Nota illustrativa

ASLSulcisIglesiente
Azienda socio-sanitaria locale

Conto economico di previsione 2027

Allegato – Bilancio di previsione 2027 - 2029

Premessa 2

Criteri di calcolo 4

1 Dati di sintesi 5

2 Analisi del valore della produzione 5

3 Costi della produzione 6

4 Piano degli Investimenti 8

Premessa

In applicazione della L.R. n. 24 dell'11 settembre 2020, che ha modificato l'assetto istituzionale del Servizio Sanitario Regionale, l'Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 7 del Sulcis è stata istituita con Deliberazione della Giunta regionale n. 46/30 del 25 novembre 2021, con decorrenza dal 1° gennaio 2022. La denominazione è stata successivamente modificata in "ASL n. 7 del Sulcis Iglesiente", con l'aggiunta della parola "Iglesiente", ai sensi dell'art. 5, comma 32, della L.R. n. 1 del 21 febbraio 2023, recante la legge di stabilità 2023.

L'Atto aziendale è stato adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 139 del 5 aprile 2023 ed è divenuto efficace a seguito della valutazione positiva di conformità agli indirizzi regionali, espressa con Deliberazione della Giunta regionale n. 17/38 del 4 maggio 2023, della quale l'Azienda ha preso atto con Deliberazione del Direttore Generale n. 213 del 16 maggio 2023.

Con la L.R. n. 8 dell'11 marzo 2025, recante "Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale.Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24", è stato avviato un processo di riassetto del Servizio sanitario regionale, che ha previsto il commissariamento delle otto Aziende socio-sanitarie locali, dell'ARNAS "G. Brotzu", dell'AREUS e delle due Aziende ospedaliero-universitarie. La legge ha introdotto interventi volti alla razionalizzazione del governo del sistema sanitario regionale, alla ridefinizione del ruolo e della struttura delle aziende sanitarie e al rafforzamento delle funzioni di coordinamento, controllo ed efficientamento dei servizi sanitari e sociosanitari.

Nel 2026 l'assetto di governo dell'Azienda è stato interessato dal passaggio dalla gestione commissariale alla nomina dei vertici della direzione generale. Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 68/5 del 31 dicembre 2025 è stato nominato il Dott. Paolo Cannas quale Direttore Generale dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 7 del Sulcis Iglesiente. Con successiva Deliberazione del Direttore Generale n. 1 del 5 gennaio 2026, l'Azienda ha preso atto del relativo contratto di prestazione d'opera intellettuale, formalizzando l'avvio della nuova gestione aziendale.

Il nuovo assetto direzionale costituisce il riferimento istituzionale per la programmazione aziendale e per la predisposizione del bilancio di previsione, nel rispetto degli indirizzi regionali e degli obiettivi del Servizio Sanitario Regionale, con particolare attenzione alla continuità assistenziale, al miglioramento dell'organizzazione dei servizi e alla sostenibilità economico-finanziaria della gestione.

Il Bilancio di Previsione 2027-2029 è stato redatto garantendo il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario dei costi e dei ricavi, in coerenza con l'obiettivo del pareggio di bilancio previsto dalla norma oltreché dalle disposizioni Regionali.

I documenti che compongono il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale 2027-2029 sono i seguenti:

- Conto economico preventivo 2027-2029;
- Modello Ministeriale CE preventivo 2027;

- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano triennale del fabbisogno del personale 2027-2029;
- Piano triennale delle opere pubbliche 2027-2029;
- Programma triennale delle acquisizioni di beni e servizi 2027-2029.

In continuità con quanto previsto per i BEP 2025-27 e 2026-28, anche per il BEP 2027-29 la RAS ha disposto, con nota prot. n. 31934 del 15.10.2026, che le Aziende sanitarie sono esonerate dalla presentazione del Piano dei flussi di cassa prospettici di cui all'art 25, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011.

