

ASL ORISTANO
Nota Illustrativa Bilancio di Previsione 2025-2027

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2025-2027 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) 2025-2027 oggetto della presente relazione è influenzata fortemente dalla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 che incide ovviamente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale.

Nell'elaborazione della presente ipotesi previsionale, come già detto, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'assessorato regionale, con le quali sono stati comunicati gli stanziamenti provvisori e i dati di mobilità e sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27.

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 2025-2027, 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 2025-27 è stato possibile fare le conseguenti valutazioni a contenuto economico sulla base di analisi di tipo storico solo per l'anno 2022.

A seguito delle note ricevute dall'Assessorato Regionale Prot. n. 5729 del 25.02.2025 e Prot. n. 7381 del 12.03.2025, con cui vengono comunicati i dati relativi agli stanziamenti provvisori per i documenti economici previsionali per gli anni 2025, 2026 e 2027 si è provveduto ad iscrivere i dati relativi agli stanziamenti e di mobilità comunque provvisori del Bilancio di Previsione 2025-2027.

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"*.

Il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2025/2027 è stato predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali con nota 28275 del 17.10.2024. Il PTFP è stato redatto nel rispetto del tetto di spesa comunicato dall'Assessorato regionale alla sanità con note Prot. n. 5729 del 25.02.2025 e Prot. n. 7381 del 12.03.2025. Per la sua compilazione è stato utilizzato lo schema approvato con DGR n. 46/42 del 22.11.2019.

Il costo valorizzato per profilo è stato calcolato utilizzando le voci relative allo stipendio tabellare, alle indennità di vacanza contrattuale, alle indennità relative alla funzione gravanti sul Bilancio (indennità di

specificità infermieristica, indennità di tutela del malato, indennità per lavoro esclusivo), di cui è stato calcolato un valore medio. Tanto le assunzioni quanto le cessazioni sono state valorizzate per un periodo medio di sei mensilità. Come richiesto dalla RAS, nel Prospetto 1 del Piano sono state valorizzate le assunzioni a tempo determinato finanziato previste per la realizzazione degli interventi finalizzati alla realizzazione del Programma Nazionale Equità nella Salute 2021-2027 relativamente all'Area "Contrasto povertà sanitaria", Area Salute Mentale e Area Consultori familiari e del Piano Nazionale degli investimenti complementari Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima.

Nel prospetto 2 del Piano sono stati valorizzati i costi relativi al personale assunto a carico di ulteriori finanziamenti dedicati (ad esempio LAVORAS, Piani per il contenimento delle epidemie in ambito veterinario etc...), nonché i risparmi generati dalle aspettative non retribuite di personale in organico a tempo indeterminato.

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 2025-2027.

Il BEP 2025-2027 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 2024 e 2025-2027:

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
ANNUALE E PLURIENNALE**

| | ANNUALE | | | | PLURIENNALE | |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 2025 | 2024 | VARIAZIONE T/T-1 | | 2026 | 2027 |
| | ANNO T | ANNO T-1 | IMPORTO | % | ANNO T+1 | ANNO T+2 |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 322.932.812 | 348.591.353 | -25.658.540 | -7,36% | 319.286.240 | 319.304.005 |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 302.575.986 | 323.311.936 | -20.735.950 | -6,41% | 303.688.971 | 303.706.736 |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo - | 20.356.827 | 25.279.417 | -4.922.590 | -19,47% | 15.597.269 | 15.597.269 |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | 7.706.154 | 15.639.195 | -7.933.042 | -50,73% | 2.946.596 | 2.946.596 |
| 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - | 0 | 2.131.975 | -2.131.975 | -100,00% | 0 | 0 |
| 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA - | 9.119.040 | 4.041.866 | 5.077.174 | 125,61% | 9.119.040 | 9.119.040 |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro - | 3.531.633 | 3.466.380 | 65.253 | 1,88% | 3.531.633 | 3.531.633 |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) - | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici - | 0 | 0 | 0 | | 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 - | -2.220.628 | -2.188.672 | -31.956 | 1,46% | -894.583 | -892.809 |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - | 2.911.815 | 200.000 | 2.711.815 | 1355,91% | 2.911.815 | 2.911.815 |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - | 15.704.677 | 98.572.549 | -82.867.872 | -84,07% | 15.904.677 | 15.904.677 |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - | 14.164.555 | 97.344.495 | -83.179.939 | -85,45% | 14.164.555 | 14.164.555 |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia - | 934.010 | 509.237 | 424.773 | 83,41% | 1.034.010 | 1.034.010 |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro - | 606.112 | 718.817 | -112.706 | -15,68% | 706.112 | 706.112 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi - | 1.797.040 | 1.989.474 | -192.434 | -9,67% | 1.797.040 | 1.797.040 |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - | 2.265.153 | 1.714.567 | 550.586 | 32,11% | 2.699.708 | 2.699.708 |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio - | 4.450.328 | 4.136.901 | 313.427 | 7,58% | 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 | 161.376 | 75.750 | 46,94% | 237.125 | 237.125 |
| TOTALE A) | 348.078.324 | 453.177.548 | -105.099.225 | -23,19% | 346.392.350 | 346.411.889 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| 1) Acquisti di beni - - - | 41.355.000 | 47.310.837 | -5.955.837 | -12,59% | 41.214.062 | 41.294.767 |
| a) Acquisti di beni sanitari - - | 40.720.000 | 46.573.519 | -5.853.519 | -12,57% | 40.631.914 | 40.682.355 |
| b) Acquisti di beni non sanitari - - | 635.000 | 737.318 | -102.318 | -13,88% | 582.148 | 612.413 |

| | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 2) Acquisti di servizi sanitari - - - - | 157.982.135 | 248.979.339 | -90.997.204 | -36,55% | 154.806.728 | 154.503.006 |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - - | 17.609.267 | 19.073.635 | -1.464.368 | -7,68% | 17.538.798 | 17.579.151 |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - - | 25.927.178 | 25.950.239 | -23.061 | -0,09% | 25.439.678 | 25.444.722 |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - - | 24.936.425 | 43.738.968 | -18.802.543 | -42,99% | 24.918.807 | 24.928.896 |
| 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 - - | 3.274.050 | 4.033.322 | -759.272 | -18,82% | 2.983.306 | 2.993.394 |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - - | 1.300.000 | 1.479.856 | -179.856 | -12,15% | 1.291.191 | 1.296.235 |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - - | 45.547.079 | 78.524.217 | -32.977.137 | -42,00% | 45.547.079 | 45.547.079 |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - - | 2.932.627 | 3.440.914 | -508.287 | -14,77% | 2.932.627 | 2.932.627 |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - - | 14.797.812 | 43.170.226 | -28.372.414 | -65,72% | 14.789.004 | 14.794.048 |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - - | 454.236 | 616.994 | -162.758 | -26,38% | 454.236 | 454.236 |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - - | 4.500.666 | 5.345.464 | -844.798 | -15,80% | 4.491.858 | 4.496.902 |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - - | 6.528.393 | 10.513.743 | -3.985.350 | -37,91% | 6.510.776 | 6.520.864 |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - - | 300.000 | 444.968 | -144.968 | -32,58% | 291.191 | 296.235 |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - - | 892.000 | 1.020.925 | -128.925 | -12,63% | 830.340 | 865.648 |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - - | 2.276.397 | 3.683.493 | -1.407.096 | -38,20% | 669.071 | 224.115 |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - - | 1.909.960 | 3.146.331 | -1.236.371 | -39,30% | 1.322.722 | 1.332.810 |
| q) Costi per differenziale Tariffe TUC - - | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari - - - - | 23.188.446 | 28.477.400 | -5.288.954 | -18,57% | 22.870.613 | 22.956.803 |
| a) Servizi non sanitari - - | 22.346.224 | 26.955.200 | -4.608.976 | -17,10% | 22.181.243 | 22.287.168 |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 267.222 | 552.200 | -284.978 | -51,61% | 149.605 | 109.693 |
| c) Formazione - - | 575.000 | 970.000 | -395.000 | -40,72% | 539.766 | 559.942 |
| 4) Manutenzione e riparazione - - | 3.868.999 | 5.423.225 | -1.554.226 | -28,66% | 3.780.913 | 3.831.354 |
| 5) Godimento di beni di terzi - - | 2.528.444 | 2.515.342 | 13.102 | 0,52% | 2.466.784 | 2.502.092 |
| 6) Costi del personale - - - - | 99.358.694 | 95.146.976 | 4.211.718 | 4,43% | 103.980.096 | 103.980.096 |
| a) Personale dirigente medico - - | 34.643.828 | 33.443.591 | 1.200.237 | 3,59% | 37.512.747 | 37.512.747 |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - - | 5.096.483 | 4.858.122 | 238.361 | 4,91% | 5.374.630 | 5.374.630 |
| c) Personale comparto ruolo sanitario - - | 49.572.308 | 47.122.248 | 2.450.060 | 5,20% | 50.245.829 | 50.245.829 |
| d) Personale dirigente altri ruoli - - | 878.374 | 844.878 | 33.496 | 3,96% | 862.429 | 862.429 |
| e) Personale comparto altri ruoli - - | 9.167.702 | 8.878.138 | 289.564 | 3,26% | 9.984.460 | 9.984.460 |
| 7) Oneri diversi di gestione - - | 1.489.400 | 1.394.245 | 95.155 | 6,82% | 993.548 | 1.023.813 |
| 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 |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - - | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 10) Variazione delle rimanenze - - - - | -52.092 | -314.520 | 262.427 | -83,44% | -52.092 | -52.092 |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie - - | -79.291 | -341.719 | 262.427 | -76,80% | -79.291 | -79.291 |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - - | 27.199 | 27.199 | 0 | 0,00% | 27.199 | 27.199 |
| 11) Accantonamenti - - - - | 6.809.966 | 13.204.269 | -6.394.304 | -48,43% | 4.567.644 | 4.592.865 |
| a) Accantonamenti per rischi - - | 300.000 | 530.000 | -230.000 | -43,40% | 273.574 | 288.706 |
| b) Accantonamenti per premio operosità - - | 267.900 | 297.145 | -29.246 | -9,84% | 259.091 | 264.135 |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - - | 3.869.518 | 9.884.713 | -6.015.194 | -60,85% | 1.671.240 | 1.671.240 |
| d) Altri accantonamenti | 2.372.548 | 2.492.411 | -119.864 | -4,81% | 2.363.739 | 2.368.783 |
| TOTALE B) | 340.992.002 | 446.600.125 | -105.608.123 | -23,65% | 339.091.306 | 339.095.713 |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 7.086.322 | 6.577.424 | 508.898 | 7,74% | 7.301.044 | 7.316.176 |
| 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) | 7.086.322 | 6.577.424 | 508.898 | 7,74% | 7.301.044 | 7.316.176 |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | | | | |
| 1) IRAP | 6.987.084 | 6.478.186 | 508.898 | 7,86% | 7.201.806 | 7.216.938 |
| a) IRAP relativa a personale dipendente | 6.259.598 | 5.994.260 | 265.338 | 4,43% | 6.550.746 | 6.550.746 |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 697.486 | 445.059 | 252.427 | 56,72% | 629.869 | 639.957 |
| c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 30.000 | 38.867 | -8.867 | -22,81% | 21.191 | 26.235 |
| 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) | 7.086.322 | 6.577.424 | 508.898 | 7,74% | 7.301.044 | 7.316.176 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0 | 0 |

Valore della Produzione:

Il totale del valore della produzione non è comparabile tra gli anni 2024 e 2025 in quanto i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto.

| | 2025 | 2024 | VARIAZIONE T/T-1 | | 2026 | 2027 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| | ANNO T | ANNO T-1 | IMPORTO | % | ANNO T+1 | ANNO T+2 |
| TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 348.078.324 | 453.177.548 | -105.099.225 | -23,19% | 346.392.350 | 346.411.889 |

Tuttavia, come illustrato nella tabella che segue, si registra una riduzione complessivo del 7,36%, degli stanziamenti regionali per l'anno 2025 rispetto all'anno 2024, con ulteriore riduzione negli anni 2026-2027, da considerarsi comunque provvisori e suscettibili di modifica.

