Nota Illustrativa

Bilancio Economico di Previsione annuale e pluriennale 2027-2029

ASL N. 6 DEL MEDIO CAMPIDANO

La presente Nota Illustrativa, redatta ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011, ha la finalità di descrivere i criteri e la metodologia adottati per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2027-2029 della ASL n. 6 del Medio Campidano.

Il Conto Economico Preventivo è stato elaborato nel rispetto della normativa vigente in materia di contabilità e bilancio, con particolare riferimento a:

- le disposizioni civilistiche di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- le Linee di indirizzo della Direzione Generale dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale per la predisposizione dei Bilanci di Previsione 2027-2029;
- la Legge Regionale n. 24 del 2020, recante "Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore".

Il Bilancio Economico Preventivo è stato predisposto sulla base delle indicazioni fornite dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale e, in particolare, dalla Direzione Generale della Sanità – Servizio Programmazione Sanitaria ed Economico-Finanziaria e Controllo di Gestione che:

- con nota prot. n. 31934 del 15 ottobre 2026, ha trasmesso le indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi 2027-2029, gli importi relativi al Fondo Sanitario Regionale e agli altri stanziamenti regionali, in cui si specifica che le aziende sono esonerate dalla presentazione del Piano dei Flussi di cassa prospettici di cui all'art. 25 comma 2 del D.Lgs 118/2011;
- con nota 32982 del 22.10.2026 ha trasmesso la tabella dei Tetti di Spesa 2027-2029 riferita alla voce BA2080 – "Totale Costo del Personale".

La redazione del documento è avvenuta nel rispetto del principio di compatibilità con le risorse finanziarie disponibili e dell'obiettivo di mantenimento dell'equilibrio economico, perseguendo al contempo il miglioramento della qualità e della quantità delle prestazioni erogate, nonché l'innalzamento

dei livelli di assistenza e dell'efficienza dei servizi sanitari offerti alla collettività.

Si riportano qui di seguito le assegnazioni degli stanziamenti di bilancio regionale.

Stanziamenti Fondo Sanitario Regionale

Riepilogo risorse		2027	2028	2029
AA0030	**A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto**	**188.612.745,74**	**186.961.864,16**	**186.961.864,16**
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	183.588.312,99	181.937.431,41	181.937.431,41
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	2.061.965,94	2.061.965,94	2.061.965,94
	di cui:			
	Art. 49 C. 1 L.R. N. 9 DEL 23.10.2023 "Servizio di trasporto dal domicilio al centro dialisi"	111.056,92	111.056,92	111.056,92
	Art. 50 L.R. N. 9 DEL 23.10.2023 "fondo per l'operatività dei presìdi ospedalieri nelle aree colpite da particolare disagio demografico"	210.427,63	210.427,63	210.427,63
	Art. 5 C. 8 L.R. N. 17 DEL 19.12.2023 "Attività del bed manager regionale, svolte dal personale del Servizio sanitario regionale"	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	Art. 5 c. 22 L.R. N. 1 DEL 21.02.2023 "Adeguamento TETTI di riabilitazione"	949.536,62	949.536,62	949.536,62
	Art. 5 C. 4 L.R. N. 17 DEL 19.12.2023 "Accordi integrativi regionali della medicina generale"	723.416,31	723.416,31	723.416,31
	Art. 5 C. 37 L.R. N. 17 DEL 19.12.2023 "Acconto sull'adeguamento delle tariffe per i disturbi dello spettro autistico (SRDSA)"	55.528,46	55.528,46	55.528,46
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	2.962.466,81	2.962.466,81	2.962.466,81
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	2.962.466,81	2.962.466,81	2.962.466,81
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	-
	di cui:			
	Funzioni - Altro	-		
	NUE 112 - NEA 116 -117	-		
	Corso formazione MET	-		
	Formazione ECM MET	-		
AA0070	**A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati**	**1.946.656,48**	**1.946.656,48**	**1.946.656,48**
	di cui:			
	Mater Olbia (L.R. 12/2019)	609.772,55	609.772,55	609.772,55
	Art. 5 C. 15 L.R. N. 17 DEL 19.12.2023 "Riconoscere anche al Mater Olbia Spa il rimborso del 50 per cento degli incrementi contrattuali del personale non medico"	2.372,19	2.372,19	2.372,19
	Art. 3 C.5 L.R. N. 18 DEL 29.12.2023 "attivazione di una centrale medica integrata"	-	-	-
	Art. 5 c. 14 L.R. N. 1 DEL 21.02.2023 "Rideterminazione i fondi contrattuali delle aree del comparto e della dirigenza"	-	-	-
	Art. 1 c. 6 L. R. n. 18 del 21/11/2024 "Incremento fondi contrattuali del personale delle Aziende del Sistema sanitario regionale"	776.140,67	776.140,67	776.140,67
	L.R. 13 DEL 18.09.2024 Art. 6 C. 24 24. Il comma 8 dell'articolo 66 della legge regionale n. 9 del 2023 è così sostituito: "8. A decorrere dal mese di luglio 2023 le strutture di cui agli articoli 13 e 14 del decreto del Presidente della Regione n. 4 del 2008 possono provvedere, ove necessario, all'attivazione di servizi di assistenza domiciliare integrata".	53.062,11	53.062,11	53.062,11
	Legge regionale 8 maggio 2025, n. 12 - Articolo 2 comma 1 - integrazione tetti di spesa per l'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale e ospedaliera, anche da privati accreditati.	416.463,43	416.463,43	416.463,43
	Legge regionale 8 maggio 2025, n. 12 - Articolo 2 comma 4 - acquisto prestazioni di chemioteratipa	88.845,53	88.845,53	88.845,53
Totale Fondo Sanitario Regionale		**190.559.402,22**	**188.908.520,64**	**188.908.520,64**
	Riequilibrio di parte corrente			
AA0080	*A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA*	1.592.809,44	1.592.809,44	1.592.809,44
	Altri stanziamenti			
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	5.710.007,64	5.888.839,65	5.888.839,65
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiur	2.837.315,64	2.553.819,46	2.553.819,46
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	1.170.380,38	2.516.692,78	2.516.692,78
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	130.351,47	130.351,47	130.351,47
Totale Altri Stanziamenti		**9.850.555,13**	**11.092.203,36**	**11.092.203,36**

