

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 Sanita 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 l'aggiornamento del Bilancio di previsione 2026-28 è stato possibile fare le conseguenti valutazioni a contenuto economico sulla base di analisi di tipo storico sui bilanci consuntivi 2022/2023 e sui pre-consuntivi degli anni 2024/2025.

A seguito della nota ricevuta dall'Assessorato Regionale Prot. n. 15929 del 21.05.2026 con cui vengono comunicati:

- gli importi relativi al Fondo Sanitario Regionale, alla Mobilità e agli altri stanziamenti regionali (All.1) nonché delle partite intercompany relative sia all'HUB del farmaco che alle altre partite intercompany (All.3 e 4) ai fini della revisione dei documenti economici previsionali per gli anni 2026, 2027 e 2028,
- i Tetti di Spesa 2026-2028 con riferimento al personale dipendente e assimilato quale limite di spesa per la formulazione dei PTFP 2026-28 entro la voce CE BA2080 (All. 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 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 stanziati 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 /2024 e del 2025 seppur non definitivi.

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:

BEP 2026-2028	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	339.595.774	324.755.598	14.840.176	4,57%	342.689.089	344.827.114
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	311.172.787	299.682.781	11.490.006	3,83%	316.186.438	318.324.462
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	28.422.987	25.072.817	3.350.170	13,36%	26.502.652	26.502.652
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	12.040.069	11.570.806	469.263	4,06%	10.378.309	10.378.309
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.817.043	0	2.817.043	-100,00%	2.817.043	2.817.043
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 -	258.576	42.432	216.144	509,39%	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 -	9.123.377	2.911.815	6.211.563	213,32%	8.500.000	7.500.000
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	15.768.697	15.204.890	563.807	3,71%	15.820.503	15.968.697
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	14.312.599	13.801.242	511.357	3,71%	14.312.599	14.312.599
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 -	622.088	569.638	52.450	9,21%	622.088	722.088
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	8.843.658	1.797.040	7.046.617	392,12%	8.895.339	8.976.210
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.465.153	2.365.153	100.000	4,23%	2.765.153	2.935.153
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	4.940.865	4.450.328	490.537	11,02%	4.940.865	4.940.865
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)	379.474.651	349.501.321	29.973.329	8,58%	382.348.075	383.885.165
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni - - -	47.841.831	41.732.027	6.109.804	14,64%	47.941.831	48.441.831
a) Acquisti di beni sanitari - -	47.206.831	41.097.027	6.109.804	14,87%	47.306.831	47.806.831
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 - - -	168.498.358	158.113.135	10.385.223	6,57%	166.008.358	166.128.358
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	16.960.169	17.570.527	-610.358	-3,47%	16.960.169	16.960.169
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	25.115.609	25.861.739	-746.129	-2,89%	25.115.609	25.115.609
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	25.365.018	24.545.858	819.160	3,34%	25.365.018	25.365.018
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 - -	3.388.447	3.274.050	114.397	3,49%	3.488.447	3.588.447
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.500.000	1.300.000	200.000	15,38%	1.500.000	1.500.000
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	46.530.971	43.444.223	3.086.748	7,11%	46.530.971	46.530.971
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	3.380.527	2.932.627	447.900	15,27%	3.380.527	3.380.527
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	16.054.552	14.555.241	1.499.311	10,30%	16.054.552	16.054.552
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	457.794	450.319	7.475	1,66%	457.794	457.794
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	4.170.514	4.475.154	-304.641	-6,81%	4.170.514	4.170.514
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	9.346.633	6.528.393	2.818.240	43,17%	9.346.633	9.346.633
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -	470.000	300.000	170.000	56,67%	480.000	500.000
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 - -	7.185.492	5.277.000	1.908.492	36,17%	5.985.492	5.985.492
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	2.884.588	1.909.960	974.628	51,03%	1.484.588	1.484.588
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	0	0	0		0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari - - -	25.201.110	23.411.224	1.789.886	7,65%	26.178.110	26.604.110
a) Servizi non sanitari - -	23.990.800	22.346.224	1.644.576	7,36%	25.010.800	25.440.800
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	635.310	490.000	145.310	29,66%	592.310	588.310
c) Formazione - -	575.000	575.000	0	0,00%	575.000	575.000
4) Manutenzione e riparazione - -	5.242.576	3.918.999	1.323.577	33,77%	5.392.576	5.392.576
5) Godimento di beni di terzi - -	3.803.971	2.588.444	1.215.527	46,96%	4.003.971	4.503.971
6) Costi del personale - - -	109.014.153	100.218.237	8.795.916	8,78%	113.261.248	113.261.248
a) Personale dirigente medico - -	37.743.804	34.733.808	3.009.996	8,67%	40.602.885	40.602.885
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	5.095.177	5.488.218	-393.041	-7,16%	5.288.517	5.288.517
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	43.232.368	49.898.895	-6.666.527	-13,36%	43.521.925	43.521.925
d) Personale dirigente altri ruoli - -	909.642	880.655	28.987	3,29%	925.757	925.757
e) Personale comparto altri ruoli - -	22.033.162	9.216.661	12.816.501	139,06%	22.922.163	22.922.163
7) Oneri diversi di gestione - -	1.489.400	1.489.400	0	0,00%	1.046.400	1.046.400
8) Ammortamenti - - -	5.135.873	4.463.010	672.862	15,08%	5.135.873	5.135.873
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	0	53.342	-53.342	-100,00%	0	0
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	2.289.019	2.199.609	89.410	4,06%	2.289.019	2.289.019
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	2.846.854	2.210.060	636.794	28,81%	2.846.854	2.846.854

