

Nota illustrativa



Conto economico di previsione 2025

Allegato – Bilancio di previsione
2025 - 2027

Premessa	2
1 Dati di sintesi	4
2 Analisi del valore della produzione	4
2.1 Contributi in conto esercizio	5
2.2 Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti	6
2.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria.....	7
2.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria.....	8
2.5 Concorsi, rimborsi e recuperi.....	9
2.6 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	10
3 Analisi dei costi della produzione	11
3.1 Acquisto di beni.....	11
3.1.1 Acquisto di beni sanitari.....	12
3.1.2 Acquisto di beni non sanitari.....	13
3.2 Acquisto di servizi.....	13
3.2.1 Acquisto di servizi sanitari.....	14
3.3 Manutenzione e riparazione	16
3.4 Godimento di beni di terzi	17
3.5 Costo del personale	17
3.6 Ammortamenti.....	19
3.7 Variazione delle rimanenze.....	20
3.8 Accantonamenti dell'esercizio	20
4 Analisi delle imposte e tasse.....	21
5 Modello CE 2025	21

Premessa

In applicazione della L.R. 24/2020, la ASL n. 7 del Sulcis Iglesiente è stata istituita con Deliberazione G.R. n. 46/30 del 25.11.2021 con decorrenza dal 1 gennaio 2022, la cui denominazione "ASL n. 7 del Sulcis" è stata successivamente variata con l'aggiunta della parola "Iglesiente", ai sensi dell'art. 5 comma 32 della L. R. n. 1 del Febbraio 2023 (Legge di stabilità).

L'Atto Aziendale è stato adottato con Delibera D.G. n. 139 del 05/04/2023 ed è divenuto efficace a seguito della valutazione positiva di conformità agli indirizzi regionali espressa con la D.G.R. n. 17/38 del 04.05.2023, a cui è seguita la Delibera di presa d'atto del Direttore Generale della ASL Sulcis Iglesiente n. 213 del 16.05.2023.

Allo stato attuale, in attuazione del processo di riassetto del Sistema Sanitario Regionale, avviato con la 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 n° 24 dell'11 settembre 2020, le otto Aziende Socio-Sanitarie Locari, l'Azienda Ospedaliera Arnas "Brotzu", l'Areus e le due Aziende Ospedaliere Universitarie, risultano commissariate. La Giunta della Regione Autonoma della Sardegna, con DGR n. 23/7 del 27/04/2025, ha provveduto alla nomina del Commissario Straordinario della Azienda Socio Sanitaria Locale n° 7 del Sulcis Iglesiente.

Ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011, le Aziende sanitarie sono tenute alla redazione del Bilancio Preventivo Economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria economico-finanziaria della Regione, composto dai seguenti documenti:

- Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- CE modello ministeriale;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano degli investimenti;
- Programmazione triennale di acquisto di beni e servizi;
- Piano triennale del fabbisogno del personale.

La ASL Sulcis Iglesiente ha adottato il Bilancio di Previsione 2025/2027 con delibera del Direttore Generale n. 868 del 15/11/2024, successivamente aggiornato con Deliberazione del Direttore Generale n. 268 del 21/03/2025, pertanto il presente documento rappresenta un ulteriore aggiornamento dell'allegato "Nota illustrativa" di cui alla delibera citata.

Nell'aggiornamento del presente documento si è tenuto conto delle indicazioni comunicate dal competente Assessorato regionale, dalla Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità - Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione con nota Prot. n. 19277 del 14/07/2025, con la quale sono state modificate le assegnazioni del FSR e fissati i tetti di spesa per i costi del Personale Dipendente, Consulenze Collaborazioni Interinale sanitarie e non sanitarie.

A seguito delle indicazioni Regionali citate, la ASL Sulcis Iglesiente ha aggiornato il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale, il cui allegato andrà a sostituire quello precedentemente adottato, le cui modifiche sono dettagliate nel paragrafo 3.5 - Costo del personale. Si dà atto altresì che il presente documento tiene conto dell'aggiornamento della Programmazione Triennale di Acquisto di Beni e Servizi 2025-2027 adottato con Delibera del Commissario Straordinario n. 273 del 25/07/2025 che andrà a sostituire la programmazione precedentemente adottata con Deliberazione n. 273 del 25/07/2025.

