



Bilancio Economico di Previsione 2026 - 2028

Nota illustrativa

Allegato 4

Contenuti

<i>Premessa</i>	3
1. Dati di sintesi	5
1.1 Valore della produzione	6
1.2 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	11
1.3 Altri ricavi e proventi	12
2. Costi della produzione.....	13
2.1 Acquisti di beni	15
2.2 Acquisti di servizi.....	18
2.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	23
2.4 Costi del Personale	23
2.5 Variazione delle rimanenze	25
2.6 Accantonamenti dell'esercizio	25
2.7 Riclassificazione Costi per voci di Livelli di assistenza - Modello LA.....	26
3. Conclusioni	27

Premessa

Secondo quanto definito dal D.lgs. n. 118 del 23/06/2011 *“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”*, la nota illustrativa è un documento allegato al Bilancio Economico Preventivo annuale.

La L.R. n.24 del 11.09.2020, avente ad oggetto *“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”*, ha ridefinito l’organizzazione del Sistema Sanitario Regionale della Regione Sardegna, istituendo dal primo gennaio 2022 l’Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari, con personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e gestionale. L’Azienda pertanto è tenuta alla redazione del documento di Bilancio Economico Preventivo e dei documenti allegati.

Con D.G.R. 34/23 del 07.07.2015, avente ad oggetto *“Indirizzi in merito all’applicazione alle aziende sanitarie del Titolo II D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118”* la Regione Sardegna ha recepito tali disposizioni, recanti i documenti economico-finanziari con l’indicazione dei relativi termini di adozione e di approvazione e gli schemi previsti dal nuovo assetto normativo.

La presente programmazione è stata elaborata in conformità con:

1. la Legge di stabilità L.R. n. 1 del 06 febbraio 2026;
2. Le Direttive di Programmazione per le Aziende Sanitarie deliberate con la DGR n. 58/16 del 27/12/2017;
3. la L.R. n. 8 del 11 marzo 2025 recante *“Disposizioni urgenti di adeguamento dell’assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla Legge Regionale del 11 settembre 2020, n.24;*
4. la nota dell’Assessorato dell’igiene e sanità e dell’assistenza sociale di cui al protocollo n. 28607 del 16 ottobre 2025 avente ad oggetto *“Indicazioni per la redazione del Piano triennale del fabbisogno del personale 2026-2028”;*
5. la nota dell’Assessorato dell’igiene e sanità e dell’assistenza sociale di cui al protocollo n. 15929 del 21 maggio 2026 avente ad oggetto *“Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazione degli stanziamenti di bilancio regionale”;*
6. la procedura di scorporo del Presidio Ospedaliero Microcitemico *“A. Cao”* della ASL di Cagliari in favore dell’incorporante Arnas Brotzu a partire dal 1° gennaio 2026.

In particolare, il competente Assessorato, con le note sopra richiamate ha fornito le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2026-2028, specificando nel dettaglio:

- Le assegnazioni FSR;
- Gli altri stanziamenti e i finanziamenti Vincolati
- la mobilità;
- i tetti di spesa del personale dipendente - voce BA2080;
- i tetti di spesa per le consulenze collaborazioni e Interinali sanitarie -voce BA1350;
- i tetti di spesa per le consulenze collaborazioni e Interinali non sanitarie -voce BA1350;

- i documenti da allegare al Bilancio Previsionale, come previsto dalla DGR 34/23 del 2015, con particolare riferimento al Piano triennale dei lavori pubblici, Piano triennale degli acquisti dei beni e dei servizi e del Piano triennale del fabbisogno del personale.

Nella programmazione si tiene conto degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, secondo le linee guida RAS indicata nella nota RAS prot. n. 28863 del 17/10/2025.

Per la redazione del documento di programmazione oggetto della presente relazione, sono stati considerati i dati del Bilancio Economico Previsionale 2026 e i dati relativi al BEP dell'esercizio 2025, come elementi di confronto, considerate le procedure di scorporo del P.O. Microcitemico "A. Cao" per il quale si è proceduto a contabilizzare le F.S.R al netto delle funzioni del presidio come da delibera ASL Cagliari n.434 del 14 ottobre 2025 di progetto e quantificazione dei costi cessanti.

1. Dati di sintesi

L'analisi che segue si focalizza su una sintesi delle macrovoci di Conto Economico Preventivo dell'anno 2026, a confronto con i dati del Bilancio di Previsione dell'anno 2025, così da garantire un'analisi di coerenza ed un confronto rispetto alla programmazione dell'esercizio precedente, alla luce del progetto di Scorporo del P.O. Microcitemico A.CAO a decorrere dal 1° gennaio 2026.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.180.022	1.224.895	44.873	3,80%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.161.595	1.207.525	45.930	3,95%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	0	0	0	0
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
YZ9999	Totale imposte e tasse	18.427	17.370	-1.057	-5,74%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	0	0

Tabella 1 – Conto Economico di Previsione 2026 macrovoci – Analisi Bep 2026 vs Bep 2025 (Valori espressi in migliaia di euro)

In **Tabella 1** si rappresenta, per macrovoci, l'andamento economico della programmazione per l'esercizio 2026 rispetto all'esercizio dell'anno 2025. Complessivamente si rileva un decremento sia nel Valore della produzione sia nei Costi della Produzione, principalmente riconducibile all'adeguamento sulle voci relative allo scorporo del P.O. Microcitemico "A. Cao" dal 1 Gennaio 2026, alla mobilità per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate tra aziende sanitarie pubbliche, e nel rispetto dei tetti di spesa, come da indicazioni Ras di cui alle note RAS soprarichiamate avente ad oggetto "indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2026-28".