I presenti documenti programmatori sono stati redatti in conformità alle seguenti note RAS relative al Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione per gli anni 2027-2029:

- Nota RAS prot. uscita n. 31934 del 15/10/2026, avente come oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente" con la quale sono stati trasmessi i seguenti file:
  - file pdf contenente le indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi 2027-2029;
  - file Excel con i dati relativi alle assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale contenente: Stanziamento del Fondo Sanitario Regionale (FSR), Riequilibrio di parte corrente, Payback, Mobilità, Produzione Mater Olbia, altri stanziamenti regionali.
- Nota RAS prot uscita n. 32982 del 22/10/2026 avente come oggetto "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale (PTFP) 2027-2029" con la quale sono stati trasmessi i seguenti file:
  - allegato 1 tetti di spesa 2027-2029;
  - allegato 2 modello PTFP 2027-2029.

Criteri di calcolo

L'assetto economico-patrimoniale della ASL Sulcis Iglesiente trova il suo punto di partenza con il bilancio dell'esercizio 2022, anno di costituzione dell'Azienda. Ne consegue che il perimetro dei dati storici utilizzabili per determinare le stime e i valori di previsione comprende unicamente le seguenti annualità:

- Bilancio Consuntivo esercizio 2022, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 999 del 23/12/2024;
- Bilancio Consuntivo esercizio 2023, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 563 del 12/06/2026;
- Bilancio Consuntivo esercizio 2024, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 649 del 08/07/2026;

- Bilancio Consuntivo esercizio 2025, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 991 del 30/10/2026 (Progetto di Bilancio) e rettificato con Delibera del D.G. n. 1037 del 11/11/2026.

La formulazione del Conto Economico Previsionale per il triennio 2027-2029 discende dall'analisi integrata dei seguenti fattori economico-programmatici:

1. **Fabbisogno finanziario regionale:** le assegnazioni di bilancio per le annualità 2027-2029 comunicate dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con nota prot. n. 31934 del 15/10/2026;
2. **Mobilità sanitaria:** le proiezioni relative alla mobilità attiva e passiva relative al triennio 2027-2029, trasmesse contestualmente con la medesima nota assessoriale prot. n. 31934/2026;
3. **Rapporti infragruppo (Intercompany):** le regolazioni contabili e i saldi delle partite verso le altre Aziende Sanitarie della Regione e ARES Sardegna;
4. **Serie storica dei consuntivi:** l'andamento dei costi e dei ricavi storicizzato nei bilanci d'esercizio compresi tra il 2022 e il 2025;
5. **Programmazione del personale:** le previsioni di spesa definite all'interno del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2027-2029;
6. **Flussi informativi interni:** gli elementi di stima e le rilevazioni analitiche fornite dalle Strutture e dai Servizi aziendali.

Il presente documento programmatico è stato redatto nel rispetto del principio dell'equilibrio e del pareggio di bilancio, sia su scala annuale che triennale, in conformità all'art. 81 della Costituzione (come riformato dalla L. Cost. 241/2012), all'art. 1 della L. 243/2012 e agli articoli 24 e 25 del D.Lgs. 118/2011 per la contabilità del Servizio Sanitario Nazionale, oltreché nel pieno rispetto degli obiettivi di mandato e della normativa di settore vigente.

Relativamente al costo del personale, la quantificazione dei valori previsionali ha recepito rigorosamente i vincoli dei Tetti di Spesa 2027-2029 definiti dalla Regione Autonoma della Sardegna (RAS), con specifico riferimento alle macro-voci "Personale Dipendente" e "Personale Assimilato".

1 Dati di sintesi

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

CODICE	Voce	BEP 2026	BEP 2027
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	321.967.105,34	325.870.029,60
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	315.578.113,03	319.370.681,23
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)**	**6.388.992,31**	**6.499.348,37**
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.388.992,31	6.499.348,37
Risultato dell'esercizio		-	-

Tabella 1 : Conto economico di previsione 2026: sintesi Macrovoci (Modello ministeriale CE)

2 Analisi del valore della produzione

Il Valore della Produzione fa riferimento principalmente ai dati relativi ai contributi in conto esercizio e ai valori della mobilità attiva comunicati dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, con nota prot. n. 31934 del 15/10/2026.

