

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026-27-28

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 -7

4 Mobilità attiva e passiva..... 12

5 Risultato d'esercizio 14

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 2026 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 2026-2028 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 2026-2028 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 2026, 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.

La legge regionale n. 8 del 11 marzo 2025 recante "Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24" ha dettato delle disposizioni urgenti di adeguamento, razionalizzazione e funzionalizzazione dell'assetto organizzativo ed istituzionale del Sistema sanitario regionale e prevede, ai sensi dell'art 14, il commissariamento delle aziende sanitarie pertanto la ASL Ogliastro a decorrere dal 05/05/2025 è stata commissariata. Tra gli obiettivi del Commissario Straordinario vi è la predisposizione di un piano di riorganizzazione e riqualificazione dei servizi sanitari e amministrativi entro novanta giorni dall'insediamento.

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 2026-2028:

- ✓ Prot n. 28863 del 17/10/2025 – “ Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente”;
- ✓ Prot n. 28607 del 16/10/2025 “Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2026-2028”.

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 2026 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 2026

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2026	BEP 2025
AZ9999	Totale valore della produzione(A)	142.215.249,56	138.197.276,08

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 2026

Tab I.I- Sintesi voci A Valore della Produzione CE BPE 2026

CODICE		Descrizione	BEP 2026	BEP 2025	Var. assoluta	Var %
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	131.892.761,50	130.148.856,15	1.743.905,3	1,34%
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82	-518.858,82	0,0	0,00%
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.793.154,56	120.053,75	1.673.100,8	1393,63%
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni	4.821.212,32	4.545.380,86	275.831,5	6,07%

		sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria				
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	709.687,34	649.954,01	59.733,3	9,19%
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.559.590,57	1.358.188,04	201.402,5	14,83%
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.893.702,09	1.893.702,09	0,0	0,00%
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	64000	0	64.000,0	100,00%
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	142.215.249,56	138.197.276,08	4.017.973,5	2,91%

Il confronto tra le annualità del 2026 e del 2025 evidenzia una sostanziale stabilità rispetto alle assegnazioni per l'anno 2025.

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

Tab 1.2- Dettaglio voci A Valore della Produzione CE BPE 2026

CODICE		Descrizione	BEP 2026	BEP 2025	Var. assoluta	Var %
AA010	A.1)	Contributi in c/esercizio	131.892.761,50	130.148.856,15	1.743.905,3	1,34%
AA0020	A.1.A)	Contributi da Regione o Prov. Aut per quota FS Regionale	122.815.016,92	120.727.305,05	2.087.711,87	1,73%
AA0050	A.1.B)	Contributi c/esercizio (extra fondo)	9.077.744,58	9.421.551,10	-343.806,52	-3,65%
AA0060	A.1B.1)	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	9.077.744,58	9.405.639,15	-327.894,57	-3,49%
AA0070	A.1B.1.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	4.069.024,83	4.327.986,69	-258.961,86	-5,98%
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>	0,00	-	0,00	0,00%
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</u> <u>LEA</u>	3.718.388,42	3.702.534,34	15.854,08	0,43%
AA0100	A.1.B.1.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	1.290.331,33	1.375.118,12	-84.786,79	-6,17%
AA0140	A.1.B.3)	Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	0,00	15.911,95	-15.911,95	-100,00%

CODICE		Descrizione	BEP 2026	BEP 2025	Var. assoluta	Var %
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82	-518.858,82	0	0,00%
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.793.154,56	120.053,75	1673100,81	1393,63%
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	4.821.212,32	4.545.380,86	275.831,5	6,07%
AA0330	A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	4.330.122,18	4.174.554,77	155.567,4	3,73%
AA0610	A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	69.764,1	42.471,3	27.292,9	64,26%
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	709.687,34	649.954,01	59.733,3	9,19%
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.559.590,57	1.358.188,04	201.402,5	14,83%
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.893.702,09	1.893.702,09	0,0	0,00%
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	64.000,00	0,00	64.000,0	100,00%
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	142.215.249,56	138.197.276,08	4.017.973,5	2,91%

La macro voce A.I - Contributi in c/esercizio rappresenta la voce più rilevante tra i ricavi che compongono il valore della produzione; nel 2026 le assegnazioni provvisorie prevedono una sostanziale stabilità rispetto all'annualità precedente.

La voce comprende i contributi dalla Regione Sardegna per la quota del Fondo sanitario regionale indistinto che si prevede, per l'annualità 2026, pari a € 122.815.016,9, i contributi in C/esercizio Extra Fondo per € 9.077.744,58. 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 € 4.821.212,32 come da nota RAS Prot n. 28863 del 17/10/2025 – “ Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente”

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. 28863 del 17/10/2025 – “ Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente””.

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 precedenti.

