

Allegato 3 – Nota Illustrativa Bilancio di Previsione

ASL ORISTANO
Nota Illustrativa Bilancio di Previsione 2026-2028

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2026-2028 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 Sanità sulla tematica oggetto del presente documento.

La redazione della versione del Bilancio Economico Previsionale (BEP) 2026-2028 oggetto della presente relazione è influenzata fortemente dalla riforma del sistema sanitario regionale in atto 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 2026-28.

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 2026-2028, 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).

Per la costruzione del Bilancio di previsione 2026-28 è stato possibile fare le conseguenti valutazioni a contenuto economico sulla base di analisi di tipo storico sul bilancio consuntivo 2022 e sul pre-consuntivo degli anni 2023/2024.

A seguito delle note ricevute dall'Assessorato Regionale Prot. n. 28863 del 17.10.2025 e Prot. n. 30017 del 28.10.2025 con cui vengono comunicati:

- gli importi relativi al Fondo Sanitario Regionale, alla Mobilità e agli altri stanziamenti regionali per i documenti economici previsionali per gli anni 2026, 2027 e 2028 previsti nel bilancio regionale 2025-2027 ai sensi della L.R. n. 13/2025 "Bilancio di previsione 2025-2027" e della L.R. n. 24/2025 "Assestamento di bilancio 2025-2027" (Allegato 1),
- i Tetti di Spesa 2026-2028 per le voci BA2080 Totale Costo del personale, BA1350 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie e BA1750 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (Allegato 2).

Le assegnazioni di cui all'Allegato 1 sono da intendersi provvisorie in quanto attribuite sulla base di stanziamenti a legislazione vigente, e che le stesse saranno aggiornate a seguito dell'approvazione del bilancio regionale per il triennio 2026-2028.

Si è provveduto quindi ad iscrivere i dati relativi agli stanziamenti e di mobilità nonché al rispetto dei Tetti di spesa relativi al Personale in coerenza con il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale.

Il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2026/2028 è stato predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali comunicate dall'Assessorato regionale alla sanità con nota Prot. n. 28607 del 16.10.2025 e redatto nel rispetto del tetto di spesa sopra citati.

Per la sua compilazione è stato utilizzato lo schema approvato con DGR n. 46/42 del 22.11.2019.

Nel prospetto 1 del Piano triennale del fabbisogno del personale è stato valorizzato il costo del personale assunto con risorse ordinarie, sia a tempo determinato che indeterminato. Si precisa che nel medesimo allegato è compreso anche il personale che beneficerà, nel 2026, delle progressioni verticali in deroga, finanziate, come previsto dall'art. 21 del CCNL Comparto Sanità vigente, con le risorse di cui all'art. 1 comma 612 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022) in misura non superiore a Euro 25,50 pro capite, applicato alle unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018, a valere su risorse appositamente stanziate a carico dei bilanci delle aziende o degli enti;

Nel prospetto 2 del Piano, la voce “Costo personale tempo determinato e indeterminato finanziato” registra il costo del personale finanziato con specifici finanziamenti comunitari, nazionali e regionali, secondo le progettualità attualmente attive o in corso di definizione. Più precisamente si specifica che le risorse assunte o da assumere in relazione al PNES e al PNRR sono state valorizzate esclusivamente per l'annualità 2026, in coerenza con le disponibilità finanziarie attualmente assegnate.

Inoltre sempre nella stessa voce sono stati valorizzati i costi relativi al personale assunto a carico di ulteriori finanziamenti dedicati (Potenziamento PUA (facente capo alla Direzione delle Politiche sociali), quello relativo ai Cantieri occupazionali Lavoras (Assessorato al Lavoro) e quello relativo all'assunzione dei Veterinari S.I.A.O.A, che prevede costi a carico di entrate dell'Azienda (Diritti sanitari - proventi del decreto legislativo 2 febbraio 2021, n. 32 - ex decreto legislativo 19 novembre 2008, n. 194) etc...), nonché i risparmi generati dalle aspettative non retribuite di personale in organico a tempo indeterminato.

