

Nota illustrativa



Conto economico di previsione 2026

*Allegato – Bilancio di previsione
2026 - 2028*

Premessa	3
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.....	5
2.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	6
2.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	6
2.5 Concorsi, rimborsi e recuperi.....	7
2.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket).....	7
2.7 Altri ricavi e proventi	8
3 Analisi dei costi della produzione	8
3.1 Acquisto di beni	9
3.1.1 Acquisto di beni sanitari	9
3.1.2 Acquisto di beni non sanitari	10
3.2 Acquisto di servizi	10
3.2.1 Acquisto di servizi sanitari	11
3.3 Manutenzione e riparazione.....	12
3.4 Godimento di beni di terzi	13
3.5 Costo del personale	13
3.6 Variazione delle rimanenze	15
3.7 Accantonamenti dell'esercizio.....	16
4 Analisi delle imposte e tasse.....	16
5 Modello CE 2025.....	17

Premessa

Il presente documento rappresenta un aggiornamento della relazione illustrativa allegata al Bilancio di Previsione 2026-2028 adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 561 del 05/11/2025.

Il documento ha la finalità di illustrare i presupposti, i criteri adottati e le principali valutazioni effettuate nella definizione delle previsioni economiche riferite al triennio 2026-2028, fornendo un quadro organico delle scelte programmatiche e delle risorse destinate al perseguimento degli obiettivi aziendali.

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo è avvenuta nel rispetto del quadro normativo vigente in materia di contabilità economico-patrimoniale degli enti del Servizio Sanitario Regionale. In particolare, si è fatto riferimento alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, nonché ai principi civilistici e contabili applicabili alle aziende sanitarie.

Per l'aggiornamento del Bilancio Economico Preventivo 2026-2028 sono state effettuate specifiche valutazioni di natura economica mediante l'analisi storica dei dati consuntivi degli esercizi 2022 e 2023 e dei dati di preconsuntivo relativi agli anni 2024 e 2025. Tali informazioni hanno costituito la base di riferimento per la stima dei ricavi, dei costi e delle principali dinamiche gestionali previste nel periodo di programmazione.

La definizione delle previsioni economiche ha inoltre tenuto conto delle indicazioni fornite dall'Assessorato Regionale della Sanità con nota prot. n. 15929 del 21 maggio 2026, con la quale sono stati comunicati gli importi relativi al Fondo Sanitario Regionale, alla mobilità sanitaria e agli ulteriori stanziamenti regionali destinati all'Azienda, nonché le partite intercompany riferite sia all'HUB del farmaco sia alle altre transazioni infragruppo.

Con la nota RAS suindicata sono stati altresì definiti i tetti di spesa per il triennio 2026-2028 relativi al personale dipendente e assimilato (voce ministeriale BA2080), da assumere quale limite di riferimento per la predisposizione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2026-2028. Tali indicazioni hanno rappresentato un elemento fondamentale per la formulazione delle previsioni aziendali e per la verifica della sostenibilità economico-finanziaria della programmazione adottata.

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 2025, adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 316 del 08/08/2025, i dati del BEP 2026, adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 561 del 05/11/2025 e i valori della corrente programmazione.

1 Dati di sintesi

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

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	295.541.668,29	300.990.720,54	321.967.105,34
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	289.311.892,89	294.880.938,55	315.578.113,03
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	-	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	6.229.775,40	6.109.781,98	6.388.992,31
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.229.775,40	6.109.781,98	6.388.992,31
Risultato dell'esercizio		-	-	-

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.

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AA0010	Contributi in c/esercizio	282.761.707,52	287.170.459,71	299.260.721,82
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 1.466.574,65	- 500.000,00	- 500.000,00
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.937.742,29	2.650.000,00	4.150.000,00
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	5.412.372,52	5.388.315,42	5.553.974,98
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.335.754,23	1.335.754,23	6.692.274,44
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	1.635.000,00
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.560.666,38	4.946.191,18	4.946.191,18
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	Altri ricavi e proventi	-	-	228.942,92
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	295.541.668,29	300.990.720,54	321.967.105,34

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	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	262.736.387,76	268.032.508,82	277.362.922,94
AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)	19.950.100,24	19.062.731,36	21.822.579,35
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	75.219,53	75.219,53	75.219,53
AA0010	Contributi in c/esercizio	282.761.707,52	287.170.459,71	299.260.721,82

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

Con riferimento alla voce “Contributi in conto esercizio” (AA0010), la nuova proposta di Bilancio Economico Preventivo 2026 evidenzia un valore complessivo pari a euro 299.260.721,82, che determina un incremento di euro 12.090.262,11 rispetto alle previsioni contenute nel BEP 2026, approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 561 del 05/11/2025.