| | 2025 | 2024 | VARIAZIONE T/T-1 | | 2026 | 2027 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | ANNO T | ANNO T-1 | IMPORTO | % | ANNO T+1 | ANNO T+2 |
| 1) Contributi in c/esercizio | 322.932.812 | 348.591.353 | -25.658.540 | -7,36% | 319.286.240 | 319.304.005 |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 302.575.986 | 323.311.936 | -20.735.950 | -6,41% | 303.688.971 | 303.706.736 |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo | 20.356.827 | 25.279.417 | -4.922.590 | -19,47% | 15.597.269 | 15.597.269 |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | 7.706.154 | 15.639.195 | -7.933.042 | -50,73% | 2.946.596 | 2.946.596 |
| 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - | 0 | 2.131.975 | -2.131.975 | -100,00% | 0 | 0 |
| 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA - | 9.119.040 | 4.041.866 | 5.077.174 | 125,61% | 9.119.040 | 9.119.040 |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro - | 3.531.633 | 3.466.380 | 65.253 | 1,88% | 3.531.633 | 3.531.633 |

Costo della Produzione:

Si premette che anche il costo della produzione non è comparabile tra gli anni 2024 e 2025 in quanto i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto.

| | 2025 | 2024 | VARIAZIONE T/T-1 | | 2026 | 2027 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| | ANNO T | ANNO T-1 | IMPORTO | % | ANNO T+1 | ANNO T+2 |
| TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 340.992.002 | 446.600.125 | -105.608.123 | -23,65% | 339.091.306 | 339.095.713 |

Nel dettaglio le voci di costo del Bilancio di Previsione 2025-2027 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 2025 registrano una riduzione del 12.59% rispetto al 2024. Si stima nel triennio oggetto di programmazione una diminuzione del costo dei farmaci in linea con i tetti di spesa dettati dall'art. 1, comma 281, della L. 30/12/2021, n. 234.

| | 2025 | 2024 | VARIAZIONE T/T-1 | | 2026 | 2027 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | ANNO T | ANNO T-1 | IMPORTO | % | ANNO T+1 | ANNO T+2 |
| 1) Acquisti di beni - - - | 41.355.000 | 47.310.837 | -5.955.837 | -12,59% | 41.214.062 | 41.294.767 |
| a) Acquisti di beni sanitari - - | 40.720.000 | 46.573.519 | -5.853.519 | -12,57% | 40.631.914 | 40.682.355 |
| b) Acquisti di beni non sanitari - - | 635.000 | 737.318 | -102.318 | -13,88% | 582.148 | 612.413 |

Le voci che costituiscono gli Acquisti di Servizi per l'anno 2025 sono state costruite facendo riferimento all'andamento dei costi registrati nell'anno 2022 e dei costi 2023 e 2024, anche se non definitivi.

Relativamente agli acquisti dei servizi sanitari il dato aggregato nel biennio 2024-2025 non può essere confrontato per le motivazioni già sopra espresse riguardanti i dati di mobilità.

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. E' stata infine inserita la spesa della Farmaceutica Convenzionata tenendo conto dei tetti di spesa dettati dall'art. 1, comma 281, della L. 30/12/2021, n. 234.

| | 2025 | 2024 | VARIAZIONE T/T-1 | | 2026 | 2027 |
|--|-------------|-------------|------------------|---------|-------------|-------------|
| | ANNO T | ANNO T-1 | IMPORTO | % | ANNO T+1 | ANNO T+2 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari - - - - | 157.982.135 | 248.979.339 | -90.997.204 | -36,55% | 154.806.728 | 154.503.006 |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari - - - - | 23.188.446 | 28.477.400 | -5.288.954 | -18,57% | 22.870.613 | 22.956.803 |

La riduzione degli Acquisti dei Servizi non Sanitari rispetto a quanto previsto nel BEP 2024 è riferibile principalmente alle informazioni maggiormente consolidate del dato storico di spesa 2022-2024. Le riduzioni più importanti si rilevano nel conto dell'energia elettrica, della gestione calore e delle pulizie.

Relativamente al Costo del Personale si prevede per l'anno 2025 un aumento dei costi del 4.43% in linea con il tetto di spesa di Euro 104.000.000 comunicato dall'Assessorato regionale per il triennio 25-27 (Prot. n. 7381 del 12.03.2025) .

È stata invece prevista una progressiva riduzione della spesa per le altre forme di reclutamento come le prestazioni in libera professione d'azienda dei professionisti già operanti nel sistema sanitario, nonché il ricorso a consulenze esterne, convenzioni o alla somministrazione di personale interinale, negli anni 2025, 2026 e 2027, data la previsione di incremento della dotazione organica come da Piano del Fabbisogno del Personale.

L'aumento del costo del personale è dovuto sostanzialmente alle maggiori assunzioni previste per il personale Dirigente sanitario (1,4 mln circa) e per il Personale del comparto ruolo sanitario (2,5 mln circa) e comunque nel rispetto dei Tetti di spesa della voce BA2080 - Totale Costo del personale di Euro 104.000.000 per il triennio 2025-2027, comunicati dalla RAS con nota n.7381 del 12.03.2025.

| COSTI PERSONALE | 2025 | 2024 | VARIAZIONE T/T-1 | | 2026 | 2027 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| | ANNO T | ANNO T-1 | IMPORTO | % | ANNO T+1 | ANNO T+2 |
| Totale Costo del personale | <u>99.358.694,36</u> | <u>95.146.976,26</u> | <u>4.211.718,10</u> | <u>4,43%</u> | <u>103.980.095,55</u> | <u>103.980.095,55</u> |
| Personale del ruolo sanitario | 89.312.618,57 | 85.423.960,17 | 3.888.658,40 | 4,55% | 93.133.206,60 | 93.133.206,60 |
| <i>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</i> | 39.740.310,96 | 38.301.712,49 | 1.438.598,47 | 3,76% | 42.887.377,42 | 42.887.377,42 |
| <i>Costo del personale dirigente medico</i> | 34.643.828,11 | 33.443.590,87 | 1.200.237,24 | 3,59% | 37.512.747,13 | 37.512.747,13 |
| <i>Costo del personale dirigente non medico</i> | 5.096.482,85 | 4.858.121,62 | 238.361,23 | 4,91% | 5.374.630,29 | 5.374.630,29 |
| Costo del personale comparto ruolo sanitario totale | 49.572.307,61 | 47.122.247,68 | 2.450.059,93 | 5,20% | 50.245.829,17 | 50.245.829,17 |
| <i>Costo del personale comparto ruolo sanitario</i> | 39.971.021,32 | 38.891.196,01 | 1.079.825,31 | 2,78% | 40.553.029,79 | 40.553.029,79 |
| <i>Costo del personale comparto ruolo Socio Sanitario</i> | 9.601.286,29 | 8.231.051,67 | 1.370.234,62 | 16,65% | 9.692.799,38 | 9.692.799,38 |
| Personale del ruolo professionale | 368.928,79 | 353.340,21 | 15.588,58 | 4,41% | 404.572,86 | 404.572,86 |
| <i>Costo del personale dirigente ruolo professionale</i> | 239.556,54 | 265.097,79 | - 25.541,25 | -9,63% | 235.207,86 | 235.207,86 |
| <i>Costo del personale comparto ruolo professionale</i> | 129.372,26 | 88.242,41 | 41.129,85 | 46,61% | 169.365,01 | 169.365,01 |
| Personale del ruolo tecnico | 3.596.727,56 | 3.386.444,75 | 210.282,81 | 6,21% | 4.273.641,31 | 4.273.641,31 |
| <i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</i> | 79.852,18 | 76.094,35 | 3.757,83 | 4,94% | 78.402,62 | 78.402,62 |
| <i>Costo del personale comparto ruolo tecnico</i> | 3.516.875,38 | 3.310.350,40 | 206.524,98 | 6,24% | 4.195.238,69 | 4.195.238,69 |
| Personale del ruolo amministrativo | 6.080.419,43 | 5.983.231,14 | 97.188,29 | 1,62% | 6.168.674,78 | 6.168.674,78 |
| <i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</i> | 558.965,25 | 503.685,81 | 55.279,44 | 10,97% | 548.818,33 | 548.818,33 |
| <i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</i> | 5.521.454,18 | 5.479.545,33 | 41.908,85 | 0,76% | 5.619.856,45 | 5.619.856,45 |

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.

In considerazione del fatto che diversi contratti sono gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL non si è potuto procedere alla stesura del Piano dei flussi di cassa prospettici.