

# Nota illustrativa



---

Conto economico di previsione 2026

Allegato – Bilancio di previsione  
2026 - 2028

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1     | Dati di sintesi .....   | 4  |
| 2     | Analisi del valore della produzione .....                                     | 5  |
| 2.1   | Contributi in conto esercizio.....  | 6  |
| 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 .....               | 9  |
| 3     | Analisi dei costi della produzione .....                                      | 10 |
| 3.1   | Acquisto di beni .....  | 10 |
| 3.1.1 | Acquisto di beni sanitari .....   | 11 |
| 3.1.2 | Acquisto di beni non sanitari .....   | 11 |
| 3.2   | Acquisto di servizi .....   | 12 |
| 3.2.1 | Acquisto di servizi sanitari .....  | 12 |
| 3.2.2 | Acquisto di servizi non sanitari .....  | 14 |
| 3.3   | Manutenzione e riparazione .....  | 15 |
| 3.4   | Godimento di beni di terzi.....   | 16 |
| 3.5   | Costo del personale .....   | 16 |
| 3.5.1 | Tabella n. 20 Personale del ruolo sanitario (BA2090) .....                    | 17 |
| 3.5.2 | Tabella n. 21 Personale del ruolo professionale (BA2230).....                 | 17 |
| 3.5.3 | Tabella n.22 Personale del ruolo tecnico (BA2320).....                        | 18 |
| 3.5.4 | Tabella n. 23 Personale del ruolo amministrativo (BA2410).....                | 18 |
| 3.6   | Ammortamenti .....  | 18 |
| 3.7   | Variazione delle rimanenze .....  | 19 |
| 3.8   | Accantonamenti dell'esercizio .....   | 19 |
| 4     | Analisi delle imposte e tasse .....   | 20 |
| 5     | Modello CE 2026.....  | 20 |

## Premessa

In applicazione della L.R. 24/2020, che ha modificato l'assetto istituzionale del Servizio sanitario regionale, 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.

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", è stato avviato un processo di riassetto del Sistema Sanitario Regionale, che ha portato al commissariamento delle otto Aziende Socio-Sanitarie Locari, dell'Azienda Ospedaliera Arnas "Brotzu", dell'Areus e delle due Aziende Ospedaliere Universitarie.

La legge n. 8/2025 ha introdotto interventi di riforma finalizzati a razionalizzare la governance del sistema sanitario regionale, ridefinendo il ruolo e la struttura delle aziende sanitarie e prevedendo specifiche disposizioni per il coordinamento, il controllo e l'efficientamento dei servizi sanitari e sociosanitari sul territorio.

In applicazione all'art.14 della L.R. n. 8/2025, 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 e, altresì, con DGR n. 55/1 del 24/10/2025 ha deliberato la proroga dei Commissari delle Aziende Sanitarie Locali per il tempo strettamente necessario all'individuazione nomina e insediamento dei nuovi Direttori Generali e, comunque, non oltre il periodo massimo di ulteriori sei mesi dalla proroga del suddetto contratto di prestazione d'opera intellettuale.

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.

Il Bilancio di Previsione annuale 2026 e pluriennale 2026 - 2028 della ASL Sulcis Iglesiente è stato redatto sulla base delle Assegnazioni regionali provvisorie comunicate dalla Direzione Generale dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con nota prot. n. 28863 del 17/10/2025 avente ad oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. - Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente", integrata con successiva nota prot. n. 30017 del 28/10/2025 avente ad oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci preventivi 2026 – 2028 - modifica dei tetti di spesa relativi al personale assimilato".

Si richiama inoltre la nota della RAS prot. n. 28607 del 16/10/2025 con la quale sono state fornite le indicazioni per la "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale (PTFP) 2026-2028".

Si ritiene doveroso precisare che le assegnazioni di cui al FSR sono provvisorie in quanto attribuite sulla base di stanziamenti a legislazione vigente, e che le stesse saranno aggiornate a seguito le assegnazioni comunicate dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, con le note citate, seppur in leggero aumento rispetto al 2025, di fatto non hanno attribuito risorse necessarie al fabbisogno in quanto le stesse risultano assorbite dal costo derivante dalla mobilità passiva.

In ragione delle risorse regionali provvisoriamente assegnate e attesa la necessità, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, di predisporre il Bilancio di Previsione in pareggio, la ASL Sulcis Iglesiente ha elaborato il BEP 2026/2028 rimodulando i costi in base al Preconsuntivo 2024 e tenendo conto delle richieste di budget formulate dai Servizi aziendali.

