuzione dei farmaci File F (-54.87%). Tali riduzioni sono diretta derivazione delle voci di mobilità forniti dalla RAS e il cui dettaglio verrà esposto nelle tabelle specifiche.

All'interno degli acquisti sono allocati anche i costi dei servizi aggiuntivi sia sanitari (collaborazioni e lavoro interinale) che i servizi generici quali utenze, premi assicurativi, altri servizi generici, collaborazioni e lavoro interinale non sanitario. In merito alla voce collaborazioni e lavoro interinale sanitario e non sanitari, si segnala che l'azienda è

intervenuta già nel corso del 2023 e 2024 al fine di eliminare il costo del lavoro in somministrazione e le collaborazioni occasionali. L'obiettivo di ridurre il ricorso a forme di lavoro flessibili, che non garantiscono una adeguata stabilità organizzativa, prosegue anche nel 2025. La riduzione di queste voci di costo è infatti del 49,12% per le consulente, collaborazioni e lavoro interinale sanitarie e del 49,78% per quelle non sanitarie.

Proseguendo nella analisi della *Tab 2.I - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2025*, si evidenzia che le manutenzioni indicate nella voce B.3 sono state determinate considerando le manutenzioni ordinarie esternalizzate e riguardano in prevalenza le manutenzioni degli impianti, dei macchinari e delle attrezzature sanitarie e scientifiche.

La voce "godimento dei beni di terzi" accoglie i costi presunti dei fitti passivi in essere come da contratti stipulati e/o trasferiti in capo a ASL Ogliastro e soprattutto il costo dei noleggi sia per le attrezzature sanitarie che per le non sanitarie.

Di particolare rilevanza è per la ASL Ogliastro, il costo del personale che rappresenta, tra i costi, la voce che non ha avuto contrazioni, ma un lieve incremento ascrivibile alla riorganizzazione produttiva e organizzativa che l'Azienda Socio Sanitaria 4 dell'Ogliastro nel quadro della riforma del sistema sanitario regionale di cui alla LR 24/2020. L'obiettivo di rilancio e riaffermazione del ruolo centrale della Azienda sanitaria locale, nell'ambito della sanità territoriale, comporta ancora la ristrutturazione dei servizi sanitari offerti e quindi l'incremento delle competenze professionali a disposizione. Gli obiettivi posti sono individuati nell'Atto Aziendale e nel Piano Sanitario triennale e esposti in termini dettagliati nel Piano Triennale del Fabbisogno del personale per gli anni 2025 - 2027. In quest'ultimo è esposta la composizione delle risorse umane fondamentali per il funzionamento aziendale e dei relativi costi. La voce complessiva del costo del lavoro è di € 42.953.000,00 ed è riportata nel previsionale di CE 2025-2026- 2027.

Nella presente nota illustrativa si dà evidenza al fatto che il maggior costo del lavoro, previsto per il triennio 2025 - 2027, è maggiorato rispetto alla previsione del 2024 -2026 di € 3.193.164,66 (8,03% in termini relativi), anche per effetto dell'inserimento nel fabbisogno del personale del personale destinato all'attuazione di programmi specifici secondo quanto indicato nella nota RAS n°28275 del 17/10/2024.

Pertanto, tra le assunzioni è incluso il personale PNRR costituito da n. 2 unità Collaboratore Amministrativo, n. 1 unità Assistente Tecnico Geometra, n. 1 unità Collaboratore Ingegnere Civile, n. 1 unità Collaboratore Ingegnere Elettrico, n. 1 unità Collaboratore Ingegnere Meccanico.

Il PTFP include, tra le nuove assunzioni, anche le figure professionali previste all'interno del Piano Nazionale degli Investimenti Complementari (PNC)- Salute, Ambiente,

Biodiversità e Clima di cui alla L. 101/2021 e nello specifico l'investimento di cui al punto I.3 che prevede la formazione continua in salute- ambiente e clima dei dipendenti dei Dipartimenti di Prevenzione delle ASL. L'inserimento di questi nuovi profili professionali segue le indicazioni della nota RAS Prot. n. 28275 del 17/10/2024. Nello specifico il PTFP include n. 1 unità Collaboratore Ingegnere Ambientale e n. 1 unità Dirigente medico di Igiene Preventiva.

In conformità alle indicazioni della nota RAS Prot. n. 28275 del 17/10/2024, tra le assunzioni previste è compreso anche il personale assunto a tempo determinato per l'attuazione degli interventi finalizzati alla realizzazione del "Programma Nazionale Equità nella Salute" (PNES) 2021-2027.

Il Programma Nazionale Equità nella Salute, sviluppato in coerenza con i contenuti dell'Agenda 2030 e della Strategia Nazionale per lo Sviluppo Sostenibile, si propone l'obiettivo di migliorare la qualità dei servizi affinché siano ridotte le barriere di accesso ai servizi sanitari e sociosanitari, mediante interventi volti a soddisfare i bisogni di salute della quota di popolazione che generalmente non accede agli stessi

La Asl Ogliastro ha articolato, il suo intervento nel rispetto delle note RAS n. 28084 del 15.10.2024 e n. 28757 del 23/10/2024, prevedendo le seguenti figure:

- n. 2 unità Assistente Sanitario;
- n. 2 unità Assistente Sociale;
- n. 1 unità Terapista della Neuro e Psicomotricità dell'Età Evolutiva;
- n. 3 unità Dirigente Psicologo disciplina Psicoterapia;
- n. 1 unità Dirigente Medico Ostetricia e Ginecologia;
- n. 2 unità Dirigente Medico Pediatria.