Di seguito si indicano le voci del conto economico previsionale 2025-2027 interessate dalla modifica a seguito delle summenzionate assegnazioni regionali:

- AA0010 Contributi in c/esercizio;
- AA0320 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria;

- BA0030 Prodotti farmaceutici ed emoderivati;
- BA0210 Dispositivi medici;
- BA0250 Prodotti dietetici
- BA1380 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato;
- BA1710 Altri servizi non sanitari;
- BA2010 Canoni di noleggio;
- BA2080 Costo del Personale.

Per la costruzione del Bilancio di Previsione 2025-2027 è stato effettuato il confronto con il bilancio economico di previsione anno 2024.

Al fine di agevolare la lettura del presente documento nelle successive tabelle si riporta il confronto tra le voci del conto economico inserite nel BEP 2024, nel BEP 2025-2027 adottato con Delibera n. 268 del 21/03/2025 e i valori della corrente programmazione.

1 Dati di sintesi

La tabella che segue riporta i dati di sintesi, con dettaglio delle macrovoci del Modello CE.

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	350.746.803,08	294.175.449,95	295.541.668,29
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	344.281.295,92	287.921.549,85	289.311.892,89
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 201.501,55	-	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	6.264.005,61	6.253.900,10	6.229.775,40
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.264.005,61	6.253.900,10	6.229.775,40
Risultato dell'esercizio		-	-	-

Tabella 1 : Conto economico di previsione 2025: sintesi Macro voci (Modello ministeriale CE)

2 Analisi del valore della produzione

In questa sezione sono dettagliate le modalità di composizione dei dati relativi al valore della produzione (AZ9999) con il dettaglio del Modello CE. Una analisi più approfondita viene svolta in riferimento a tutte le voci che presentano scostamenti significativi rispetto al CE preventiv/o dell'anno 2024.

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
--------	------	-----------	--	--------------------------

AA0010	Contributi in c/esercizio	292.102.274,62	281.172.319,75	282.761.707,52
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.326.016,69	- 1.466.574,65	- 1.466.574,65
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	2.937.742,29	2.937.742,29
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.166.743,42	5.665.541,95	5.412.372,52
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.510.972,27	1.305.754,23	1.335.754,23
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	537.523,31	-	-
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.335.337,84	4.560.666,38	4.560.666,38
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	Altri ricavi e proventi	419.968,31	-	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	350.746.803,08	294.175.449,95	295.541.668,29

Tabella 2 : Valore della produzione: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

2.1 Contributi in conto esercizio

La seguente tabella n. 3 espone i dati relativi ai contributi in conto esercizio (AA0010).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	270.063.361,90	264.651.537,23	262.736.387,76

AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)	22.038.912,72	16.445.562,99	19.950.100,24
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	-	75.219,53	75.219,53
AA0010	Contributi in c/esercizio	292.102.274,62	281.172.319,75	282.761.707,52

Tabella 3 : Contributi in c/esercizio: Bilancio di previsione 2025 (Del. n. 268 del 21/03/2025) e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Il valore dei Contribuiti Conto Esercizio per il 2025 risulta variato rispetto al valore indicato nel BEP adottato con Delibera n. 868 del 15/11/2024, integrato dalla Delibera n. 268 del 21/03/2025, registrando una variazione negativa dei contributi per quota FSR pari a € 1.915.149,47 e un incremento dei contributi in c/esercizio extra fondo pari a € 3.504.537,24, di cui alla nota dell'Assessorato della Sanità prot. n. 19277 del 14/07/2025.

Stante le nuove Assegnazioni Regionali su indicate, si continua a registrare una diminuzione delle stesse rispetto a quelle assegnate nell'anno 2024.

2.2 Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

La tabella n. 4 espone i dati relativi alle rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (AA0240).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
AA0250	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.</i>	- 2.326.016,69	- 1.466.574,65	- 1.466.574,65

	<i>regionale</i>			
AA0260	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</i>	-	-	-
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	2.326.016,69	-
			1.466.574,65	-
				1.466.574,65