Si è provveduto inoltre ad aggiornare varie poste del Costo della Produzione analizzando l'andamento dei costi 2023 e 2024 seppur non definitivi ma più aggiornati.

Per quanto riguarda i costi per i servizi sanitari sono stati inseriti nel conto economico i valori della DGR 5/43 del 23.02.2024 relativa alla *“Determinazione dei tetti di spesa per l'acquisto da parte dell'Azienda regionale della salute (ARES) delle prestazioni sanitarie e socio-sanitarie dalle strutture private accreditate per il triennio 2024-2026”*.

La voce AA0240 “Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti” relativa agli acquisti con fondi di parte corrente ammontano a Euro 1.500.000 per ogni annualità 2026-2028, e sono limitati all'acquisto di dispositivi pluriuso per l'assistenza protesica (circa 600.000 euro) e ad interventi urgenti imprevedibili di messa a norma per la tutela della salute sui luoghi di lavoro (circa 900.000 euro) 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.

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 2026-2028.

Il BEP 2026-2028 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 2025 e 2026-2028:

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
ANNUALE E PLURIENNALE**

	ANNUALE				PLURIENNALE	
	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio	328.743.682	324.755.598	3.988.085	1,23%	335.311.886	335.311.886
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	303.652.696	299.682.781	3.969.915	1,32%	311.460.049	311.460.049
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	25.090.986	25.072.817	18.169	0,07%	23.851.836	23.851.836
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	11.783.687	11.570.806	212.881	1,84%	10.544.537	10.544.537
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	0	0	0	-100,00%	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	9.891.821	9.825.183	66.638	0,68%	9.891.821	9.891.821
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	3.415.478	3.634.396	-218.918	-6,02%	3.415.478	3.415.478
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0	0	0		0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	0	42.432	-42.432		0	0
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 -	-1.500.000	-2.220.628	720.628	-32,45%	-1.500.000	-1.500.000
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	6.607.914	2.911.815	3.696.099	126,93%	6.607.914	6.607.914
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	15.537.904	15.204.890	333.014	2,19%	15.737.508	15.885.702
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	14.104.240	13.801.242	302.999	2,20%	14.238.025	14.238.025
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	834.010	834.010	0	0,00%	885.816	934.010
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	599.653	569.638	30.015	5,27%	613.667	713.667
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.898.710	1.797.040	101.670	5,66%	1.948.710	2.014.865
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.365.153	2.365.153	0	0,00%	2.425.153	2.695.153
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	4.450.328	4.450.328	0	0,00%	4.450.328	4.450.328
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0	0	0		0	0
9) Altri ricavi e proventi -	237.125	237.125	0	0,00%	237.125	237.125
TOTALE A)	358.340.817	349.501.321	8.839.496	2,53%	365.218.625	365.702.974
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni - -- -	42.118.666	41.732.027	386.639	0,93%	44.291.649	44.291.649
a) Acquisti di beni sanitari --	41.483.666	41.097.027	386.639	0,94%	43.656.649	43.656.649
b) Acquisti di beni non sanitari --	635.000	635.000	0	0,00%	635.000	635.000

