

# **NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026-2028**

**Art. 25 D. Lgs. 118/2011**

**NOVEMBRE 2025**

## INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>I – IL VALORE DELLA PRODUZIONE.....</b>	<b>4</b>
<b>2. – I COSTI DELLA PRODUZIONE .....</b>	<b>6</b>

## Premessa

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. Lgs. 118/2011, ha lo scopo di illustrare la metodologia con la quale si è elaborato il Bilancio Economico Preventivo 2026-2028 dell'ASL Gallura.

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio e più nello specifico:

- delle norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- del Decreto Legislativo n. 118/2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

Nella redazione del BEP 2026-2028 si è inoltre tenuto conto delle diverse comunicazioni trasmesse dalla Direzione Generale della Sanità in merito alle assegnazioni attribuite. Queste ultime, come evidenziato dall'Assessorato, nelle more dell'adozione dei nuovi criteri di riparto del FSR, sono da intendersi, provvisorie e hanno tenuto conto:

- dei dati relativi agli stanziamenti FSR e altri stanziamenti per gli anni 2026-2027-2028 e dei dati di mobilità intra-regionale, extraregionale e internazionale comunicati dalla Direzione Generale della Sanità con la nota RAS prot. n. 28863 del 17/10/2025;
- dei dati relativi alle partite inter-company comunicate via email da AREUS, ARNAS-BROTZU, Asl Sassari, Asl Nuoro;
- delle indicazioni relative all'approvazione del PTFP 2026-2028 comunicate dalla Direzione Generale della Sanità con la nota protocollo n. 7017 del 19/09/2025, n. 28607 del 16/10/2025.

Il bilancio di previsione è corredato da tutti gli allegati previsti dalla DGR 34/23 del 2015, con particolare riferimento a quelli relativi ad investimenti, acquisti e personale. A tale riguardo si evidenzia che si allegano:

- il Programma Triennale 2026-2028 e l'Elenco Annuale 2026 dei Lavori Pubblici di cui alla delibera del Commissario Straordinario n.369 del 16/10/2025;
- Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2026-2028;
- Il Programma triennale delle Acquisizione di Beni e Servizi 2026-2028;

Tra gli allegati non figura il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici di cui all'art. 25 comma 2 del D.Lgs. 118/2011, in quanto, in ottemperanza a quanto indicato nella nota RAS n° prot. n. 28863 del 17/10/2025 con oggetto "*Indicazioni per la compilazione dei Bilanci*

*preventivi 2026-28. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente”, le aziende sanitarie sono esonerate dalla presentazione del suddetto documento.*

Il BEP 2026-2028 potrà essere oggetto di revisione e/o integrazione alla luce dell'adeguamento dell'assegnazione provvisoria dei contributi in conto esercizio per quota Fondo sanitario regionale ed in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo alla dell'attuazione dell'atto aziendale.

In relazione all'attuale contesto di riferimento l'azienda ha cercato di stimare al meglio la struttura dei costi aziendali che si presume dovrebbe determinarsi nel corso del triennio 2026-2028 con l'obiettivo di garantire la piena continuità dell'operatività delle Strutture Sanitarie Aziendali. Si evidenzia tuttavia che, come già evidenziato con nostra nota prot. 32771 del 09/10/2025, poiché nell'attribuzione delle assegnazioni 2026-2028 la RAS ha tenuto conto dei valori di costo rilevati in sede del CE consuntivo 2022, tale criterio è stato seguito anche nella stima dei costi 2026-2028 (in particolare per i costi relativi all'assistenza specialistica ed ospedaliera del Mater Olbia), pur consapevoli che dall'analisi dei costi del CE IV trimestre 2024 e 2023 numerosi sono i costi che hanno subito un significativo incremento (personale, pulizia, servizio di ristorazione e mensa degenti, canoni noleggio automezzi, convenzioni, ecc.).