Tabella 4: Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

In riferimento alla voce AA0250 “Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale” nel documento previsionale anno 2025 adottato con Deliberazione n. 268 del 21/03/2025 è stato calcolato un decremento rispetto al 2024. Questa voce è costituita dalla quota per il “Fondo D.Lgs. 81 del 9 aprile 2008 tutela della salute e sicurezza sul lavoro /delega di funzioni ex art. 16 del D. Lgs 81/2008”, e dalla quota prevista per l’acquisto dei “dispositivi pluriuso con fondo di parte corrente (art. 29 D.Lgs 118/2011)”. La variazione in decremento rispetto al BEP precedentemente adottato deriva dalla volontà di osservare in modo più puntuale le indicazioni dettate dall’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale, nota prot. n. 5939 del 28/02/2024, ove si richiama la ratio dell’art. 29 comma 1 lettera b) del D.lgs. 118/2011, diretta a “penalizzare” l’acquisto di immobilizzazioni effettuate con contributi in conto esercizio, che comportano un effetto economico negativo nell’esercizio di acquisizione del cespite stesso. Pertanto potranno essere autorizzati soltanto acquisti di cespiti di modesto valore, non prevedibili, ma in ogni caso collegati con l’erogazione dei LEA, che la Direzione Generale valuti e autorizzi motivatamente indifferibili.

2.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La tabella n. 5 che segue espone i dati relativi all’utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti (AA0270)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
AA0271	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.</i>		2.800.000,00	2.800.000,00

	<i>regionale indistinto finalizzato</i>			
AA0280	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>	-	-	-
AA0290	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	-	-	-
AA0300	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca</i>	-	-	-
AA0310	<i>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati</i>	-	137.742,29	137.742,29
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	2.937.742,29	2.937.742,29

Tabella 5 : - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

In riferimento ai valori che compongono la voce AA0310, è stato inserito il valore dei fondi delle quote inutilizzate e accantonate negli anni precedenti relative al D.lgs. 32/2021.

2.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La tabella n. 6 che segue espone i dati relativi ai Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (AA0320)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
AA0330	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</i>	53.102.551,36	5.602.637,65	5.369.891,69

AA0610	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	249.609,28	62.904,30	42.480,83
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	435.980,85	-	-
AA0670	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	378.601,94	-	-
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.166.743,42	5.665.541,95	5.412.372,52

Tabella 6: Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: Bilancio di previsione 2025 (Del. n. 268 del 21/03/2025) e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Il valore dei Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per il 2025 risulta modificato rispetto al valore indicato nel BEP adottato con Delibera n. 868 del 15/11/2024, e con successiva Delibera n. 268 del 21/03/2025. Le variazioni relative alla mobilità attiva sono state comunicate dagli Uffici dell'Assessorato competente, di cui alla nota precedentemente citata, e riguardano nello specifico le seguenti sottovoci:

- AA0460 – Prestazioni di ricovero;
- AA0470 – Prestazioni ambulatoriali;
- AA0490 - Prestazioni di File F;
- AA0500 - Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale;

2.5 Concorsi, rimborsi e recuperi

La tabella che segue espone i dati relativi a Concorsi, rimborsi e recuperi (AA0750).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
AA0760	Rimborsi assicurativi	53.896,99	-	-
AA0770	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	3.272,06	-	-
AA0800	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende	-	30.000,00	30.000,00

	<i>sanitarie pubbliche della Regione</i>			
AA0840	<i>Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</i>	-	-	-
AA0880	<i>Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	1.453.803,22	1.275.754,23	1.305.754,23
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.510.972,27	1.305.754,23	1.335.754,23

Tabella 7: Concorsi, rimborsi e recuperi: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

La variazione in aumento registrata nella voce AA0880 è relativa alla quota relativa al Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera. Detto valore è stato comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. 19277 del 14/07/2025.

2.6 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio

La tabella che segue espone i dati relativi alla Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio (AA0980).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
AA0990	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i>	-	1.524.514,98	1.524.514,98
AA1000	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>	2.205.115,62	1.109.971,18	1.109.971,18
AA1010	<i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	809.240,27	809.240,27	809.240,27
AA1020	<i>Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i>	1.316.446,64	1.067.823,97	1.067.823,97
AA1030	<i>Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i>	-	33.671,63	33.671,63
AA1040	<i>Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i>	4.535,31	15.444,35	15.444,35

AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.335.337,84	4.560.666,38	4.560.666,38
---------------	---	---------------------	---------------------	---------------------

Tabella 8 : - Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025

I valori che compongono la voce AA0980 "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio" sono stati rilevati e comunicati dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio tramite mail del 31/10/2024.

3 Analisi dei costi della produzione

Nella seguente tabella n. 9 si riportano la sintesi dei dati relativi ai Costi della Produzione (BZ9999) con l'indicazione della voce del Modello CE, a cui seguono le tabelle di dettaglio delle singole voci.

