

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.....	14
5 Risultato d'esercizio	16

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 fino al 24.12.2025. Il primo gennaio 2026 è stato nominato il nuovo Direttore Generale. Tra gli obiettivi del Direttore Generale vi è la predisposizione di un nuovo Atto Aziendale.

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”.
- ✓ Prot n. 15929 del 21/05/2026 “Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-2028. Assegnazione degli stanziamenti di bilancio regionale.”

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)	155.588.304,77	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

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2026	BEP 2025	Differenza T - (T-1)	Variazion e % T/T-1
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	137.833.703,47	130.148.856,15	7.684.847,32	5,90%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-550.443,00	-518.858,82	-31.584,18	6,09%

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2026	BEP 2025	Differenza T - (T-1)	Variazione e % T/T-1
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.314.115,86	120.053,75	6.194.062,11	5159,41%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	4.974.263,40	4.545.380,86	428.882,54	9,44%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.150.440,47	649.954,01	2.500.486,46	384,72%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.559.590,57	1.358.188,04	201.402,53	14,83%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.248.444,00	1.893.702,09	354.741,91	18,73%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00%
9) Altri ricavi e proventi	58.190,00	0,00	58.190,00	100,00%
Totale A	155.588.304,77	138.197.276,08	17.391.028,69	12,58%

Il confronto tra le annualità del 2026 e del 2025 evidenzia un rilevante incremento del valore della produzione rispetto alle previsione del 2025 e questo per l'effetto congiunto sia dell'incremento dei contributi in c/esercizio che della riorganizzazione operativa dell'azienda che favorisce un miglior utilizzo dei contributi vincolati.

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

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2026	BEP 2025	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	137.833.703,47	130.148.856,15	7.684.847,32	5,90%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	127.270.061,14	120.727.305,05	6.542.756,09	5,42%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	10.563.642,33	9.421.551,10	1.142.091,23	12,12%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.293.885,53	4.327.986,69	-34.101,16	-0,79%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	1.156.465,63	0,00	1.156.465,63	0,00%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	3.718.388,43	3.702.534,34	15.854,09	0,43%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	1.290.331,33	1.375.118,12	-84.786,79	-6,17%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	0,00		0,00%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	104.571,41	15.911,95	88.659,46	557,19%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0,00	0,00		0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	0,00		
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	0,00		
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0,00	0,00		
4) da privati	0,00	0,00		

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2026	BEP 2025	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0,00	0,00		
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-550.443,00	-518.858,82	-31.584,18	6,09%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.314.115,86	120.053,75	6.194.062,11	5159,41%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	4.974.263,40	4.545.380,86	428.882,54	9,44%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	4.468.390,82	4.174.554,77	293.836,05	7,04%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	421.326,00	328.354,84	92.971,16	28,31%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	84.546,58	42.471,25	42.075,33	99,07%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.150.440,47	649.954,01	2.500.486,46	384,72%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.559.590,57	1.358.188,04	201.402,53	14,83%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.248.444,00	1.893.702,09	354.741,91	18,73%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00%
9) Altri ricavi e proventi	58.190,00	0,00	58.190,00	100,00%
Totale A Valore della produzione	155.588.304,77	138.197.276,08	17.391.028,69	12,58%

All'interno del valore della produzione, la voce principale è rappresentata dalla macro-voce A.1 - Contributi in c/esercizio. Le assegnazioni provvisorie per il 2026 registrano una crescita significativa del 5,9%, corrispondente a un aumento assoluto di € 7.684.847,32.

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 € 127.270.061,14, i contributi in C/esercizio Extra Fondo per € 10.563.642,33. 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 accoglie la rettifica dei contributi in conto esercizio destinati a investimenti; tali importi vengono capitalizzati per riflettere la loro utilità pluriennale.

Un ruolo chiave nell'aumento del valore della produzione è svolto dalla voce A.3, legata all'utilizzo di contributi pubblici extra-fondo vincolati derivanti da esercizi precedenti.

In un'ottica strategica, la movimentazione di questa voce testimonia la capacità aziendale di attivare valore, convertendo risorse finanziarie temporaneamente sospese in progetti di rafforzamento dei servizi sanitari.

