2027

ASLOgliastra
Azienda socio-sanitaria locale

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2027-28-29

SOMMARIO

NOTA ILLUSTRATIVA..... 0

Premessa..... 2

1 Criteri di formazione del conto economico previsionale..... 2

2 Valore della produzione..... 4

3 Costi della produzione -..... 7

4 Mobilità attiva e passiva..... 13

5 Risultato d'esercizio 16

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 2027 dell'Azienda Socio Sanitaria Ogliastra.

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 2027-2029 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 2027-2029 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 2027, 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.

1 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:

- ✓ mutamento del contesto interno ed esterno e del quadro epidemiologico;
- ✓ la grave carenza di personale medico e la difficolta a reclutare nuovo personale in modo particolare per la ASL Ogliastra.

L'Azienda Socio-sanitaria Locale dell'Ogliastra, 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 Ogliastra 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. 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 2027-2029:

- ✓ Prot n. 31934 del 15.10.2026 "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente";

- ✓ Prot n. 32982 del 22.10.2026 "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio (PTFP) 2027-2029".

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 2027 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio.

Le assegnazioni di cui alla Nota RAS Prot 31934 del 15.10.26 sono da intendersi provvisorie in quanto attribuite sulla base di stanziamenti a legislazione vigente, e le stesse saranno aggiornate a seguito dell'approvazione del bilancio regionale per il triennio 2027-2029.

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 1- A Valore della Produzione CE BEP 2027

Codice	Descrizione	BEP 2027	BEP 2026
AZ9999	**Totale valore della produzione (A)**	**155.354.272,50**	**155.588.304,77**

Il valore della produzione è stato determinato in coerenza con le indicazioni regionali e le note sopra richiamate.

Nel prosieguo sono riportate in sintesi tabellare le macro-voci del Valore della Produzione come da Conto economico previsionale BEP 2027

Tab 1.1- Sintesi voci A Valore della Produzione CE BPE 2027

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2027	BEP 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
1) Contributi in c/esercizio	139.372.952,91	137.833.703,47	1.539.249,44	1,12%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-160.000,00	-550.443,00	390.443,00	-70,93%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.356.263,67	6.314.115,86	-3.957.852,19	-62,68%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	6.107.295,87	4.974.263,40	1.133.032,47	22,78%

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2027	BEP 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.295.676,54	3.150.440,47	145.236,07	4,61%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.996.241,51	1.559.590,57	436.650,94	28,00%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.327.652,00	2.248.444,00	79.208,00	3,52%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00%
9) Altri ricavi e proventi	58.190,00	58.190,00	0,00	0,00%
Totale A) Valore della produzione	**155.354.272,50**	**155.588.304,77**	**-234.032,27**	**-0,15%**

Il confronto tra le annualità 2027 e 2026 evidenzia un valore della produzione sostanzialmente stabile (-0,15%, pari a € -234.032,27). L'incremento dei contributi in c/esercizio (+€ 1.539.249,44), dei ricavi per prestazioni sanitarie (+€ 1.133.032,47) e della compartecipazione alla spesa (+€ 436.650,94) compensa in larga parte la minore previsione di utilizzo dei fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti (-€ 3.957.852,19),

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

Tab 1.2- Dettaglio voci A Valore della Produzione CE BPE 2027

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2027	BEP 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
1) Contributi in c/esercizio	**139.372.952,91**	**137.833.703,47**	**1.539.249,44**	**1,12%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	129.466.550,94	127.270.061,14	2.196.489,80	1,73%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	9.906.401,97	10.563.642,33	-657.240,36	-6,22%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	5.036.017,14	4.293.885,53	742.131,61	17,28%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	1.156.465,63	1.156.465,63	0,00	0,00%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	2.580.288,80	3.718.388,43	-1.138.099,63	-30,61%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	1.021.964,16	1.290.331,33	-268.367,17	-20,80%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	0,00	0,00	0,00%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	111.666,24	104.571,41	7.094,83	6,78%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0,00	0,00	0,00	0,00%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-160.000,00**	**-550.443,00**	**390.443,00**	**-70,93%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**2.356.263,67**	**6.314.115,86**	**-3.957.852,19**	**-62,68%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**6.107.295,87**	**4.974.263,40**	**1.133.032,47**	**22,78%**