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
2) Acquisti di servizi sanitari - - -	163.458.118	158.113.135	5.344.983	3,38%	165.401.852	165.232.231
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base --	17.600.817	17.570.527	30.290	0,17%	17.617.130	17.617.130
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica --	26.073.120	25.861.739	211.382	0,82%	26.500.402	26.500.402
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale --	25.125.038	24.545.858	579.180	2,36%	25.644.981	25.644.981
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa --	4.796.044	4.796.044	0	0,00%	4.796.044	4.796.044
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa --	3.374.050	3.274.050	100.000	3,05%	3.674.050	3.674.050
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica --	1.400.000	1.300.000	100.000	7,69%	1.500.000	1.500.000
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera --	45.320.349	43.444.223	1.876.125	4,32%	47.403.002	47.403.002
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale --	2.932.627	2.932.627	0	0,00%	2.932.627	2.932.627
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F --	15.911.198	14.555.241	1.355.957	9,32%	16.087.907	16.087.907
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione --	455.788	450.319	5.469	1,21%	457.076	457.076
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario --	4.158.892	4.475.154	-316.263	-7,07%	4.166.354	4.166.354
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria --	7.127.486	6.528.393	599.093	9,18%	7.427.486	7.427.486
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) --	300.000	300.000	0	0,00%	330.000	330.000
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari --	892.000	892.000	0	0,00%	892.000	892.000
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie --	5.700.000	5.277.000	423.000	8,02%	3.678.000	3.678.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria --	2.290.709	1.909.960	380.749	19,93%	2.294.794	2.125.173
q) Costi per differenziale Tariffe TUC --	0	0	0		0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	23.694.224	23.411.224	283.000	1,21%	23.977.854	23.977.854
a) Servizi non sanitari --	22.346.224	22.346.224	0	0,00%	22.912.854	22.912.854
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	773.000	490.000	283.000	57,76%	490.000	490.000
c) Formazione --	575.000	575.000	0	0,00%	575.000	575.000
4) Manutenzione e riparazione --	4.168.999	3.918.999	250.000	6,38%	4.468.999	4.468.999
5) Godimento di beni di terzi --	2.693.971	2.588.444	105.527	4,08%	2.693.971	2.693.971
6) Costi del personale - - -	102.899.409	100.218.237	2.681.171	2,68%	104.580.716	105.202.984
a) Personale dirigente medico --	36.260.622	34.733.808	1.526.814	4,40%	37.681.756	37.875.119
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico --	4.975.994	5.488.218	-512.223	-9,33%	5.104.060	5.142.143
c) Personale comparto ruolo sanitario --	40.936.372	49.898.895	-8.962.524	-17,96%	40.939.793	41.049.869
d) Personale dirigente altri ruoli --	913.507	880.655	32.851	3,73%	933.714	932.282
e) Personale comparto altri ruoli --	19.812.914	9.216.661	10.596.253	114,97%	19.921.393	20.203.570
7) Oneri diversi di gestione --	1.489.400	1.489.400	0	0,00%	1.046.400	1.046.400
8) Ammortamenti - - -	4.463.010	4.463.010	0	0,00%	4.463.010	4.463.010
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali --	53.342	53.342	0	0,00%	53.342	53.342
b) Ammortamenti dei Fabbricati --	2.199.609	2.199.609	0	0,00%	2.199.609	2.199.609
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali --	2.210.060	2.210.060	0	0,00%	2.210.060	2.210.060

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti --	0	0	0	0,00%	0	0
10) Variazione delle rimanenze ----	-52.092	-52.092	0	0,00%	-52.092	-52.092
a) Variazione delle rimanenze sanitarie --	-79.291	-79.291	0	0,00%	-79.291	-79.291
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie --	27.199	27.199	0	0,00%	27.199	27.199
11) Accantonamenti ----	6.097.727	6.466.640	-368.913	-5,70%	6.944.457	6.944.457
a) Accantonamenti per rischi --	300.000	300.000	0	0,00%	300.000	300.000
b) Accantonamenti per premio operosità --	267.900	267.900	0	0,00%	267.900	267.900
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati --	2.800.605	3.169.518	-368.913	-11,64%	3.647.334	3.647.334
d) Altri accantonamenti	2.729.222	2.729.222	0	0,00%	2.729.223	2.729.223
TOTALE B)	351.031.431	342.349.025	8.682.406	2,54%	357.816.816	358.269.462
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.309.387	7.152.297	157.090	2,20%	7.401.809	7.433.512
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)	7.309.387	7.152.297	157.090	2,20%	7.401.809	7.433.512
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	7.210.149	7.053.059	157.090	2,23%	7.302.571	7.334.274
a) IRAP relativa a personale dipendente	6.482.663	6.325.573	157.090	2,48%	6.588.585	6.627.788
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	697.486	697.486	0	0,00%	681.986	674.486
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	30.000	30.000	0	0,00%	32.000	32.000
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0,00%	0	0
2) IRES	99.238	99.238	0	0,00%	99.238	99.238
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0		0	0
TOTALE Y)	7.309.387	7.152.297	157.090	2,20%	7.401.809	7.433.512
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0,00%	0	0

Valore della Produzione:

Il totale del valore della produzione registra una variazione positiva del 2,53% tra gli anni 2025 e 2026

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	358.340.817	349.501.321	8.839.496	2,53%	365.218.625	365.702.974

Come illustrato nella tabella che segue, si registra un aumento complessivo del 1,23%, degli stanziamenti regionali per l'anno 2026 rispetto all'anno 2025, con ulteriore aumento negli anni 2027-2028, da considerarsi comunque provvisori e suscettibili di modifica.