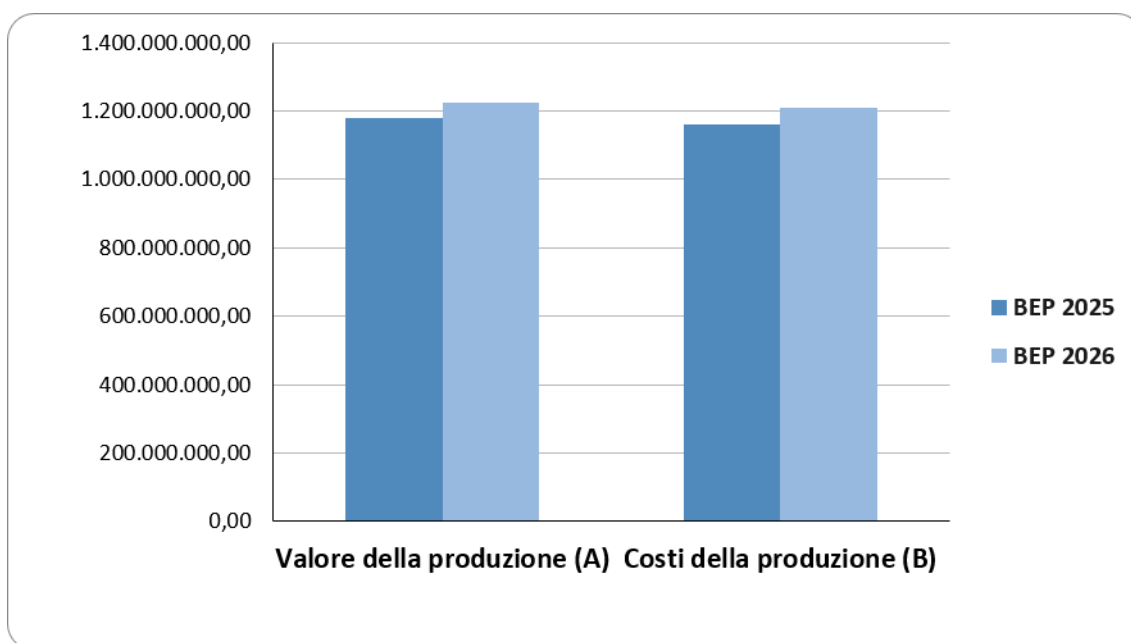


Figura 1 – Composizione Conto Economico 2025 -2026 – Sintesi Macro voci - Valori espressi in migliaia di euro

1.1 Valore della produzione

I dati economici sul valore della produzione, di seguito analizzati, evidenziano il confronto tra il dato previsionale dell'anno 2026 rispetto al 2025.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.180.022	1.224.895	44.873	3,80%

Tabella 2 – Conto Economico di Previsione 2026: sintesi macrovoce valore della produzione (Valori espressi in migliaia di euro)

Di seguito si evidenziano per macrovoce le variazioni più significative relative ai contributi.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.072.622	1.092.548	19.926	1,86%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-500	-500	0	0,00%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	5.451	9.350	3.899	71,53%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	79.982	81.031	1.049	1,31%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	8.522	29.057	20.535	240,96%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.635	4.060	425	11,69%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.013	8.200	-813	-9,02%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.296	1.149	-147	-11,34%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.180.022	1.224.895	44.873	3,80%

Tabella 3 – Conto Economico di Previsione 2026: sintesi voci valore della produzione (Valori espressi in migliaia di euro)

Dai valori riportati in **Tabella 3** emerge che le principali voci che costituiscono il Valore della Produzione sono rappresentate dai contributi in conto esercizio (voce A1) che incidono per circa il 90%, e in particolare dalla voce "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (voce A.1.A)".

Complessivamente il valore della produzione misura una variazione in aumento rispetto al 2025, come effetto netto dell'aggiornamento delle FSR provvisorie tenuto conto della procedura di scorporo P.O. Microcitemico A. Cao e della mobilità. La definizione del Bilancio Economico Previsionale secondo le assegnazioni di cui alla nota dell'assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale protocollo n. 15929 del 21 maggio 2026 "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazione degli stanziamenti di bilancio regionale";

Contributi in c/esercizio

La tabella seguente rappresenta il dettaglio della voce di CE "Contributi in c/esercizio".

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%	% sul totale
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.072.622	1.092.548	19.926	1,86%	89,20%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	995.564	1.006.665	11.101	1,12%	82,18%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	77.057	85.883	8.826	11,45%	7,01%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0	0	0
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	0	0	0

Tabella 4 – Conto Economico di Previsione 2026: dettaglio voci Contributi in C/esercizio (Valori espressi in migliaia di euro)

I Contributi in c/esercizio (voce AA0010), pari a complessivi 1,092 miliardi di euro, risultano definiti alla nota regionale di cui sopra, che definisce le assegnazioni comunicate dalla Direzione Generale della Sanità, per l'esercizio 2026 pari un decremento di circa -20 milioni di euro rispetto all'esercizio 2025. La quasi totalità della variazione è costituito dalla voce AA0020 - A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale, con un importo pari a circa -11.1 milioni di euro, che determina una variazione pari a circa - 1,12%.

Gli stanziamenti dei Contributi FSR vengono sintetizzati in dettaglio nella seguente tabella.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	995.564	1.006.665	11.101	1,12%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	993.750	1.003.751	10.001	1,01%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	958.978	985.672	26.694	2,78%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	31.485	12.052	-19.433	-61,72%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	3.287	6.027	2.740	83,36%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	3.045	5.783	2.738	89,92%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	242	244	2	0,83%
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0	0	0	0
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0	2.914	2.914	-

Tabella 5 – Stanziamenti FSR RAS - Valori espressi in migliaia di euro

Di seguito, invece, si riportano i dettagli della voce "Altri stanziamenti al bilancio previsionale 2026", con distinzione per finanziamento.

VOCE CE	Descrizione capitolo	ASL di Cagliari
AA0040	Finanziamento per progetti attuativi del PSN in materia di promozione delle attività di integrazione tra Dipartimenti di Salute Mentale (DSM) e Ospedali Psichiatrici Giudiziari (OPG) Rif. cap. entrata EC231.191	1.623.317,00 €
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP6 "Piano Mirato di Prevenzione" 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)	66.722,22 €

VOCE CE	Descrizione capitolo	ASL di Cagliari
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della cervice uterina e l'introduzione del test HPV-DNA primario, in attuazione del 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)	245.057,11 €
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della mammella e l'introduzione del 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)	224.386,16 €
AA0070	Spese per il coordinamento, la promozione ed il governo 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)	45.000,00 €
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP2 "Comunità 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)	120.823,32 €
AA0070	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/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	293.428,04 €
AA0070	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)	103.708,89 €
AA0070	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)	117.309,37 €
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per interventi di monitoraggio della qualità dei Programmi di screening organizzato, di informazione e comunicazione alla popolazione target specifica, in attuazione del 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)	85.876,48 €
AA0070	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 e DGR n. 67/3 del 31.12.2020)	34.350,59 €
AA0070	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)	131.588,19 €
AA0070	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)	476.322,06 €
AA0070	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. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	81.558,32 €
AA0070	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 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)	68.701,20 €
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP3 "Luoghi di lavoro 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)	45.851,00 €