Il presente documento commenta i principali macro-aggregati economici ed espone l'analisi delle singole voci del Modello Ministeriale CE approfondendo le linee di azione che la ASL intende intraprendere in conformità alle assunzioni del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale.

## 1 Dati di sintesi

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

| CODICE | Voce                               | 2025           | 2026           |
|--------|------------------------------------|----------------|----------------|
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 295.541.668,29 | 300.990.720,54 |

|                                 |  |                     |                     |
|---------------------------------|--|---------------------|---------------------|
| BAZ9999                         | Totale costi della produzione (B)                              | 289.311.892,89      | 294.880.938,55      |
| CZ9999                          | Totale proventi e oneri finanziari (C)                         | -                   | -                   |
| DZ9999                          | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)        | -                   | -                   |
| EZ9999                          | Totale proventi e oneri straordinari (E)                       | -                   | -                   |
| <b>XA0000</b>                   | <b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b> | <b>6.229.775,40</b> | <b>6.109.781,98</b> |
| YZ9999                          | Totale imposte e tasse   | 6.229.775,40        | 6.109.781,98        |
| <b>Risultato dell'esercizio</b> |  | -                   | -                   |

Tabella 1 : Conto economico di previsione 2026: 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 preventivo dell'anno 2025.

| CODICE        | Voce  | 2025                  | 2026                  |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|
| AA0010        | Contributi in c/esercizio   | 282.761.707,52        | 287.170.459,71        |
| AA0240        | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                 | - 1.466.574,65        | - 500.000,00          |
| AA0270        | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 2.937.742,29          | 2.650.000,00          |
| AA0320        | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria          | 5.412.372,52          | 5.388.315,42          |
| AA0750        | Concorsi, recuperi e rimborsi   | 1.335.754,23          | 1.335.754,23          |
| AA0940        | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)                   | -                     | -                     |
| AA0980        | Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio                                | 4.560.666,38          | 4.946.191,18          |
| AA1050        | Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni                              | -                     | -                     |
| AA1060        | Altri ricavi e proventi   | -                     | -                     |
| <b>AZ9999</b> | <b>Totale valore della produzione (A)</b>   | <b>295.541.668,29</b> | <b>300.990.720,54</b> |

Tabella 2 : Valore della produzione: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (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  | 2025                  | 2026                  |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|
| AA0020        | Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 262.736.387,76        | 268.032.508,82        |
| AA0050        | Contributi c/esercizio (extra fondo)                        | 19.950.100,24         | 19.062.731,36         |
| AA0180        | Contributi c/esercizio per ricerca                          | -                     | -                     |
| AA0230        | Contributi c/esercizio da privati                           | 75.219,53             | 75.219,53             |
| <b>AA0010</b> | <b>Contributi in c/esercizio</b>                            | <b>282.761.707,52</b> | <b>287.170.459,71</b> |

Tabella 3 : Contributi in c/esercizio: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

Il valore dei Contribuiti Conto Esercizio per il 2026 deriva dalle assegnazioni provvisorie comunicate dalla Direzione Generale della Sanità, con nota prot. n. 28863 del 17/10/2025.

Le risorse finanziarie disponibili per le assegnazioni regionali per il BEP 2026-2028 sono quelle stanziare dalla Legge di Bilancio 2025-2027 (L.R. n.13/25).

Si sottolinea che, lo scostamento positivo che emerge tra i contributi in conto esercizio assegnati nell'anno 2025 e quelli del 2026 viene assorbito da voci di costo relative alla mobilità passiva, riportando il saldo complessivo delle assegnazioni provvisorie 2026 rispetto alle precedenti pari a zero.

## 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   | 2025                  | 2026                |
|---------------|--|-----------------------|---------------------|
| AA0250        | <i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i> | - 1.466.574,65        | - 500.000,00        |
| AA0260        | <i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</i>                                 | -                     | -                   |
| <b>AA0240</b> | <b>Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>   | <b>- 1.466.574,65</b> | <b>- 500.000,00</b> |

Tabella 4: Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (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 2026 è stato calcolato un decremento rispetto al 2025. 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 dare una più puntuale osservazione alle 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 motivatamente indifferibili.

