

ASL ORISTANO
Nota Illustrativa Bilancio di Previsione 2024-2026

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2024-2026 è redatto secondo le modalità di cui agli articoli 25 e 32 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanita sulla tematica oggetto del presente documento.

La redazione della versione del Bilancio Economico Previsionale (BEP) 2024-2026 oggetto della presente relazione è influenzata fortemente dalla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 che incide ovviamente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale.

Nell'elaborazione della presente ipotesi previsionale, come già detto, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'assessorato regionale, con le quali sono stati comunicati gli stanziamenti provvisori e i dati di mobilità e sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26.

Relativamente alla costruzione dei costi della produzione si è tenuto conto, oltre che della gestione ordinaria, dell'implementazione dei progetti descritti nel Programma Sanitario della ASL di Oristano per il triennio 2024-2026, coerenti con la riforma del Servizio sanitario regionale in atto, dei progetti contenuti nel Patto per la Salute 2019-2021 nonché dei programmi indicati nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR missione 6 salute).

Non avendo a disposizione un Conto economico 2021 e 2022 consuntivo, considerando la recente costituzione dell'Azienda socio-sanitaria locale (ASL) n.5 di Oristano, non è stato possibile fare le conseguenti valutazioni a contenuto economico sulla base di analisi di tipo storico per la costruzione del Bilancio di previsione 2024-26. Anche la costruzione del Bilancio di Previsione 2023-2025 ha risentito dell'assenza di un dato storico a cui fare riferimento.

È stato inoltre redatto il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2024/2026 predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali. Il PTFP rappresenta il fabbisogno effettivo di personale nei limiti delle risorse finanziarie effettivamente disponibili previste nel Bilancio Economico Preventivo per lo stesso triennio di programmazione.

La programmazione economica, rappresentata, considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nel triennio 2024-2026.

Il BEP 2024-2026 potrà comunque essere oggetto di revisione a seguito di comunicazioni degli stanziamenti da parte del competente Assessorato Regionale o di particolari eventi straordinari.

Di seguito si illustrano le principali variazioni che si registrano nel confronto tra i bilanci di previsione 2023 e 2024-2026:

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
ANNUALE E PLURIENNALE**

	ANNUALE				PLURIENNALE	
	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio	331.243.485	314.355.460	16.888.025	5,37%	331.863.372	331.863.372
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	314.568.149	300.391.765	14.176.384	4,72%	315.302.661	315.302.661
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	16.675.336	13.963.695	2.711.641	19,42%	16.560.711	16.560.711
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	7.425.778	6.355.471	1.070.308	16,84%	1.983.958	1.983.958
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.123.983	0	2.123.983	-100,00%	2.128.943	2.128.943
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	3.287.983	3.926.831	-638.849	-16,27%	8.739.332	8.739.332
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	3.576.836	3.430.379	146.457	4,27%	3.447.722	3.447.722
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0	0	0		0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	260.756	251.014	9.742	3,88%	260.756	260.756
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	0	0	0		0	0
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	0	0	0		0	0
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	0	0	0		0	0
3) da Regione e altri soggetti pubblici -	0	0	0		0	0
4) da privati -	0	0	0		0	0
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	0	0	0		0	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-1.588.672	-1.452.459	-136.213	9,38%	-1.588.672	-1.588.672
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	600.000	743.064	-143.064	-19,25%	600.000	600.000
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	125.729.926	15.778.733	109.951.193	696,83%	125.738.816	125.738.816
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	124.435.562	14.580.724	109.854.838	753,43%	124.435.562	124.435.562
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	541.769	503.037	38.732	7,70%	550.000	550.000
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	752.595	694.972	57.623	8,29%	753.254	753.254
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.578.172	1.527.936	50.236	3,29%	1.575.936	1.575.936
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	1.855.116	1.531.042	324.073	21,17%	1.855.116	1.855.116
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	4.134.444	4.134.444	0	0,00%	4.134.444	4.134.444
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0	0	0		0	0
9) Altri ricavi e proventi -	159.911	169.665	-9.754	-5,75%	159.911	159.911
TOTALE A)	463.712.381	336.787.885	126.924.497	37,69%	464.338.922	464.338.922
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni - - - -	43.724.117	42.541.642	1.182.476	2,78%	43.724.117	43.724.117
a) Acquisti di beni sanitari - -	43.091.297	41.952.938	1.138.359	2,71%	43.091.297	43.091.297
b) Acquisti di beni non sanitari - -	632.820	588.704	44.116	7,49%	632.820	632.820
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	271.945.515	157.126.987	114.818.528	73,07%	271.796.480	271.796.480