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2027	BEP 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	5.531.002,40	4.468.390,82	1.062.611,58	23,78%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	432.400,00	421.326,00	11.074,00	2,63%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	143.893,47	84.546,58	59.346,89	70,19%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**3.295.676,54**	**3.150.440,47**	**145.236,07**	**4,61%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**1.996.241,51**	**1.559.590,57**	**436.650,94**	**28,00%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**2.327.652,00**	**2.248.444,00**	**79.208,00**	**3,52%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
9) Altri ricavi e proventi	**58.190,00**	**58.190,00**	**0,00**	**0,00%**
Totale A) Valore della produzione	**155.354.272,50**	**155.588.304,77**	**-234.032,27**	**-0,15%**

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 2027 registrano una crescita dell'1,12%, corrispondente a un aumento assoluto di € 1.539.249,44.

La voce comprende i contributi dalla Regione Sardegna per la quota del Fondo sanitario regionale indistinto che si prevede, per l'annualità 2027, pari a € 129.466.550,94 (+€ 2.196.489,80, +1,73%) e i contributi in c/esercizio extra fondo per € 9.906.401,97 (-€ 657.240,36, -6,22%). In quest'ultimo aggregato aumentano i contributi vincolati (+€ 742.131,61) mentre si riducono le risorse aggiuntive a titolo di copertura extra LEA (-€ 1.138.099,63) e gli altri contributi regionali (-€ 268.367,17). 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 Ogliastra; 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. Per il 2027 la rettifica è stimata in € 160.000,00, in riduzione rispetto a € 550.443,00 del 2026.

La voce A.3, relativa all'utilizzo di contributi pubblici extra-fondo vincolati di esercizi precedenti, è prevista in € 2.356.263,67, in riduzione di € 3.957.852,19 (-62,68%) rispetto al 2026. La minore previsione non indica una minore capacità di spesa. Riflette invece una scelta di programmazione: i contributi accantonati negli esercizi precedenti non saranno utilizzati interamente nel 2027, ma verranno ripartiti in modo uniforme sull'intero

triennio 2027-2029, con un importo annuo di € 2.356.263,67. Questo assicura coerenza con i tempi della riorganizzazione dei servizi.

Utilizzare oggi i fondi non spesi in passato permette di trasformare i rallentamenti e le difficoltà organizzative della fase di riordino del SSR in un'opportunità di crescita. Distribuire l'impiego delle risorse lungo il triennio consente di accompagnare gradualmente l'attivazione dei nuovi servizi e il consolidamento dell'assetto organizzativo. In questo modo si garantisce un ampliamento stabile e sostenibile dell'offerta assistenziale. L'Azienda conferma così la propria capacità di finalizzare le risorse assegnate, azzerando 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 € 5.531.002,40 (+23,78%) come da nota RAS Prot. n. 31934 del 15.10.2026 – "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente".

La voce A.5, pari a € 3.295.676,54, 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. 31934 del 15.10.2026 citata in precedenza.

La voce A.6 si riferisce ai ricavi derivanti dalla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket, stimati in € 1.996.241,51 (+28,00%).

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 2027 tale quota è stimata in € 2.327.652,00. L'importo coincide con il valore complessivo degli ammortamenti previsti per il 2027, in quanto la quota di investimenti realizzati con autofinanziamento (fondi propri dell'Azienda) mantiene una rilevanza marginale.

3 COSTI DELLA PRODUZIONE -

Tab 2 - B Costi della Produzione CE BPE 2027

Codice	Descrizione	BEP 2027	BEP 2026
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	151.662.293,12	151.961.098,70