L'incremento è riconducibile principalmente all'aggiornamento dei finanziamenti regionali a valere sul Fondo Sanitario Regionale, iscritti alla voce AA0020, che varia da euro 268.032.508,82 a euro 277.362.922,94, con un incremento di euro 9.330.414,12. Analogo andamento si registra per i contributi in conto esercizio extra fondo (AA0050), il cui valore aumenta da euro 19.062.731,36 a euro 21.822.579,35 determinando un incremento pari a euro 2.759.847,99.

L'aggiornamento delle poste di ricavo recepisce le indicazioni contenute nella nota dell'Assessorato Regionale della Sanità prot. n. 15929 del 21 maggio 2026 e riflette la revisione degli stanziamenti regionali e delle assegnazioni destinate all'Azienda per l'esercizio 2026.

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), che non registrano nessuna variazione rispetto al BEP adottato il 05/11/2025.

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 1.466.574,65	- 500.000,00	- 500.000,00
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 1.466.574,65	- 500.000,00	- 500.000,00

Tabella 4: Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

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	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
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	150.000,00
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	-	4.000.000,00
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	-	-
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.937.742,29	2.650.000,00	4.150.000,00

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

Gli scostamenti rilevati nelle singole voci del Bilancio Economico Preventivo 2026 rispetto alle precedenti previsioni sono riconducibili principalmente all'aggiornamento delle stime effettuate sulla base dell'analisi dei dati storici disponibili. In particolare, la determinazione dei valori previsionali alla voce AA0290 ha tenuto conto delle risultanze dei bilanci consuntivi degli esercizi 2022 e 2023 e dei dati di preconsuntivo relativi agli anni 2024 e 2025, mediamente pari a circa € 4.000.000,00, pertanto, in via prudenziale, si ritiene opportuno stimare nel BEP 2026 il medesimo importo.

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) dalla quale non emergono sostanziali scostamenti.

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AA0330	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	5.369.891,69	5.317.264,15	5.467.868,54
AA0610	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	42.480,83	71.051,27	86.106,44
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	-	-	-
AA0670	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	-	-	-
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	5.412.372,52	5.388.315,42	5.553.974,98

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

2.5 Concorsi, rimborsi e recuperi

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

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AA0760	Rimborsi assicurativi	-	-	-
AA0770	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-	-
AA0800	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	30.000,00	30.000,00	-
AA0840	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-	-
AA0880	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.305.754,23	1.305.754,23	6.692.274,44
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.335.754,23	1.335.754,23	6.692.274,44

Tabella 7: Concorsi, rimborsi e recuperi: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (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. 15929 del 21 maggio 2026.

2.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

La tabella che segue espone i dati relativi alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (AA0940).

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AA0950	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	-	1.600.000,00
AA0960	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	-	-	35.000,00
AA0970	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	1.635.000,00

Tabella 8 : - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026

Tenuto conto che nei precedenti Bilanci di Previsione non era stato possibile valorizzare la voce di costo in esame per non completezza dei dati disponibili, si da atto che a seguito dell'adozione dei Bilanci di esercizio consuntivi 2022 e 2023 e i preconsuntivi 2024 e 2025, è stato possibile stimare per il BEP 2026-2028 il valore della voce AA0940 relativa alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

2.7 Altri ricavi e proventi

La tabella che segue espone i dati relativi ad altri ricavi e proventi (AA1060).