a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	19.110.839	18.863.842	246.996	1,31%	19.110.839	19.110.839
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	48.822.805	25.397.591	23.425.214	92,23%	48.822.805	48.822.805
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	42.052.499	23.365.771	18.686.728	79,97%	42.052.499	42.052.499
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	4.028.260	3.661.696	366.564	10,01%	4.028.260	4.028.260
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	5.287.398	3.415.529	1.871.868	54,80%	5.287.398	5.287.398
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.312.201	1.312.201	0	0,00%	1.312.201	1.312.201
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	79.265.143	46.229.488	33.035.655	71,46%	79.265.143	79.265.143
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	3.747.648	3.127.648	620.000	19,82%	3.747.648	3.747.648
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	49.617.649	14.039.790	35.577.859	253,41%	49.617.649	49.617.649
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	530.700	355.156	175.544	49,43%	531.666	531.666
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	3.792.555	3.221.089	571.465	17,74%	3.792.555	3.792.555
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	8.241.911	8.011.536	230.374	2,88%	8.241.911	8.241.911
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intraoemia) - -	344.968	344.968	0	0,00%	344.968	344.968
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	896.073	858.616	37.457	4,36%	896.073	896.073
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	2.182.000	2.494.078	-312.078	-12,51%	2.032.000	2.032.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	2.712.866	2.427.985	284.881	11,73%	2.712.866	2.712.866
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	0	0	0		0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	24.927.184	23.335.510	1.591.675	6,82%	24.727.184	24.727.184
a) Servizi non sanitari - -	24.222.184	22.578.793	1.643.391	7,28%	24.022.184	24.022.184
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	350.000	601.716	-251.716	-41,83%	350.000	350.000
c) Formazione - -	355.000	155.000	200.000	129,03%	355.000	355.000
4) Manutenzione e riparazione - -	3.718.095	4.341.101	-623.006	-14,35%	3.718.095	3.718.095
5) Godimento di beni di terzi - -	2.119.487	2.032.291	87.196	4,29%	2.119.487	2.119.487
6) Costi del personale - - - -	98.004.588	88.693.691	9.310.897	10,50%	99.992.153	99.992.153
a) Personale dirigente medico - -	36.742.928	35.731.685	1.011.242	2,83%	38.065.672	38.065.672
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	5.679.727	3.727.283	1.952.443	52,38%	5.751.681	5.751.681
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	45.438.845	34.820.033	10.618.811	30,50%	45.557.142	45.557.142
d) Personale dirigente altri ruoli - -	891.282	452.151	439.131	97,12%	921.051	921.051
e) Personale comparto altri ruoli - -	9.251.806	13.962.537	-4.710.731	-33,74%	9.696.606	9.696.606
7) Oneri diversi di gestione - -	1.322.266	1.492.873	-170.607	-11,43%	1.322.266	1.322.266
8) Ammortamenti - - - -	4.435.107	4.460.598	-25.491	-0,57%	4.435.107	4.435.107
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	55.561	55.561	0	0,00%	55.561	55.561
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	2.191.524	2.217.015	-25.491	-1,15%	2.191.524	2.191.524
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	2.188.022	2.188.022	0	0,00%	2.188.022	2.188.022
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	0	0	0	0,00%	0	0
10) Variazione delle rimanenze - - - -	314.520	-309.475	623.995	-201,63%	314.520	314.520
a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	341.719	-305.983	647.702	-211,68%	341.719	341.719