Tab 2.1 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2027

Bilancio Preventivo economico Annuale e Pluriennale	BEP 2027	BEP 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
B.1) Acquisti di beni	14.367.773,13	15.107.803,45	-740.030,32	-4,90%
B.2) Acquisti di servizi (sanitari e non sanitari)	76.475.124,08	76.094.093,57	381.030,51	0,50%
B.3) Manutenzione e riparazione	1.842.634,56	2.381.025,05	-538.390,49	-22,61%
B.4) Godimento di beni di terzi	1.577.158,64	1.588.468,42	-11.309,78	-0,71%
B.5-6-7-8) Costi del personale	52.344.970,05	51.493.458,96	851.511,09	1,65%
B.9) Oneri diversi di gestione	913.093,66	883.268,25	29.825,41	3,38%
B.10-11) Ammortamenti	2.327.652,00	2.248.444,00	79.208,00	3,52%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.13) Variazione delle rimanenze	396.911,00	-79.691,71	476.602,71	-598,06%
B.14) Accantonamenti	1.416.976,00	2.244.228,71	-827.252,71	-36,86%
Totale B) Costi della produzione	**151.662.293,12**	**151.961.098,70**	**-298.805,58**	**-0,20%**

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 2027 sono sostanzialmente stabili rispetto alle previsioni del 2026, con una riduzione dello 0,20% pari a € 298.805,58 in valore assoluto.

L'analisi comparata delle macro-voci rileva la riduzione degli acquisti di beni (-€ 740.030,32), delle manutenzioni (-€ 538.390,49) e degli accantonamenti (-€ 827.252,71), a fronte di un incremento del costo del personale (+€ 851.511,09), degli acquisti di servizi (+€ 381.030,51) e della variazione delle rimanenze (+€ 476.602,71).

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di € 151.662.293,12 ha tra i suoi componenti di maggior impatto le voci:

- B.1 – Acquisti di beni;
- B.2 – Acquisti di servizi;
- costo totale del personale, che rappresenta la sommatoria delle macro-voci B.5, B.6, B.7 e B.8 del CE previsionale 2027.

La somma di questi tre aggregati è pari a € 143.187.867,26 e rappresenta il 94,41% dei costi totali.

Nell'ambito degli acquisti di beni (B.1), pari a complessivi € 14.367.773,13 (-4,90%), gli acquisti di beni sanitari ammontano a € 14.045.243,38 (-€ 779.107,71) e quelli di beni

non sanitari a € 322.529,75 (+€ 39.077,39). Si evidenziano per significatività le seguenti voci:

- prodotti farmaceutici ed emoderivati: pari a € 9.879.641, di cui € 7.629.225 canalizzati tramite l'hub del farmaco ed € 2.250.416 derivanti da acquisti diretti;

- dispositivi medici (inclusi impiantabili attivi e diagnostici in vitro): con un'incidenza di € 3.278.375 approvvigionati prevalentemente in via diretta dall'Azienda e, per il restante, attraverso l'hub del farmaco.

L'andamento 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.

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 2027

Codice	Voce	BEP 2027	BEP 2026	Var. assoluta	Var. %
BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	**76.475.124,08**	**76.094.093,57**	**381.030,51**	**0,50%**
BA0400	**B.2.A) Acquisti servizi sanitari**	**67.531.156,46**	**66.815.848,84**	**715.307,62**	**1,07%**
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	7.219.433,81	7.133.521,19	85.912,62	1,20%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	10.291.524,97	9.780.398,04	511.126,93	5,23%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	8.147.610,23	8.100.455,15	47.155,08	0,58%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	2.644.243,50	1.260.625,16	1.383.618,34	109,76%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	905.560,77	905.560,77	0,00	0,00%

Codice	Voce	BEP 2027	BEP 2026	Var. assoluta	Var. %
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	345.333,74	445.333,74	-100.000,00	-22,46%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	21.428.160,93	21.499.511,93	-71.351,00	-0,33%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.106.839,84	1.106.839,84	0,00	0,00%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.171.170,23	5.907.844,62	263.325,61	4,46%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	62.819,51	59.763,06	3.056,45	5,11%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.758.582,21	1.597.361,51	161.220,70	10,09%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	3.512.540,95	3.516.951,39	-4.410,44	-0,13%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	173.749,47	173.749,47	0,00	0,00%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	608.597,03	526.185,58	82.411,45	15,66%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.313.404,31	3.280.926,31	-967.522,00	-29,49%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	841.584,96	1.520.821,08	-679.236,12	-44,66%
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	0,00%
BA1560	**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**	**8.943.967,62**	**9.278.244,73**	**-334.277,11**	**-3,60%**
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	8.486.525,72	8.820.802,83	-334.277,11	-3,79%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	183.938,90	183.938,90	0,00	0,00%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	273.503,00	273.503,00	0,00	0,00%

Come rilevabile dall'analisi comparativa, le risultanze previsionali evidenziano una crescita del costo per servizi pari allo 0,50% rispetto al previsionale 2026, corrispondente a un incremento in valore assoluto di € 381.030,51. Tale dinamica presenta un andamento asimmetrico tra le due macro-componenti: a fronte di un incremento stimato dell'1,07% per i servizi sanitari (+€ 715.307,62), si prevede una contrazione del 3,60% per la componente dei servizi non sanitari (-€ 334.277,11).