Utilizzare oggi i fondi non spesi in passato permette di trasformare i rallentamenti e le inevitabili difficoltà organizzative della fase di riordino del SSR, in un'opportunità di crescita. Il recupero di tali somme si traduce in un immediato ampliamento dell'offerta assistenziale e in un consolidamento dell'assetto organizzativo, confermando la piena capacità dell'Azienda di finalizzare le risorse assegnate azzerando così il rischio di dispersione dei finanziamenti pubblici.

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 € 4.468.390,82 come da nota RAS Prot n. 15929 del 21/05/2026 – “ Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-2028. Assegnazioni degli stanziamenti di bilancio regionale”.

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. 15929 del 21/05/2026 citata in precedenza.

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, rilevata in applicazione del principio della cosiddetta "sterilizzazione degli ammortamenti". Per l'esercizio in corso, tale quota è stimata in circa € 2.248.444,00. L'importo coincide con il valore complessivo degli ammortamenti previsti per il 2026, in quanto la quota di investimenti realizzati con autofinanziamento (fondi propri dell'Azienda) mantengono una rilevanza marginale.

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)	151.961.098,7	135.400.478,22

Tab 2.I - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2026

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2026	BEP 2025	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	15.107.803,45	12.742.704,58	2.365.098,87	18,56%
2) Acquisti di servizi sanitari	76.094.093,57	69.902.171,03	6.191.922,54	8,86%
3) Manutenzione e riparazione	2.381.025,05	2.507.318,90	-126.293,85	-5,04%
4) Godimento di beni di terzi	1.588.468,42	1.051.677,17	536.791,25	51,04%
5-6-7-8) Costi del personale	51.493.458,96	42.953.000,00	8.540.458,96	19,88%
9) Oneri diversi di gestione	883.268,25	1.003.069,87	-119.801,62	-11,94%
10-11) Ammortamenti	2.248.444,00	1.893.702,09	354.741,91	18,73%
12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00		
13) Variazione delle rimanenze	-79.691,71	420.308,29	-500.000,00	-118,96%
14) Accantonamenti	2.244.228,71	2.926.526,29	-682.297,58	-23,31%
Totale B- Costi della produzione	151.961.098,70	135.400.478,22	16.560.620,48	12,23%

Le previsioni dei costi sono state allineate alle assegnazioni 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 12,23% rispetto alle previsioni del 2025 e di 16.560 ml in valore assoluto.

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 in valore come l'acquisto di beni sanitari, di servizi sanitari e il costo del personale,

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di € 151.961.098,70 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 € 142.695.356 e rappresenta il 93,90% dei costi totali.

Nell'ambito degli acquisti di beni (B.I), pari a complessivi € 15.107.803,45, si evidenziano per significatività le seguenti voci:

- prodotti farmaceutici ed emoderivati: pari a € 8.996.312,66, di cui € 6.255.904,38 canalizzati tramite l'hub del farmaco ed € 2.740.408,28 derivanti da acquisti diretti;
- dispositivi medici (inclusi impiantabili attivi e diagnostici in vitro): con un'incidenza di € 4.763.281,88, approvvigionati prevalentemente in via diretta dall'Azienda e, per il restante 18% circa, attraverso l'hub del farmaco.

L'andamento al rialzo del costo dei farmaci nella componente della spesa per acquisti diretti riflette la necessità di garantire l'accesso a terapie salvavita di ultima generazione, determinando una pressione strutturale sul rispetto dei tetti di spesa programmati

Il trend incrementale che caratterizza lo stanziamento di budget per i dispositivi medici (ordinari, impiantabili e in vitro) scaturisce da un'attenta analisi di mercato, fortemente condizionata da variabili macroeconomiche, normative, tecnologiche e demografiche. L'evoluzione strutturale della domanda di salute, trainata dall'innalzamento dell'aspettativa di vita e dalla prevalenza di quadri clinici di multimorbilità e cronicità complessa, impone un incremento volumetrico delle prestazioni ad alta intensità assistenziale, con un conseguente impatto diretto sul consumo di dispositivi ad alto valore tecnologico.

Gli acquisti di servizi (B.2) rappresentano la voce più rilevante dei costi tipici della produzione.