b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	-27.199	-3.492	-23.707	678,84%	-27.199	-27.199
11) Accantonamenti - - - -	6.479.780	6.906.096	-426.317	-6,17%	5.342.573	5.342.573
a) Accantonamenti per rischi - -	530.000	896.017	-366.017	-40,85%	530.000	530.000
b) Accantonamenti per premio operosità - -	297.145	297.145	0	0,00%	297.145	297.145
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	2.803.224	2.249.010	554.214	24,64%	1.666.017	1.666.017
d) Altri accantonamenti	2.849.411	3.463.924	-614.513	-17,74%	2.849.411	2.849.411
TOTALE B)	456.990.658	330.621.312	126.369.346	38,22%	457.491.982	457.491.982
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.721.723	6.166.572	555.150	9,00%	6.846.939	6.846.939
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	0		0	0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0		0	0
TOTALE C)	0	0	0		0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	0	0	0		0	0
2) Svalutazioni	0	0	0		0	0
TOTALE D)	0	0	0		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari	0	0	0		0	0
a) Plusvalenze	0	0	0		0	0
b) Altri proventi straordinari	0	0	0		0	0
2) Oneri straordinari	0	0	0		0	0
a) Minusvalenze	0	0	0		0	0
b) Altri oneri straordinari	0	0	0		0	0
TOTALE E)	0	0	0		0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.721.723	6.166.572	555.150	9,00%	6.846.939	6.846.939
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	6.653.157	6.098.007	555.150	9,10%	6.778.374	6.778.374
a) IRAP relativa a personale dipendente	6.174.289	5.470.766	703.523	12,86%	6.299.506	6.299.506
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	445.059	593.431	-148.372	-25,00%	445.059	445.059
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	33.809	33.809	0	0,00%	33.809	33.809
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0,00%	0	0
2) IRES	68.566	68.566	0	0,00%	68.566	68.566
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0		0	0
TOTALE Y)	6.721.723	6.166.572	555.150	9,00%	6.846.939	6.846.939
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0,00%	0	0

Valore della Produzione:

Il totale del valore della produzione non è comparabile tra gli anni 2023 e 2024 in quanto i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	463.712.381	336.787.885	126.924.497	37,69%	464.338.922	464.338.922

Tuttavia, come illustrato nella tabella che segue, si registra un aumento complessivo del 5,37%, degli stanziamenti regionali per il triennio 2024-2026 rispetto all'anno 2023, da considerarsi comunque provvisori e suscettibili di modifica.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Contributi in c/esercizio	331.243.485	314.355.460	16.888.025	5,37%	331.863.372	331.863.372
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	314.568.149	300.391.765	14.176.384	4,72%	315.302.661	315.302.661
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	16.675.336	13.963.695	2.711.641	19,42%	16.560.711	16.560.711
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	7.425.778	6.355.471	1.070.308	16,84%	1.983.958	1.983.958
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.123.983	0	2.123.983	-100,00%	2.128.943	2.128.943

Costo della Produzione:

Si premette che anche il costo della produzione non è comparabile tra gli anni 2023 e 2024 in quanto i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	456.990.658	330.621.312	126.369.346	38,22%	457.491.982	457.491.982

Nel dettaglio le voci di costo del Bilancio di Previsione 2024-2026 sono state costruite considerando sia la stima dei costi 2022 e parziali 2023 nonché i documenti allegati alla presente programmazione (programma degli acquisti e piano del fabbisogno del personale).

Gli acquisti di beni nel 2024 registrano un aumento del 2,78% rispetto al 2023. Si stima nel triennio oggetto di programmazione un aumento della produzione con conseguente aumento dei costi di farmaci e dispositivi.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Acquisti di beni - - - -	43.724.117	42.541.642	1.182.476	2,78%	43.724.117	43.724.117
a) Acquisti di beni sanitari - -	43.091.297	41.952.938	1.138.359	2,71%	43.091.297	43.091.297
b) Acquisti di beni non sanitari - -	632.820	588.704	44.116	7,49%	632.820	632.820

Le voci che costituiscono gli Acquisti di Servizi per l'anno 2024 sono state costruite facendo riferimento all'andamento dei costi registrati nell'anno 2022 e 2023, anche se non definitivi. Si è poi tenuto conto degli effetti dei nuovi contratti aggiudicati o in corso di aggiudicazione dei diversi servizi sanitari e non sanitari.