Altri stanziamenti 2027-2029

CDR	Capitolo	Descrizione capitolo	VOCE CE	2027	2028-2029
00.12.01.04	SC02.1101	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP6 Piano Mirato di Prevenzione delPiano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	10.828,28	20.106,00
00.12.01.04	SC02.1147	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della cervice uterina e l'introduzione del test HPV-DNA primario, in attuazionedel Programma Libero PL 13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	63.773,00	64.304,88
00.12.01.04	SC02.1148	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della mammella e l'introduzionedel percorso di identificazione dei soggetti a rischio eredo -familiare, in attuazione del Programma Libero PL13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	47.705,00	37.460,76
00.12.01.04	SC02.1149	Spese per il coordinamento, la promozione ed il governo delPiano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	45.000,00	45.000,00
00.12.01.04	SC02.1151	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP2 Comunita attive del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	29.790,00	20.171,18
00.12.01.04	SC02.1152	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma del colonretto, in attuazione del Programma Libero PL13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSRdel 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	65.143,00	48.987,15
00.12.01.04	SC02.1160	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP1 Scuole che promuovono salute del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	16.524,00	16.602,52
00.12.01.04	SC02.1161	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP5 Sicurezza negli ambienti di vita del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	7.379,10	6.501,13
00.12.01.04	SC02.5027	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP7 Prevenzione in Edilizia ed Agricoltura del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/ CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	13.663,62	13.663,62
00.12.01.04	SC02.5028	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per interventi di monitoraggio della qualita dei Programmi di screening organizzato, di informazione e comunicazione alla popolazione target specifica, in attuazione del Programma Libero PL 13 del PianoRegionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	4.611,00	14.590,32
00.12.01.04	SC02.5029	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Libero PL12 Promozione della salute materno infantile e riproduttiva del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 67/3 del 31.12.2020 e DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	7.380,00	5.836,13
00.12.01.04	SC02.5030	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP8 Prevenzione del riaschio cancerogeno professionale, delle patologie professionali dell'apparato muscolo- scheletrico e del rischio stress correlato al lavoro del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	19.319,28	22.358,68
00.12.01.04	SC02.5031	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP9 Ambiente, clima e salute del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020,DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	12.710,21	11.400,50

