ASL ORISTANO

Nota Illustrativa Bilancio di Previsione 2027-2029

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2027-2029 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.

Per la redazione del Bilancio Economico Previsionale (BEP) 2027-2029 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 predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-29.

Con la note ricevute dall'Assessorato Regionale Prot. n. 31934 del 15.10.26 e Prot. n 32982 del 22.10.26 vengono comunicati:

- gli importi relativi al Fondo Sanitario Regionale, alla Mobilità e agli altri stanziamenti regionali provvisori per i documenti economici previsionali per gli anni 2027, 2028 e 2029,
- i Tetti di Spesa 2027-2029 con riferimento al personale dipendente e assimilato e, conseguentemente, formulare il PTFP 2027-29 entro il limite di spesa della voce CE BA2080.

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 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 degli investimenti 2027-2029;

- Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2027-2029;

- Il Programma triennale delle Acquisizione di Beni e Servizi 2027-2029;

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. 31934 del 15.10.26 con oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-29", le aziende sanitarie sono esonerate dalla presentazione del suddetto documento.

Il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2027/2029 è stato predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali comunicate dall'Assessorato regionale alla sanità nel rispetto dei tetti di spesa sopra citati. Per la sua compilazione è stato utilizzato lo schema approvato con DGR n. 46/42 del 22.11.2019.

Per la costruzione del Bilancio di previsione 2027-29 è stato possibile effettuare valutazioni a contenuto economico sulla base di analisi di tipo storico sul bilancio consuntivo 2024 e sul pre-consuntivo anno 2025, stimando al le poste del bilancio di previsione 2027-2029 con l'obiettivo di garantire la piena continuità dell'operatività delle Strutture Sanitarie Aziendali ma soprattutto rispettando il vincolo economico-finanziario del pareggio di bilancio a livello annuale e triennale.

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" in quanto non ancora disponibili i nuovi tetti per il 2027-2029.

La programmazione economica rappresentata quindi, considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nel triennio 2027-2029.

La voce AA0240 "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" relativa agli acquisti con fondi di parte corrente è inferiore all'1% dei contributi in c/esercizio, e ammonta a Euro 1.500.000 per l'anno 2027 e Euro 1.200.000 per gli anni 28-2029. I relativi sono limitati all'acquisto di dispositivi pluriuso per l'assistenza e ad interventi urgenti imprevedibili 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.

Il BEP 2027-2029 potrà comunque essere oggetto di revisione a seguito di comunicazioni degli stanziamenti da parte del competente Assessorato Regionale o di particolari eventi straordinari. Infatti le assegnazioni 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 2027-2029.

Si vuole infine precisare che gli stanziamenti comunicati per il 2027 rispetto al 2026 rilevano un aumento di circa 6.000.000 di Euro ma allo stesso tempo si registra un aumento del saldo di mobilità intra ed extra-regione di circa 4.100.000 Euro.
Di seguito si illustrano le principali variazioni che si registrano nel confronto tra i bilanci di previsione 2026 e 2027-2029:

BEP 2027-2029	ANNUALE				PLURIENNALE	
	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio	345.304.516	339.595.774	5.708.741	1,68%	345.512.173	345.512.173
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	320.343.497	311.172.787	9.170.710	2,95%	319.616.257	319.616.257
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	24.961.018	28.422.987	-3.461.969	-12,18%	25.895.916	25.895.916
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	13.822.551	12.040.069	1.782.482	14,80%	13.829.576	13.829.576
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.817.043	2.817.043	0	-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 -	5.670.200	9.891.821	-4.221.621	-42,68%	5.623.495	5.623.495
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	2.380.229	3.415.478	-1.035.249	-30,31%	3.354.807	3.354.807
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0	0	0		0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	270.995	258.576	12.419		270.995	270.995
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	-1.500.000	0	0,00%	-1.200.000	-1.200.000
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	3.200.000	9.123.377	-5.923.377	-64,93%	3.900.000	3.900.000
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	17.254.353	15.768.697	1.485.656	9,42%	17.354.353	17.404.353
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	15.498.213	14.312.599	1.185.614	8,28%	15.498.213	15.498.213
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	800.000	834.010	-34.010	-4,08%	900.000	950.000
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	956.140	622.088	334.052	53,70%	956.140	956.140
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	8.912.999	8.843.658	69.341	0,78%	8.945.999	8.945.999
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.521.500	2.465.153	56.347	2,29%	2.921.500	2.991.500
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	5.268.471	4.940.865	327.606	6,63%	5.268.471	5.268.471
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0	0	0		0	0
9) Altri ricavi e proventi -	244.000	237.125	6.875	2,90%	249.000	249.000
TOTALE A)	381.205.839	379.474.651	1.731.188	0,46%	382.951.497	383.071.497
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni - - - -	45.368.422	47.841.831	-2.473.409	-5,17%	45.368.422	45.373.422
a) Acquisti di beni sanitari - -	44.755.422	47.206.831	-2.451.409	-5,19%	44.755.422	44.760.422
b) Acquisti di beni non sanitari - -	613.000	635.000	-22.000	-3,46%	613.000	613.000

	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	171.187.663	168.498.358	2.689.305	1,60%	171.217.663	171.217.663
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	17.000.428	16.960.169	40.259	0,24%	17.000.428	17.000.428
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	25.316.286	25.115.609	200.677	0,80%	25.316.286	25.316.286
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	26.139.322	25.365.018	774.304	3,05%	26.139.322	26.139.322
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 - -	3.350.000	3.388.447	-38.447	-1,13%	3.350.000	3.350.000
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.500.000	1.500.000	0	0,00%	1.500.000	1.500.000
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	50.377.650	46.530.971	3.846.679	8,27%	50.377.650	50.377.650
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale - -	3.380.527	3.380.527	0	0,00%	3.380.527	3.380.527
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	17.088.017	16.054.552	1.033.465	6,44%	17.088.017	17.088.017
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	466.899	457.794	9.105	1,99%	466.899	466.899
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	4.002.879	4.170.514	-167.634	-4,02%	4.002.879	4.002.879
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	8.356.633	9.346.633	-990.000	-10,59%	8.356.633	8.356.633
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -	470.000	470.000	0	0,00%	500.000	500.000
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	842.000	892.000	-50.000	-5,61%	842.000	842.000
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	5.946.000	7.185.492	-1.239.492	-17,25%	5.946.000	5.946.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	2.154.976	2.884.588	-729.612	-25,29%	2.154.976	2.154.976
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	23.498.800	25.201.110	-1.702.310	-6,75%	23.377.800	23.440.800
a) Servizi non sanitari - -	22.506.800	23.990.800	-1.484.000	-6,19%	22.428.800	22.448.800
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	417.000	635.310	-218.310	-34,36%	374.000	417.000
c) Formazione - -	575.000	575.000	0	0,00%	575.000	575.000
4) Manutenzione e riparazione - -	5.000.000	5.242.576	-242.576	-4,63%	5.005.000	5.085.000
5) Godimento di beni di terzi - -	3.523.405	3.803.971	-280.565	-7,38%	3.556.100	3.556.100
6) Costi del personale - - - -	112.059.121	109.014.153	3.044.967	2,79%	114.471.033	114.471.033
a) Personale dirigente medico - -	38.359.536	37.743.804	615.732	1,63%	41.204.958	41.204.958
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	5.491.387	5.095.177	396.210	7,78%	5.432.774	5.432.774
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	44.418.951	43.232.368	1.186.583	2,74%	43.906.085	43.906.085
d) Personale dirigente altri ruoli - -	953.054	909.642	43.412	4,77%	1.012.798	1.012.798
e) Personale comparto altri ruoli - -	22.836.192	22.033.162	803.030	3,64%	22.914.418	22.914.418
7) Oneri diversi di gestione - -	1.689.400	1.489.400	200.000	13,43%	1.089.400	1.089.400
8) Ammortamenti - - - -	5.356.868	5.135.873	220.995	4,30%	5.356.868	5.356.868
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	220.995	0	220.995	#DIV/0!	220.995	220.995
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	2.289.019	2.289.019	0	0,00%	2.289.019	2.289.019
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	2.846.854	2.846.854	0	0,00%	2.846.854	2.846.854