Il decremento, inoltre, è dovuto all’aggiornamento dell’anagrafica dei prodotti di protesica che, a partire dal 2025, rientrano nel conto ordinario collegato alla voce ministeriale BA0750 – “Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica”.

### 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  | 2025         | 2026         |
|--------|---|--------------|--------------|
| AA0271 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato | 2.800.000,00 | 2.650.000,00 |
| AA0280 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato              | -            | -            |
| AA0290 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati                            | -            | -            |

|               |  |                     |                     |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| AA0300        | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca          | -                   | -                   |
| AA0310        | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati | 137.742,29          | -                   |
| <b>AA0270</b> | <b>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>     | <b>2.937.742,29</b> | <b>2.650.000,00</b> |

Tabella 5 : - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

#### 2.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

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

| CODICE        | Voce  | 2025                | 2026                |
|---------------|---|---------------------|---------------------|
| AA0330        | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici  | 5.369.891,69        | 5.317.264,15        |
| AA0610        | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | 42.480,83           | 71.051,27           |
| <b>AA0320</b> | <b>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>  | <b>5.412.372,52</b> | <b>5.388.315,42</b> |

Tabella 6: Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

Nella macro voce AA0330 sono ricomprese le voci della mobilità attiva comunicate dall'Assessorato della Sanità tramite nota prot. n. 28863 del 17/10/2025. Tale dato, relativo alla mobilità attiva, è suscettibile di modifica sempre a seguito di comunicazioni degli Uffici dell'Assessorato competente.

Nello specifico i valori riguardano:

- AA0350 – Prestazioni di ricovero
- AA0360 – Prestazioni di specialistica ambulatoriale
- AA0361 - Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero
- AA0370 - Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale



- AA0380 - Prestazioni di File F
- AA0390 - Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale
- AA0400 - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata
- AA0410 - Prestazioni termali

## 2.5 Concorsi, rimborsi e recuperi

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

| CODICE        | Voce  | 2025                | 2026                |
|---------------|---|---------------------|---------------------|
| AA0800        | <i>Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | 30.000,00           | 30.000,00           |
| AA0880        | <i>Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>                                   | 1.305.754,23        | 1.305.754,23        |
| <b>AA0750</b> | <b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>  | <b>1.335.754,23</b> | <b>1.335.754,23</b> |

Tabella 7: Concorsi, rimborsi e recuperi: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

Si conferma la previsione dell'anno precedente.

## 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   | 2025         | 2026         |
|--------|--|--------------|--------------|
| AA0990 | <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i>                   | 1.524.514,98 | 1.845.557,07 |
| AA1000 | <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>                    | 1.109.971,18 | 994.154,63   |
| AA1010 | <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i>                    | 809.240,27   | 809.240,27   |
| AA1020 | <i>Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i>     | 1.067.823,97 | 1.258.272,64 |
| AA1030 | <i>Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i> | 33.671,63    | -            |
| AA1040 | <i>Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i>                              | 15.444,35    | 38.966,57    |

| CODICE | Voce   | 2025         | 2026         |
|--------|--|--------------|--------------|
| AA0980 | Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 4.560.666,38 | 4.946.191,18 |

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 03/10/2025.

### 3 Analisi dei costi della produzione

Nella seguente tabella n. 9 si riporta 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  | 2025                  | 2026                  |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|
| BA0010         | Acquisti di beni                                      | 36.177.872,44         | 35.221.861,66         |
| BA0390         | Acquisti di servizi                                   | 157.440.578,29        | 164.042.597,94        |
| BA1910         | Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 6.029.440,90          | 3.793.045,27          |
| BA2080         | Totale Costo del personale                            | 77.039.793,82         | 78.343.903,60         |
| BA1990         | Godimento di beni di terzi                            | 3.113.104,40          | 2.307.786,15          |
| BA2560         | Totale Ammortamenti                                   | 4.793.461,00          | 5.197.106,25          |
| BA2500         | Oneri diversi di gestione                             | 1.104.812,23          | 1.171.836,04          |
| BA2630         | Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti     | -                     | -                     |
| BA2660         | Variazione delle rimanenze                            | - 1.600.498,34        | - 410.186,81          |
| BA2690         | Accantonamenti dell'esercizio                         | 5.213.328,16          | 5.212.988,45          |
| <b>BAZ9999</b> | <b>Totale costi della produzione (B)</b>              | <b>289.311.892,89</b> | <b>294.880.938,55</b> |

Tabella 9 : Costi della produzione: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

Si rileva un sostanziale incremento della voce *acquisti di servizi* che meglio verrà esplicitata nella tabella n. 14 e un leggero incremento della voce relativa ai *costi del personale* dovuto alla previsione di assunzioni di personale sanitario.