CDR	Capitolo	Descrizione capitolo	VOCE CE	2027	2028-2029
00.12.01.04	SC02.5032	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP10 Misure per il contrasto dell'antimicrobico-resistenza del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Attin. 127/CSR del 6 agosto2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	13.915,00	15.957,97
00.12.01.04	SC02.5033	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Libero PL11 Miglioramento dei sistemi informativi e di sorveglianza delle malattie infettive, della prevenzione e risposta alle emergenze infettive del Piano Regionaledella Prevenzione 2020-2025 (Intesa Stato-Regioni Rep. Attin. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 67/3 del 31.12.2020 e DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	13.143,00	11.672,26
00.12.02.02	SC02.5035	Finanziamento dell'assistenza alle persone affette dal morbo di Hansen e loro familiari a carico (Legge 31 marzo 1980, n. 126)	AA0100	5.000,00	5.000,00
00.12.01.04	SC05.0116	Spese necessarie per sottoporre, presso le Aziende sanitarie locali della Sardegna, gli ex esposti all'amianto ai controlli necessari al fine della prevenzione delle patologie connesse (art. 9, commi 2 e 3, L.R. 16 dicembre 2005, n. 22, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	AA0070	52.772,10	51.833,12
00.12.01.05	SC05.0396	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per indennita' di abbattimento degli animali affetti da malattie infettive o parassitarie (L.R. 23 giugno 1950, n. 29 e L.R. 8 gennaio 1969, n. 1 e L.R. 22 dicembre 2014, n. 34, art. 10, comma 1, lett. b, L.R. 11 sette e art. 1, comma 22 , L.R. 21 settembre 2026, n. 20)	AA0070	6.597,84	6.597,84
00.12.01.03	SC05.5008	Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioniin materia di assistenza sanitaria penitenziaria (D.lgs. 18luglio2011,n. 140)	AA0070	565.991,41	565.991,41
00.12.01.03	SC05.5045	Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioniin materia di prevenzione e assistenza sanitaria ai detenuti e agliinternati tossicodipendenti (art. 8, comma 1, D.lgs.22 giugno 1999)	AA0070	34.530,76	34.530,76
00.12.01.03	SC05.6002	Spese destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	AA0070	3.166.376,43	3.166.376,43
00.12.01.03	SC05.6003	Finanziamenti alle ASL per il potenziamento della medicina specialistica extraospedaliera (art. 32, comma 20, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 1, comma 2, L.R. 11 gennaio 2018, n. 1 e art. 8, comma 8, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48, art. 7 comma 8, lettera a e art. 1, comma 3 , L.R. 21 settembre 2026,n. 20)	AA0070	421.308,50	421.308,50
00.12.01.04	SC05.6005	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP3 Luoghi di lavoro che promuovonosalute del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	8.708,00	8.708,00
00.12.01.04	SC05.6022	Finanziamenti per il potenziamento delle attivita dei servizi di prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro e di contrasto allavoro nero e irregolare (art. 8, comma 5, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	AA0070	95.040,00	95.040,00
00.12.01.05	SC05.6025	Trasferimenti, anche sotto forma di anticipazione di assegnazioni dello Stato, per fronteggiare l'epizoozia denominata febbre catarrale degli ovini (blue tongue) (art. 32, comma 17, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e L.R 22 dicembre 2014, n. 34)	AA0070	3.655,17	3.655,17
00.12.01.05	SC05.6028	Finanziamenti per la profilassi delle malattie infettive e parassitarie del bestiame (D.P.R. 8 febbraio 1954, n. 320, L.R. 23 giugno 1950, n. 29, art. 7, L. 23 gennaio 1968, n. 34, L.R. 8 gennaio 1969, n. 1, art. 20 D.P.R. 22 maggio 1975, n. 480 e L. 23 dicembre 1978, n. 833, L.R. 22 dicembre 2014,n. 34 e art. 10, comma 2, L.R. 5 novembre 2018, n. 40, art.10, comma 1, lett. a, L.R. 11 settembre 2025, n. 24)	AA0070	40.082,58	97.828,50