Relativamente agli acquisti dei servizi sanitari il dato aggregato nel biennio 2023-2024 non può essere confrontato per le motivazioni già sopra espresse riguardanti i dati di mobilità.

Tuttavia si può nel dettaglio riferire un aumento del 10% degli acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa dovuto alla rideterminazione delle tariffe della riabilitazione territoriale (deliberazioni n. 31/117 del 29.09.2023 e n. 33/10 del 13.10.2023); un aumento consistente si registra nell'acquisto dei servizi sanitari per assistenza integrativa dovuto al forte aumento dei prezzi dei presidi per incontinenti (+1.800.000 circa); l'aumento di oltre 600.000 euro degli acquisti di prestazioni di assistenza psichiatrica residenziale e semi-residenziale è dovuto in buona parte alla nuova gara per la gestione delle strutture residenziali pubbliche di Busachi e Samugheo.

Una riduzione si registra nella spesa per Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitario e socio-sanitario (-12,51%) e nelle Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitario (-41,83%).

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	271.945.515	157.126.987	114.818.528	73,07%	271.796.480	271.796.480
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	24.927.184	23.335.510	1.591.675	6,82%	24.727.184	24.727.184

Relativamente al Costo del Personale si prevede un aumento dei costi del 10,50% rispetto a quanto previsto nel Bilancio di Previsione 2023 come meglio illustrato nel Piano del Fabbisogno del Personale a cui si rimanda per il dettaglio.

Negli ultimi anni la carenza del personale medico nel mercato del lavoro sia a livello nazionale e a maggior ragione regionale ne ha reso difficile il reclutamento; a tale fenomeno si è posto rimedio mediante il sempre più diffuso ricorso ad istituti quali lo straordinario, le prestazioni aggiuntive o le prestazioni in libera professione d'azienda dei professionisti già operanti nel sistema sanitario, nonché mediante il ricorso a consulenze esterne, convenzioni o la somministrazione di personale interinale. Compatibilmente con la

disponibilità nel mercato del lavoro di medici nelle diverse specialità e di personale sanitario del comparto si procederà nel triennio 2024-2026 con il reclutamento di diverse figure con il conseguente aumento del costo del personale e una riduzione nella spesa per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie.

L'aumento del costo del personale è dovuto alle maggiori assunzioni previste per il personale Dirigente Medico (1 mln circa) e Dirigente sanitario non medico (1.9 mln) e per il Personale del comparto ruolo sanitario. Si vuole evidenziare che l'aumento del costo del comparto ruolo sanitario di circa 10 mln di euro è dovuto per circa 8 mln allo spostamento degli operatori socio-sanitari e degli Assistenti Sociali dal Ruolo Tecnico al Ruolo socio-Sanitario.

Per quanto riguarda l'incremento della spesa del personale del ruolo professionale si segnala l'ingresso con diritto di opzione dell'avvocato (precedentemente in servizio presso ATS/ARES) e la nuova assunzione di un ingegnere.

Riguardo al ruolo amministrativo (dirigenza e comparto) l'incremento di spesa pari a circa 1.6 mln è dovuto all'assunzione di nuove figure e in parte al transito del personale da ATS/ARES alla nostra azienda mediante il diritto di opzione; ciò per far fronte alle nuove competenze in capo alle ASL in seguito allo scorporo da ATS.