VOCE CE	Descrizione capitolo	ASL di Cagliari
AA0070	Finanziamenti per il potenziamento delle attività dei servizi di prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro e di contrasto al lavoro nero e irregolare (art. 8, comma 5, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	136.080,00 €
AA0070	Trasferimenti, anche sotto forma di anticipazione di assegnazioni dello Stato, per fronteggiare l'epizootia 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)	11.655,17 €
AA0070	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)	48.329,35 €
AA0070	Malattie rare	880.000,00 €
AA0070	Trasferimenti per la somministrazione di screening neonatali per l'Atrofia muscolare spinale (SMA) (art.5, comma 13 , L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	210.000,00 €
AA0070	Trasferimenti a favore di ARES per la riabilitazione extraospedaliera di tipo residenziale a ciclo continuo o diurno (art. 5, comma 27, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1 e art. 48, comma 1, lett. b) L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	863.023,65 €
AA0070	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 precoce di patologie oncologiche (art. 44, commi 1 e 2, L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	1.089.362,51 €
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie delle risorse relative all'investimento M6-C1-1.2.1. Casa come primo luogo di cura (ADI) del Piano nazionale di ripresa e resilienza (D.L. 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla L. 29 luglio 2021 n. 108, D.M. 23 gennaio 2023). Rif. cap. Entrata EC211.065	13.406.579,70 €
AA0070	Trasferimenti correnti per il piano di acquisto di prestazioni dal privato per area salute mentale (art. 6, comma 17, L.R. n. 13/2024)	1.632.330,87 €
AA0070	Prestazioni chirurgiche oncologiche, senologiche e toraciche da soggetti privati accreditati e prestazioni a seguito modificazione del comma 1, articolo 56, della legge regionale 23 ottobre 2023, n. 9 (art. 2, c. 3, L.R. 9 maggio 2025, n. 12)	172.604,74 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4k.2_05 personale screening oncologico	31.000,00 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4k.2_05 personale screening oncologico	46.500,00 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4K.2_01 Personale CF	437.480,00 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4K.2_01 Personale CF	656.220,00 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4K.2_04 Personale DPCP e formazione Salute mentale	207.623,96 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4K.2_04 Personale DPCP e formazione Salute mentale	311.435,94 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4k.3_01 Salute mentale ETS e formazione.	59.840,29 €
AA0070	PNES 21-27 SA.4k.3_01Salute mentale ETS e formazione.	89.760,44 €
AA0090	Contributo all'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari per lo studio delle malattie ereditarie del metabolismo	200.000,00 €
AA0090	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)	38.343,87 €
AA0090	Finanziamenti per progetti finalizzati alla lotta contro le patologie croniche (art. 32, comma 4, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 4, L.R. 5 marzo 2008, n. 3 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	30.350,00 €
AA0090	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)	1.016.999,55 €
AA0090	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per indennità 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)	31.927,75 €
AA0090	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)	22.577.827,13 €

VOCE CE	Descrizione capitolo	ASL di Cagliari
AA0090	Finanziamenti alle ASL per il potenziamento della medicina specialistica extraospedaliera (art. 32, comma 20, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	1.560.346,78 €
AA0090	Integrazioni regionali per lo svolgimento dell'assistenza sanitaria penitenziaria (art. 8, comma 13, L.R. 7 agosto 2009, n. 3)	658.252,43 €
AA0090	Finanziamento per la fornitura straordinaria di prestazioni di assistenza integrativa extra-LEA (cateteri e altri dispositivi medici monouso, prodotti)	172.604,74 €
AA0090	Trasferimenti alle aziende sanitarie per la fornitura di dispositivi protesici # extra LEA # in casi eccezionali, ai soggetti affetti da gravissime di	103.562,85 €
AA0090	Trasferimento alle aziende per acquisizione sensori monitoraggio glicemia,	4.487.723,03 €
AA0090	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)	3.452.094,64 €
AA0090	Trasferimento alle Aziende Sanitarie del SSR, in qualità di Soggetti Attuatori degli interventi del PNRR, per il reclutamento, tramite contratti di lavoro a tempo determinato e contratti di collaborazione, di personale tecnico amministrativo a supporto delle attività svolte nell'ambito della realizzazione dei progetti. , art. 11, comma 8, L.R. 12.12.2022, n. 22 e art. 5, comma 23, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	462.643,68 €
AA0090	Trasferimenti per il riconoscimento dell'esenzione per l'erogazione di test genetici prenatali (art. 45, commi 1,2,3, L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	1.334.000,00 €
AA0090	FINANZIAMENTO PUNTI ORGANICO PO SAN GIUSEPPE - ISILI	279.000,00 €
AA0100	Finanziamento dell'assistenza alle persone affette dal morbo di Hansen e loro familiari a carico (Legge 31 marzo 1980, n. 126)	10.000,00 €
AA0100	Spese per il servizio di vigilanza delle guardie mediche (art. 5, L.R. 22 dicembre 2003, n. 13)	3.124.815,66 €
AA0100	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)	320.000,00 €
AA0100	Finanziamenti al Centro di riferimento regionale per i trapianti d'organo per l'allestimento del registro dei donatori volontari di midollo osseo (L.R. 8 gennaio 1988, n. 3, art. 1, L.R. 3 febbraio 1993, n. 8 e art. 42, Legge 29 gennaio 1994, n. 2)	150.000,00 €
AA0100	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)	87.771,24 €
AA0100	Finanziamenti per il programma di controllo delle nascite degli animali da affezione (art. 13, L.R. 18 maggio 1994, n. 21)	127.223,78 €
AA0100	Spese destinate alle Aziende socio sanitarie locali ai fini del potenziamento delle Unità 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	171.438,65 €
AA0141	Trasferimenti alle Aziende del Servizio Sanitario regionale delle risorse relative al Fondo per le dipendenze patologiche per l'attuazione dei piani regionali di prevenzione, cura e riabilitazione delle dipendenze patologiche (Art. 1, commi 367, 368 e 370, Legge 30 dicembre 2024 n. 207 - Decreti Ministero della salute 10 luglio 2025 e 1 agosto 2025).	821.465,74 €