CDR	Capitolo	Descrizione capitolo	VOCE CE	2027	2028-2029
00.12.01.02	SC08.7798	Trasferimenti correnti alle aziende del servizio sanitario regionale per l'erogazione di prestazioni aggiuntive al personale, finalizzate in maniera prioritaria allo smaltimento delle liste d'attesa (art. 8, comma 31, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48 e art. 1, comma 2, lett. c) L.R. 16 settembre 2019, n. 16 e art. 1, comma 2, legge di stabilita)	AA0070	195.198,50	195.198,50
00.12.01.04	SC08.9927	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP4 Dipendenze del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020 e DGR n. 67/3 del 31.12.2020 e DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	AA0070	9.685,00	8.068,47
00.12.01.03	SC09.0477	Trasferimenti a favore di ARES per la riabilitazione extraospedaliera di tipo residenziale a ciclo continuo o diurno (art. 5, comma27, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1 e art. 48, comma1, lett. b) L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	AA0070	144.079,86	144.079,86
00.12.01.03	SC09.0901	Trasferimenti correnti per l'attivazione di codici di esenzione per accertati casi di sospetto diagnostico e per l'avvio di percorsi di screening per la diagnosi preccoce di patologie oncologiche (art. 44, commi 1 e 2, L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	AA0070	182.578,98	182.578,98
00.12.01.03	SC09.3067	Trasferimenti correnti per il piano di acquisto di prestazioni dal privato per area salute mentale (art. 6, comma 17, L.R. n. 13/2024)	AA0070	253.000,00	253.000,00
00.12.01.02	SC09.5742	Trasferimenti alle aziende sanitarie e all'Azienda regionale della salute (ARES) dei Finanziamenti correnti dello Stato per l'attuazione del PNES 2021-2027 FSE SA.4K.2_03 SA.4K.2_04 personale e formazione Salute mentale. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025).	AA0070	52.151,97	104.303,94
00.12.01.02	SC09.5743	Trasferimenti alle aziende sanitarie e all'Azienda regionale della salute (ARES) dei finanziamenti correnti della Unione Europea per l'attuazione del PNES 2021-2027FSE SA.4K.2_03 SA.4K.2_04 personale e formazione Salute mentale. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025).	AA0070	78.227,96	156.455,90
00.12.01.03	SC09.5744	Trasferimenti alle aziende sanitarie e l'Azienda regionaledella salute (ARES) dei Finanziamenti correnti dello Stato per l'attuazione del PNES 2021-2027FSE SA.4k.3_01 Salute mentale ETS e formazione. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025).	AA0070	11.655,24	15.468,47
00.12.01.03	SC09.5745	Trasferimenti alle aziende sanitarie e l'Azienda regionaledella salute (ARES) dei finanziamenti correnti della UnioneEuropea perl'attuazione del PNES 2021-2027 FSE SA.4k.3_01Salute mentale ETS e formazione. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025).	AA0070	17.482,85	23.202,70
00.12.01.03	SC05.0117	Finanziamenti per progetti finalizzati alla lotta contro lepatologie croniche e a favore di pazienti affetti da malattia rara (art. 32, comma 4, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 4, L.R. 5 marzo 2008, n. 3,,art. 8, comma 3, L.R. 28dicembre 2018, n. 48 e e art. 1, comma 2, della legge di stabilita 2019)	AA0090	5.230,00	5.230,00
00.12.01.03	SC05.0128	Contributi regionali per spese di viaggio e di soggiorno dell'ammalato e degli eventuali accompagnatori per ricoveri fuori del territorio regionale (L.R. 23 luglio 1991, n. 26)	AA0090	190.473,11	190.473,11
00.12.01.03	SC05.6002	Spese destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	AA0090	519.715,11	3.166.376,43
00.12.01.03	SC05.6006	Integrazioni regionali per lo svolgimento dell'assistenza sanitaria penitenziaria (art. 8, comma 13, L.R. 7 agosto 2009, n. 3)	AA0090	325.211,73	170.873,79