3 COSTI DELLA PRODUZIONE -

Tab 2 - B Costi della Produzione CE BPE 2026

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2026	BEP 2025
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	139.187.597,24	135.400.478,22

Tab 2.1 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2026

Codice		Descrizione	BEP 2026	BEP 2025	Var. assoluta	Var %
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	14.682.356,71	12.742.704,58	1.939.652,13	15,22%
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	71.991.564,99	69.902.171,03	2.089.393,96	2,99%
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	2.307.318,90	2.507.318,90	-200.000,00	-7,98%
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	1.481.677,17	1.051.677,17	430.000,00	40,89%

BA2080	-	Totale Costo del personale	43.059.454,84	42.953.000,00	106.454,84	0,25%
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	924.687,96	1.003.069,87	-78.381,91	-7,81%
BA2560	-	Totale Ammortamenti	1.893.702,09	1.893.702,09	0,00	0,00%
BA2660	B.13)	Variazione delle rimanenze	-79.691,71	420.308,29	-500.000,00	-118,96%
BA2690	B.14)	Accantonamenti dell'esercizio	2.926.526,29	2.926.526,29	0,00	0,00%
BAZ9999		Totale costi della produzione (B)	139.187.597,24	135.400.478,22	3.787.119,02	2,80%

Le previsioni dei costi sono state allineate alle assegnazioni provvisorie costi 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 2026, hanno un incremento medio del 2,8% rispetto alle previsioni del 2025.

L'analisi comparata delle macro voci rileva la riduzione di alcune voci quali manutenzioni, oneri diversi di gestione e variazione delle rimanenze, mentre alcune hanno avuto una importante crescita come i costi interni alla macro voce “*godimento beni di terzi*”. Sono tendenzialmente stabili le previsioni relative al costo del personale dipendente e inferiori alle indicazioni contenute nella RAS Prot n. 28863 del 17/10/2025 – “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente”.

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di € 139.187.597,24 ha tra i suoi componenti di maggior impatto le voci:

- B.I- 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 2026.

La somma di questi tre aggregati è pari a € 129.733.376,54 e rappresenta il 93,21% dei costi totali.

Tra gli acquisti di beni (B.I), il cui totale è di € 14.682.356,7. Le voci di maggior rilievo sono: B.I.A.I) Prodotti farmaceutici ed emoderivati 10.511.642,58€ € 3.073.066,55 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 un lieve incremento del 2,99% passando da € 69.902.171,03 a € 71.991.564,99

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 2026

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			BEP 2026	BEP 2025	VAR. ASSOLUTA	VAR. %
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	71.991.564,99	69.902.171,03	2.089.393,96	2,99%
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	63.508.262,51	60.289.268,40	3.218.994,11	5,34%
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	7.106.188,22	7.108.919,04	-2.730,82	-0,04%
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	8.830.512,04	8.799.888,86	30.623,18	0,35%
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	8.185.056,51	8.249.682,70	-64.626,19	-0,78%
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.303.201,52	2.303.201,52	0,00	0,00%
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	978.317,51	978.317,51	0,00	0,00%
BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	271.160,00	321.160,00	-50.000,00	-15,57%
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	19.993.494,91	17.901.872,54	2.091.622,37	11,68%
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	527.822,55	527.822,55	0,00	0,00%
BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.864.339,84	5.805.852,61	58.487,23	1,01%
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	52.679,57	32.221,84	20.457,73	63,49%
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.594.563,92	1.465.797,81	128.766,11	8,78%
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	2.065.838,60	2.065.838,60	0,00	0,00%
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	150.674,97	150.674,97	0,00	0,00%
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	406.979,83	436.587,04	-29.607,21	-6,78%
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.307.750,00	1.817.000,00	1.490.750,00	82,04%
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.869.682,52	2.324.430,81	-454.748,29	-19,56%
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	8.483.302,48	9.612.902,63	-1.129.600,15	-11,75%
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	8016743,46	8947902,63	-931.159,17	-10,41%

BA1750	B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	193056,02	400000	-206.943,98	-51,74%
BA1880	B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	273.503,00	265.000,00	8.503,00	3,21%

Come evidenziato dal confronto, le voci per le quali si registra una sostanziale stabilità delle previsioni.

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 2025 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 2026. Le difficoltà riscontrate nella fase di acquisizione di nuove figure professionali, in particolare dei dirigenti medici, ha imposto un incremento rilevante delle spese che si dovranno sostenere per le convenzioni e/o consulenze sanitarie con le aziende sanitarie del sistema regionale o i privati.