## **I – Il valore della produzione**

In riferimento alle diverse comunicazioni della Direzione Generale Sanità in merito alle assegnazioni previste per la ASL Gallura nel triennio 2026-2028 oggetto di programmazione si riporta di seguito una tabella riepilogativa dalla quale si evince un lieve incremento della Macro-Voce AA0010 *“Contributi in c/esercizio”* per l'anno 2026 rispetto al BEP 2025, pari ad euro 4.410.727,74. Più analiticamente, la voce AA0020 *“Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale”* aumenta di euro 1.091.006,61 mentre la voce AA0050 *“Contributi c/esercizio (extra fondo)”* rileva un incremento pari ad euro 3.319.721,13. Si rileva inoltre un lieve incremento della macro-voce AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per euro 2.493.406,02, legato a ricavi per mobilità attiva.

Il valore della produzione complessivo 2026 rileva un lievissimo incremento del 2,13% rispetto a quello del BEP 2025; tale incremento è da attribuire, come già detto, alla voce dei Contributi in c/esercizio e dei Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitaria derivanti da mobilità attiva.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2026	ANNO 2025	VARIAZIONE 2026-2025	
			IMPORTO	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>315.287.513,14</b>	<b>310.876.785,40</b>	<b>4.410.727,74</b>	<b>1,42%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	258.370.034,92	<b>257.279.028,31</b>	<b>1.091.006,61</b>	<b>0,42%</b>
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	56.917.478,22	53.597.757,09	<b>3.319.721,13</b>	<b>6,19%</b>
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	43.732.085,86	40.848.220,12	<b>2.883.865,74</b>	<b>7,06%</b>
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	-	-	-	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	10.495.102,04	9.682.682,87	<b>812.419,17</b>	<b>8,39%</b>
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	2.690.290,32	3.029.726,22	- <b>339.435,90</b>	<b>-11,20%</b>
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	-	-	-	
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	-	37.127,88	- <b>37.127,88</b>	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	-	-	-	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	-	-	-	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	-	-	-	
3) da Regione e altri soggetti pubblici -	-	-	-	
4) da privati -	-	-	-	
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	-	-	-	
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -</b>	<b>- 1.000.000,00</b>	<b>- 1.000.000,00</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -</b>	<b>1.187.793,73</b>	<b>1.187.793,73</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -</b>	<b>16.309.630,94</b>	<b>13.816.224,92</b>	<b>2.493.406,02</b>	<b>18,05%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	13.869.942,69	12.046.072,90	<b>1.823.869,79</b>	<b>15,14%</b>
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	963.373,63	860.082,43	<b>103.291,20</b>	<b>12,01%</b>
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	1.476.314,62	910.069,59	<b>566.245,03</b>	<b>62,22%</b>
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi -</b>	<b>2.211.164,63</b>	<b>2.037.744,59</b>	<b>173.420,04</b>	<b>8,51%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -</b>	<b>2.264.043,38</b>	<b>2.216.094,63</b>	<b>47.948,75</b>	<b>2,16%</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -</b>	<b>6.268.597,00</b>	<b>6.268.597,00</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>9) Altri ricavi e proventi -</b>	<b>328.079,87</b>	<b>298.694,17</b>	<b>29.385,70</b>	<b>9,84%</b>
<b>TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>342.856.822,69</b>	<b>335.701.934,44</b>	<b>7.154.888,25</b>	<b>2,13%</b>

## 2. – I costi della produzione

Nella seguente tabella si riportano le principali stime delle macro-voci di costo di cui si compone il Bilancio di Economico di Previsione 2026/2028. Come già evidenziato si ribadisce che tali importi potranno essere suscettibili di successiva variazione in relazione a possibili maggiori assegnazioni che perverranno dalla RAS, al consolidamento dei costi di produzione ribaltati da ARES e dalla definizione del CE consuntivo 2024.