	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	0	0	0	0,00%	0	0
10) Variazione delle rimanenze - - - -	-1.039.009	-1.039.009	0	0,00%	-1.039.009	-1.039.009
a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	-1.050.509	-1.050.509	0	0,00%	-1.050.509	-1.050.509
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	11.500	11.500	0	0,00%	11.500	11.500
11) Accantonamenti - - - -	6.803.605	6.738.656	64.948	0,96%	6.636.704	6.608.704
a) Accantonamenti per rischi - -	150.000	150.000	0	0,00%	150.000	150.000
b) Accantonamenti per premio operosità - -	253.849	253.849	0	0,00%	253.849	253.849
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	1.667.081	1.602.132	64.948	4,05%	1.500.180	1.472.180
d) Altri accantonamenti	4.732.675	4.732.675	0	0,00%	4.732.675	4.732.675
TOTALE B)	373.448.274	371.926.919	1.521.355	0,41%	375.039.981	375.159.981
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.757.565	7.547.732	209.833	2,78%	7.911.515	7.911.515
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)						
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	0	0	0		0	0
2) Svalutazioni	0	0	0		0	0
TOTALE D)						
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)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.757.565	7.547.732	209.833	2,78%	7.911.515	7.911.515
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	7.657.725	7.447.892	209.833	2,82%	7.811.675	7.811.675
a) IRAP relativa a personale dipendente	7.059.725	6.867.892	191.833	2,79%	7.211.675	7.211.675
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	560.000	550.000	10.000	1,82%	560.000	560.000
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	38.000	30.000	8.000	26,67%	40.000	40.000
2) IRES	99.840	99.840	0	0,00%	99.840	99.840
TOTALE Y)	7.757.565	7.547.732	209.833	2,78%	7.911.515	7.911.515
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 0,46% tra gli anni 2026 e 2027:

	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	381.205.839	379.474.651	1.731.188	0,46%	382.951.497	383.071.497

Come illustrato nella tabella che segue, si registra un aumento complessivo del 1,68%, degli stanziamenti regionali per l'anno 2027 rispetto all'anno 2026, 2027-2028, da considerarsi comunque provvisori e suscettibili di modifica.

	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Contributi in c/esercizio	**345.304.516**	**339.595.774**	**5.708.741**	**1,68%**	**345.512.173**	**345.512.173**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	320.343.497	311.172.787	9.170.710	2,95%	319.616.257	319.616.257
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	24.961.018	28.422.987	-3.461.969	-12,18%	25.895.916	25.895.916
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	13.822.551	12.040.069	1.782.482	14,80%	13.829.576	13.829.576
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.817.043	2.817.043	0	-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 -	5.670.200	9.891.821	-4.221.621	-42,68%	5.623.495	5.623.495
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	2.380.229	3.415.478	-1.035.249	-30,31%	3.354.807	3.354.807
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	0	0	0		0	0

Costo della Produzione:

Il costo della produzione registra un aumento del 0,41% tra gli anni 2026 e 2027:

	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	373.448.274	371.926.919	1.521.355	0,41%	375.039.981	375.159.981

Nel dettaglio le voci di costo del Bilancio di Previsione 2027-2029 sono state costruite considerando i costi consuntivi 2024 e dei costi 2025 per quanto ancora non definitivi, nonché i documenti allegati alla presente programmazione (programma degli acquisti e piano del fabbisogno del personale) conciliando le partite intercompany con le altre aziende sanitarie (costi R del modello CE) e rispettando il vincolo del pareggio di bilancio.