#### 3.1 Acquisto di beni

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

| CODICE        | Voce                          | 2025                 | 2026                 |
|---------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| BA0020        | Acquisti di beni sanitari     | 35.575.393,29        | 34.944.046,57        |
| BA0310        | Acquisti di beni non sanitari | 602.479,15           | 277.815,09           |
| <b>BA0010</b> | <b>Acquisti di beni</b>       | <b>36.177.872,44</b> | <b>35.221.861,66</b> |

Tabella 10 : Acquisto di beni: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

### 3.1.1 Acquisto di beni sanitari

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

| CODICE        | Voce  | 2025                 | 2026                 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|
| BA0030        | Prodotti farmaceutici ed emoderivati                                  | 23.181.583,85        | 23.946.322,46        |
| BA0070        | Sangue ed emocomponenti   | -                    | -                    |
| BA0210        | Dispositivi medici  | 10.760.229,25        | 9.490.378,41         |
| BA0250        | Prodotti dietetici  | 226.066,89           | 182.000,00           |
| BA0260        | Materiali per la profilassi (vaccini)                                 | 1.180.013,30         | 1.098.313,85         |
| BA0270        | Prodotti chimici  | 4.500,00             | 1.015,76             |
| BA0280        | Materiali e prodotti per uso veterinario                              | 1.000,00             | 2.931,37             |
| BA0290        | Altri beni e prodotti sanitari  | 120.000,00           | 108.084,72           |
| BA0300        | Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 102.000,00           | 115.000,00           |
| <b>BA0020</b> | <b>Acquisti di beni sanitari</b>                                      | <b>35.575.393,29</b> | <b>34.944.046,57</b> |

Tabella 11 : Acquisto di beni sanitari: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

Nell'acquisto di beni sanitari gli scostamenti maggiori sono dettati dalle seguenti voci:

- voce BA0030, incremento valore dei medicinali con AIC, sia per la distribuzione diretta che per la DPC, in linea con il dato registrato con il modello CE preconsuntivo 2024;
- voce BA0210, decremento derivante dal valore dei dispositivi medici, soprattutto sul conto "altri dispositivi medici", il cui valore è stato rilevato dal CE preconsuntivo 2024 ed in linea con l'impegno di spesa per l'anno 2025, nonché dal decremento del conto dei dispositivi impiantabili attivi, il cui valore è stato comunicato dalle Farmacie;
- voce BA0250, decremento relativo ai prodotti dietetici determinato dal passaggio alla modalità dei buoni elettronici il cui costo è imputato alla voce BA0700 "Acquisti servizi sanitari per 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  | 2025              | 2026              |
|---------------|---|-------------------|-------------------|
| BA0320        | Prodotti alimentari   | 623,91            | 467,93            |
| BA0330        | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere             | 65.000,00         | 2.500,00          |
| BA0340        | Combustibili, carburanti e lubrificanti                                   | 207.040,00        | 123.925,68        |
| BA0350        | Supporti informatici e cancelleria  | 185.015,24        | 100.000,00        |
| BA0360        | Materiale per la manutenzione   | 19.500,00         | 24.300,00         |
| BA0370        | Altri beni e prodotti non sanitari  | 125.300,00        | 26.621,48         |
| BA0380        | Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | -                 | -                 |
| <b>BA0310</b> | <b>Acquisti di beni non sanitari</b>                                      | <b>602.479,15</b> | <b>277.815,09</b> |

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

Nella voce BA0310 "Acquisto di beni non sanitari" si registra un generale decremento rispetto al precedente Bilancio di Previsione 2025, i valori sono stati rilevati dal modello CE preconsuntivo 2024 e dagli importi comunicati dalle previsioni di budget da parte dei Servizi aziendali.