	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 - - - -	-1.039.009	-52.092	-986.917	1894,56%	-1.039.009	-1.039.009
a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	-1.050.509	-79.291	-971.218	1224,87%	-1.050.509	-1.050.509
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	11.500	27.199	-15.699	-57,72%	11.500	11.500
11) Accantonamenti - - - -	6.738.656	6.466.640	272.016	4,21%	6.616.919	6.615.510
a) Accantonamenti per rischi - -	150.000	300.000	-150.000	-50,00%	150.000	150.000
b) Accantonamenti per premio operosità - -	253.849	267.900	-14.051	-5,24%	253.849	253.849
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	1.602.132	3.169.518	-1.567.386	-49,45%	1.480.395	1.478.985
d) Altri accantonamenti	4.732.675	2.729.222	2.003.453	73,41%	4.732.675	4.732.675
TOTALE B)	371.926.919	342.349.025	29.577.894	8,64%	374.546.276	376.090.867
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.547.732	7.152.297	395.435	5,53%	7.801.799	7.794.299
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)	7.547.732	7.152.297	395.435	5,53%	7.801.799	7.794.299
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	7.447.892	7.053.059	394.833	5,60%	7.701.959	7.694.459
a) IRAP relativa a personale dipendente	6.867.892	6.325.573	542.319	8,57%	7.135.459	7.135.459
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	550.000	697.486	-147.486	-21,15%	534.500	527.000
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	99.840	99.238	602	0,61%	99.840	99.840
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0		0	0
TOTALE Y)	7.547.732	7.152.297	395.435	5,53%	7.801.799	7.794.299
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 8,58% 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	379.474.651	349.501.321	29.973.329	8,58%	382.348.075	383.885.165

Come illustrato nella tabella che segue, si registra un aumento complessivo del 4,57%, 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	339.595.774	324.755.598	14.840.176	4,57%	342.689.089	344.827.114
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	311.172.787	299.682.781	11.490.006	3,83%	316.186.438	318.324.462
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	28.422.987	25.072.817	3.350.170	13,36%	26.502.652	26.502.652
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	12.040.069	11.570.806	469.263	4,06%	10.378.309	10.378.309
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.817.043	0	2.817.043	-100,00%	2.817.043	2.817.043
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	0	0		0	0