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA0010	Acquisti di beni	36.213.441,75	34.168.335,13	36.177.872,44
BA0390	Acquisti di servizi	213.348.700,52	159.540.719,27	157.440.578,29
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.407.805,43	6.029.440,90	6.029.440,90
BA2080	Totale Costo del personale	79.053.257,21	75.858.847,10	77.039.793,82
BA1990	Godimento di beni di terzi	2.399.005,51	2.813.104,40	3.113.104,40
BA2560	Totale Ammortamenti	4.335.458,30	4.793.461,00	4.793.461,00
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.237.610,42	1.104.812,23	1.104.812,23
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
BA2660	Variazione delle rimanenze	- 795.617,76	- 1.600.498,34	- 1.600.498,34
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	3.081.634,55	5.213.328,16	5.213.328,16
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	344.281.295,92	287.921.549,85	289.311.892,89

Tabella 9 : Costi della produzione: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

3.1 Acquisto di beni

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di beni (BA0010).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA0020	Acquisti di beni sanitari	34.808.423,07	33.565.855,99	35.575.393,29

BA0310	Acquisti di beni non sanitari	1.405.018,68	602.479,15	602.479,15
BA0010	Acquisti di beni	36.213.441,75	34.168.335,13	36.177.872,44

Tabella 10 : Acquisto di beni: Bilancio di previsione 2025 (Del. n. 268 del 21/03/2025) e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Il valore dei costi di acquisti di beni sanitari per l'annualità 2025 risulta modificato in aumento rispetto al valore indicato nel BEP adottato con Delibera n. 868 del 15/11/2024, e con successiva Delibera n. 268 del 21/03/2025.

Come indicato in premessa, il Piano Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2025-2027 è stato aggiornato a fronte della richiesta di ARES Sardegna, che ha espresso l'invito alle Aziende del SSR, ognuna per la propria parte di competenza, a voler provvedere all'inserimento/aggiornamento di alcuni interventi, in esito agli importi scaturiti dai lavori del Gruppo Tecnico di Progettazione e della raccolta dei fabbisogni trasmessi dalle singole Aziende Sanitarie.

Pertanto a seguito del suddetto Piano sono state incrementate le voci collegate all'acquisto di beni sanitari come meglio dettagliato nella tabella successiva.

3.1.1 Acquisto di beni sanitari

La tabella n. 11 espone i dati relativi alla voce Acquisto di beni sanitari (BA0020).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	22.193.487,55	22.963.677,92	23.181.583,85
BA0070	Sangue ed emocomponenti	-	-	-
BA0210	Dispositivi medici	10.275.243,79	8.699.601,88	10.760.229,25
BA0250	Prodotti dietetici	214.518,65	495.062,89	226.066,89
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.300.000,00	1.180.013,30	1.180.013,30
BA0270	Prodotti chimici	1.905,37	4.500,00	4.500,00
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	30.450,76	1.000,00	1.000,00
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	677.816,95	120.000,00	120.000,00
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	115.000,00	102.000,00	102.000,00
BA0020	Acquisti di beni sanitari	34.808.423,07	33.565.855,99	35.575.393,29

Tabella 11 : Acquisto di beni sanitari: Bilancio di previsione 2025 (Del. n. 268 del 21/03/2025) e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Si registra un incremento delle seguenti voci rispetto all'ultimo aggiornamento del BEP 2025-2027:

- voce BA0030 pari a € 218.674,93 per il recepimento della gara ARES Sardegna per la fornitura di gas medicinali.

- Voce BA0210 pari a € 2.000.000,00 per il recepimento delle gare ARES Sardegna per la fornitura di dispositivi CND R, CND G, set per irrigazione intestinale, trocar e service di ventilo terapia.

Si precisa inoltre che per la voce BA0250 “Prodotti dietetici” è stato decrementato il valore dell’annualità 2025 per allocare le economie alla voce ministeriale BA0700 “Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa”, in quanto l’emissione dei buoni di acquisto per la celiachia afferiscono all’assistenza integrativa.