Proseguendo nella analisi della *Tab 2.1 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2026* 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 e della legge regionale n. 8 del 11 marzo 2025 recante "*Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24*" che ha dettato delle disposizioni urgenti di adeguamento, razionalizzazione e funzionalizzazione dell'assetto organizzativo ed istituzionale del Sistema sanitario regionale. 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 2026-2028. 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 € 43.059.454,84 ed è riportata nel previsionale di CE 2026- 2027- 2028.

Nella presente nota illustrativa si dà evidenza al fatto che il maggior costo del lavoro, previsto per il triennio 2026 - 2028, è maggiorato rispetto alla previsione del 2025 -2027 anche per effetto dell'inserimento nel fabbisogno del personale del personale destinato all'attuazione di programmi specifici secondo quanto indicato nella nota RAS Prot n. 28607 del 16/10/2025 "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2026-2028.

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 costo del personale per le annualità 2026- 2028 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. 28607 del 16/10/2025. Nello specifico sono incluse n. 1 unità Collaboratore Ingegnere Ambientale e n. 1 unità Dirigente medico di Igiene Preventiva.

In conformità alle indicazioni della nota su indicata, 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 prevedendo le seguenti figure:

- n. 2 unità Assistente Sanitario;
- n. 3 unità Assistente Sociale;

- n. 1 unità Terapista della Neuro e Psicomotricità dell'Età Evolutiva;
- n. 5 unità Dirigente Psicologo disciplina Psicoterapia;
- n. 1 unità Dirigente Medico Ostetricia e Ginecologia;
- n. 2 unità Dirigente Medico Pediatria.

Le voci B.I0 e B.I I 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.

La variazione delle rimanenze di beni finiti, in prevalenza farmaci ed emoderivati, evidenzia un decremento delle scorte al 31.12.2026 per effetto dell'entrata a regime del nuovo sistema dell' Hub del farmaco.

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 2026 ha decisa rilevanza il valore della mobilità attiva e passiva che sono state inserite secondo le indicazioni fornite dalla RAS, con le note Ras Prot n. 28863 del 17/10/2025.

Nel proseguo vengono riportate le previsioni per le annualità 2026 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 2026 -2028

Mobilità 2026-27-28		ASL OGLIASTRA 2026	ASL OGLIASTRA 2025
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	2.608.343,48	2.770.574,94
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	544.040,56	473.454,84
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	97.727,11	83.113,35
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	162.281,64	161.441,47
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	39.607,50	39.457,50
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	293.562,85	288.104,71
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	0,00	
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0,00	
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Inter	0,00	
	Totale attiva intra	3.745.563,14	3.816.146,81
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	228.819,16	150.831,00
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	121.823,85	81.249,72
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	26.735,07	19324,47
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	7.602,33	6057,74
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	149.578,63	100856,61

Mobilità 2026-27-28		ASL OGLIASTRA 2026	ASL OGLIASTRA 2025
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	0,00	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0,00	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	0,00	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	0,00	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0,00	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0,00	-
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0,00	88,42
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	33.073,30	19.765,63
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità)	36.690,84	22.705,62
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0,00	-
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate	0,00	-
	Totale attiva extra	604.323,18	400.790,79
	Totale attiva internaz	0	88,42
BA0090	B.1.A.2.2) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche)	0	-
BA0470	B.2.A.1.2) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende san)	34.335,00	36.690,00
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende san)	41.259,23	28.316,64
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie)	280.398,04	261.022,97
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	0,00	-
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da p	3.351.079,08	3.149.842,86
BA0541	B.2.A.3.2) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - pre	231.609,11	182.236,30
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da p	361.625,58	293.823,99
BA0730	B.2.A.5.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extrar	0,00	-
BA0780	B.2.A.6.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extrareg	0,00	-
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziend	13.299.881,09	12.026.653,56
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extrar	2.159.297,40	1.446.441,96
BA0970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Azien	4.898.020,49	4.782.594,45
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extrar	257.362,22	314.301,03
BA1040	B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sa	19.249,80	18.948,90
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregion	33.429,77	13.272,94
BA1100	B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sani	1.581.361,00	1.453.043,00
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione	13.202,92	12.629,14
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	557,15	808.739,19
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilavata dal	0,00	-
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0,00	-
	Totale passiva extra stima	2.866.177,12	2.108.785,70
	Totale passiva intra	23.695.933,61	21.911.032,04
	totale passiva internaz stima	557,15	808.739,19

Mobilità 2026-27-28		ASL OGLIASTRA 2026	ASL OGLIASTRA 2025
	<u>Saldo Extraregione</u>	-2.261.853,94	-1.707.994,91
	<u>Saldo internazionale</u>	-557,15	-808.650,77
	<u>Saldo intraregionale</u>	-19.950.370,47	-18.094.885,23

5 RISULTATO D'ESERCIZIO

Il riequilibrio operato, a fronte della sostanziale stabilità delle previsioni di entrata, 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.