Costo della Produzione:

Il costo della produzione registra un aumento del 8,64% 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 B) COSTI DELLA PRODUZIONE	371.926.919	342.349.025	29.577.894	8,64%	374.546.276	376.090.867

Nel dettaglio le voci di costo del Bilancio di Previsione 2026-2028 sono state costruite considerando i costi consuntivi 2022/2023 e dei costi 2024 e 2025 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 previsti per l'anno 2026 rispetto a quanto riportato nel BEP 2025, registrano un aumento del 14,64%. I dati riferiti all'anno 2026 sono stati costruiti coerentemente con l'andamento dei costi a consuntivo degli anni 2022/2023 e dei costi 2024 e 2025, anche se non definitivi.

	2026	2025	VARIAZIONE T/T-1		2027	2028
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Acquisti di beni - - -	47.841.831	41.732.027	6.109.804	14,64%	47.941.831	48.441.831
a) Acquisti di beni sanitari - -	47.206.831	41.097.027	6.109.804	14,87%	47.306.831	47.806.831
b) Acquisti di beni non sanitari - -	635.000	635.000	0	0,00%	635.000	635.000

L'aumento degli acquisti di beni sanitari è dovuto principalmente all'incremento della voce dei farmaci (+ 3.400.000 euro circa) e dei dispositivi medici (+ 2.700.000 euro circa) secondo quanto registrato a consuntivo.

Le voci che costituiscono la previsione degli Acquisti di Servizi per l'anno 2026 rispetto al 2025 registrano un aumento di circa 12.000.000:

	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 - - -	168.498.358	158.113.135	10.385.223	6,57%	166.008.358	166.128.358
3) Acquisti di servizi non sanitari - - -	25.201.110	23.411.224	1.789.886	7,65%	26.178.110	26.604.110

Relativamente agli acquisti dei servizi sanitari si registra un aumento del 6,57% rispetto all'anno precedente dovuto principalmente all'aumento della spesa per assistenza ospedaliera (+ 3.100.000 euro circa di cui 560.000 dovuti alla maggior spesa dei nostri residenti presso il Mater Olbia e circa 2.500.000 euro dovuti alla mobilità passiva extra-regione) e per prestazioni di assistenza farmaceutica (+ 1.500.000 euro circa dovuti alla mobilità passiva infra-regione per la distribuzione farmaci in file F).

Sono stati inoltre inseriti nella voce BA1140 relativa agli Acquisti prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria circa 700.000 euro per Acquisti di prestazioni residenziali anziani (case protette), circa 1.700.000 euro per Acquisti di prestazioni assistenza domiciliare (a fine 2025 tale servizio è stato in parte esternalizzato) e circa 400.000 euro per i maggiori costi relativi agli inserimenti in RSA.

Infine sono stati previsti per il 2026 rispetto al 2025 maggiori costi per le prestazioni aggiuntive del personale dipendente (+ 1.200.000 euro circa), per le Consulenze e Convenzioni sanitarie (+1.000.000 euro circa) e per la spesa dei medici di pronto soccorso reclutati fino a giugno 2026 con il contatto di acquisto di servizi sanitari (+1.000.000 euro circa). Tali istituti saranno indispensabili fino all'espletamento delle procedure concorsuali previste per la copertura della dotazione organica in coerenza con PFTP 2026-28.

Relativamente agli acquisti dei servizi non sanitari si registra un aumento del 7,65% rispetto all'anno precedente dovuto principalmente all'aumento della spesa del nuovo contratto per Servizi di trasporto sanitari (+625.000 euro), e all'aumento dei costi per energia elettrica (+200.000 euro) e di altri servizi non sanitari come ad esempio portineria e vigilanza (+800.000 euro circa) che incrementeranno a seguito dell'apertura delle nuove strutture territoriali.