Tenuto conto delle attuali assegnazioni 2026-2028, al fine di garantire il rispetto delle disposizioni normative che richiedono che il Conto Economico Preventivo risulti essere in pareggio, alcune voci di costo quali ad esempio quelle riferite agli acquisti di servizi sanitari (es. Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera) potrebbero risultare sottostimate rispetto ai valori consuntivi. Si rileva che molti costi sono stati stimati con riferimento ai valori del CE Consuntivo 2022, quali ad esempio B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati, B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private, B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private, B.2.A.14.5), Altri rimborsi, assegni e contributi, ecc.

Preme comunque evidenziare che, qualora le assegnazioni non venissero adeguate, presumibilmente, a consuntivo, il costo totale della produzione potrà essere superiore rispetto a quanto stimato nel BEP 2026-2028

Tra i costi di produzione si rileva invece, rispetto all'anno 2024, un lieve incremento del costo del personale che, come specificato nel Programma Sanitario Triennale, si rende necessario per garantire la riorganizzazione dell'assistenza territoriale che fissa come punto di riferimento la Sanità di Iniziativa e le Case di Comunità in ottemperanza con quanto previsto dal DM 77/2022 e per sopperire alla cronica carenza di personale nell'ambito dell'assistenza ospedaliera che da anni attanaglia la nostra azienda; a ciò si aggiunge inoltre il costo del personale da assumere per l'attuazione dei progetti aziendali a valenza regionale/ministeriale quali ad esempio il PNRR, PNES.