Tabella 6 – Altri stanziamenti al bilancio previsionale 2026: dettaglio per finanziamento

Abbattimento liste d'attesa

Negli ultimi anni si è attivata e consolidata una importante programmazione delle attività sanitarie volta all'abbattimento delle liste d'attese, finanziate dapprima con la DGR n. 44/17 del 20.11.2024 è stata ripartita la somma destinata, per l'annualità 2025, all'erogazione delle prestazioni aggiuntive svolte dal personale del Servizio Sanitario Regionale (SSR), finalizzate allo smaltimento delle liste d'attesa. A favore della ASL n. 8 di Cagliari è stato impegnato un importo pari a € 1.765.394,55. Successivamente, il D. L. n. 202 del 27.12./2024 ha assegnato un ulteriore importo pari a € 908.438,76. Infine, con la nota PG/2024/0021372 del 18.04.2024, ARES ha provveduto alla

ripartizione del fondo relativo all'accordo integrativo per gli specialisti ambulatoriali, attribuendo alla ASL n. 8 di Cagliari un importo pari a € 2.607.955,55.

A partire dall'anno 2024 le attività per l'abbattimento delle liste d'attesa ambulatoriali e ospedaliere messe in atto nella Asl di Cagliari hanno consentito di incrementare l'offerta di prestazioni in agende specifiche prenotabili tramite il Centro Unico di Prenotazione (CUP), quale strumento oggi potenziato attraverso la nuova gara 2025, volta a garantire innovazione dello strumento di prenotazione in maniera sempre più efficiente ed efficace in immediata fase di avvio anche per la Asl di Cagliari. La definizione dei nuovi volumi della produzione ambulatoriale e ospedaliera nel corso dell'ultimo anno esprime la maggiore capacità produttiva delle strutture a gestione diretta della ASL di Cagliari. Nell'ambito di queste ultime prestazioni l'aumento rilevato è stato garantito grazie alle attività in extraorario, prestazioni aggiuntive legate ai progetti per l'abbattimento delle liste d'attesa che hanno coinvolto il personale dipendente della ASL oltreché gli specialisti ambulatoriali interni arruolati a seguito dell'accordo integrativo regionale per lo smaltimento liste di attesa ai sensi della legge regionale 6 luglio 2022, n. 11, art.2, comma 1 (DGR 33/5 del 13.10.2023). In attuazione al decreto legge 7 del giugno 2024, n.73, con il decreto N.30 del 4.11.2024 si nomina il responsabile unico regionale dell'assistenza sanitaria (RUAS), quale in attuazione del decreto Durante il corso del 2025 con la ridefinizione del progetto Abbattimento delle liste di attesa, è responsabile in ordine al rispetto dei criteri di efficienza nell'erogazione dei servizi e delle prestazioni sanitarie sul corretto funzionamento del sistema di gestione delle liste di attesa e dei piani operativi per il recupero delle liste.

Inoltre, verifica i volumi, i tempi d'attesa e monitora le strutture al fine di garantire trimestralmente la redazione di un rapporto di monitoraggio delle prestazioni critiche e indicando le azioni correttive e di coordinamento attraverso i tavoli tecnici.

L'Asl di Cagliari, con nota dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale n.35389 del 30.12.2024 acquisisce le quote sui fondi ripartiti a livello regionale con l'obiettivo minimo di spesa da raggiungere entro il 31.12.25 pari a 1.303.977,90 oltre la quota dei fondi per il recupero delle liste d'attesa individuati a livello aziendale attraverso la definizione di un codice progetto per la corretta rendicontazione delle attività imputabili al finanziamento vincolato come da programma aziendale. Attualmente risultano in fase di definizione le nuove quote da assegnare per il potenziamento del progetto abbattimento liste d'attesa per il piano triennale 2026-2028.

1.2 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

In Tabella 7 si riporta il quadro di dettaglio della Macrovoce A.4) di Conto economico.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	79.982	81.031	1.049	1,31%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	75.068	76949	1.881	2,51%
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	207	459	252	121,74%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	3.150	1.200	-1.950	-61,90%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.557	2.422	865	55,56%

Tabella 7 – Dettaglio Voce A.4 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - Valori espressi in migliaia di euro

La variazione dei Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria risulta sostanzialmente coerente rispetto al BEP 2025, principalmente riconducibile alla ridefinizione della mobilità attiva.

1.3 Altri ricavi e proventi

La voce AA1060 – A.9) Altri ricavi e proventi, pari a complessivi 1,1 milioni di euro, risulta in diminuzione rispetto al bilancio previsione del 2025 per circa 147 mila euro. Si rileva che tra le entrate dirette emerge la compartecipazione dei dipendenti, in applicazione delle linee guida assessoriali, per il nuovo contratto buoni pasto, con adeguamento tariffario e maggiore fruizione per garantire il diritto al ticket al personale turnista come da indicazioni fornite dell'Assessorato alla Sanità. Di seguito si indica il dettaglio della voce A.9.C.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.296	1.149	-147	-11,34%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	100	39	-61	-61,00%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	846	750	-96	-11,35%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	350	360	10	2,86%

Tabella 8 – Dettaglio Voce A.9 - Altri ricavi e proventi - Valori espressi in migliaia di euro

2. Costi della produzione

L'analisi dei costi della produzione è anch'essa influenzata dalle medesime considerazioni sopra esposte, volte a garantire l'avvio dei processi aziendali orientati al potenziamento dell'assistenza sanitaria come migliore integrazione territorio-ospedale oltre l'adeguamento del piano del fabbisogno del personale necessario a fronteggiare l'efficientamento organizzativo, come previsto dalle indicazioni di cui al protocollo n. 28863 del 17 ottobre 2025 ad oggetto indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente;

Di seguito si rappresentano i dati economici sul costo della produzione, a confronto tra il bilancio previsionale dell'esercizio 2026 e i dati del BEP 2025.