Sotto il profilo analitico, i fattori che determinano il maggior scostamento incrementale si concentrano nelle voci "Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa", in aumento di € 1.383.618,34 (+109,76%), e "Acquisti servizi sanitari per farmaceutica", in aumento di € 511.126,93 (+5,23%), oltre che nella distribuzione dei farmaci File F (+€ 263.325,61) e nel trasporto sanitario (+€ 161.220,70). In riduzione risultano invece le consulenze, collaborazioni e interinale sanitarie (-€ 967.522,00, -29,49%) e gli altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (-€ 679.236,12, -44,66%).

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 sanitario, 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 2027, come testimonia la riduzione di € 967.522,00 delle consulenze e collaborazioni sanitarie. Le difficoltà riscontrate nella fase di acquisizione di nuove figure professionali, in particolare dei dirigenti medici, continuano tuttavia a richiedere il ricorso a convenzioni e/o consulenze sanitarie con le aziende sanitarie del sistema regionale o con i privati.

Proseguendo nell'analisi della Tab. 2.1 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BEP 2027, si evidenzia che le manutenzioni indicate nella voce B.3, pari a € 1.842.634,56 (-22,61%), 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", pari a € 1.577.158,64, accoglie i costi presunti dei fitti passivi in essere come da contratti stipulati e/o trasferiti in capo a ASL Ogliastra e soprattutto il costo dei noleggi sia per le attrezzature sanitarie che per le non sanitarie.

Di particolare rilevanza è, per la ASL Ogliastra, il costo del personale, che rappresenta tra i costi la voce che registra il maggior incremento in valore assoluto, ascrivibile alla riorganizzazione produttiva e organizzativa dell'Azienda Socio Sanitaria 4 dell'Ogliastra nel quadro della riforma del sistema sanitario regionale di cui alla LR 24/2020 e della legge regionale n. 8 dell'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 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 dell'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 ed esposti in termini dettagliati nel Piano Triennale del Fabbisogno del Personale per gli anni 2027-2029. 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 € 52.344.970,05 (+€ 851.511,09, +1,65%) ed è riportata nel previsionale di CE 2027-2028-2029.

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

Voce	BEP 2027	BEP 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1
Costi del personale (B.5-6-7-8)	**52.344.970,05**	**51.493.458,96**	**851.511,09**	**1,65%**
a) Personale dirigente medico	18.984.782,55	18.175.831,21	808.951,34	4,45%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.885.541,62	3.210.348,05	-324.806,43	-10,12%
c) Personale comparto ruolo sanitario	18.876.296,92	18.639.206,61	237.090,31	1,27%
d) Personale dirigente altri ruoli	876.715,65	794.064,58	82.651,07	10,41%
e) Personale comparto altri ruoli	10.721.633,31	10.674.008,51	47.624,80	0,45%

L'incremento si concentra nella dirigenza medica (+€ 808.951,34, +4,45%), nel comparto del ruolo sanitario (+€ 237.090,31) e nella dirigenza degli altri ruoli (+€ 82.651,07), mentre si riduce il costo della dirigenza sanitaria non medica (-€ 324.806,43, -10,12%).

Nella presente Nota Illustrativa si evidenzia che il costo del lavoro stimato per il triennio 2027-2029 include l'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. 32982 del 22.10.2026, avente ad oggetto: «Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio (PTFP) 2027-2029».

Il costo del personale per le annualità 2027-2029 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 le assunzioni 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.

Nel complesso il costo del personale assunto a tempo determinato con risorse dedicate e vincolate ammonta a € 918.976,10 così come rappresentato nel PTFP 2027 2029 – Prospetto 2- Quadratura CE Personale dipendente.