3.1.2 Acquisto di beni non sanitari

La tabella n. 12 indica i dati relativi alla voce Acquisto di beni non sanitari (BA0310).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA0320	Prodotti alimentari	10.000,00	623,91	623,91
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	64.148,28	65.000,00	65.000,00
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	123.925,68	207.040,00	207.040,00
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	139.380,52	185.015,24	185.015,24
BA0360	Materiale per la manutenzione	100.000,00	19.500,00	19.500,00
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	967.564,20	125.300,00	125.300,00
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	1.405.018,68	602.479,15	602.479,15

Tabella 12 : Acquisto di beni non sanitari: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

3.2 Acquisto di servizi

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi (BA0390).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA0400	Acquisti servizi sanitari	186.534.845,76	133.197.780,04	131.628.233,12
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.813.854,76	26.342.939,23	25.812.345,17
BA0390	Acquisti di servizi	213.348.700,52	159.540.719,27	157.440.578,29

Tabella 13 : Acquisto di servizi: Bilancio di previsione 2025 (Del. n. 268 del 21/03/2025) e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Rispetto al BEP 2025-2027 aggiornato con Deliberazione n. 268 del 21/03/2025, si è verificata una riduzione del valore della voce BA0400 "Acquisti servizi sanitari" determinata principalmente dalla variazione dei costi della mobilità passiva, i cui valori sono stati comunicati dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. . n. 19277 del 14/07/2025.

3.2.1 Acquisto di servizi sanitari

La tabella n. 14 dettaglia i dati relativi alla voce Acquisto di servizi sanitari (BA0400).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA0410	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	15.303.751,69	15.180.838,74	15.156.446,28
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	21.464.365,79	22.178.945,27	22.178.945,27
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	31.652.029,34	17.943.175,04	17.618.380,79
BA0640	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	6.150.000,00	5.261.104,28	5.261.104,28
BA0700	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.936.873,58	2.784.851,31	3.053.847,31
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	818.048,57	600.000,00	600.000,00
BA0800	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	53.288.173,38	33.151.609,92	31.536.424,28
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.225.106,64	1.651.414,74	1.651.414,74
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	28.609.381,89	15.743.654,81	15.405.950,96
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	88.449,56	90.006,64	79.949,68
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	4.159.118,22	3.275.590,95	3.255.803,63
BA1140	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	8.811.909,10	8.410.945,99	8.405.588,23

BA1200	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	283.854,08	251.120,42	251.120,42
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	668.153,54	900.748,66	900.748,66
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.610.922,94	3.665.990,05	4.165.990,05
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.464.707,46	2.107.783,23	2.106.518,56
BA1550	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-
BA0400	Acquisti servizi sanitari	186.534.845,76	133.197.780,04	131.628.233,12

Tabella 14 : Acquisto di servizi sanitari: Bilancio di previsione 2025 (Del. n. 268 del 21/03/2025) e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

A seguito degli stanziamenti assegnati dall'Assessorato della Sanità, di cui alla nota prot. n. 19277 del 14/07/2025, si registra una variazione rispetto al BEP 2025-2027, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 268 del 21/03/2025, nella voce BA1350 in quanto si è ritenuto opportuno utilizzare dette risorse per far fronte ai costi del personale sanitario non dipendente derivanti dalla stipula di nuovi contratti libero-professionali per Dirigenti Medici di diverse discipline. Si precisa che l'incremento è stato effettuato nel rispetto del tetto di spesa comunicato dall'Assessorato della Sanità, con la nota suindicata.

3.2.2 Acquisto di servizi non sanitari

La tabella n. 15 che segue, espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi non sanitari (BA1560).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA1570	Servizi non sanitari	24.177.938,38	24.258.941,65	23.728.347,58
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.859.460,65	1.284.493,89	1.284.493,89
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	776.455,73	799.503,69	799.503,69
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.813.854,76	26.342.939,23	25.812.345,17

Tabella 15 : Acquisto di servizi non sanitari

Il valore della voce BA1570 risulta modificato rispetto al precedente aggiornamento BEP 2025-2027 per l'azzeramento del conto relativo ai servizi di gestione del CUP esternalizzato determinato

dal differimento al prossimo anno dell'avvio della gara, così come comunicato dal RUP tramite mail del 21/05/2025, come meglio dettagliato nella seguente tabella:

Nella tabella 16 si riportano nel dettaglio le componenti della voce BA1570 - *Servizi non sanitari*:

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA1580	Lavanderia	1.600.000,00	1.447.223,65	1.447.223,65
BA1590	Pulizia	2.982.460,68	2.982.460,74	2.982.460,74
BA1600	Mensa	1.954.824,95	2.354.824,95	2.354.824,95
BA1610	Riscaldamento	2.394.426,39	1.390.585,47	1.390.585,47
BA1620	Servizi di assistenza informatica	318.500,00	124.282,00	124.282,00
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	745.488,03	137.636,19	138.514,59
BA1640	Smaltimento rifiuti	674.100,00	918.420,66	918.420,66
BA1650	Utenze telefoniche	502.000,00	410.000,00	410.000,00
BA1660	Utenze elettricità	3.265.034,00	3.265.034,00	3.265.034,00
BA1670	Altre utenze	360.000,00	360.000,00	360.000,00
BA1680	Premi di assicurazione	2.015.903,22	2.020.348,23	2.020.348,23
BA1710	Altri servizi non sanitari	7.365.201,11	8.848.125,76	8.316.653,29
BA1570	Servizi non sanitari	24.177.938,38	24.258.941,65	23.728.347,58

Tabella 16 : Servizi non sanitari

3.3 Manutenzione e riparazione

La tabella n. 17 espone i dati relativi alla voce Manutenzione e riparazione (BA1910).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	767.000,00	981.116,28	981.116,28
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.650.000,00	2.334.727,27	2.334.727,27
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.210.380,90	2.136.400,00	2.136.400,00

BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	141.448,79	-	-
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	51.332,96	33.130,75	33.130,75
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	587.642,78	544.066,60	544.066,60
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.407.805,43	6.029.440,90	6.029.440,90

Tabella 17 : Manutenzioni e riparazioni

3.4 Godimento di beni di terzi

La tabella di sintesi n. 18 esplicita i dati relativi alla voce Godimento di beni di terzi (BA1990).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2000	Fitti passivi	28.500,00	30.995,88	30.995,88
BA2010	Canoni di noleggio	2.370.505,51	2.782.108,52	3.082.108,52
BA2040	Canoni di leasing	-	-	-
BA2070	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1990	Godimento di beni di terzi	2.399.005,51	2.813.104,40	3.113.104,40

Tabella 18 : Godimento di beni di terzi

A fronte dell'incremento della voce BA0210 "Dispositivi medici", descritto nella tabella n.11, è stato adeguato il valore della voce BA2010 relativo ai noleggi di attrezzature sanitarie e scientifiche.

3.5 Costo del personale

La tabella di sintesi n. 18 esplicita i dati relativi alla voce Costo del personale (BA2080).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2090	Personale del ruolo sanitario	63.363.954,17	59.245.596,27	59.876.325,29
BA2230	Personale del ruolo professionale	278.621,94	258.742,46	296.241,07
BA2320	Personale del ruolo tecnico	10.052.135,29	11.113.513,63	11.430.543,83
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	5.358.545,81	5.240.994,73	5.436.683,62
BA2080	Totale Costo del	79.053.257,21	75.858.847,10	77.039.793,82

	personale			
--	------------------	--	--	--

Tabella 18 : Costo del personale

Il Costo del Personale tiene conto delle assunzioni previste nel Piano del Fabbisogno del Personale 2025-2027. Il documento è stato aggiornato dal Servizio Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali secondo le indicazioni fornite dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. n. 19277 del 14/07/2025 nella quale sono stati indicati i nuovi tetti di spesa per la voce BA2080.

Si precisa che il documento PTFP 25-27, è stato rielaborato tenendo conto della situazione del personale, ossia le assunzioni già effettuate, programmate, i pensionamenti e le dimissioni intervenute, fino al 31 luglio 2025.

Per l'annualità in corso, sono state programmate le assunzioni finanziate nell'ambito dei progetti PNRR, non precedentemente valorizzate nel Piano approvato a marzo 2025, per:

- n.2 Collaboratori Professionali TERP;
- n. 5 Dirigenti Psicologi;
- n. 2 Assistenti Sociali.

Inoltre sono state inserite le assunzioni finanziate di n. 17 Operatori Socio-Sanitari (OSS) di cui al progetto " Cantieri Occupazionali" con valorizzazione sia delle assunzioni che delle cessazioni previste entro il 31/12/2025.

Tali aggiornamenti hanno consentito di adeguare il Piano alle esigenze organizzative e agli obiettivi programmatori, nel rispetto delle risorse finanziarie disponibili e delle direttive regionali in materia di spesa del personale.

Nelle seguenti tabelle si dettagliano i costi relativi al personale.