### 3.2 Acquisto di servizi

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

| CODICE        | Voce                             | 2025                  | 2026                  |
|---------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| BA0400        | Acquisti servizi sanitari        | 131.628.233,12        | 140.239.435,47        |
| BA1560        | Acquisti di servizi non sanitari | 25.812.345,17         | 23.803.162,47         |
| <b>BA0390</b> | <b>Acquisti di servizi</b>       | <b>157.440.578,29</b> | <b>164.042.597,94</b> |

Tabella 13 : Acquisto di servizi: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

La riduzione del valore della voce BA0400 "Acquisti servizi sanitari" è determinato principalmente dalla variazione dei costi della mobilità passiva, i cui valori sono stati comunicati dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. n. 28863 del 17/10/2025.

#### 3.2.1 Acquisto di servizi sanitari

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

| CODICE | Voce   | 2025          | 2026          |
|--------|--|---------------|---------------|
| BA0410 | Acquisti servizi sanitari per medicina di base | 15.156.446,28 | 15.138.237,83 |
| BA0490 | Acquisti servizi sanitari per farmaceutica     | 22.178.945,27 | 22.388.760,06 |

| CODICE        | Voce  | 2025                  | 2026                  |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|
| BA0530        | Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale                            | 17.618.380,79         | 17.935.506,68         |
| BA0640        | Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa  | 5.261.104,28          | 5.983.176,66          |
| BA0700        | Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa  | 3.053.847,31          | 3.093.216,43          |
| BA0750        | Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica  | 600.000,00            | 893.355,24            |
| BA0800        | Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera  | 31.536.424,28         | 37.673.591,74         |
| BA0900        | Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale                             | 1.651.414,74          | 1.908.504,39          |
| BA0960        | Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F  | 15.405.950,96         | 15.791.134,26         |
| BA1030        | Acquisto prestazioni termali in convenzione   | 79.949,68             | 88.004,32             |
| BA1090        | Acquisto prestazioni di trasporto sanitario   | 3.255.803,63          | 2.999.637,23          |
| BA1140        | Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria                                      | 8.405.588,23          | 10.329.723,88         |
| BA1200        | Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)                              | 251.120,42            | 255.556,67            |
| BA1280        | Rimborsi, assegni e contributi sanitari   | 900.748,66            | 667.541,03            |
| BA1350        | Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 4.165.990,05          | 3.267.253,58          |
| BA1490        | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria                                    | 2.106.518,56          | 1.826.235,48          |
| <b>BA0400</b> | <b>Acquisti servizi sanitari</b>  | <b>131.628.233,12</b> | <b>140.239.435,47</b> |

Tabella 14 : Acquisto di servizi sanitari: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Si precisa che i costi che compongono la voce BA0800 "Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera", relativi alla mobilità passiva risultano in aumento nel 2026 rispetto al 2025, così come comunicati dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. n. 28863 del 17/10/2025.

Nella voce BA1140 "Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria" si registra da modello CE preconsuntivo 2024 un incremento rispetto al precedente Bilancio di Previsione 2025, in quanto

risulta un incremento dei costi relativi alle prestazioni residenziali per dipendenze patologiche e alle prestazioni residenziali e semiresidenziali da RSA.

Nella voce BA1350 “*Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*” rientrano le seguenti voci: BA1390 “*Consulenze sanitarie da privato – articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000*”, BA1430 “*Lavoro interinale – area sanitaria*”, BA1440 “*Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria*”.

Si ritiene doveroso richiamare la nota prot. n. 30017 del 28/10/2025 “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci preventivi 2026-28. Modifica dei tetti di spesa relativi al personale dipendente e assimilato.” con la quale è stato fissato il tetto di spesa per la voce BA1350 *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* in € 3.300.000.

Tenuto conto dell’esigenza di rispettare il limite sopra indicato, nella previsione 2026 è stato necessario prevedere un decremento delle voci dei conti relativi alle prestazioni aggiuntive (BA1390), anche sulla base dei dati registrati nel preconsuntivo 2024 e delle indicazioni regionali dettate con D.G.R. 23/40 del 03/07/2024 in materia di espletamento dei concorsi con individuazione di una unica sede di lavoro. Le stesse considerazioni valgono per il decremento previsto dei conti relativi a costi del personale sanitario non dipendente e altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria (BA1440).