Tenuto conto che l'utilizzo di risorse di parte corrente per l'acquisto di cespiti è da considerarsi straordinario e fa riferimento a circostanze non prevedibili, in quanto il fabbisogno di investimenti deve essere ricompreso nel Programma annuale e triennale degli investimenti, si specifica che l'importo stimato per la voce AA0240 "*Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*" è inferiore all'1% dei contributi in c/esercizio e sarà utilizzato per l'acquisto di dispositivi pluriuso o eccezionalmente per investimenti di modesto valore strettamente collegati all'erogazione dei LEA o ad interventi urgenti di messa a norma per la tutela della salute sui luoghi di lavoro come disciplinati dal D.lgs. 81/2008 e secondo le direttive applicative del comma 1 lettera b) dell'art. 29 del D.lgs. 118/2011 trasmesse con nota Prot. n. 1763 del 27/05/2015 dell'Assessore dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2026	ANNO 2025	VARIAZIONE 2026-2025	
			IMPORTO	%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni - - -</b>	39.736.147,13	42.161.294,92	-2.425.147,79	-5,75%
a) Acquisti di beni sanitari - -	39.106.572,48	41.351.294,92	-2.244.722,44	-5,43%
b) Acquisti di beni non sanitari - -	629.574,65	810.000,00	-180.425,35	-22,27%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - -</b>	148.975.330,60	141.156.593,94	7.818.736,66	5,54%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	17.025.253,25	17.039.909,57	-14.656,32	-0,09%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	24.053.566,02	23.358.552,22	695.013,80	2,98%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	18.618.614,13	16.592.486,59	2.026.127,54	12,21%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	4.218.349,85	3.209.691,58	1.008.658,27	31,43%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	3.054.613,35	2.957.579,71	97.033,64	3,28%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.061.206,93	1.100.000,00	-38.793,07	-3,53%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	48.631.223,70	44.745.686,48	3.885.537,22	8,68%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale -	847.016,00	847.016,00	0,00	0,00%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	13.505.158,00	12.589.814,11	915.343,89	7,27%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	188.109,85	247.398,75	-59.288,90	-23,96%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	5.033.821,29	5.032.735,62	1.085,67	0,02%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	4.353.831,56	5.604.244,00	-1.250.412,44	-22,31%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intram.)	560.502,69	467.742,16	92.760,53	19,83%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	1.725.761,50	1.725.761,50	0,00	0,00%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	2.384.023,87	2.225.195,44	158.828,43	7,14%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	3.714.278,61	3.412.780,21	301.498,40	8,83%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	0,00	0,00	0,00	
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari - - -</b>	29.477.881,60	29.347.328,72	130.552,88	0,44%
a) Servizi non sanitari - -	27.966.336,82	27.804.783,94	161.552,88	0,58%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	860.000,00	891.000,00	-31.000,00	-3,48%
c) Formazione - -	651.544,78	651.544,78	0,00	0,00%
<b>4) Manutenzione e riparazione - -</b>	6.160.518,10	6.160.518,10	0,00	0,00%
<b>5) Godimento di beni di terzi - -</b>	2.938.111,36	2.938.111,36	0,00	0,00%
<b>6) Costi del personale - - -</b>	96.897.356,28	95.328.838,75	1.568.517,53	1,65%
a) Personale dirigente medico - -	40.246.785,47	40.300.784,43	-53.998,96	-0,13%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	4.722.237,94	4.536.011,08	186.226,86	4,11%
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	34.577.185,74	33.115.748,07	1.461.437,67	4,41%
d) Personale dirigente altri ruoli - -	827.412,87	893.512,67	-66.099,80	-7,40%
e) Personale comparto altri ruoli - -	16.523.734,26	16.482.782,50	40.951,76	0,25%
<b>7) Oneri diversi di gestione - -</b>	1.778.714,95	1.716.485,98	62.228,97	3,63%
<b>8) Ammortamenti - - -</b>	6.973.005,85	6.973.005,85	0,00	0,00%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	38.223,55	38.223,55	0,00	0,00%
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	5.249.858,42	5.249.858,42	0,00	0,00%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	1.684.923,88	1.684.923,88	0,00	0,00%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>10) Variazione delle rimanenze - - -</b>	0,00	0,00	0,00	
a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	0,00	0,00	0,00	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	0,00	0,00	0,00	
<b>11) Accantonamenti - - -</b>	4.096.616,69	4.096.616,69	0,00	0,00%
a) Accantonamenti per rischi - -	0,00	0,00	0,00	
b) Accantonamenti per premio operosità - -	0,00	0,00	0,00	
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	0,00	0,00	0,00	
d) Altri accantonamenti	4.096.616,69	4.096.616,69	0,00	0,00%
<b>TOTALE B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>337.033.682,58</b>	<b>329.878.794,31</b>	<b>7.154.888,27</b>	<b>2,17%</b>
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.823.140,11	5.823.140,13	-0,02	0,00%
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			0,00	
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari - -	0,00	0,00	0,00	
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			0,00	
1) Rivalutazioni - -	0,00	0,00	0,00	
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2026	ANNO 2025	VARIAZIONE 2026-2025	
			IMPORTO	%
<b>TOTALE D)</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			<b>0,00</b>	
1) Proventi straordinari - - - -	0,00	0,00	0,00	
a) Plusvalenze - -	0,00	0,00	0,00	
b) Altri proventi straordinari - -	0,00	0,00	0,00	
2) Oneri straordinari - - - -	0,00	0,00	0,00	
a) Minusvalenze - -	0,00	0,00	0,00	
b) Altri oneri straordinari -	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.823.140,11</b>	<b>5.823.140,13</b>	<b>-0,02</b>	<b>0,00%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
1) IRAP - - - -	5.784.140,13	5.784.140,13	0,00	0,00%
a) IRAP relativa a personale dipendente - -	5.433.643,60	5.433.643,60	0,00	0,00%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente - -	314.805,54	314.805,54	0,00	0,00%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) - -	35.690,99	35.690,99	0,00	0,00%
d) IRAP relativa ad attività commerciali - -	0,00	0,00	0,00	
2) IRES - -	39.000,00	39.000,00	0,00	0,00%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE Y)</b>	<b>5.823.140,13</b>	<b>5.823.140,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>		<b>0,00%</b>