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
AA1070	Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	55.548,49
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	-	-
AA1090	Altri proventi diversi	-	-	173.394,43
AA1060	Altri ricavi e proventi	-	-	228.942,92

Tabella 9 : - Altri ricavi e proventi: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025

Il valore della voce ministeriale AA1060 è determinato da ricavi relativi ad “Altre prestazioni, pareri e certificati (attività commerciale)”, da crediti verso soggetti privati e da proventi derivanti da escussione di polizze fideiussorie.

Tali valori sono stati stimati sulla base delle informazioni gestionali disponibili e dei dati del Bilancio preconsuntivo 2025, che hanno consentito di procedere a una puntuale quantificazione delle poste di natura residuale.

3 Analisi dei costi della produzione

Nella seguente tabella n. 10 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	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA0010	Acquisti di beni	36.177.872,44	35.221.861,66	35.647.490,94
BA0390	Acquisti di servizi	157.440.578,29	164.042.597,94	169.681.192,91
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.029.440,90	3.793.045,27	5.063.491,64
BA2080	Totale Costo del personale	77.039.793,82	78.343.903,60	87.497.214,14
BA1990	Godimento di beni di terzi	3.113.104,40	2.307.786,15	2.595.596,58
BA2560	Totale Ammortamenti	4.793.461,00	5.197.106,25	5.197.106,25
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.104.812,23	1.171.836,04	1.182.380,74
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
BA2660	Variazione delle rimanenze	1.600.498,34	410.186,81	410.186,81
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	5.213.328,16	5.212.988,45	9.123.826,65
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	289.311.892,89	294.880.938,55	315.578.113,03

Tabella 10 : Costi della produzione: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

3.1 Acquisto di beni

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

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA0020	Acquisti di beni sanitari	35.575.393,29	34.944.046,57	35.285.029,46
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	602.479,15	277.815,09	362.461,48
BA0010	Acquisti di beni	36.177.872,44	35.221.861,66	35.647.490,94

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

3.1.1 Acquisto di beni sanitari

La tabella n. 12 espone nel dettaglio i dati relativi alla voce Acquisto di beni sanitari (BA0020).

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	23.181.583,85	23.946.322,46	7.791.730,15
BA0070	Sangue ed emocomponenti	-	-	-
BA0210	Dispositivi medici	10.760.229,25	9.490.378,41	7.356.101,29
BA0250	Prodotti dietetici	226.066,89	182.000,00	8.072,99
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.180.013,30	1.098.313,85	1.150.000,00
BA0270	Prodotti chimici	4.500,00	1.015,76	1.935,81
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	1.000,00	2.931,37	12.835,79
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	120.000,00	108.084,72	85.621,56
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	102.000,00	115.000,00	18.878.731,86
BA0020	Acquisti di beni sanitari	35.575.393,29	34.944.046,57	35.285.029,46

Tabella 12 : Acquisto di beni sanitari: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

La voce “Acquisti di beni sanitari” (BA0020) nella nuova proposta di Bilancio Economico Preventivo 2026 evidenzia un valore complessivo pari a euro 35.285.029,46, sostanzialmente in linea con la precedente previsione del BEP 2026 approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 561 del 05/11/2025. L’analisi delle singole componenti evidenzia tuttavia una significativa rimodulazione interna delle voci di spesa (principalmente delle voci BA0030 e BA0300), nello specifico detta allocazione delle voci di costo deriva dalla diversa configurazione dei costi relativi all’avvio dell’Hub del farmaco che sono state previste come partite intercompany con ARES Sardegna, secondo le indicazioni comunicate dalla RAS con nota prot. n. 15929 del 21/05/2026 e relativi allegati 3 e 4 (Intercompany Hub del farmaco e Intercompany RAS).

3.1.2 Acquisto di beni non sanitari

La tabella n. 13 indica i dati relativi alla voce Acquisto di beni non sanitari (BA0310).

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA0320	Prodotti alimentari	623,91	467,93	1.000,00
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	65.000,00	2.500,00	2.500,00
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	207.040,00	123.925,68	208.040,00
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	185.015,24	100.000,00	100.000,00
BA0360	Materiale per la manutenzione	19.500,00	24.300,00	24.300,00
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	125.300,00	26.621,48	26.621,48
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	602.479,15	277.815,09	362.461,48

Tabella 13 : Acquisto di beni non sanitari: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

Lo previsione di incremento che si registra nella voce BA0310 della nuova proposta di BEP 2026 è riconducibile principalmente all'aggiornamento della voce relativa alla spesa per i combustibili, carburanti e lubrificanti (BA0340), il cui valore deriva dai costi effettivamente sostenuti nell'esercizio 2025.