### 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).

| <b>CODICE</b> | <b>Voce</b>   | <b>2025</b>          | <b>2026</b>          |
|---------------|---|----------------------|----------------------|
| BA1570        | <i>Servizi non sanitari</i>   | 23.728.347,58        | 22.466.286,48        |
| BA1750        | <i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i> | 1.284.493,89         | 746.832,51           |
| BA1880        | <i>Formazione (esternalizzata e non)</i>  | 799.503,69           | 590.043,47           |
| <b>BA1560</b> | <b>Acquisti di servizi non sanitari</b>   | <b>25.812.345,17</b> | <b>23.803.162,47</b> |

Tabella 15 : Acquisto di servizi non sanitari

Nella nota dell’Assessorato dell’Igiene e della Sanità e dell’Assistenza Sociale, prot. n. 30017 del 28/10/2025, di modifica dei tetti di spesa relativi al personale dipendente e assimilato è stato fissato anche il tetto di spesa per la voce BA1750 *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie* pari a € 833.000.

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

| CODICE        | Voce                              | 2025                 | 2026                 |
|---------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| BA1580        | Lavanderia                        | 1.447.223,65         | 1.163.480,38         |
| BA1590        | Pulizia                           | 2.982.460,74         | 2.982.460,74         |
| BA1600        | Mensa                             | 2.354.824,95         | 2.069.643,95         |
| BA1610        | Riscaldamento                     | 1.390.585,47         | 1.370.585,47         |
| BA1620        | Servizi di assistenza informatica | 124.282,00           | 75.700,69            |
| BA1630        | Servizi trasporti (non sanitari)  | 138.514,59           | 90.734,20            |
| BA1640        | Smaltimento rifiuti               | 918.420,66           | 931.426,14           |
| BA1650        | Utenze telefoniche                | 410.000,00           | 418.525,37           |
| BA1660        | Utenze elettricità                | 3.265.034,00         | 3.204.188,82         |
| BA1670        | Altre utenze                      | 360.000,00           | 360.000,00           |
| BA1680        | Premi di assicurazione            | 2.020.348,23         | 2.021.351,63         |
| BA1710        | Altri servizi non sanitari        | 8.316.653,29         | 7.778.189,09         |
| <b>BA1570</b> | <b>Servizi non sanitari</b>       | <b>23.728.347,58</b> | <b>22.466.286,48</b> |

Tabella 16 : Servizi non sanitari

Per l'anno 2026 si rileva un decremento delle voci BA1580 “Lavanderia” e BA1600 “Mensa” sulla base della previsione di budget comunicata dal Servizio Acquisti con mail del 13/10/2025.

Lo scostamento nella voce BA1710 per l'anno 2026 è determinato principalmente dal decremento dell'importo dalla sottovoce BA1740 “Altri servizi non sanitari da privato” all'interno della quale non è stato previsto il costo della “Gara CUP esternalizzato”, in quanto, allo stato attuale, risulta difficile che l'appalto sia concluso entro il 2026 da parte del Servizio ARES competente. Si evidenzia che, qualora in corso d'anno detta gara dovesse essere attivata il relativo costo verrebbe compensato con la decurtazione del costo previsto per il Servizio in somministrazione lavoro.

### 3.3 Manutenzione e riparazione

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

| CODICE | Voce  | 2025         | 2026         |
|--------|---|--------------|--------------|
| BA1920 | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze            | 981.116,28   | 87.296,70    |
| BA1930 | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari                 | 2.334.727,27 | 1.494.314,57 |
| BA1940 | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 2.136.400,00 | 1.808.628,89 |
| BA1960 | Manutenzione e riparazione agli automezzi                             | 33.130,75    | 36.000,00    |

|               |  |                     |                     |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| BA1970        | Altre manutenzioni e riparazioni                             | 544.066,60          | 366.805,11          |
| <b>BA1910</b> | <b>Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b> | <b>6.029.440,90</b> | <b>3.793.045,27</b> |

Tabella 17 : Manutenzioni e riparazioni

La voce BA1910 “*Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)*” registra un generale decremento nelle sue sottovoci i cui valori sono stati rilevati dal modello CE preconsuntivo 2024.

### 3.4 Godimento di beni di terzi

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

| CODICE        | Voce   | 2025                | 2026                |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| BA2000        | Fitti passivi  | 30.995,88           | 35.868,16           |
| BA2010        | Canoni di noleggio   | 3.082.108,52        | 2.271.917,99        |
| BA2040        | Canoni di leasing  | -                   | -                   |
| BA2070        | Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | -                   | -                   |
| <b>BA1990</b> | <b>Godimento di beni di terzi</b>                                | <b>3.113.104,40</b> | <b>2.307.786,15</b> |

Tabella 18 : Godimento di beni di terzi

La voce BA1990 “*Godimento di beni di terzi*” registra un decremento relativo alla sottovoce BA2010 “*Canoni di noleggio*”, si precisa che per il costo dei canoni è stato preso in considerazione il valore del modello CE preconsuntivo 2024, ad eccezione del valore del canone relativo alle attrezzature sanitarie e scientifiche in quanto in via prudenziale si è ritenuto opportuno considerare il dato complessivo che si rileva dagli impegni di spesa registrati nell’anno 2025 che risulta superiore rispetto al preconsuntivo 2024.