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 tra personale infermieristico e operatori socio sanitari.

Le voci B.10 e B.11 espongono gli ammortamenti dei beni, pari a € 2.327.652,00 (+3,52%), il cui valore è stato determinato nel rispetto della vita residua dei beni stessi. Il processo di ammortamento interessa sia i beni immateriali (€ 28.247,00) che quelli materiali, tra cui i fabbricati (€ 1.274.646,00) e le altre immobilizzazioni materiali quali impianti e macchinari, attrezzature e autoveicoli (€ 1.024.759,00).

La variazione delle rimanenze di beni, in prevalenza farmaci ed emoderivati, presenta per il 2027 un valore positivo di € 396.911,00 (di cui € 395.278,00 sanitarie e € 1.633,00 non sanitarie), che esprime una riduzione delle scorte al 31.12.2027 per effetto del consolidamento del sistema dell'Hub del farmaco.

La voce degli accantonamenti B.14, pari a € 1.416.976,00, somma i conti di costo per i rischi e/o eventi futuri. La riduzione di € 827.252,71 (-36,86%) rispetto al 2026 deriva principalmente dall'assenza, nel 2027, di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati (€ 612.482,79 nel 2026) e dai minori accantonamenti per rischi (€ 144.653,79 contro € 379.636,57).

4 MOBILITÀ ATTIVA E PASSIVA

Nella predisposizione del previsionale 2027 ha decisa rilevanza il valore della mobilità attiva e passiva, che è stata inserita secondo le indicazioni fornite dalla RAS con la nota Prot. n. 31934 del 15.10.2026.

Nel prosieguo vengono riportate le previsioni per le annualità 2027 e 2026 a confronto della mobilità attiva e passiva regionale, extra regionale e internazionale.

I dati sulla mobilità passiva, elaborati secondo le indicazioni della nota RAS, mostrano una dinamica di crescita: la mobilità passiva intraregionale passa da € 23.695.933,65 a € 24.739.095,38 (+€ 1.043.161,73, +4,40%), trainata in prevalenza dall'assistenza ospedaliera (+€ 564.355,12), mentre quella extraregionale cresce da € 3.473.496,23 a € 5.079.056,74 (+€ 1.605.560,51, +46,22%), per effetto dell'assistenza ospedaliera extraregione (+€ 745.020,88) e della farmaceutica extraregione (€ 500.441,31, non valorizzata nel 2026). La mobilità attiva cresce anch'essa, sia intraregionale (+€ 604.318,62, +16,13%) sia extraregionale (+€ 237.320,63, +32,40%), ma in misura non sufficiente a compensare l'aumento della passiva: il saldo intraregionale si attesta a € -20.389.213,60 (€ -19.950.370,49 nel 2026) e quello extraregionale a € -4.109.361,87 (€ -2.741.121,99 nel 2026). Questo andamento evidenzia, come ovvio in considerazione della piccola dimensione aziendale e del ruolo dell'ospedale di N.S. 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 2027

Codice	Voce	BEP 2027	BEP 2026	Var. assoluta	Var. %
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	3.059.166,35	2.608.343,48	450.822,87	17,28%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	659.957,65	544.040,56	115.917,09	21,31%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	105.967,10	97.727,11	8.239,99	8,43%
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	178.455,37	162.281,66	16.173,71	9,97%
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	50.557,50	39.607,50	10.950,00	27,65%
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	295.777,81	293.562,85	2.214,96	0,75%
	Totale mobilità attiva intraregionale	**4.349.881,78**	**3.745.563,16**	**604.318,62**	**16,13%**
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	333.285,99	277.304,04	55.981,95	20,19%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	130.158,13	147.637,31	-17.479,18	-11,84%