Si riporta di seguito la sintesi delle principali voci di confronto tra la programmazione 2027 e il BEP 2026, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 564 del 16/06/2026.

CODICE	Voce	BEP 2026	BEP 2027	Variazione 2027-2026	
				Importo	%
AA0010	Contributi in c/esercizio	299.260.721,82	302.576.720,05	3.315.998,23	1,11%
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 500.000,00	- 500.000,00	-	0,00%
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.150.000,00	4.056.504,73	- 93.495,27	-2,25%
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	5.553.974,98	5.979.773,70	425.798,72	7,67%
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	6.692.274,44	6.761.521,34	69.246,90	1,03%
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.635.000,00	1.835.000,00	200.000,00	12,23%
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.946.191,18	4.931.566,86	- 14.624,32	-0,30%
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	
AA1060	Altri ricavi e proventi	228.942,92	228.942,92	-	0,00%
AZ9999	**Totale valore della produzione (A)**	**321.967.105,34**	**325.870.029,60**	**3.902.924,26**	**1,21%**

Tabella 2 : Valore della Produzione (Modello ministeriale CE)

Il Valore della Produzione previsto per il 2027 (voce AZ9999) ammonta a € 325.870.029,60 registrando un incremento del +1,21% (+ € 3.902.924,26) rispetto al bilancio di previsione 2026.

La crescita è principalmente riconducibile all'aumento dei contributi regionali in conto esercizio, che raggiungono quota € 302.576.720,05, segnando un +1,11 (+€ 3.315.998,23) e costituendo la spinta principale del trend positivo.

In merito alla voce AA0240 "Rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti", il cui importo è confermato pari a -€ 500.000,00, si precisano le seguenti destinazioni di spesa:

- **€ 100.000,00 circa** destinati all'acquisto di dispositivi pluriuso;
- **€ 400.000,00 circa** riservati a interventi urgenti e imprevedibili di adeguamento normativo per la tutela della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro, ai sensi del D.Lgs. 81/2008.

Tale imputazione viene effettuata in conformità con quanto stabilito dall'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 118/2011.

Relativamente alla voce AA0320 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria", si registra un incremento pari a € 425.798,72 (+7,67%), portando il valore complessivo a € 5.979.773,70. Tale variazione è riconducibile ai dati relativi alla mobilità attiva, così come trasmessi dall'Assessorato dell'Igiene e della Sanità e dell'Assistenza Sociale tramite la nota prot. n. 31934 del 15/10/2026.

Nell'ambito delle entrate proprie, la voce relativa alla compartecipazione alla spesa per Ticket (AA0940) è stata stimata in € 1.835.000,00. La stima, elaborata proiettando i dati storici dei bilanci consuntivi, evidenzia un aumento di **€ 200.000,00** (+12,23%). Il dato è completato dalla voce **concorsi, recuperi e rimborsi (AA0750)**, che attesta una stima di **€ 6.761.521,34**, in lieve crescita dell'**1,03%** (+€ 69.246,90).

Relativamente alla voce AA0980 *"Quota contributi conto capitale imputata all'esercizio"*, si precisa che i dati previsti sono stati forniti dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio, la quale ne attesta l'importo tramite la documentazione a supporto relativa alle fonti di finanziamento.

3 Costi della produzione

Per l'esercizio 2027, la spesa complessiva programmata ammonta a € 319.370.681,23. Rispetto al bilancio assestato 2026, pari a € 315.578.113,03, si registra un leggero aumento di € 3.792.568,20, corrispondente a una variazione percentuale del +1,20%.