Si specifica che l'analisi è stata approfondita sulle principali voci di costo, riconducibili agli acquisti di beni, acquisti dei servizi sanitari, acquisti di servizi non sanitari e costo del personale.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.161.595	1.207.525	45.930	3,95%

Tabella 9 –Conto Economico di Previsione 2025: sintesi macrovoce costi della produzione - Valori espressi in migliaia di euro

Le variazioni dei costi della produzione sui bilanci previsionali 2026 e 2025 a confronto sono dovuti principalmente all'effetto dovuto dallo scorporo del Presidio ospedaliero Microcitemico "A. Cao" a partire dal 1° gennaio 2026 in favore del Arnas Brotzu, oltre l'aggiornamento della mobilità passiva, e dei tetti di spesa ridefiniti sul costo del personale e relativi fondi di perequazioni, consulenze e collaborazioni.

Altresì l'incremento dei costi della produzione considera la maggiore produzione delle attività core aziendali, principalmente riconducibili ai beni e servizi sanitari, alla specialistica ambulatoriale e ospedaliera, oltre alle nuove aggiudicazioni di gara fornitura del nuovo servizio di Assistenza domiciliare attraverso il sistema di accreditamento, e aggiornamenti tariffario della quota sanitaria giornaliera delle strutture integrate, che passa da 10,30 a 11,90 euro, come predisposto dalla DGR 43/31 del 13.11.2024.

Per gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali come disposto dalle linee guida dell'assessorato igiene e sanità di cui alla comunicazione al protocollo n. 28863 del 17 ottobre 2025 ad oggetto "indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente" che prevede l'iscrizione degli stessi su base 2025 per un importo complessivo pari a 12,111 milioni di euro.

La **tabella n. 10** rappresenta la sintesi delle macro-voci dei Costi della Produzione, che misurano l'andamento Bep 2026 a confronto con il Bep 2025:

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	133.428	142.948	9.520	7,13%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	735.515	760.576	25.061	3,41%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	10.066	10.561	495	4,92%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.051	7.263	2.212	43,79%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	199.493	216.829	17.336	8,69%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	947	968	21	2,22%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	29.166	6.098	-23.068	-79,09%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	13.478	15.050	1.572	11,66%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	4.900	3.126	-1.774	-36,20%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1358	1.841	483	35,57%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.198	9.035	-163	-1,77%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	0,00%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-1.428	0	1.428	-100,00%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	20.422	33.229	12.807	62,71%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.161.595	1.207.525	45.930	3,95%

Tabella 10 – Conto Economico di Previsione 2026: sintesi voci costi della produzione - Valori espressi in migliaia di euro

Nella composizione del Bilancio economico previsionale, confrontando l'esercizio 2026 rispetto all'esercizio 2025, si rileva una variazione economica, principalmente riconducibile alle voci di costo per acquisti di beni afferenti alle procedure acquisto dei prodotti farmaceutici, dispositivi medici in incremento, e tra gli acquisti di servizi si rileva principalmente l'incremento per la mobilità passiva, oltre gli aggiornamenti tariffari e adeguamento contrattuali.

Altresì in contrapposizione si rileva la contrazione sul costo del Personale riconducibile allo scorporo del Presidio Ospedaliero Microcitemico "A. Cao" oltre il contenimento per gli accantonamenti.

È interessante analizzare in figura 2 riportato la composizione percentuale delle voci più rilevanti del Conto economico previsionale.

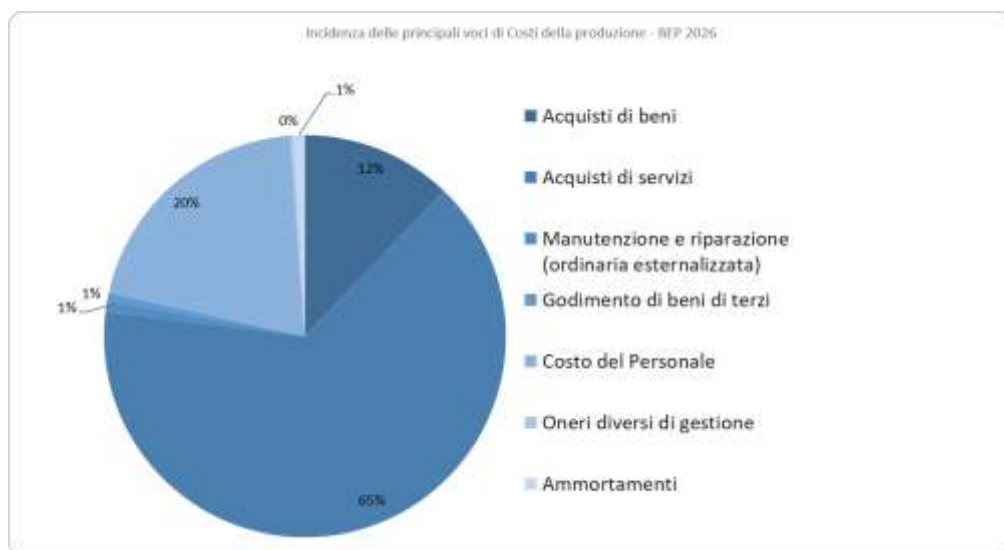


Figura 2 – Incidenza delle principali voci di Costi della produzione – BEP 2026

2.1 Acquisti di beni

L'analisi delle macrovoci che compongono i Costi della Produzione evidenzia quanto di seguito riportato.

VOCE BA0010 - B.1) *Acquisti di beni* rappresenta circa il 12% del totale dei costi della produzione e si ripartisce in beni sanitari e non sanitari.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	133.428	142.948	9.520	7,13%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	132.093	141.181	9.088	6,88%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.335	1.767	432	32,36%

Tabella 11 – Conto Economico di Previsione 2026: Acquisti di beni sanitari e beni non sanitari - Valori espressi in migliaia di euro

Complessivamente la spesa rilevata per i beni sanitari comprende il potenziale efficientamento delle azioni organizzative programmate in materia di sviluppo della distribuzione del farmaco ospedaliero in dimissione del paziente, anche attraverso un servizio integrato tra il Servizio farmaceutico ospedaliero e i reparti ospedalieri, relativa verifica di appropriatezza e aderenza terapeutica sul criterio del principio attivo e delle molecole, oltre la definizione relativa alle fasi propedeutiche all'avvio dell'Hub farmaceutico Regionale, come di seguito indicato:

- Monitoraggio dei consumi: è stato condotto un importante monitoraggio dei consumi di farmaci e beni sanitari, con iniziative volte alla razionalizzazione della spesa farmaceutica e alla qualificazione dell'uso delle risorse. Questa attività ha permesso di sviluppare flussi informativi e identificare indicatori strategici per garantire la conformità delle prescrizioni agli obiettivi economici aziendali, promuovendo una gestione sostenibile delle risorse sanitarie.
- Collaborazione multidisciplinare: si è rafforzata la cooperazione con i reparti ospedalieri, promuovendo un'assistenza farmaceutica sempre più integrata e incentrata sul paziente.
- Sicurezza nella gestione dei farmaci: Nonostante le difficoltà legate alle procedure di contrattualizzazione a livello regionale e aziendale, la farmacia ha garantito l'approvvigionamento, lo stoccaggio e la distribuzione sicura di farmaci e dispositivi medici.
- Integrazione dei magazzini centralizzati: in previsione dell'implementazione dei magazzini unici centralizzati, si è provveduto all'ottimizzazione delle richieste dei reparti ospedalieri, assicurando un flusso efficiente di approvvigionamento e distribuzione di farmaci e beni sanitari.
- Linee guida per l'appropriatezza prescrittiva: La farmacia ha elaborato strumenti e azioni per sviluppare linee guida finalizzate a promuovere l'appropriatezza prescrittiva nel contesto del governo clinico, inserendo anche richieste motivate per farmaci che necessitano di monitoraggio attento e ad alto costo.

Per il periodo 2026-2028, la *Farmacia Ospedaliera* di Cagliari si propone di migliorare e innovare i propri servizi attraverso le seguenti iniziative:

- Digitalizzazione e informatizzazione dei processi: transizione verso una gestione completamente informatizzata dei farmaci, consentendo la consultazione dei dati clinici dei

- pazienti per una più efficiente allocazione delle risorse. Introduzione di sistemi di tracciabilità e monitoraggio in tempo reale delle scorte per garantire maggiore efficienza e sicurezza.
- Creazione di un hub di galenica ospedaliera: avviamento delle attività di preparazione galenica, sia sterile che non sterile, per rispondere alle esigenze dei reparti, garantendo trattamenti personalizzati e sicuri.
 - Progetti di sostenibilità: implementazione di pratiche sostenibili nella gestione dei farmaci e dei dispositivi medici, in linea con le direttive europee sulla sostenibilità ambientale.
 - Implementazione del counseling al paziente: potenziamento del servizio di consulenza per i pazienti cronici al momento della distribuzione diretta e della dimissione ospedaliera, migliorando così l'aderenza alla terapia e la qualità delle transizioni di cura.
 - Integrazione del farmacista ospedaliero nel processo assistenziale: inserimento del farmacista ospedaliero all'interno di un team multidisciplinare, al fine della ricognizione, riconciliazione e revisione delle terapie per migliorare la qualità delle cure, educare i pazienti e monitorare l'aderenza terapeutica. Il farmacista clinico offre un valore aggiunto in termini di continuità assistenziale e supporto al paziente, promuovendo un miglioramento costante.

L'Assistenza Farmaceutica territoriale garantisce l'attuazione delle attività erogative, autorizzative e informative tese ad assicurare un impiego appropriato delle risorse terapeutiche specialistiche destinate al trattamento di pazienti afferenti al territorio della ASL di Cagliari, mediante la rete delle farmacie convenzionate nonché l'erogazione diretta di medicinali, dispositivi medici e prodotti nutrizionali a favore di pazienti affetti da patologie croniche e/o gravi, che si trovano in regime di assistenza domiciliare integrata (ADI), in assistenza semiresidenziale (RSA) o in assistenza residenziale, come sancito dal DPCM del 12 gennaio 2017 concernente l'aggiornamento e la ridefinizione dei LEA.

La Farmacia Territoriale garantisce tra l'altro, l'attività strategica dell'AREA Governo della Farmaceutica Convenzionata che consiste nella liquidazione delle distinte contabili riepilogative concernenti le prescrizioni dei farmaci in classe A) e dei prodotti per i pazienti diabetici, che vengono presentate, alla Struttura, con cadenza mensile da parte delle 180 farmacie, con conseguente controllo e verifica delle prescrizioni. In caso di prescrizioni contestate si provvede a convocare la Commissione mista, tra rappresentanti ASL e rappresentanti di Federfarma, per una rivalutazione delle prescrizioni contestate ed eventuale provvedimento di addebito.

Collabora attivamente con i 5 Distretti in cui è suddivisa la ASL di Cagliari, per garantire la verifica dell'appropriatezza prescrittiva con conseguente dispensazione mensile dei farmaci, dei dispositivi medici e dei supporti nutrizionali a circa 4.000 pazienti in Cure Domiciliari Integrate (ADI), di cui circa 120 pazienti in area critica. Per migliorare la performance, intesa come risposta efficace alla centralità del paziente e alla continuità assistenziale territorio-ospedale-territorio, la Struttura ha potenziato l'attività di Home Delivery garantendo per i distretti di Cagliari Area Vasta e distretto Area Ovest la consegna a domicilio per almeno 40 pazienti al giorno e riuscendo in alcune giornate a raggiungere ben 65 consegne giornaliere a domicilio. Inoltre, si è provveduto ad ottimizzare il processo di preparazione e controllo dei dispositivi medici di uso più ricorrente in cure domiciliari, per cui entro 24 ore dalla dimissione ospedaliera i pazienti con prima attivazione in ADI ritirano quanto prescritto.

Un'altra attività strategica è condotta dall' AREA (definita Governo Clinico della Spesa Farmaceutica e Innovazione) deputata alla gestione e monitoraggio mensile/trimestrale/annuale della spesa farmaceutica convenzionata e aderenza a PDTA/linee di indirizzo regionali dei MMG e specialisti ambulatoriali in stretta collaborazione con il Direttore del Dipartimento Ospedale-Territorio e cura

il monitoraggio degli indicatori di specifiche categorie terapeutiche per cui sono state rilevate sacche di inappropriata prescrizione.