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Contributi in c/esercizio	328.743.682	324.755.598	3.988.085	1,23%	335.311.886	335.311.886
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	303.652.696	299.682.781	3.969.915	1,32%	311.460.049	311.460.049
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	25.090.986	25.072.817	18.169	0,07%	23.851.836	23.851.836
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	11.783.687	11.570.806	212.881	1,84%	10.544.537	10.544.537
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	0	0	0	-100,00%	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	9.891.821	9.825.183	66.638	0,68%	9.891.821	9.891.821
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	3.415.478	3.634.396	-218.918	-6,02%	3.415.478	3.415.478
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	0	42.432	-42.432		0	0

Costo della Produzione:

Il costo della produzione registra un aumento del 2,54% tra gli anni 2025 e 2026 per un importo pari a circa 8.600.000 euro.

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	351.031.431	342.349.025	8.682.406	2,54%	357.816.816	358.269.462

Nel dettaglio le voci di costo del Bilancio di Previsione 2026-2028 sono state costruite considerando i costi 2022 e dei costi 2023 e 2024 per quanto ancora non definitivi, nonché i documenti allegati alla presente programmazione (programma degli acquisti e piano del fabbisogno del personale).

Gli acquisti di beni nel 2026 rispetto al 2025 risultano pressochè costanti (0,93%):

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Acquisti di beni ----	42.118.666	41.732.027	386.639	0,93%	44.291.649	44.291.649
a) Acquisti di beni sanitari --	41.483.666	41.097.027	386.639	0,94%	43.656.649	43.656.649
b) Acquisti di beni non sanitari --	635.000	635.000	0	0,00%	635.000	635.000

Le voci che costituiscono gli Acquisti di Servizi per l'anno 2026 sono state costruite facendo riferimento all'andamento dei costi registrati nell'anno 2022 e dei costi 2023 e 2024, anche se non definitivi.

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
2) Acquisti di servizi sanitari ----	163.458.118	158.113.135	5.344.983	3,38%	165.401.852	165.232.231
3) Acquisti di servizi non sanitari ----	23.694.224	23.411.224	283.000	1,21%	23.977.854	23.977.854

Relativamente agli acquisti dei servizi sanitari si registra un aumento del 3,38% rispetto all'anno precedente dovuto principalmente all'aumento della spesa per assistenza ospedaliera (+ 1.800.000 euro circa di cui 560.000 dovuti alla maggior spesa dei nostri residenti presso il Mater Olbia e circa 1.300.000 dovuti alla mobilità passiva extra-regione) e per prestazioni di assistenza farmaceutica (+ 1.300.000 circa dovuti alla mobilità passiva infra-regione per la distribuzione farmaci in file F).

Inoltre sono stati inseriti nel bilancio di previsione gli importi dei tetti di spesa per l'acquisto da parte dell'ARES delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie dalle strutture private accreditate per il triennio 2024-2026 indicati nella DGR 5/43 del 23.02.2024 relativamente all'Assistenza Ospedaliera, Specialistica Ambulatoriale, AIDS e patologie correlate, Assistenza termale, SA-CDI e Hospice, Riabilitazione globale, Salute mentale, Dipendenze patologiche.