### 3.5 Costo del personale

La tabella di sintesi n. 19 esplicita i dati relativi alla voce Costo del personale (BA2080).

| CODICE        | Voce                               | 2025                 | 2026                 |
|---------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| BA2090        | Personale del ruolo sanitario      | 59.876.325,29        | 60.431.307,77        |
| BA2230        | Personale del ruolo professionale  | 296.241,07           | 317.514,75           |
| BA2320        | Personale del ruolo tecnico        | 11.430.543,83        | 12.157.842,59        |
| BA2410        | Personale del ruolo amministrativo | 5.436.683,62         | 5.437.238,49         |
| <b>BA2080</b> | <b>Totale Costo del personale</b>  | <b>77.039.793,82</b> | <b>78.343.903,60</b> |

Tabella 19 : Costo del personale



Il Costo del Personale tiene conto delle assunzioni previste nel Piano del Fabbisogno del Personale 2026-2028, che è stato redatto dal Servizio Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali secondo le indicazioni fornite dall'Assessorato alla Sanità con:

- nota prot. 7017 del 19.09.2025 “Specifiche in merito alla redazione dei Piani triennali del fabbisogno del personale”;
- nota prot. n. 28607 del 16/10/2025 “Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale (PTFP) 2026-2028”;
- nota prot. n. 28863 del 17/10/2025 “Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente”;
- nota prot. n. 30017 del 28/10/2025 “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci preventivi 2026-28. Modifica dei tetti di spesa relativi al personale dipendente e assimilato.”

Per la compilazione del modello sono stati presi in considerazione i tetti di spesa relativi al costo del personale modificati dalla RAS con la nota prot. n. 30017 del 28/10/2025. Precisamente per il costo del personale dipendente il tetto di spesa è stato quantificato in € 78.500.000,00.

Ai fini della elaborazione del documento PTFP sono state contemplate le esigenze assuntive aziendali, già espresse nei precedenti PTFP e nei fabbisogni concorsuali comunicati ad ARES, con la previsione dei pensionamenti previsti per le annualità 2026, 2027 e 2028.

Si specifica che la previsione delle cessazioni per pensionamento nell'annualità 2026 risulta pari a n. 32, di cui n. 22 per il comparto e n. 10 per la dirigenza.

Nelle seguenti tabelle si dettagliano i costi relativi al personale.

### 3.5.1 Tabella n. 20 Personale del ruolo sanitario (BA2090)

| CODICE        | Voce   | 2025                 | 2026                 |
|---------------|--|----------------------|----------------------|
| BA2110        | Costo del personale dirigente medico         | 30.944.244,87        | 31.331.225,77        |
| BA2190        | Costo del personale comparto ruolo sanitario | 28.932.080,42        | 29.100.082,00        |
| <b>BA2090</b> | <b>Personale del ruolo sanitario</b>         | <b>59.876.325,29</b> | <b>60.431.307,77</b> |

Tabella 20 : Costo del personale sanitario

### 3.5.2 Tabella n. 21 Personale del ruolo professionale (BA2230)

| CODICE | Voce | 2025 | 2026 |
|--------|------|------|------|
|--------|------|------|------|

|               |   |                   |                   |
|---------------|---|-------------------|-------------------|
| BA2240        | Costo del personale dirigente ruolo professionale | 256.625,75        | 277.932,76        |
| BA2280        | Costo del personale comparto ruolo professionale  | 39.615,32         | 39.581,99         |
| <b>BA2230</b> | <b>Personale del ruolo professionale</b>          | <b>296.241,07</b> | <b>317.514,75</b> |

Tabella 21: Costo del personale ruolo professionale

### 3.5.3 Tabella n.22 Personale del ruolo tecnico (BA2320)

| CODICE        | Voce  | 2025                 | 2026                 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|
| BA2330        | Costo del personale dirigente ruolo tecnico | -                    | -                    |
| BA2370        | Costo del personale comparto ruolo tecnico  | 11.430.543,83        | 12.157.842,59        |
| <b>BA2320</b> | <b>Personale del ruolo tecnico</b>          | <b>11.430.543,83</b> | <b>12.157.842,59</b> |

Tabella 22: Costo del personale ruolo tecnico

### 3.5.4 Tabella n. 23 Personale del ruolo amministrativo (BA2410)

| CODICE        | Voce   | 2025                | 2026                |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| BA2420        | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 323.368,21          | 310.900,13          |
| BA2460        | Costo del personale comparto ruolo amministrativo  | 5.113.315,41        | 5.126.338,36        |
| <b>BA2410</b> | <b>Personale del ruolo amministrativo</b>          | <b>5.436.683,62</b> | <b>5.437.238,49</b> |

Tabella 23: Costo del personale amministrativo

### 3.6 Ammortamenti

La seguente tabella n. 24 espone i dati relativi alla voce Ammortamenti (BA2560).

| CODICE        | Voce  | 2025                | 2026                |
|---------------|---|---------------------|---------------------|
| BA2570        | Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 93.767,45           | 193.203,35          |
| BA2580        | Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali   | 4.699.693,55        | 5.003.902,90        |
| <b>BA2560</b> | <b>Totale Ammortamenti</b>                      | <b>4.793.461,00</b> | <b>5.197.106,25</b> |

Tabella 24: Ammortamenti

I valori che compongono la voce BA2560 "*Totale Ammortamenti*", sono stati rilevati dalla "stampa registro cespiti per bilancio\_sintetica 2024" trasmesso dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio con mail del 03/10/2024.

### 3.7 Variazione delle rimanenze

La tabella n. 25 espone i dati relativi alla voce Variazione delle rimanenze (BA2660).

| <b>CODICE</b> | <b>Voce</b>                               | <b>2025</b>           | <b>2026</b>         |
|---------------|---|-----------------------|---------------------|
| BA2670        | <i>Variazione rimanenze sanitarie</i>     | - 1.648.357,00        | - 420.405,68        |
| BA2680        | <i>Variazione rimanenze non sanitarie</i> | 47.858,66             | 10.218,87           |
| <b>BA2560</b> | <b>Variazione delle rimanenze</b>         | <b>- 1.600.498,34</b> | <b>- 410.186,81</b> |

Tabella 25: Variazione delle rimanenze

Si evidenzia che i valori indicati sono stati comunicati dalla SC Acquisti di Beni e Servizi, con mail del 13/10/2024, dalla SC Servizio Assistenza Farmaceutica Territoriale con e-mail del 15/10/2024 e dalla SC Farmacia Ospedaliera con e-mail del 25/10/2024.

Si ritiene utile precisare che per valorizzare le rimanenze iniziali sono stati utilizzati i dati rilevati nei conti giudiziali al 01/01/2024 e per quelle finali quelli rilevati al 31/12/2024.

### 3.8 Accantonamenti dell'esercizio

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

| <b>CODICE</b> | <b>Voce</b>  | <b>2025</b>         | <b>2026</b>         |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| BA2700        | <i>Accantonamenti per rischi</i>                                     | 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>  | 3.810.715,26        | 3.810.375,55        |
| <b>BA2690</b> | <b>Accantonamenti dell'esercizio</b>                                 | <b>5.213.328,16</b> | <b>5.212.988,45</b> |

Tabella 25: Accantonamenti dell'esercizio

Gli accantonamenti ai fondi rischi e interessi moratori e gli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati provvisoriamente quantificati negli stessi importi previsti nel BEP 2025-27 come da indicazioni fornite dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. n. 28863 del 17/10/2025.

## 4 Analisi delle imposte e tasse

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

| CODICE        | Voce  | 2025                | 2026                |
|---------------|---|---------------------|---------------------|
| YA0010        | IRAP  | 6.163.468,44        | 6.043.474,98        |
| YA0060        | IRES  | 66.306,96           | 66.307,00           |
| YA0090        | Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.) | -                   | -                   |
| <b>YZ9999</b> | <b>Totale imposte e tasse</b>                               | <b>6.229.775,40</b> | <b>6.109.781,98</b> |

Tabella 26 : Analisi delle imposte e tasse

## 5 Modello CE 2026

Per la consultazione del CE 2026 si rimanda all'allegato C – Modello CE 2026.