Tabella n. 19 Personale del ruolo sanitario (BA2090)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2110	Costo del personale dirigente medico	33.964.325,68	30.476.673,82	30.944.244,87
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	29.399.628,49	28.768.922,45	28.932.080,42
BA2090	Personale del ruolo sanitario	63.363.954,17	59.245.596,27	59.876.325,29

Tabella 19 : Costo del personale sanitario

Tabella n. 20 Personale del ruolo professionale (BA2230)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	253.258,52	219.401,82	256.625,75

BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	25.363,42	39.340,64	39.615,32
BA2230	Personale del ruolo professionale	278.621,94	258.742,46	296.241,07

Tabella 20: Costo del personale ruolo professionale

Tabella n.21 Personale del ruolo tecnico (BA2320)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	10.052.135,29	11.113.513,63	11.430.543,83
BA2320	Personale del ruolo tecnico	10.052.135,29	11.113.513,63	11.430.543,83

Tabella 21: Costo del personale ruolo tecnico

Tabella n. 22 Personale del ruolo amministrativo (BA2410)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	302.017,69	284.743,29	323.368,21
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.056.528,12	4.956.251,44	5.113.315,41
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	5.358.545,81	5.240.994,73	5.436.683,62

Tabella 22: Costo del personale amministrativo

3.6 Ammortamenti

La seguente tabella n. 23 espone i dati relativi alla voce Ammortamenti (BA2560).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	25.625,09	93.767,45	93.767,45
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.309.833,21	4.699.693,55	4.699.693,55
BA2560	Totale Ammortamenti	4.335.458,30	4.793.461,00	4.793.461,00

Tabella 23: Ammortamenti

I valori che compongono la voce BA2560 "*Totale Ammortamenti*", sono stati rilevati dalla "stampa registro cespiti per bilancio_sintetica2023" trasmesso dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio tramite mail del 31/10/2024.

3.7 Variazione delle rimanenze

La tabella n. 24 espone i dati relativi alla voce Variazione delle rimanenze (BA2660).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2670	<i>Variazione rimanenze sanitarie</i>	- 843.476,42	- 1.648.357,00	- 1.648.357,00
BA2680	<i>Variazione rimanenze non sanitarie</i>	47.858,66	47.858,66	47.858,66
BA2560	Variazione delle rimanenze	- 795.617,76	- 1.600.498,34	- 1.600.498,34

Tabella 24: Variazione delle rimanenze

Si evidenzia che i valori indicati sono stati comunicati dalla SC Acquisti di Beni e Servizi, tramite mail del 28/10/2024, dalla SC Servizio Assistenza Farmaceutica Territoriale, tramite e-mail del 25/10/2024 e dalla SC Farmacia Ospedaliera tramite e-mail del 25/10/2024.

Si ritiene utile precisare che per valorizzare le rimanenze iniziali sono stati utilizzati i dati al 01/01/2023, mentre per quelle finali i dati rilevati al 31/12/2023.

3.8 Accantonamenti dell'esercizio

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Accantonamenti dell'esercizio (BA2690).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
BA2700	<i>Accantonamenti per rischi</i>	1.008.876,54	1.402.612,90	1.402.612,90
BA2760	<i>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</i>	-	-	-
BA2770	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</i>	-	-	-
BA2820	<i>Altri accantonamenti</i>	2.072.758,01	3.810.715,26	3.810.715,26
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	3.081.634,55	5.213.328,16	5.213.328,16

Tabella 25: Accantonamenti dell'esercizio

A seguito delle note RAS prot. n. 2152 del 23/01/2025, prot. n. 2860 del 30/01/2025 con le quali sono state date indicazioni operative per il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, è stato aggiornato il valore della voce BA2820 rispetto al precedente BEP 2025-2027 (€ 2.262.866,69).

Il valore della voce BA2700 *Accantonamenti per rischi* è stato comunicato dal Servizio Affari Generali e Legali tramite nota del 23/10/2024.

4 Analisi delle imposte e tasse

Di seguito sono dettagliate le modalità di composizione dei dati relativi alla voce Imposte e tasse (YZ9999) con il dettaglio della voce del modello ministeriale CE.

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev (Del. n. 268 del 21/03/2025)	2025 prev. aggiornamento
YA0010	IRAP	6.197.698,65	6.187.593,14	6.163.468,44
YA0060	IRES	66.306,96	66.306,96	66.306,96
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.264.005,61	6.253.900,10	6.229.775,40

Tabella 26 : Analisi delle imposte e tasse

5 Modello CE 2025

Per la consultazione del CE 2025 si rimanda all'allegato C – Modello CE 2025.