Di seguito si riporta il prospetto comparativo dettagliato relativo al raffronto tra il BEP 2026 e il BEP 2027:

CODICE	Voce	BEP 2026	BEP 2027	Variazione 2027-2026	
				Importo	%
BA0010	*Acquisti di beni*	35.647.490,94	35.789.521,35	142.030,41	0,40%
BA0390	*Acquisti di servizi*	169.681.192,91	170.786.800,20	1.105.607,29	0,17%
BA1910	*Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)*	5.063.491,64	5.126.092,96	62.601,32	1,24%
BA2080	*Totale Costo del personale*	87.497.214,14	89.039.886,88	1.542.672,74	1,66%
BA1990	*Godimento di beni di terzi*	2.595.596,58	2.496.021,50	- 99.575,08	-3,84%
BA2560	*Totale Ammortamenti*	5.197.106,25	5.180.606,64	- 16.499,61	-0,32%
BA2500	*Oneri diversi di gestione*	1.182.380,74	1.284.131,72	101.750,98	8,61%
BA2630	*Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti*	-	-	-	-
BA2660	*Variazione delle rimanenze*	- 410.186,81	1.261.170,84	1.671.357,65	-
BA2690	*Accantonamenti dell'esercizio*	9.123.826,65	8.406.449,14	- 717.377,51	2,12%
BAZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**315.578.113,03**	**319.370.681,23**	**3.792.568,20**	**1,20%**

Tabella 3 : Costi della produzione (Modello ministeriale CE)

L'evoluzione della spesa è stata prevalentemente determinata dalla dinamica della Variazione delle rimanenze (BA2660). Tale voce ha registrato in contabilità un incremento netto di € 1.671.357,65,

passando da un valore negativo di € -410.186,81 a un saldo positivo di € 1.261.170,84, a seguito dell'attività di riallineamento delle giacenze di magazzino.

La voce BA0010 "Acquisti di beni" registra per il 2027 un valore pari a € 35.789.521,35, collocandosi in sostanziale continuità sia con il Bilancio di previsione 2026 sia con il Consuntivo 2025. La diversa ripartizione tra le singole sottovoci è attribuibile alla riallocazione dei costi legati all'HUB del farmaco (originariamente rilevati alla voce BA0300); tale rimodulazione contabile, pur modificando la distribuzione interna degli importi, lascia pressoché inalterato il valore complessivo dell'aggregato.

In merito alla voce ministeriale Acquisti di servizi (BA0390), l'incremento registrato è da ascrivere, per la componente dei servizi sanitari, al maggior volume della mobilità passiva per l'acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera, come comunicato dalla RAS con nota prot. n. 31934 del 15/10/2026. Si evidenzia, di contro, una contrazione della spesa per le prestazioni aggiuntive (BA1390) e le collaborazioni libero-professionali (BA1440), i cui costi si prevede di assorbire nel 2027 grazie al potenziamento delle attività istituzionali del personale dipendente.

Per quanto riguarda i servizi non sanitari, la variazione in aumento è riconducibile al maggior costo dell'energia elettrica (BA1660) — comunicato dal Servizio Energy Management di ARES con nota PG/2026/55831 del 20/10/2026 e all'andamento dei premi assicurativi (BA1700), nei quali sono stati inclusi i premi INAIL in continuità con i valori del Bilancio consuntivo 2025.

Per l'anno 2027, la voce BA1990 "Godimento di beni di terzi" si attesta su un valore pari a € 2.496.021,50, registrando una flessione del 3,84% (-€ 99.575,08) rispetto alle previsioni del BEP 2026. Tale contrazione è prevalentemente determinata dal minor stanziamento destinato al noleggio di attrezzature sanitarie e scientifiche, imputabile all'esaurimento della spesa straordinaria per il noleggio della TAC mobile inclusa nell'esercizio precedente.

Per l'esercizio 2027, la voce BA2500 "Oneri diversi di gestione" è preventivata in € 1.284.131,72, registrando un incremento dell'8,61% (+€ 101.750,98) rispetto al BEP 2026. Tale variazione è prevalentemente determinata dalla crescita delle risorse destinate alle spese legali, la cui valorizzazione, pari a circa € 100.000,00, è stata effettuata dagli uffici competenti sulla base degli impegni di spesa assunti nel corso del 2026.