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. 15929 del 21.05.2026) pari a:

Azienda	Personale Dipendente - BA2080		
	2026	2027	2028
ASL 5 - OR (305)	109.500.000	113.500.000	113.500.000

Rispetto all'anno 2025 si prevede per l'anno 2026 un aumento complessivo dei costi del personale del 8,78%:

	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 - - -	109.014.153	100.218.237	8.795.916	8,78%	113.261.248	113.261.248
a) Personale dirigente medico - -	37.743.804	34.733.808	3.009.996	8,67%	40.602.885	40.602.885
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico -	5.095.177	5.488.218	-393.041	-7,16%	5.288.517	5.288.517
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	43.232.368	49.898.895	-6.666.527	-13,36%	43.521.925	43.521.925
d) Personale dirigente altri ruoli - -	909.642	880.655	28.987	3,29%	925.757	925.757
e) Personale comparto altri ruoli - -	22.033.162	9.216.661	12.816.501	139,06%	22.922.163	22.922.163

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	<u>109.014.153,25</u>	<u>100.218.237,36</u>	<u>8.795.915,89</u>	<u>8,78%</u>	<u>113.261.247,50</u>	<u>113.261.247,50</u>
Personale del ruolo sanitario	86.071.349,45	80.406.470,64	5.664.878,81	7,05%	89.413.326,87	89.413.326,87
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	42.838.981,16	40.222.025,89	2.616.955,27	6,51%	45.891.401,94	45.891.401,94
<i>Costo del personale dirigente medico</i>	<i>37.743.804,29</i>	<i>34.733.808,22</i>	<i>3.009.996,07</i>	<i>8,67%</i>	<i>40.602.884,63</i>	<i>40.602.884,63</i>
<i>Costo del personale dirigente non medico</i>	<i>5.095.176,87</i>	<i>5.488.217,67</i>	<i>- 393.040,80</i>	<i>-7,16%</i>	<i>5.288.517,31</i>	<i>5.288.517,31</i>
Costo del personale comparto ruolo sanitario totale	43.232.368,29	40.184.444,75	3.047.923,54	7,58%	43.521.924,93	43.521.924,93
Personale del ruolo professionale	392.009,91	369.887,01	22.122,90	5,98%	403.887,66	403.887,66
Costo del personale dirigente ruolo professionale	237.297,95	240.178,74	- 2.880,79	-1,20%	231.439,33	231.439,33
Costo del personale comparto ruolo professionale	154.711,96	129.708,27	25.003,69	19,28%	172.448,33	172.448,33
Personale del ruolo tecnico	15.387.707,45	13.298.901,67	2.088.805,78	15,71%	15.974.374,62	15.974.374,62
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	79.099,32	80.059,58	- 960,26	-1,20%	77.146,44	77.146,44
Costo del personale comparto ruolo tecnico	15.308.608,13	13.218.842,09	2.089.766,04	15,81%	15.897.228,18	15.897.228,18
Personale del ruolo amministrativo	7.163.086,44	6.142.978,04	1.020.108,40	16,61%	7.469.658,35	7.469.658,35
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	593.244,87	560.417,05	32.827,82	5,86%	617.171,54	617.171,54
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.569.841,57	5.582.560,99	987.280,58	17,69%	6.852.486,81	6.852.486,81

L'aumento del costo del personale rispetto all'anno 2025 è dovuto sostanzialmente alle maggiori assunzioni previste per il personale Dirigente sanitario (2,6 mln circa), per il Personale del comparto ruolo sanitario (3 mln circa), per il Personale del ruolo tecnico (2 mln circa) e per il personale del ruolo amministrativo (1 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 perseguimento del pareggio di bilancio, pur perseguendo il fine ultimo di una gestione delle risorse volta a garantire il funzionamento dei servizi aziendali.