CDR	Capitolo	Descrizione capitolo	VOCE CE	2027	2028-2029
00.12.01.03	SC08.6543	Finanziamento per la fornitura straordinaria di prestazionidi assistenza integrativa extra-LEA (cateteri e altri dispositivi medici monouso, prodotti dietetici e prodotti per la nutrizione artificiale) a favore di pazienti affetti da patologie irreversibili e che non fruiscono del sistema delle cure domiciliari integrate (art. 17, L.R.1 agosto 1996, n. 34 e art. 8, comma 2, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48 e art. 1, comma 2 della legge di stabilita)	AA0090	28.815,97	28.815,97
00.12.01.03	SC08.8236	Trasferimenti alle aziende sanitarie per la fornitura di dispositivi protesici - extra LEA - in casi eccezionali, ai soggetti affetti da gravissime disabilita - dell'art. 18, comma 8 del D.P.C.M. 12.01.2017 (art. 4, comma 1 L.R. 6 dicembre2019, n.20 e art. 43 L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	AA0090	17.289,58	17.289,58
00.12.01.03	SC08.9040	Trasferimento alle aziende per acquisizione sensori monitoraggio glicemia (art.3, comma 13, L.R. 25 febbraio 2021, n. 4, art. 1, comma 2 della legge di stabilita' e art. 5, comma 16, L.R. 19 dicembre 2023, n. 17 e art. 1, comma 26 , L.R. 21 settembre 2026, n. 20)	AA0090	1.161.643,92	1.037.374,97
00.12.01.03	SC08.9530	Finanziamenti a favore di ARES Sardegna per l'acquisto di sistemi integrati a favore dei pazienti diabetici della Sardegna (art. 5,comma 8, L.R. 9 marzo 2022, n. 3)	AA0090	581.208,72	576.319,43
00.12.01.06	SC09.4951	Trasferimento ad ARES Sardegna per l'adesione delle farmacie sarde alle campagne annuali per la vaccinazione antinfluenzale, previoaccordo da sottoscriversi con Federfarma Sardegna (art. 2, c. 13, L.R. 9 maggio 2025, n. 12)	AA0090	7.727,50	7.727,50
00.12.01.03	SC05.0193	Spese per il servizio di vigilanza delle guardie mediche (art. 5, L.R. 22 dicembre 2003, n. 13)	AA0100	1.071.131,86	2.411.194,26
00.12.01.03	SC05.6016	Finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	AA0100	6.250,00	12.500,00
00.12.02.02	SC08.8974	Spese destinate alle Aziende socio sanitarie locali ai finidel potenziamento delle Unita di valutazione territoriale (UVT) per garantire l'efficacia dell'acquisizione di servizi di assistenza tecnica e di figure professionali preposte alla valutazione e progettazione personalizzata degli interventi per la non autosufficienza (art. 5, comma 24, L.R. art. 5,comma 6 L.R. 10 marzo 2020, n. 10 eart. 9, comma 2, letterab) L.R. 15 dicembre 2020, n. 30)	AA0100	87.998,52	87.998,52
00.12.01.05	SC02.0606	Trasferimenti alle aziende sanitarie per l'istituzione di moduli informativi sulla celiachia nell'ambito delle attivitadi formazione e aggiornamento professionale rivolte a ristoratori e albergatori (art. 4 e 5 della Legge 4 luglio 2005, n. 123)	AA0141	2.500,00	2.500,00
00.12.01.03	SC05.6014	Spese per l'esercizio di funzioni e compiti amministrativi conferiti dallo Stato alla Regione in materia disalute umanae sanita v eterinaria (D.Lgs 112/98, D. Lgs. 234/01, DPCM 5.10.2007, art. 8, comma 16, L.R. 7 agosto 2009, n. 3)	AA0160	130.351,47	130.351,47

Payback

Esercizi	AA0910	AA0920
2027	4.481.660,05	814.847,28
2028	4.481.660,05	814.847,28
2029	4.481.660,05	814.847,28

VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	2027	2028	2029
	A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
AA0010	**A.1) Contributi in c/esercizio**	**202.125.438**	**201.716.205**	**201.716.205**
AA0020	*A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*	**188.735.417**	**187.084.536**	**187.084.536**
AA0050	*A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)*	**13.390.021**	**14.631.669**	**14.631.669**
AA0180	*A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca*	**-**	**-**	**-**
AA0230	*A.1.D) Contributi c/esercizio da privati*	**-**	**-**	**-**
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**-**	**-**	**-**
AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti**	**-**	**-**	**-**
AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**15.597.609**	**15.747.609**	**15.747.609**
AA0330	*A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici*	**12.454.906**	**12.454.906**	**12.454.906**
AA0610	*A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità*	**62.200**	**62.200**	**62.200**
AA0660	*A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati*	**2.653.517**	**2.753.517**	**2.753.517**
AA0670	*A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia*	**426.987**	**476.987**	**476.987**
AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**5.404.038**	**5.404.038**	**5.404.038**
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	**8.965**	**8.965**	**8.965**
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	**-**	**-**	**-**
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	**73.000**	**73.000**	**73.000**
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	**-**	**-**	**-**
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	**5.322.074**	**5.322.074**	**5.322.074**
AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	**1.193.965**	**1.393.965**	**1.393.965**
AA0950	*A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC*	**1.182.753**	**1.382.753**	**1.382.753**
AA0960	*A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso*	**11.212**	**11.212**	**11.212**
AA0970	*A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro*	**-**	**-**	**-**
AA0980	**A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**	**-**	**-**	**-**
AA1050	**A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**	**-**	**-**	**-**
AA1060	**A.9) Altri ricavi e proventi**	**64.155**	**64.155**	**64.155**
AA1070	*A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie*	**-**	**-**	**-**
AA1080	*A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari*	**-**	**-**	**-**
AA1090	*A.9.C) Altri proventi diversi*	**64.155**	**64.155**	**64.155**
AZ9999	**Totale valore della produzione (A)**	**224.385.206**	**224.325.973**	**224.325.973**

	Anno 2027	Anno 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1	Anno 2028	Anno 2029
Totale A VALORE DELLA PRODUZIONE	**224.385.206,03**	**221.956.698,98**	**2.428.507**	**1,09%**	**224.325.972,68**	**224.325.972,68**

Il valore della produzione registra una lieve variazione positiva rispetto a quanto preventivato nel 2026, pari al 1,09% per un importo di € 224.385.206, ed è determinato principalmente dalle seguenti componenti:

- **AA0010 – Contributi in conto esercizio (€ 202.125.438)**: l'importo deriva dagli stanziamenti provvisori assegnati dalla Regione per il finanziamento dell'attività istituzionale, nonché da fondi vincolati al raggiungimento di specifici obiettivi, a valere sul Fondo Sanitario Regionale;

- **AA0320 – Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (€ 15.597.609)**: per l'anno 2027 si prevede un incremento dei ricavi connessi all'erogazione di prestazioni sanitarie, in relazione all'implementazione e all'ampliamento di nuovi servizi e attività rivolti alla popolazione.

- **AA0940 – Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) (€ 1.193.965)**: il valore è stimato sulla base di una proiezione al 31/12, elaborata considerando i livelli di attività registrati nell'anno 2026 e il consuntivo 2025.

Si specifica che le assegnazioni con le quali è stato predisposto il presente Bilancio Economico Preventivo sono da intendersi provvisorie e suscettibili di modifiche a seguito dell'approvazione del bilancio regionale per il triennio 2027-2029.