La voce Accantonamenti dell'esercizio (BA2690) presenta una contrazione del 7,86% (-717.377,51 €), attestandosi a complessivi 8.406.449,14 €. Tale variazione si attribuisce principalmente al ricalcolo del Fondo Rischi, in quanto l'importo originariamente previsto nel BEP 2026, rivelatosi sovrastimato, è stato riparametrato per il 2027 in base alle valutazioni della SC Affari Generali e Legali , esplicitate con nota prot. PG/2026/26581 del 22/10/2026. Gli accantonamenti ai fondi per contenzioso sono stati determinati sulla base delle schede di valutazione fornite dai legali incaricati dall'Azienda o, in assenza di tali schede, delle valutazioni interne dell'Ufficio Affari Legali. Per gli accantonamenti relativi alle franchigie assicurative si è fatto riferimento alle valorizzazioni fornite da ARES.

Relativamente ai rinnovi contrattuali, in aderenza alle direttive della Regione Autonoma della Sardegna, dettate con nota prot. n. 31934 del 15/10/2026, le quote sono state provvisoriamente confermate sui valori del BEP 2026-2028. L'effettivo conguaglio verrà recepito in sede di aggiornamento del bilancio triennale a seguito dell'approvazione del bilancio regionale 2027-2029.

L'aumento registrato per la voce BA2080 (Totale Costo del personale) nell'esercizio 2027 rispetto al 2026 è riconducibile alla pianificazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2027-2029. Tale piano, predisposto dalla SC Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali nel rispetto degli indirizzi regionali (nota RAS prot. n. 32982 del 22/10/2026 e D.G.R. n. 46/42 del 22/11/2019), risulta coerente con le previsioni del Bilancio Economico Preventivo.

Le consistenze di personale al 1° gennaio 2027 tengono conto dei dipendenti in servizio, integrati con i flussi di assunzione, cessazione e pensionamento previsti entro il 31 dicembre 2026, oltre che delle procedure di reclutamento in corso e dei fabbisogni già trasmessi ad ARES.

Ai fini della rilevazione:

- Il personale a tempo determinato su posti ordinari è computato tra le unità coperte;
- Il personale sanitario con reclutamento estero è temporaneamente escluso, in attesa delle direttive regionali;
- Il personale finanziato da risorse vincolate è rilevato separatamente e non concorre al computo delle teste del PTFP (i relativi costi sono imputati alla voce di bilancio BA2080).

Nel prospetto dedicato al D.M. 77/2022, per il 2027 sono certificate n. 94 unità coperte (incluse n. 3 unità infermieristiche destinate alla COT del Distretto di Iglesias e n. 5 alla COT di Carbonia) e n. 38 unità di fabbisogno assunzionale, nel rispetto dei prospetti di programmazione annuale.

I costi sono stati calcolati sulla base della contrattazione collettiva vigente. Per i movimenti di personale avvenuti in corso d'anno (in entrata e in uscita), si è applicata una valorizzazione convenzionale pari al 50% del costo annuo, riproporzionata in base all'orario di lavoro per il personale a tempo parziale e per gli specializzandi. Per le posizioni che non comportano oneri a carico dell'azienda (aspettative non retribuite, comandi in uscita ed ex art. 42-bis D.Lgs. 151/2001), il costo è stato azzerato, fermo restando il conteggio della risorsa nel totale delle teste.

Il totale iscritto alla voce BA2080 ammonta a € 88.949.973,92 (comprensivo delle risorse vincolate rilevate separatamente). Tale importo risulta congruo e si colloca al di sotto del tetto massimo di spesa pari a € 91.550.000,00, stabilito dalla RAS (Allegato 1 della nota RAS prot. n. 32982 del 22/10/2026).

4 Piano degli Investimenti

Il Piano degli Investimenti è rappresentato dai seguenti documenti:

- Piano Triennale dei Lavori Pubblici, elaborato dalla SC Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio;
- Programma Triennale degli Acquisti di Forniture e Servizi, elaborato dalla SC Acquisto di Beni e Servizi. Deliberazione del Direttore Generale n. 992 del 30/10/2026.

Si rinvia ai documenti del summenzionato Piano per il dettaglio delle opere e delle gare previste per la ASL Sulcis Iglesiente.