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	76.094.093,57	69.902.171,03	6.191.922,54	8,86%
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	66.815.848,84	60.289.268,40	6.526.580,44	10,83%
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	7.133.521,19	7.108.919,04	24.602,15	0,35%
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	9.780.398,04	8.799.888,86	980.509,18	11,14%
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	8.100.455,15	8.249.682,70	-149.227,55	-1,81%
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.260.625,16	2.303.201,52	-1.042.576,36	-45,27%
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	905.560,77	978.317,51	-72.756,74	-7,44%
BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	445.333,74	321.160,00	124.173,74	38,66%

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			BEP 2026	BEP 2025	VAR. ASSOLUTA	VAR. %
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	21.499.511,93	17.901.872,54	3.597.639,39	20,10%
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.106.839,84	527.822,55	579.017,29	109,70%
BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	5.907.844,62	5.805.852,61	101.992,01	1,76%
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	59.763,06	32.221,84	27.541,22	85,47%
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.597.361,51	1.465.797,81	131.563,70	8,98%
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	3.516.951,39	2.065.838,60	1.451.112,79	70,24%
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	173.749,47	150.674,97	23.074,50	15,31%
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	526.185,58	436.587,04	89.598,54	20,52%
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.280.926,31	1.817.000,00	1.463.926,31	80,57%
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.520.821,08	2.324.430,81	-803.609,73	-34,57%
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	9.278.244,73	9.612.902,63	-334.657,90	-3,48%
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	8.820.802,83	8.947.902,63	-127.099,80	-0,01
BA1750	B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	183.938,90	400.000,00	-216.061,10	-0,54
BA1880	B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	273.503,00	265.000,00	8.503,00	0,03

Come rilevabile dall'analisi comparativa, le risultanze previsionali evidenziano una crescita media del costo per servizi pari all'8,86% rispetto al prevesioale 2025, corrispondente a un incremento in valore assoluto di € 6.191.923. Tale dinamica presenta tuttavia un andamento asimmetrico tra le due macro-componenti d'aggrego: a fronte di un incremento stimato del 10,83% per i servizi sanitari, si prevede infatti una contrazione del 3,48% per la componente dei servizi non sanitari.

Sotto il profilo analitico, i fattori che determinano il maggior scostamento incrementale si concentrano prevalentemente nelle voci “Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera”, in aumento di € 3.597.639 (+20,10%), e “Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria”, che registra una variazione positiva di € 1.451.112,79 (+70,24%). Quest'ultima posta di bilancio recepisce gli oneri derivanti dal programmatico

potenziamento dell'assistenza territoriale, con particolare riferimento all'incremento dei volumi prestazionali legati all'assistenza domiciliare. Tale evoluzione della spesa risulta strettamente coerente con il processo di implementazione degli standard organizzativi e strutturali definiti dal DM 77/2022, finalizzato al consolidamento della rete di prossimità e delle cure domiciliari.

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 ha avuto, con i servizi sanitari, il maggior 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 € 51.493.458,96 ed è riportata nel previsionale di CE 2026- 2027- 2028.

Tab 2.3 – Dettaglio voci -B5-6-7-8 Costo del personale

6) Costi del personale	51.493.458,96	42.953.000,00	8.540.459	19,88%
a) Personale dirigente medico	18.175.831,21	16.142.612,30	2.033.219	12,60%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	3.210.348,05	2.121.141,59	1.089.206	51,35%
c) Personale comparto ruolo sanitario	18.639.206,61	15.691.279,60	2.947.927	18,79%
d) Personale dirigente altri ruoli	794.064,58	675.297,26	118.767	17,59%
e) Personale comparto altri ruoli	10.674.008,51	8.322.669,25	2.351.339	28,25%

Nella presente Nota Illustrativa si evidenzia che l'incremento del costo del lavoro stimato per il triennio 2026-2028, rispetto alla precedente programmazione 2025-2027, risente in quota parte dell'integrazione nel Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) delle risorse umane destinate all'attuazione di specifici programmi operativi. Tale pianificazione è stata definita in stretta osservanza delle direttive impartite dalla RAS con nota Prot. n. 28607 del 16/10/2025, avente ad oggetto: «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.

Il piano strategico di potenziamento delle risorse umane ha configurato una manovra trasversale ai diversi profili professionali aziendali, inclusi la dirigenza medica, il comparto sanitario e il comparto dei ruoli amministrativo, tecnico e professionale.