COSTI DELLA PRODUZIONE

	B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2027	2028	2029
BA0010	**B.1) Acquisti di beni**	**25.343.375**	**25.749.687**	**25.749.687**
BA0020	*B.1.A) Acquisti di beni sanitari*	**25.089.408**	**25.505.720**	**25.505.720**
BA0310	*B.1.B) Acquisti di beni non sanitari*	**253.967**	**243.967**	**243.967**
BA0390	**B.2) Acquisti di servizi**	**121.618.525**	**119.719.516**	**119.719.516**
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	**113.498.309**	**111.599.300**	**111.599.300**
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	**8.120.216**	**8.120.216**	**8.120.216**
BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**1.129.176**	**1.129.176**	**1.129.176**
BA1920	*B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*	**3.697**	**3.697**	**3.697**
BA1930	*B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*	**417.986**	**417.986**	**417.986**
BA1940	*B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*	**404.699**	**404.699**	**404.699**
BA1950	*B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi*	**-**	**-**	**-**
BA1960	*B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi*	**38.943**	**38.943**	**38.943**
BA1970	*B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni*	**263.850**	**263.850**	**263.850**
BA1980	*B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	**-**	**-**	**-**
BA1990	**B.4) Godimento di beni di terzi**	**1.240.096**	**1.240.096**	**1.240.096**
BA2000	*B.4.A) Fitti passivi*	**3.782**	**3.782**	**3.782**
BA2010	*B.4.B) Canoni di noleggio*	**1.236.314**	**1.236.314**	**1.236.314**
BA2040	*B.4.C) Canoni di leasing*	**-**	**-**	**-**
BA2061	*B.4.D) Canoni di project financing*	**-**	**-**	**-**
BA2070	*B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	**-**	**-**	**-**
BA2080	***Totale Costo del personale***	**63.835.686**	**65.179.426**	**65.179.426**
BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**	**50.762.715**	**51.795.390**	**51.795.390**
BA2100	*B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario*	**31.059.912**	**31.664.430**	**31.664.430**
BA2190	*B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario*	**19.702.802**	**20.130.960**	**20.130.960**
BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**	**305.609**	**301.722**	**301.722**
BA2240	*B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale*	**261.350**	**257.700**	**257.700**
BA2280	*B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale*	**44.259**	**44.023**	**44.023**
BA2320	**B.7) Personale del ruolo tecnico**	**8.723.566**	**8.951.761**	**8.951.761**
BA2330	*B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico*	**87.117**	**85.900**	**85.900**
BA2370	*B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico*	**8.636.450**	**8.865.861**	**8.865.861**
BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**	**4.043.795**	**4.130.552**	**4.130.552**
BA2420	*B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo*	**392.025**	**429.500**	**429.500**
BA2460	*B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo*	**3.651.770**	**3.701.053**	**3.701.053**
BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**	**832.854**	**832.854**	**832.854**
BA2510	*B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)*	**32.730**	**32.730**	**32.730**
BA2520	*B.9.B) Perdite su crediti*	**-**	**-**	**-**
BA2530	*B.9.C) Altri oneri diversi di gestione*	**800.124**	**800.124**	**800.124**
BA2560	***Totale Ammortamenti***	**2.801.821**	**2.801.821**	**2.801.821**
BA2570	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**	**204.613**	**204.613**	**204.613**
BA2580	**B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**	**2.597.208**	**2.597.208**	**2.597.208**
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	**1.067.620**	**1.067.620**	**1.067.620**
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	**1.529.588**	**1.529.588**	**1.529.588**
BA2630	**B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**	**-**	**-**	**-**
BA2640	*B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali*	**-**	**-**	**-**
BA2650	*B.12.B) Svalutazione dei crediti*	**-**	**-**	**-**
BA2660	**B.13) Variazione delle rimanenze**	**- 924.357**	**- 924.357**	**- 924.357**
BA2670	*B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie*	**- 993.625**	**- 993.625**	**- 993.625**
BA2680	*B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie*	**69.268**	**69.268**	**69.268**
BA2690	**B.14) Accantonamenti dell'esercizio**	**3.899.988**	**3.899.988**	**3.899.988**
BA2700	*B.14.A) Accantonamenti per rischi*	**465.526**	**465.526**	**465.526**
BA2760	*B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)*	**161.254**	**161.254**	**161.254**
BA2770	*B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati*	**-**	**-**	**-**
BA2820	*B.14.D) Altri accantonamenti*	**3.273.208**	**3.273.208**	**3.273.208**
BZ9999	**Totale costi della produzione (B)**	**219.777.164**	**219.628.207**	**219.628.207**

	Anno 2027	Anno 2026	Differenza T - (T-1)	Variazione % T/T-1	Anno 2028	Anno 2029
Totale B COSTI DELLA PRODUZIONE	**219.777.163,51**	**217.583.127,14**	**2.194.036**	**1,01%**	**219.628.206,77**	**219.628.206,77**

Per l'anno 2026 si prevedono costi della produzione complessivamente pari ad € 219.777.164, con una variazione rispetto a quanto previsto nel 2026 del 1,01%, ed è determinato principalmente dai seguenti elementi:

- **BA020_Costi di acquisto dei beni sanitari**

A decorrere dal 2026, la contabilizzazione degli acquisti di farmaci e dispositivi medici gestiti dall'HUB del Farmaco sarà effettuata separatamente, mediante circolarizzazione delle operazioni intercompany.

Per il triennio 2027-2029, il costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati al consumo interno, dei farmaci oncologici ad alto costo e dei farmaci per l'erogazione diretta è stato stimato sulla base dei consumi registrati nell'esercizio 2026 proiettato al 31.12.