Costo del Personale

Il Costo del Personale del bilancio di previsione 2027-2029 rispetta il tetto di spesa comunicato dall'Assessorato regionale per il triennio 27-29 (Prot. n. 32982 del 22.10.2026) pari a:

	Personale Dipendente - BA2080		
Azienda	**2027**	**2028**	**2029**
ASL 5 - OR (305)	114.776.295	114.776.295	114.776.295

Rispetto all'anno 2026 si prevede, per l'anno 2027, un aumento complessivo dei costi del personale del 2,79%:

	ANNUALE				PLURIENNALE	
	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
6) Costi del personale - - - -	112.059.121	109.014.153	3.044.967	2,79%	114.471.033	114.471.033
a) Personale dirigente medico - -	38.359.536	37.743.804	615.732	1,63%	41.204.958	41.204.958
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico -	5.491.387	5.095.177	396.210	7,78%	5.432.774	5.432.774
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	44.418.951	43.232.368	1.186.583	2,74%	43.906.085	43.906.085
d) Personale dirigente altri ruoli - -	953.054	909.642	43.412	4,77%	1.012.798	1.012.798
e) Personale comparto altri ruoli - -	22.836.192	22.033.162	803.030	3,64%	22.914.418	22.914.418

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 2027-2029 nel Costo del personale comparto ruolo tecnico.

COSTI PERSONALE	2027	2026	VARIAZIONE T/T-1		2028	2029
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
Totale Costo del personale	**112.059.120,69**	**109.014.153,25**	**3.044.967,44**	**2,79%**	**114.471.033,08**	**114.471.033,08**
Personale del ruolo sanitario	**88.269.874,99**	**86.071.349,45**	**2.198.525,54**	**2,55%**	**90.543.817,14**	**90.543.817,14**
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	43.850.923,61	42.838.981,16	1.011.942,45	2,36%	46.637.731,95	46.637.731,95
Costo del personale dirigente medico	38.359.536,42	37.743.804,29	615.732,13	1,63%	41.204.957,99	41.204.957,99
Costo del personale dirigente non medico	5.491.387,19	5.095.176,87	396.210,32	7,78%	5.432.773,96	5.432.773,96
Costo del personale comparto ruolo sanitario totale	44.418.951,38	43.232.368,29	1.186.583,09	2,74%	43.906.085,19	43.906.085,19
Personale del ruolo professionale	**393.604,89**	**392.009,91**	**1.594,98**	**0,41%**	**407.872,35**	**407.872,35**
Costo del personale dirigente ruolo professionale	238.263,45	237.297,95	965,50	0,41%	233.722,67	233.722,67
Costo del personale comparto ruolo professionale	155.341,44	154.711,96	629,48	0,41%	174.149,68	174.149,68
Personale del ruolo tecnico	**16.008.302,01**	**15.387.707,45**	**620.594,56**	**4,03%**	**16.094.351,39**	**16.094.351,39**
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	79.421,15	79.099,32	321,83	0,41%	77.907,56	77.907,56
Costo del personale comparto ruolo tecnico	15.928.880,86	15.308.608,13	620.272,73	4,05%	16.016.443,83	16.016.443,83
Personale del ruolo amministrativo	**7.387.338,80**	**7.163.086,44**	**224.252,36**	**3,13%**	**7.424.992,20**	**7.424.992,20**
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	635.369,19	593.244,87	42.124,32	7,10%	701.168,02	701.168,02
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.751.969,61	6.569.841,57	182.128,04	2,77%	6.723.824,18	6.723.824,18

L'aumento del costo del personale rispetto all'anno 2026 è dovuto sostanzialmente alle maggiori assunzioni previste per il personale Dirigente sanitario (1 mln circa), per il Personale del comparto ruolo sanitario (1,2 mln circa), per il Personale del ruolo tecnico (0,6 mln circa) e per il personale del ruolo amministrativo (0,2 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.