Sotto il profilo analitico e gestionale, l'effettivo avvio dei servizi previsti dal nuovo assetto della medicina territoriale — in stretta aderenza agli standard strutturali e organizzativi tracciati dal D.M. n. 77/2022 — ha imposto una significativa accelerazione delle procedure di reclutamento. Nello specifico, l'attivazione e la progressiva operatività delle Case della Comunità di Lanusei e Jerzu, unitamente all'avvio dell'Ospedale di Comunità di Lanusei, hanno reso necessario un incremento della dotazione organica complessiva pari a 65 unità di personale, così ripartite:

n. 30 unità di personale infermieristico, destinate prioritariamente alle funzioni di Infermiere di Famiglia e Comunità (IFoC) e alla presa in carico della cronicità;

n. 35 unità di Operatori Socio-Sanitari (OSS), a supporto delle attività assistenziali integrate all'interno delle degenze territoriali e dei servizi di prossimità.

Le voci B.I0 e B.II 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. 15929 del 21.05/2026

Nel proseguo vengono riportate le previsioni per le annualità 2026 e 2025 a confronto della mobilità passiva regionale, extra regionale e internazionale.

I dati sulla mobilità passiva, elaborati secondo le indicazioni della nota RAS, mostrano una dinamica di crescita nelle stime regionali. Questo andamento evidenzia, come ovvio in considerazione della piccola dimensione aziendale e del ruolo dell'ospedale di NS della Mercede nella rete ospedaliera regionale, la presenza di una domanda sanitaria locale che non trova piena risposta all'interno delle nostre strutture.

L'analisi dei flussi extra-aziendali fornisce la base empirica e utili indicazioni per riorientare l'attività di produzione, consentendo di individuare le specialità e le discipline a maggiore indice di fuga. L'ampliamento mirato dei servizi direttamente offerti a livello locale persegue il duplice obiettivo di incrementare la capacità di attrazione e di razionalizzare la spesa. Questo approccio permette di trattenere le risorse finanziarie all'interno del sistema aziendale e, al contempo, riduce i disagi logistici per i residenti, migliorando l'accessibilità complessiva alle cure e valorizzando il ruolo assistenziale dell'Azienda nel proprio bacino di utenza.

Tab 2.3 – Mobilità attiva e passiva 2026

Mobilità 2026		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	162.281,66	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	3.745.563,16	3.816.146,81
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	277.304,04	150.831,00

Mobilità 2026		ASL OGLIASTRA 2026	ASL OGLIASTRA 2025
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	147.637,31	81.249,72
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	32.400,01	19324,47
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	9.213,20	6057,74
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	181.273,10	100856,61
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)	40.081,25	19.765,63
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità)	44.465,33	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		732.374,24	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)	50.001,72	28.316,64
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitari)	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	438.251,03	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	2.616.834,57	1.446.441,96
BA0970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziend	4.898.020,53	4.782.594,45
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extrar	311.895,14	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	40.513,26	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	16.000,51	12.629,14

Mobilità 2026		ASL OGLIASTRA 2026	ASL OGLIASTRA 2025
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	557,14	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 extraregione	3.473.496,23	2.108.785,70
	Totale passiva intraregionale	23.695.933,65	21.911.032,04
	totale passiva internazionale	557,14	808.739,19
	<u>Saldo Extraregione</u>	-2.741.121,99	-1.707.994,91
	<u>Saldo internazionale</u>	-557,14	-808.650,77
	<u>Saldo intraregionale</u>	-19.950.370,49	-18.094.885,23

5 RISULTATO D'ESERCIZIO

L'azione sinergica di pianificazione e coordinamento tra le stime dei ricavi d'esercizio, l'ottimizzazione del correlato utilizzo dei contributi a destinazione vincolata e l'incremento degli stanziamenti di spesa, consente all'Azienda di assicurare la continuità aziendale nelle politiche di potenziamento della dotazione organica. Tale incremento del fattore produttivo lavoro si riflette, di riflesso, in un consolidamento e sviluppo dei livelli di assistenza erogati nei macro-livelli della prevenzione, dell'assistenza ospedaliera e dell'assistenza territoriale.

Il delineato assetto programmatico garantisce il pieno rispetto del principio di correlazione economico-temporale tra costi e ricavi d'esercizio, assicurando ex ante il perseguimento del fondamentale obiettivo del pareggio economico-finanziario nel bilancio di previsione.