Tali previsioni non tengono conto degli effetti derivanti da variabili esogene e imprevedibili che potrebbero manifestarsi nel corso della gestione, incidendo in particolare sulla spesa per farmaci oncologici. Le stime sono, inoltre, formulate considerando l'esigenza, da parte delle aziende sanitarie, di contenere la dinamica della spesa.

Anche la stima dei costi relativi a dispositivi medici, sangue ed emocomponenti, prodotti dietetici, vaccini, prodotti chimici e altri beni sanitari è stata effettuata sulla base della proiezione dei consumi dell'esercizio 2026 al 31.12.

Per la programmazione triennale degli acquisti si rinvia all'Allegato 6 della presente deliberazione.

Nella previsione complessiva degli acquisti di beni e servizi, assume particolare rilevanza la spesa per beni sanitari, con specifico riferimento all'acquisto di medicinali con AIC (ad eccezione dei vaccini e degli

emoderivati di produzione regionale) e dei dispositivi medici. Incidono in misura significativa i costi dei farmaci oncologici e dei principi attivi unici, il cui impiego è disciplinato dalle indicazioni dell'AIFA e dalle linee guida regionali e nazionali.

BA0310_Costi di acquisto dei beni non sanitari

In tale voce rientrano i costi per l'acquisto di prodotti alimentari, materiali di guardaroba, materiali per la pulizia e la convivenza, combustibili, carburanti e lubrificanti, supporti informatici, cancelleria e stampati, materiale tecnico per manutenzioni e riparazioni, nonché altri beni non sanitari. La relativa stima è stata effettuata secondo i criteri sopra descritti.

BA0400_Costi di acquisto dei servizi sanitari

La voce comprende i costi per l'acquisto di prestazioni di farmaceutica convenzionata, specialistica ambulatoriale, ricovero, riabilitazione e altre prestazioni sanitarie, sia acquistate direttamente dalla ASL sia derivanti da mobilità passiva intra ed extraregionale.

BA1560_Costi di acquisto dei servizi non sanitari

Per i servizi di lavanderia, pulizia, vigilanza e portineria si registra un decremento rispetto al dato storico, dovuto al rinnovo dei contratti. I servizi di mensa (degenti e dipendenti), assistenza informatica, trasporti non sanitari e smaltimento dei rifiuti speciali sono stimati in linea con l'andamento dell'esercizio in corso.

I costi per utenze sono determinati sulla base dei contratti in essere e della proiezione dei consumi dell'anno 2026; tuttavia, l'attuale contesto economico, caratterizzato da elevata volatilità, rende particolarmente incerta la previsione dei costi dell'energia elettrica.

I premi assicurativi per la responsabilità civile professionale sono determinati in base al premio annuo dell'esercizio in corso. Tra i servizi non sanitari rientrano anche le consulenze non sanitarie.

I costi per contratti di lavoro interinale, sia per l'area sanitaria sia per quella non sanitaria, sono stati azzerati in applicazione dell'art. 6, commi 23 e 24, della L.R. n. 17/2021. I costi per la formazione sono stati stimati sulla base della proiezione al 31.12 dei costi dell'anno 2026.

BA2080_Costi del personale

Tra i costi della produzione, assume particolare rilevanza il costo del personale, determinato sulla base del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2027–2029.

Il Piano è stato elaborato in conformità alle indicazioni operative e agli schemi approvati dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 46/42 del 22.11.2019 e aggiornato nel rispetto delle indicazioni trasmesse dalla Direzione Generale della Sanità con prot. 32982 del 22.10.2026, in cui sono stati modificati i Tetti di Spesa per gli anni 2027-2029 per la voce BA2080 Totale Costo del Personale.

Si specifica che i costi del personale risultano articolati come segue:

Personale dipendente	2027	2028	2029
Costo Personale da PTFP	37.580.750,00 €	38.644.000,00 €	38.644.000,00 €
Oneri accessori	13.526.621,61 €	13.814.792,06 €	13.814.792,06 €
Fondi contrattuali	11.967.314,51 €	11.959.633,94 €	11.959.633,94 €
Altre voci a carico del bilancio aziendale*	761.000,00 €	761.000,00 €	761.000,00 €
Totale (da quadrare con la voce BA2080 del mod. CE)	**63.835.686,12 €**	**65.179.426,00 €**	**65.179.426,00 €**