La programmazione delle attività della SC Farmaceutico Territoriale per il prossimo triennio 2025-2027 prevederà il potenziamento e consolidamento di alcune azioni strategiche nelle diverse Aree sopradescritte e l'introduzione di nuove attività. Nell'Area del Governo della Farmaceutica Convenzionata si digitalizzerà l'attività istruttoria collegata all'autorizzazione dei trasferimenti di titolarità, all'assegnazione ed apertura delle nuove sedi farmaceutiche, oltre che le prese d'atto delle modifiche delle forme societarie e delle direzioni tecniche delle farmacie, attraverso l'elaborazione e gli adempimenti correlati alle pratiche presentate dalle farmacie stesse, cui faranno seguito le determinazioni aziendali. Si svolgeranno le ispezioni in tutte le farmacie private convenzionate e si attiverà un centro di Informazione sul farmaco e sui dispositivi medici nonché incontri specifici con le Farmacie per il coordinamento di progetti riguardanti la "Farmacia dei Servizi" (vaccinazioni antinfluenzali, vaccinazioni anti COVID, screening colon retto). Per quanto concerne il Governo Cure Domiciliari si potenzierà l'Home Delivery, con estensione anche ai pazienti dei distretti di Quartu SE, Sarrabus e Sarcidano Barbagia, con un supporto telefonico o mediante mail al paziente sul corretto uso del farmaco e dei dispositivi medici prescritti.

In relazione all'Area del Governo della Distribuzione Diretta Specialistica che gestisce la dispensazione ai pazienti dei farmaci, dei dispositivi medici e dei supporti nutrizionali nelle diverse sedi della Struttura, si cercherà di ampliare l'offerta oraria di apertura della distribuzione e di attivare l'eventuale Home Delivery. Si provvederà alla digitalizzazione dei Piani Terapeutici e all'attivazione di un centro di Informazione sul corretto e appropriato uso del farmaco con un'attività di ricognizione e riconciliazione farmacologica per i pazienti in politerapia.

Infine, la programmazione delle attività per l'Area del Governo Clinico della Spesa Farmaceutica e Innovazione prevederà un percorso di condivisione con i distretti, ed incontri di informazione/formazione con i MMG e gli specialisti ambulatoriali sul governo clinico dell'appropriatezza prescrittiva al fine di eliminare quelle sacche di inappropriata prescrizione che determinano uno spreco di risorse finanziarie e non comportano alcun beneficio in termini di salute. Inoltre, con l'implementazione di progetti di sviluppo aziendale inerenti alla Telemedicina questa Area della Struttura Complessa fornirà un contributo sul monitoraggio dell'aderenza terapeutica dei pazienti arruolati.

Lo staff di Direzione promuove e definisce tra gli obiettivi per la valorizzazione della qualità ed efficienza gestionale, un obiettivo di performance volto alla promozione dei percorsi di distribuzione del farmaco in dimissione ospedaliera per promuovere un valore aggiunto nel percorso di presa in carico del paziente, orientato all'integrazione Ospedale-Territorio previsto dalla legge di riforma regionale n.24/2020 e successiva l.r.20/2025. Altresì si considera un potenziale vantaggio economico risultante dall'efficientamento gestionale conseguente al percorso di razionalizzazione delle risorse con l'attivazione centralizzata della logistica farmaceutica attraverso l'avvio dell'Hub Regionale.

Nella tabella seguente si può analizzare nel dettaglio la composizione della voce "Acquisti di beni sanitari" ed effettuare un confronto tra il 2025 e il 2026.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	132.093	141.181	9.088	6,88%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	92.259	31.822	-60.437	-65,51%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	0	0	0	0
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	32.937	34.787	1.850	5,62%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	647	1.040	393	60,74%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.100	5.373	1.273	31,05%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	0	0	0	0
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0	0	0
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.000	3.010	2.010	201,00%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1150	65.149	63.999	5565,13%

Tabella 12 – Conto Economico di Previsione 2026: Acquisti di beni sanitari - Valori espressi in migliaia di euro

2.2 Acquisti di servizi

Per quanto riguarda la voce “Acquisti di servizi” si evidenziano i costi sostenuti per garantire i livelli essenziali di assistenza che rappresentano complessivamente circa il 63% del costo della produzione, in particolare si rileva l’adeguamento della mobilità passiva, oltre il potenziamento dei servizi erogati a favore dell’attività specialistica ambulatoriale e ospedaliera, prestazioni di ricovero, e dell’Assistenza Domiciliare integrata ADI.

Altresì i servizi non sanitari considerano l’incremento relativo all’erogazione a pieno regime dei servizi e delle tariffe, oltre l’adeguamento alle linee di indirizzo per i buoni pasto secondo i rinnovi contrattuali, servizi esternalizzati quali lavanderia, pulizia, vigilanza, oltre le manutenzioni programmate rese necessarie per garantire la corretta funzionalità dei servizi delle attrezzature e degli immobili.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	735.515	760.576	25.061	3,41%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	663.125	700.692	37.567	5,67%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	72.390	59.884	-12.506	-17,28%

Tabella 13 – Conto Economico di Previsione 2026: Acquisti di servizi sanitari - Valori espressi in migliaia di euro

2.2.1 Acquisti di servizi sanitari

La tabella seguente analizza il dettaglio delle voci più significative.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	663.125	700.692	37.567	5,67%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	55.720	56.679	959	1,72%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	81.797	82.345	548	0,67%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	113.317	120.592	7.275	6,42%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	20.887	25.739	4.852	23,23%

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	10.379	10.878	499	4,81%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	5.050	6.000	950	18,81%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	219.850	232.565	12.715	5,78%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	7.648	7.648	0	0,00%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	76.813	85.171	8.358	10,88%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	1066	598	-468	-43,90%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	14.700	14.109	-591	-4,02%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	31.888	32.393	505	1,58%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.380	1.002	-378	-27,39%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	3.300	3.560	260	7,88%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.238	6.779	541	8,67%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	13.091	14.635	1.544	11,79%
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0	0	0	0

Tabella 14 – Conto Economico di Previsione 2026: Acquisti di servizi sanitari - Valori espressi in migliaia di euro

Alla voce (B.2.A.1) *Acquisti servizi sanitari per medicina di base*, si rileva un andamento della spesa sostanzialmente allineato con l'esercizio precedente per servizi di medicina di base, sebbene l'elevato turn-over pensionistico dei medici di medicina generale e pediatri di libera scelta sia stato garantito con le sostituzioni e il passaggio dell'arruolamento dei pazienti con nuovi professionisti. Le restanti variazioni sono principalmente riconducibili alla mobilità passiva, all'applicazione dei tetti di spesa come alla voce B.2.A.15 nel rispetto delle indicazioni Ras di cui alla comunicazione protocollo n. 28863 del 17 ottobre 2025 ad oggetto indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente.