Il Costo del Personale del bilancio di previsione 2026-2028 rispetta il tetto di spesa comunicato dall'Assessorato regionale per il triennio 26-28 (Prot. n. 28863 del 17.10.2025) pari a:

Azienda	Personale Dipendente - BA2080		
	2026	2027	2028
ASL 5 - OR (305)	102.905.000	105.210.000	105.210.000

Rispetto all'anno 2025 si prevede per l'anno 2026 un aumento complessivo dei costi del personale del 2,68%:

	ANNUALE				PLURIENNALE	
	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
6) Costi del personale - - -	102.899.409	100.218.237	2.681.171	2,68%	104.580.716	105.202.984
a) Personale dirigente medico - -	36.260.622	34.733.808	1.526.814	4,40%	37.681.756	37.875.119
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico -	4.975.994	5.488.218	-512.223	-9,33%	5.104.060	5.142.143
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	40.936.372	49.898.895	-8.962.524	-17,96%	40.939.793	41.049.869
d) Personale dirigente altri ruoli - -	913.507	880.655	32.851	3,73%	933.714	932.282
e) Personale comparto altri ruoli - -	19.812.914	9.216.661	10.596.253	114,97%	19.921.393	20.203.570

Nel Piano del fabbisogno del personale il comparto nel ruolo socio sanitario figura come una voce distinta dagli altri ruoli. Nel Conto economico non essendo prevista al momento una voce di costo dedicata, si è deciso di inserire il costo del comparto-ruolo socio sanitario nel triennio 2026-2028 nel Costo del personale comparto ruolo tecnico. Tuttavia nell'anno 2025 tale costo era stato inserito nel Costo del personale comparto ruolo sanitario; pertanto la tabella sopra riportata non consente per tali ruoli di apprezzarne le differenze reali che sono di seguito rappresentate.

COSTI PERSONALE	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
Totale Costo del personale	102.899.408,58	100.218.237,36	2.681.171,22	2,68%	104.580.716,20	105.202.983,58
Personale del ruolo sanitario	82.172.988,21	80.406.470,64	1.766.517,57	2,20%	83.725.608,88	84.067.131,11
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	41.236.616,70	40.222.025,89	1.014.590,81	2,52%	42.785.816,00	43.017.261,78
<i>Costo del personale dirigente medico</i>	<i>36.260.622,39</i>	<i>34.733.808,22</i>	<i>1.526.814,17</i>	<i>4,40%</i>	<i>37.681.756,21</i>	<i>37.875.118,92</i>
<i>Costo del personale dirigente non medico</i>	<i>4.975.994,31</i>	<i>5.488.217,67</i>	<i>512.223,36</i>	<i>-9,33%</i>	<i>5.104.059,79</i>	<i>5.142.142,86</i>
Costo del personale comparto ruolo sanitario totale	40.936.371,51	40.184.444,75	751.926,76	1,87%	40.939.792,88	41.049.869,33
Personale del ruolo professionale	388.452,62	369.887,01	18.565,61	5,02%	401.512,36	400.896,49
Costo del personale dirigente ruolo professionale	238.306,14	240.178,74	-1.872,60	-0,78%	233.428,56	233.070,51
Costo del personale comparto ruolo professionale	150.146,48	129.708,27	20.438,21	15,76%	168.083,80	167.825,98
Personale del ruolo tecnico	13.855.919,29	13.298.901,67	557.017,62	4,19%	13.820.683,25	14.007.326,99
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	79.435,38	80.059,58	-624,20	-0,78%	77.809,52	77.690,17
Costo del personale comparto ruolo tecnico	13.776.483,91	13.218.842,09	557.641,82	4,22%	13.742.873,73	13.929.636,82
Personale del ruolo amministrativo	6.482.048,46	6.142.978,04	339.070,42	5,52%	6.632.911,71	6.727.628,99
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	595.765,34	560.417,05	35.348,29	6,31%	622.476,16	621.521,37
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.886.283,12	5.582.560,99	303.722,13	5,44%	6.010.435,55	6.106.107,62

L'aumento del costo del personale rispetto all'anno 2025 è dovuto sostanzialmente alle maggiori assunzioni previste per il personale Dirigente sanitario (1 mln circa), per il Personale del comparto ruolo sanitario (0,75 mln circa), per il Personale del ruolo tecnico (0,55 mln circa) e per il personale del ruolo amministrativo (0,34 mln circa); comunque nel rispetto dei Tetti di spesa.

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 perseguitamento del pareggio di bilancio, pur perseguitando il fine ultimo di una gestione delle risorse volta a garantire il funzionamento dei servizi aziendali.