Le altre voci risultano sostanzialmente confermate rispetto alle precedenti previsioni, senza variazioni significative nelle rispettive componenti di costo.

3.2 Acquisto di servizi

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

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA0400	Acquisti servizi sanitari	131.628.233,12	140.239.435,47	145.188.362,01
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	25.812.345,17	23.803.162,47	24.492.830,89
BA0390	Acquisti di servizi	157.440.578,29	164.042.597,94	169.681.192,91

Tabella 14 : Acquisto di servizi: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

3.2.1 Acquisto di servizi sanitari

La tabella n. 15 dettaglia i dati relativi alla voce Acquisto di servizi sanitari (BA0400).

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA0410	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	15.156.446,28	15.138.237,83	14.942.364,05
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	22.178.945,27	22.388.760,06	23.407.751,92
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	17.618.380,79	17.935.506,68	18.230.795,50
BA0640	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	5.261.104,28	5.983.176,66	6.052.888,20
BA0700	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	3.053.847,31	3.093.216,43	2.750.283,27
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	600.000,00	893.355,24	873.355,24
BA0800	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	31.536.424,28	37.673.591,74	38.721.368,20
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.651.414,74	1.908.504,39	2.900.000,00
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	15.405.950,96	15.791.134,26	15.958.424,04
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	79.949,68	88.004,32	92.994,33
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.255.803,63	2.999.637,23	3.011.403,62
BA1140	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	8.405.588,23	10.329.723,88	10.839.550,74
BA1200	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	251.120,42	255.556,67	262.886,81
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	900.748,66	667.541,03	772.860,67
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.165.990,05	3.267.253,58	4.880.596,28
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.106.518,56	1.826.235,48	1.490.839,14
BA1550	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-
BA0400	Acquisti servizi sanitari	131.628.233,12	140.239.435,47	145.188.362,01

Tabella 15 : Acquisto di servizi sanitari: Bilancio di previsione 2025 e Bilancio di previsione 2026 (Modello ministeriale CE)

I principali scostamenti sono riconducibili all'incremento degli acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera (BA0800), per effetto dell'adeguamento dei volumi di attività registrati nel 2025 e della rimodulazione dei fabbisogni assistenziali, nonché all'aumento delle prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (BA0900), correlato alla maggiore domanda di prestazioni nell'ambito della salute mentale.

Si rileva inoltre un incremento degli acquisti per servizi sanitari per farmaceutica in convenzione (BA0490) dovuto all'adeguamento della stima della voce di costo registrata nel preconsuntivo 2025.

Per le voci di costi relative alle consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (BA1350), è stato previsto un incremento legato alla necessità di garantire la continuità dei servizi e alla necessità di una rimodulazione dei fabbisogni di personale.

Ulteriori variazioni riguardano l'assistenza riabilitativa (BA0640), in aumento in relazione alla revisione dei percorsi assistenziali, mentre si registrano riduzioni per l'assistenza integrativa (BA0700), l'assistenza protesica (BA0750) e gli altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (BA1490), in coerenza con l'andamento storico dei consumi e con la riallocazione di alcune attività tra le diverse voci di costo.

3.2.2 Acquisto di servizi non sanitari

La tabella n. 16 che segue, espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi non sanitari (BA1560).

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA1570	Servizi non sanitari	23.728.347,58	22.466.286,48	22.801.759,06
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.284.493,89	746.832,51	1.140.033,58
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	799.503,69	590.043,47	551.038,25
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	25.812.345,17	23.803.162,47	24.492.830,89

Tabella 16 : Acquisto di servizi non sanitari

L'incremento registrato nella voce BA1560 deriva in particolare dall'aumento del contratto dei servizi di vigilanza che rientra nella voce "Servizi non sanitari" (BA1570).

Si evidenzia, altresì, un incremento della voce "Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie" (BA1750), conseguente all'adeguamento della spesa per l'affidamento della gara di somministrazione lavoro, sulla base dei dati comunicati dalle Risorse Umane.

Ulteriori variazioni derivano dall'aggiornamento della voce relativa alla formazione (BA1880), i cui costi sono stati ridefiniti sulla base delle comunicazioni trasmesse dalla SC Formazione e Accreditamento ECM di ARES Sardegna.

3.3 Manutenzione e riparazione

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

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	981.116,28	87.296,70	453.077,12
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.334.727,27	1.494.314,57	1.958.179,96
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.136.400,00	1.808.628,89	1.945.150,60
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	78.036,28
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	33.130,75	36.000,00	36.000,00

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	544.066,60	366.805,11	593.047,68
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.029.440,90	3.793.045,27	5.063.491,64

Tabella 17 : Manutenzioni e riparazioni

Lo scostamento è determinato dall'adeguamento delle stime di spesa alle effettive esigenze manutentive aziendali derivanti dall'analisi dei dati del preconsuntivo 2025, che evidenziano un effettivo fabbisogno rispetto a quanto precedentemente stimato nel BEP 2026 adottato con Delibera n. 561 del 05/11/2026.

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	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2000	Fitti passivi	30.995,88	35.868,16	32.443,73
BA2010	Canoni di noleggio	3.082.108,52	2.271.917,99	2.563.152,85
BA2040	Canoni di leasing	-	-	-
BA2070	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA1990	Godimento di beni di terzi	3.113.104,40	2.307.786,15	2.595.596,58

Tabella 18 : Godimento di beni di terzi

L'incremento della voce BA1990 è da attribuire alla variazione del valore relativo ai canoni di noleggio, nello specifico per quanto riguarda l'area sanitaria alla spesa per il noleggio di attrezzature sanitarie scientifiche, mentre per l'area non sanitaria alla spesa per il noleggio degli automezzi.

3.5 Costo del personale

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

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2090	Personale del ruolo sanitario	59.876.325,29	60.431.307,77	67.172.290,13
BA2230	Personale del ruolo professionale	296.241,07	317.514,75	312.128,60
BA2320	Personale del ruolo tecnico	11.430.543,83	12.157.842,59	13.752.013,83
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	5.436.683,62	5.437.238,49	6.260.781,58
BA2080	Totale Costo del personale	77.039.793,82	78.343.903,60	87.497.214,14

Tabella 18 : Costo del personale

Il modello PTFP è stato aggiornato dal Servizio Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali secondo le indicazioni fornite dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. n. 15929 del 21/05/2026 nella quale sono stati indicati i nuovi tetti di spesa per la voce BA2080, nonché in funzione dello sviluppo delle progettualità previste dal DM 77/2022 e dalle ulteriori esigenze organizzative aziendali.

Il modello è stato predisposto in coerenza con la programmazione regionale e aziendale. La valorizzazione economica del personale è stata aggiornata in base ai vigenti CCNL del Comparto Sanità, dell'Area Sanità e dell'Area Funzioni Locali. Sono state inoltre previste le figure professionali necessarie allo sviluppo delle Case e degli Ospedali di Comunità, in attuazione del D.M. 77/2022 e per il rafforzamento dell'assistenza territoriale.

I dati relativi ai fondi contrattuali sono stati parimenti aggiornati tenendo conto dello stato di avanzamento dell'iter di approvazione dei fondi definitivi 2025, i quali allo stato attuale risultano in corso di verifica da parte del Collegio Sindacale. Tali aggiornamenti sono stati recepiti nel modello al fine di assicurare una rappresentazione quanto più possibile aderente all'effettiva consistenza della spesa del personale e degli istituti economici accessori.

Per quanto concerne la dinamica del personale, le assunzioni e le cessazioni sono state valorizzate secondo il criterio convenzionale del 50% del costo annuo, pari a sei mesi per le assunzioni e sei mesi per le cessazioni, in conformità alle modalità di rappresentazione utilizzate nel modello regionale. Tale criterio consente una rappresentazione omogenea e prudentiale dell'impatto economico delle movimentazioni di personale previste nel corso dell'annualità.

Alla luce di quanto sopra descritto, il modello PTFP 2026–2028 rappresenta una proiezione aggiornata e coerente con i nuovi tetti di spesa regionali, con gli incrementi contrattuali vigenti, con le progettualità di potenziamento territoriale previste dal D.M. 77/2022 e con le specifiche esigenze organizzative e assistenziali della ASL Sulcis Iglesiente.

Nelle seguenti tabelle si dettagliano i costi relativi al personale.

Tabella n. 19 Personale del ruolo sanitario (BA2090)

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2110	Costo del personale dirigente medico	30.944.244,87	31.331.225,77	35.935.163,69
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	28.932.080,42	29.100.082,00	31.237.126,44
BA2090	Personale del ruolo sanitario	59.876.325,29	60.431.307,77	67.172.290,13

Tabella 19 : Costo del personale sanitario

Tabella n. 20 Personale del ruolo professionale (BA2230)

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	256.625,75	277.932,76	269.502,16
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	39.615,32	39.581,99	42.626,43
BA2230	Personale del ruolo professionale	296.241,07	317.514,75	312.128,60

Tabella 20: Costo del personale ruolo professionale

Tabella n.21 Personale del ruolo tecnico (BA2320)

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	11.430.543,83	12.157.842,59	13.752.013,83
BA2320	Personale del ruolo tecnico	11.430.543,83	12.157.842,59	13.752.013,83

Tabella 21: Costo del personale ruolo tecnico

Tabella n. 22 Personale del ruolo amministrativo (BA2410)

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	323.368,21	310.900,13	319.491,71
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.113.315,41	5.126.338,36	5.941.289,86
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	5.436.683,62	5.437.238,49	6.260.781,58

Tabella 22: Costo del personale amministrativo

3.6 Variazione delle rimanenze

La tabella n. 23 espone i dati relativi alla voce Variazione delle rimanenze (BA2660).

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	- 1.648.357,00	- 420.405,68	- 420.405,68
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	47.858,66	10.218,87	10.218,87
BA2560	Variazione delle rimanenze	- 1.600.498,34	- 410.186,81	- 410.186,81

Tabella 23: Variazione delle rimanenze

Per la voce BA2560 Variazione delle rimanenze, si da atto che allo stato attuale, a causa della non ufficialità dei dati che necessitano di ulteriori verifiche, non è stato possibile adottare la Delibera di approvazione “Conto Giudiziali magazzini Farmacia Ospedaliera e Armadietti di Reparto anno 2025”, pertanto, in via prudenziale, si è ritenuto opportuno confermare le valorizzazioni già iscritte nella precedente versione del bilancio economico preventivo.

3.7 Accantonamenti dell'esercizio

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

CODICE	Voce	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
BA2700	Accantonamenti per rischi	1.402.612,90	1.402.612,90	1.402.612,90
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	3.706.913,89
BA2820	Altri accantonamenti	3.810.715,26	3.810.375,55	4.014.299,86
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	5.213.328,16	5.212.988,45	9.123.826,65

Tabella 24: Accantonamenti dell'esercizio

L'incremento complessivo è principalmente riconducibile all'iscrizione della voce “Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati” (BA2770), non valorizzata nella precedente previsione, pari a euro 3.706.913,89.

La voce “Altri accantonamenti” (BA2820) è stata determinata sulla base dei valori desunti dal Bilancio preconsuntivo 2025, nonché dei dati elaborati ai fini della predisposizione del Conto Economico del IV trimestre 2025. Le modalità di calcolo seguite per la determinazione del valore in esame, sono quelle fornite dall'Assessorato Regionale della Sanità con nota prot. n. 1787 del 23/01/2026.

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	BEP 2025 (DEL CS n. 316 del 08/08/2025)	BEP 2026 (DEL CS n. 561 del 05/11/2025)	BEP 2026 Nuova proposta
YA0010	IRAP	6.163.468,44	6.043.474,98	6.322.685,31
YA0060	IRES	66.306,96	66.307,00	66.307,00
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.229.775,40	6.109.781,98	6.388.992,31

Tabella 25 : Analisi delle imposte e tasse

5 Modello CE 2025

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