Con la nota RAS Prot n. 19277 del 14/07/2025 – "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Aggiornamento delle assegnazioni a seguito dell'approvazione del Bilancio regionale 2025-27" l'importo del Costo del Personale è stato incrementato di € 99.138.000 per effetto della perequazione dei fondi contrattuali. A questo si somma l'incidenza IRAP pari a € 9.210,00 per un effetto totale della perequazione dei fondi sul BEP 25/27 di € 108.347,00.

Le voci B.10 e B.11 espongono gli ammortamenti dei beni il cui valore è stato determinato nel rispetto della vita residua dei beni stessi. Il processo di ammortamento interessa sia i beni immateriali che quelli materiali tra cui i fabbricati non disponibili, gli impianti e i macchinari, le attrezzature e gli autoveicoli. A Seguito della riforma regionale del sistema sanitario di cui alla L.R. 24/2020 è prevista l'attribuzione del patrimonio immobiliare e

mobiliare alle Aziende socio-sanitarie locali e all'Azienda regionale della salute. Con DGR 10/21 del 16.03.2023 è deliberato il trasferimento alle Aziende socio-sanitarie locali (ASL) e all'Azienda regionale della salute (ARES) dei fabbricati indisponibili secondo quanto definito negli elenchi allegati alla stessa DGR. Il trasferimento ha effetto a partire dal 01.01.2022. L'iter di ricognizione dei beni e del loro consecutivo trasferimento, è ancora in atto.

La variazione delle rimanenze di beni finiti, in prevalenza farmaci ed emoderivati, evidenzia un incremento delle scorte al 31.12.2025.

La voce degli accantonamenti B.I4 somma i conti di costo per i rischi e/o eventi futuri.

4 MOBILITÀ ATTIVA E PASSIVA

Nella predisposizione del previsionale 2025 ha decisa rilevanza il valore della mobilità attiva e passiva che sono state inserite secondo le indicazioni fornite dalla RAS, con le note citate in precedenza. Analizzando i dati relativi al 2025 indicati nella nota Ras Prot n. 19277 del 14/07/2025 si registra una variazione importante in diminuzione delle somme attive e passive ascritte a questa casistica. La riduzione della mobilità attiva è quasi allineata alla riduzione di quella passiva tant'è che nel complesso rimane quasi invariato il saldo della quota intraregionale – la preponderante- in negativo per un importo pari a - € 18.094.885.

Alla luce di questa valutazione debbono essere interpretate sia le riduzioni delle entrate, sia le riduzioni degli acquisti di servizi considerato che le voci di conto economico connesse alla mobilità, non sono facilmente governabile dalle singole aziende.

Nel proseguo vengono riportate le previsioni per le annualità 2024 e 2025 a confronto della mobilità passiva regionale, extra regionale e internazionale. I dati relativi alla mobilità sono riportati secondo le indicazioni della nota RAS

Tab 2.3 – Mobilità attiva e passiva 2025 2027

Mobilità 2025-26-27		ASL OGLIASTRA 2025	ASL OGLIASTRA 2024
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	2.770.574,94	13.698.542,82
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	473.454,84	7.445.514,92
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	83.113,35	1.504.054,25
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	161.441,47	8.250.783,51
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	39.457,50	45.030,00
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	288.104,71	121.455,95
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali		
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso		

Mobilità 2025-26-27		ASL OGLIASTRA 2025	ASL OGLIASTRA 2024
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Inter		
	Totale attiva intra	3.816.146,81	31.065.381,45
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	150.831,00	384.644,71
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	81.249,72	110.592,22
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	19.324,47	53.353,57
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	6.057,74	14.125,76
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	100.856,61	173.075,38
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	88,42	139.795,92
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	19.765,63	117.884,51
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità)	22.705,62	75.286,26
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate		
	Totale attiva extra	400.790,79	928.962,41
	Totale attiva internaz	88,42	139.795,92
BA0090	B.1.A.2.2) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)		
BA0470	B.2.A.1.2) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende san)	36.690,00	42.622,50
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende san)	28.316,64	53.852,55
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie)	261.022,97	245.161,36
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)		
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da p	3.149.842,86	10.057.874,38
BA0541	B.2.A.3.2) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - pre	182.236,30	1.603.177,20
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da p	293.823,99	582.445,87
BA0730	B.2.A.5.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extrar		
BA0780	B.2.A.6.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extrareg		
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziend	12.026.653,56	22.878.438,69
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extrar	1.446.441,96	2.556.385,45
BA0970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziend	4.782.594,45	11.915.123,69
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extrar	314.301,03	259.215,61
BA1040	B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sa	18.948,90	19.242,26
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregion	13.272,94	22.412,14
BA1100	B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sani	1.453.043,00	2.459.996,00
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione	12.629,14	9.884,66
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	808.739,19	147.714,10
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilevata dal		
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC		
	Totale passiva extra stima	2.108.785,70	3.484.196,28
	Totale passiva intra	21.911.032,04	49.221.636,08
	totale passiva internaz stima	808.739,19	147.714,10
	Saldo Extraregione	-1.707.994,91	-2.555.233,87
	Saldo internazionale	-808.650,77	-7.918,18
	Saldo intraregionale	-18.094.885,23	-18.156.254,63

5 RISULTATO D'ESERCIZIO

Il riequilibrio operato, a fronte della riduzione delle entrate, consente all'azienda di proseguire nell'obiettivo di consolidare le risorse umane a disposizione e nel contempo permette la copertura dei costi con i ricavi dell'esercizio e la chiusura in pareggio del bilancio di previsione.