Codice	Voce	BEP 2027	BEP 2026	Var. assoluta	Var. %
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	66.380,10	32.400,01	33.980,09	104,88%
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	15.657,96	9.213,20	6.444,76	69,95%
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	280.319,22	181.273,10	99.046,12	54,64%
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione	69.356,16	40.081,25	29.274,91	73,04%
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione	74.537,31	44.465,33	30.071,98	67,63%
	Totale mobilità attiva extraregionale	**969.694,87**	**732.374,24**	**237.320,63**	**32,40%**
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale mobilità attiva internazionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
BA0470	B.2.A.1.2) Medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie della Regione)	40.762,50	34.335,00	6.427,50	18,72%
BA0510	B.2.A.2.2) Farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie della Regione)	291.083,66	280.398,04	10.685,62	3,81%
BA0540	B.2.A.3.1) Specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie della Regione)	3.466.976,39	3.351.079,08	115.897,31	3,46%
BA0541	B.2.A.3.2) Specialistica ambulatoriale - pronto soccorso non seguito da ricovero (Regione)	242.697,50	231.609,11	11.088,39	4,79%
BA0810	B.2.A.7.1) Assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie della Regione)	13.864.236,21	13.299.881,09	564.355,12	4,24%
BA0970	B.2.A.9.1) Distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie della Regione)	5.093.216,41	4.898.020,53	195.195,88	3,99%
BA1040	B.2.A.10.1) Prestazioni termali da pubblico (Aziende sanitarie della Regione)	20.173,71	19.249,80	923,91	4,80%
BA1100	B.2.A.11.1) Trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie della Regione)	1.719.949,00	1.581.361,00	138.588,00	8,76%
	Totale mobilità passiva intraregionale	**24.739.095,38**	**23.695.933,65**	**1.043.161,73**	**4,40%**
BA0480	B.2.A.1.3) Medicina di base da pubblico (Extraregione)	55.226,62	50.001,72	5.224,90	10,45%
BA0520	B.2.A.2.3) Farmaceutica da pubblico (Extraregione)	500.441,31	0,00	500.441,31	100,00%
BA0560	B.2.A.3.3) Specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	682.229,53	438.251,03	243.978,50	55,67%
BA0830	B.2.A.7.3) Assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	3.361.855,45	2.616.834,57	745.020,88	28,47%
BA0990	B.2.A.9.3) Distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	398.024,82	311.895,14	86.129,68	27,61%
BA1060	B.2.A.10.3) Prestazioni termali da pubblico (Extraregione)	42.645,80	40.513,26	2.132,54	5,26%
BA1120	B.2.A.11.3) Trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	38.633,21	16.000,51	22.632,70	141,45%
	Totale mobilità passiva extraregionale	**5.079.056,74**	**3.473.496,23**	**1.605.560,51**	**46,22%**
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	369,06	557,14	-188,08	-33,76%
	Totale mobilità passiva internazionale	**369,06**	**557,14**	**-188,08**	**-33,76%**
	Saldo mobilità intraregionale	**-20.389.213,60**	**-19.950.370,49**	**-438.843,11**	**2,20%**
	Saldo mobilità extraregionale	**-4.109.361,87**	**-2.741.121,99**	**-1.368.239,88**	**49,92%**

Codice	Voce	BEP 2027	BEP 2026	Var. assoluta	Var. %
	Saldo mobilità internazionale	**-369,06**	**-557,14**	**188,08**	**-33,76%**

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 la definizione 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 in un consolidamento e sviluppo dei livelli di assistenza erogati nei macro-livelli della prevenzione, dell'assistenza ospedaliera e dell'assistenza territoriale.

La differenza tra valore e costi della produzione, pari a € 3.691.979,37, è interamente destinata alla copertura dell'IRAP di competenza (€ 3.691.979,37, di cui € 3.611.890,40 relativa al personale dipendente), in assenza di componenti finanziarie, rettifiche di valore e componenti straordinarie. Il risultato d'esercizio previsto è pertanto pari a zero per ciascuna annualità del triennio, come riepilogato nella tabella seguente.

Tab 3 – Riepilogo del Conto Economico Previsionale 2027 -2029

Voce	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
Totale A) Valore della produzione	155.354.272,50	155.770.779,92	155.777.645,92
Totale B) Costi della produzione	151.662.293,12	152.078.800,55	152.085.666,55
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**3.691.979,37**	**3.691.979,37**	**3.691.979,37**
Totale C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	**3.691.979,37**	**3.691.979,37**	**3.691.979,37**
Y) Imposte sul reddito (IRAP)	3.691.979,37	3.691.979,37	3.691.979,37
Utile (perdita) dell'esercizio	**0,00**	**0,00**	**0,00**