COSTI PERSONALE	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
Totale Costo del personale	98.004.587,96	88.693.690,65	9.310.897,31	10,50%	99.992.153,04	99.992.153,04
Personale del ruolo sanitario	87.861.499,32	74.279.002,12	13.582.497,20	18,29%	89.374.495,51	89.374.495,51
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	42.422.654,50	39.458.968,73	2.963.685,77	7,51%	43.817.353,17	43.817.353,17
<i>Costo del personale dirigente medico</i>	<i>36.742.927,60</i>	<i>35.731.685,30</i>	<i>1.011.242,30</i>	<i>2,83%</i>	<i>38.065.671,97</i>	<i>38.065.671,97</i>
<i>Costo del personale dirigente non medico</i>	<i>5.679.726,90</i>	<i>3.727.283,43</i>	<i>1.952.443,47</i>	<i>52,38%</i>	<i>5.751.681,20</i>	<i>5.751.681,20</i>
Costo del personale comparto ruolo sanitario totale	45.438.844,82	34.820.033,39	10.618.811,43	30,50%	45.557.142,34	45.557.142,34
<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario</i>	<i>37.392.657,19</i>	<i>34.820.033,39</i>	<i>2.572.623,80</i>	<i>7,39%</i>	<i>37.386.416,49</i>	<i>37.386.416,49</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo Socio Sanitario</i>	<i>8.046.187,63</i>		<i>8.046.187,63</i>	<i>100,00%</i>	<i>8.170.725,85</i>	<i>8.170.725,85</i>
Personale del ruolo professionale	421.134,23	91.429,92	329.704,31	360,61%	418.715,43	418.715,43
<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale</i>	<i>336.862,58</i>	<i>60.232,69</i>	<i>276.629,89</i>	<i>459,27%</i>	<i>334.927,80</i>	<i>334.927,80</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo professionale</i>	<i>84.271,65</i>	<i>31.197,23</i>	<i>53.074,42</i>	<i>170,13%</i>	<i>83.787,63</i>	<i>83.787,63</i>
Personale del ruolo tecnico	3.742.602,66	9.944.272,86	- 6.201.670,20	-62,36%	3.721.106,89	3.721.106,89
<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</i>	<i>84.215,64</i>	<i>78.383,75</i>	<i>5.831,89</i>	<i>7,44%</i>	<i>83.731,95</i>	<i>83.731,95</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico</i>	<i>3.658.387,02</i>	<i>9.865.889,11</i>	<i>- 6.207.502,09</i>	<i>-62,92%</i>	<i>3.637.374,94</i>	<i>3.637.374,94</i>
Personale del ruolo amministrativo	5.979.351,75	4.378.985,75	1.600.366,00	36,55%	6.477.835,21	6.477.835,21
<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</i>	<i>470.204,02</i>	<i>313.535,00</i>	<i>156.669,02</i>	<i>49,97%</i>	<i>502.391,69</i>	<i>502.391,69</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</i>	<i>5.509.147,73</i>	<i>4.065.450,75</i>	<i>1.443.696,98</i>	<i>35,51%</i>	<i>5.975.443,52</i>	<i>5.975.443,52</i>

Il patrimonio indisponibile, immobiliare e mobiliare, è stato trasferito dall'Azienda per la tutela della Salute alle varie Aziende sanitarie con Deliberazione della Regione Sardegna n. 10/21 del 16.03.2023 "Ricognizione ed attribuzione del patrimonio immobiliare e mobiliare alle Aziende socio-sanitarie locali e all'Azienda regionale della salute. Primo elenco: fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile. Legge regionale 11 settembre 2020, n. 24, art. 47." Tuttavia analizzando il registro cespiti nelle voci attribuite alla ASL di Oristano si è potuto stimare il valore degli ammortamenti per l'anno 2024 pari a circa 4.435.000 euro al netto del patrimonio disponibile ancora in capo ad ATS.

Ammortamenti:

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
8) Ammortamenti - - -	4.435.107	4.460.598	-25.491	-0,57%	4.435.107	4.435.107

Si ribadisce che nella costruzione della proposta di Bilancio Economico di Previsione si è tenuto conto delle assegnazioni regionali provvisorie e del vincolo di compatibilità tra risorse finanziarie e perseguimento del pareggio di bilancio, pur perseguendo il fine ultimo di una gestione delle risorse volta a garantire il funzionamento dei servizi aziendali.

Il recente avvio delle Aziende Sanitarie non ha permesso di definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari anche in considerazione del fatto che diversi contratti sono gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL; non è stato pertanto possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa.