ASLNuoro
Azienda socio-sanitaria locale

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Economico Preventivo Annuale e Pluriennale

2027-2028-2029

Premessa

La presente Nota Illustrativa, così come previsto dall'articolo 25, comma 3 del D.lgs 118/2011, riporta le modalità con le quali sono stati definiti i valori del Bilancio Preventivo Economico Annuale Pluriennale2027-2028-2029 dell'Asl n. 3 di Nuoro.

Il Bilancio di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio e degli atti di indirizzo regionale:

- norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC (Organismo Italiano di Contabilità);
- Decreto Legislativo n.118/2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- Deliberazione RAS n. 34/23 del 7.7.2015, "Indirizzi in merito all'applicazione alle aziende sanitarie del Titolo II D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 concernente «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42». Legge regionale 9 marzo 2015, n- 5, art. 29, comma 2;
- Deliberazione RAS n. 58/16 del 27.12.2017 "Direttive di programmazione per le Aziende Sanitarie, ai sensi degli artt. 13 e 27 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10 - Abrogazione della Delib. G.R. n. 50/19" dell'11.12.2007";
- Legge Regionale 24/2020 "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";
- Legge Regionale 8/2025 "Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24".

Il Bilancio di Previsione 2027-2029 è stato redatto garantendo il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario dei costi e dei ricavi, in coerenza con l'obiettivo del pareggio di bilancio previsto dalla norma oltreché dalle disposizioni Regionali.

I documenti che compongono il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale 2027-2029 sono i seguenti:

- Conto economico preventivo 2027-2029;

- Modello Ministeriale CE preventivo 2027-2029;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano triennale del fabbisogno del personale 2027-2029;
- Piano degli investimenti: Piano triennale delle opere pubbliche 2027-2029 e Programma delle acquisizioni di beni e servizi triennio 2027-2029.

In conformità a quanto disposto con la nota RAS prot. 31934 del 15.10.2026, e in continuità con quanto indicato per il BEP 2025-27, le aziende regionali sono esonerate dalla presentazione del Piano dei Flussi di Cassa Prospettici di cui all'art 25, comma 2, del D.Lgs. 118/2011, anche per il BEP 2027.2029.
Al momento infatti non è ancora possibile procedere alla stesura del suddetto Piano in quanto non è disponibile una base storica attendibile sulla quale poterlo redigere; sempre a tal proposito si evidenzia ancora una autonomia parziale che limita le Aziende Sanitarie nella gestione dei bilanci aziendali, considerato che residuano ancora operazioni contabili che derivano dalle attività di Ares, con conseguente difficoltà nell'analisi dei costi non solo a livello previsionale, ma anche in fase infra-annuale. Risultano in fase di transito i contratti precedentemente in capo ad ARES che provvedeva all'acquisto di beni e servizi per conto delle ASL ribaltando in un secondo momento solo l'aspetto economico; a partire dall'anno 2026, inoltre è stato dato avvio all'HUB del Farmaco che vede in ARES il soggetto acquirente dei farmaci a livello regionale con il compito di rifornire i magazzini farmaceutici delle AA.SS.LL. ed emettere a consuntivo la nota di debito per il rimborso della spesa assunta.

I presenti documenti programmatori sono stati redatti in conformità alle seguenti note Ras relative al Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione per gli anni 2027.2029:

- nota RAS n. 31934 del 15.10.2026: "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci Preventivi 2027-29" con la quale sono stati comunicati gli stanziamenti provvisori di bilancio e i dati di mobilità e sono state definite le modalità per la definizione degli Investimenti, del Personale, degli Accantonamenti e delle Partite Intercompany;

- nota RAS n. 32982 del 22.10.2026: "Redazione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2027.2029", con la quale sono state indicate le procedure per la redazione del PTFP e sono stati definiti i "Tetti di spesa 2027-29" per le seguenti voci del Conto economico: BA2080 "Personale Dipendente", BA1350 "Consulenze, Collaborazioni, Interinale sanitarie e sociosanitarie", BA1750 "Consulenze Collaborazioni Interinale non sanitarie";

- Mail Ares del 16.10.2026 avente ad oggetto "Rilevazione delle partite intercompany –

trasmissione file per la compilazione" con la quale sono state comunicate le previsioni delle Partite Intercompany inerenti l'HUB del Farmaco.

Criteri di calcolo

Si è tenuto conto per la sua predisposizione di quanto comunicato dalla RAS in merito alle seguenti voci che costituiscono elementi positivi e negativi di reddito:

1. Assegnazione degli stanziamenti di bilancio BEP 2027-2029;
2. Valori di Mobilità Sanitaria (attiva e passiva) per gli anni 2027-2029;
3. Tetti di spesa per la Programmazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale – PTFP 2027.2029;

Si è inoltre tenuto conto dei seguenti ulteriori dati:

4. Partite Intercompany con Ares relative all'Hub del Farmaco;
5. Partite Intercompany con le altre Aziende Sanitarie Regionali;
6. Valori presenti nei documenti economici aziendali:
   - Bilancio dell'Esercizio al 31.12.2024, adottato con Delibera del Direttore Generale n. 745 del 15.04.2026 che ha integrato la Delibera n.461 del 16.04.2026 di approvazione del Progetto di Bilancio dell'Esercizio;
   - Conto Economico consuntivo 2025, documento ancora provvisorio, ma in via di chiusura e di prossima approvazione;
   - Andamento contabile infrannuale anno 2026.

In merito ai predetti "Tetti di spesa 2027-2029", assegnati in riferimento al "Personale Dipendente" e al "Personale Assimilato", si riporta nella tabella quanto comunicato dalla RAS.

Voce Conto Economico	Budget Personale - Asl Nuoro		
	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
Personale Dipendente (cod. CE BA2080)	146.667.384	146.667.384	146.667.384
Personale Assimilato	4.000.000	4.000.000	4.000.000

Valore delle entrate

Il Valore delle entrate fa riferimento principalmente a quanto comunicato dalla Regione in merito ai contributi in conto esercizio e ai valori della mobilità attiva (come da note RAS riportate nel paragrafo precedente).

In termini strettamente numerici si riporta di seguito la sintesi delle principali voci di confronto tra la programmazione 2027 e 2026, come da programmazione 2026.2028 adottata con Delibera del Direttore Generale n. 776 del 23.06.2026:

Voci di sintesi BEP	ANNO 2026 (Programmazione 2026.2028)	Anno 2027	Variazione 2027 - 2026	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	387.036.812,05	397.594.656,57	10.557.844,52	2,73%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 2.300.000,00	- 2.300.000,00	-	0,00%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	3.600.000,00	4.112.962,48	512.962,48	14,25%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	33.195.465,79	36.514.646,49	3.319.180,70	10,00%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	9.421.777,14	9.413.316,19	- 8.460,95	-0,09%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	3.185.524,06	3.500.000,00	314.475,94	9,87%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	8.800.779,85	9.341.927,24	541.147,39	6,15%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-		
9) Altri ricavi e proventi -	480.020,96	474.307,89	- 5.713,07	-1,19%
TOTALE A)	**443.420.379,85**	**458.651.816,86**	**15.231.437,01**	**3,43%**

A fronte di un valore della produzione complessiva stimata in 458,6 milioni di euro per l'anno 2027, la quota messa a disposizione dalla Regione, relativamente ai contributi in c/esercizio, è stata di euro 397 milioni, pari al 87%circa di tutte le entrate.

Per gli anni 2028 e 2029 è previsto da parte della Regione Sardegna un incremento di contributi che porta il valore delle entrate complessivamente a euro 469,7 milioni.

La voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" rileva lo storno dai ricavi delle risorse destinate alle immobilizzazioni effettuate con contributi in conto esercizio, quando non previsti da altre fonti di finanziamento, in merito all'applicazione della norma contenuta nel comma 1 lettera b) dell' art. 29 del D.lgs. 118/2011, riguardanti dispositivi pluriuso (acquisizione di forniture, attrezzature sanitarie e apparecchiature elettromedicali strettamente funzionali all'erogazione delle prestazioni sanitarie) e spese da sostenere in circostanze di emergenza e sicurezza con interventi atti a rimuovere situazioni di pericolo e a garantire la sicurezza nei luoghi di lavoro, strettamente collegate con l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza.

La voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti", è stata stimata pari a 4 milioni in coerenza con quanto rilevato nel 2025.

La voce relativa ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria è quasi totalmente legata ai valori di mobilità attiva, comunicata dalla RAS, che presentano un decremento del saldo passivo, rispetto al 2026, pari a circa 2,2 milioni di euro:

	Mobilità comunicata dalla RAS per l'anno 2026	**Mobilità comunicata dalla RAS per l'anno 2027**
Mobilità Attiva	30.524.465,79	33.037.267,98
Mobilità Passiva	49.941.910,85	50.192.108,07
Saldo	-19.417.445,06	-17.154.840,09

Il differenziale presente nella voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" è dovuta al valore del Pay Back, derivante dalla procedura di superamento del tetto di spesa farmaceutica sia territoriale che ospedaliera, comunicati anch'essi per i due anni dalla Ras.

In merito alle Entrate proprie sono stati inseriti i valori dei ticket sanitari e delle riscossioni di altri diritti e rimborsi vari, oltreché le entrate relative all'attività ALPI.
Il valore complessivo di tale voce è stato stimato pari a circa 3,5 milioni di euro, in leggera crescita rispetto a quanto incassato negli anni pregressi, coerentemente al potenziamento di unità operative previsto nel Piano del Fabbisogno del Personale e, pertanto, anche al potenziamento dell'offerta di servizi socio sanitari e dei correlati maggiori incassi da ticket.
La "Quota contributi in c/capitale" imputata all'esercizio è riferita principalmente alla procedura contabile di sterilizzazione degli ammortamenti.

Costi di produzione

I costi della produzione (BZ9999) previsti per l'anno 2027 sono pari a circa euro 447 milioni, comprensivi dei costi diretti dell'Azienda e delle quote della mobilità passiva comunicate dalla RAS.

Per gli anni 2028-2029 il costo della produzione attualmente previsto è pari a circa 458 milioni.

Si riporta di seguito la sintesi delle principali voci di costo previste per il 2027 e messe a confronto con i valori del 2026, come da programmazione 2026.2028:

Voci di sintesi BEP	ANNO 2026 (Programmazione 2026.2028)	Anno 2027	Variazione 2027 - 2026	
			Importo	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni - - - -	71.906.920,60	84.549.988,05	12.643.067,45	17,58%
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	130.333.785,56	133.947.266,90	3.613.481,34	2,77%
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	41.489.882,86	45.773.664,94	4.283.782,08	10,32%
4) Manutenzione e riparazione - -	9.326.903,19	9.668.779,35	341.876,16	3,67%
5) Godimento di beni di terzi - -	4.815.284,09	4.923.101,53	107.817,44	2,24%
6) Costi del personale - - - -	143.963.652,83	146.304.496,73	2.340.843,90	1,63%
7) Oneri diversi di gestione - -	1.318.585,60	1.478.163,42	159.577,82	12,10%
8) Ammortamenti - - - -	8.800.779,85	9.341.927,24	541.147,39	6,15%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-		
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.135.013,24	- 805.366,89	1.329.646,35	-62,28%
11) Accantonamenti - - - -	22.811.316,25	12.526.654,98	- 10.284.661,27	-45,09%
TOTALE B)	**432.632.097,59**	**447.708.676,25**	**15.076.578,66**	**3,48%**

Per la stima dei costi si è fatto riferimento, tendenzialmente, all'andamento nel corso del 2025 e nei primi 9 mesi del 2026, attualmente disponibili, rivedendo necessariamente la stima di alcune voci del Conto Economico Previsionale precedentemente adottato per il 2026.

Occorre tenere conto che la macro voce "*Acquisti di Beni*", valutata in 84 milioni di euro, messa a confronto con la spesa del 2025 presenta un incremento stimato di 5 milioni (79 milioni anno 2025). Tale differenza è correlato principalmente ai dispositivi medici legati all'aumento tendenziale dell'attività chirurgica: ortopedica, senologica, vascolare e cardiologica. Buona parte di tale voce è gestita da ARES attraverso l'Hub del farmaco, e risulta ancora in fase di completamento la presa in carico di altre tipologie di farmaci e beni sanitari, con assestamento previsto nel corso del 2027.

Nella macro voce "*Acquisti servizi sanitari*", si evidenzia un valore in crescita in coerenza con quanto rilevato dal Conto economico del 2025.
Tuttavia nel dettaglio si rileva, rispetto al Consuntivo 2025, un minor costo di alcune voci quali:

- la mobilità passiva comunicata dalla RAS;
- il costo delle Consulenze legato alla chiusura del rapporto con la società esterna per i così detti "medici a gettone";
- i contratti interinali in quanto nel corso del 2026 sono stati stabilizzati diverse figure tramite le graduatorie ARES;
- i rimborsi riconosciuti agli allevatori per la Dermatite bovina in quanto la stessa è stata attualmente debellata per effetto dell'attività vaccinale.

La voce "*Acquisti di servizi non sanitari*" presenta una stima per l'anno 2027 pari a circa 45,7 milioni; nella tabella sotto riportata sono state elencate le voci di costo che incidono maggiormente sul totale:

CODICE	DESCRIZIONE	CE PREVENTIVO 2027	% sul totale
BA1560	***B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari***	***45.773.664,94***	
BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	***43.992.517,52***	
	di cui:		
BA1580	*B.2.B.1.1) Lavanderia*	*2.029.108,74*	*4,43%*
BA1590	*B.2.B.1.2) Pulizia*	*5.799.289,93*	*12,67%*
BA1600	*B.2.B.1.3) Mensa*	*3.237.107,57*	*7,07%*
BA1610	*B.2.B.1.4) Riscaldamento*	*3.947.803,77*	*8,62%*
BA1660	*B.2.B.1.9) Utenze elettricità*	*3.158.240,12*	*6,90%*
BA1680	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*	*3.985.048,88*	*8,71%*
BA1740	*B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato*	*18.860.129,54*	*41,20%*
BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***	***691.841,80***	***1,51%***
BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***	***1.089.305,62***	***2,38%***

I valori presenti in tabella sono in linea con quelli rilevati negli anni pregressi. I servizi inseriti nella voce "Altri servizi non sanitari da privato" fanno riferimento prevalentemente a Vigilanza, Portineria, CUP e Antincendio.

Il costo delle "Manutenzioni" è legato prevalentemente ai canoni Project mentre relativamente al Godimento di beni di terzi, agli Ammortamenti ed alla variazione delle Rimanenze si è fatto riferimento alla contabilità del 2025, ultimo anno disponibile.

Il costo del Personale riporta i costi dettagliati nel Piano del Fabbisogno del Personale redatto dal Servizio Risorse Umane e nel 2027 registra, complessivamente, un incremento di circa 2,4 milioni di euro rispetto al 2026.

Si precisa che lo stesso Piano ricomprende anche il Personale Disabile (Direttiva Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 1/2019) e, pertanto, il superamento del Tetto di Spesa indicato dalla Ras per gli anni 2028 e 2029 è giustificato dal costo sostenuto per l'assunzione di tali figure professionali.

Nel corso del 2026 si è proceduto all'assunzione di nuovo personale da assegnare a Case di Comunità e Ospedali di Comunità, nonché a stabilizzazioni di personale di supporto.

Sempre nel corso del 2026, come evidenziato in tabella, si è registrato un decremento di personale medico che ha inevitabilmente determinato, sempre nell'ottica di un continuo miglioramento dei livelli di assistenza sanitaria e di un abbattimento delle liste di attesa, un incremento del costo per Consulenze e Convenzioni con altre Aziende Sanitarie.

Per l'anno 2027 si prevede, invece, di invertire tale trend mediante stabilizzazioni e nuove assunzioni di personale medico da graduatorie Ares.

RUOLO	Presenti al mese di Ottobre del 2025	Presenti al mese di Ottobre del 2026	Variazione
SANITARIO	***1.680***	***1.705***	***25***
Comparto	1.169	1.191	*22*
Dirigente Medico/Veterinaria	435	432	*-3*
Dirigenza Sanitaria non medica	74	78	*4*
Dir. delle Professioni Sanitarie	2	4	*2*
AMMINISTRATIVO	***184***	***212***	***28***
Comparto	174	201	*27*
Dirigenza Prof.le/Amm.va/Tecnica	10	11	*1*
PROFESSIONALE	***5***	***5***	***0***
Comparto	***1***	***1***	*0*
Dirigenza Prof.le/Amm.va/Tecnica	4	4	*0*
SOCIO SANITARIO	***467***	***497***	***30***
Comparto	467	497	*30*
TECNICO	***143***	***141***	***-2***
Comparto	143	141	*-2*
Totale complessivo	**2.479**	**2.560**	***81***

Con riferimento, infine, agli "Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati" è stata prevista una riduzione del costo in quanto si ritiene di poter avviare un più accurato utilizzo delle risorse vincolate.

Il Piano degli Investimenti

E' rappresentato dal Piano triennale delle Opere Pubbliche e dal Programma Triennale delle Acquisizioni.

I documenti sono stati definiti rispettivamente dalla SC Servizio Tecnico Logistico e Patrimonio e dalla SC Provveditorato.

Si rinvia ai documenti specifici per il dettaglio delle opere e delle gare previste per la ASL di Nuoro.