Di seguito si rappresentano i costi per servizi sanitari come da previsione Bep 2026 al fine di evidenziare le maggiori risorse disponibili per voce di costo:

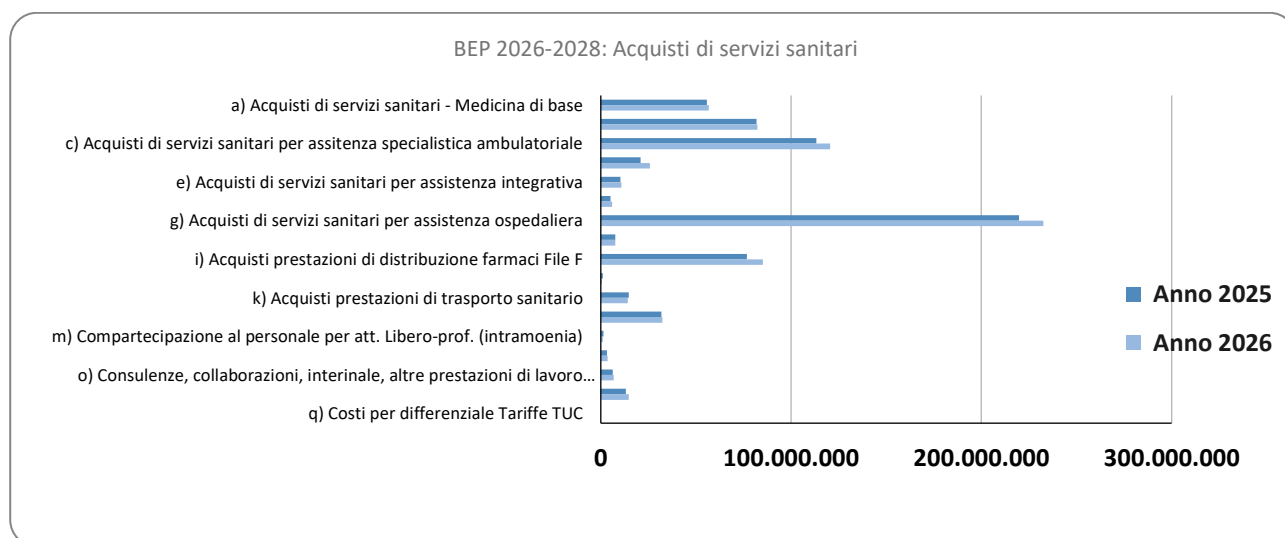


Figura 3 – Composizione Conto Economico 2026 - 2028 - Servizi Sanitari

B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica

Tra le principali voci di spesa dei Servizi Sanitari, la Farmaceutica convenzionata ammonta a circa 80 milioni di euro, per il quale risulta avviato un percorso virtuoso di azioni che la Direzione Generale promuove in favore di un'attività di sensibilizzazione promozione rivolta i Distretti aziendali su tutto il territorio di competenza in collaborazione con il servizio Farmaceutico territoriale.

Il percorso rivolto ai medici prescrittori è volto a promuovere una maggiore attenzione all'utilizzo delle molecole in modo appropriato e ad una accurata verifica dei principi attivi del farmaco, finalizzata a garantire una maggiore aderenza terapeutica e definire un migliore percorso di cura, efficienza e razionalizzazione.

Lo staff di direzione promuove e definisce tra gli obiettivi per la valorizzazione della qualità ed efficienza gestionale, un obiettivo di performance nella promozione dei percorsi di prevenzione, cura e riabilitazione volto ad incentivare un valore aggiunto nel percorso di presa in carico del paziente, come integrazione Ospedale-Territorio, previsto dalla legge di riforma regionale n.24/2020, che definisce un potenziale processo di contrazione della spesa una volta implementato a pieno regime.

Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e Protesica

Le voci Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa (B.2.A.5) e Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica (B.2.A.6) misurano un sostanziale assestamento tra voci e allineamento della spesa, definita dall'efficientamento della produzione aziendale coerentemente alla garanzia prevista per il potenziamento della continuità assistenziale.

Cod.	Mobilità	ASL di Cagliari
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	39.052.527,03 €
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	17.192.875,63 €
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	281.060,42 €
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	12.436.507,00 €
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	240.075,00 €
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	2.017.566,99 €
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	- €
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	- €
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	- €
	Totale attiva intra	71.220.612,07 €
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.206.031,08 €
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	678.487,26 €
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	292.836,39 €
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	58.450,39 €
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	726.019,10 €
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	- €
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	- €

Cod.	Mobilità	ASL di Cagliari
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	- €
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	- €
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	- €
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	- €
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	1.181.033,40 €
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	174.318,55 €
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	204.346,44 €
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	- €
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	- €
	Tot. attiva extra	3.340.489,20 €
	Tot. Attiva internazionale	1.181.033,40 €
BA0090	B.1.A.2.2) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	- €
BA0470	B.2.A.1.2) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	171.742,50 €
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	294.603,82 €
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	1.455.790,16 €
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	733.355,89 €
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	36.950.819,14 €
BA0541	B.2.A.3.2) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	9.271.002,09 €
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	4.582.799,94 €
BA0730	B.2.A.5.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extraregione)	- €
BA0780	B.2.A.6.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extraregione)	- €
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	138.683.806,35 €
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	19.869.984,16 €
BA0970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	75.781.658,97 €
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	3.000.892,94 €
BA1040	B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	491.914,40 €

Cod.	Mobilità	ASL di Cagliari
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	87.417,71 €
BA1100	B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	13.799.477,00 €
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	255.054,79 €
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.436.771,50 €
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	558.179,17 €
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	- €
	Totale passiva extra	28.824.109,25 €
	Totale passiva intra	277.164.389,78 €
	Totale passiva internazionale	1.436.771,50 €

Tabella 15 - Mobilità attiva e passiva BEP 2026

2.2.2 Altri servizi non sanitari

Il dettaglio delle voci per i servizi non sanitari riepilogati nella tabella seguente esplicitano le voci di costo ai vari livelli di dettaglio con distinzione tra Servizi non sanitari (B.2.B.1), Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (B.2.B.2) e Formazione (B.2.B.3).

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	72.390	59.884	-12.506	-17,28%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	69.502	58.389	-11.113	-15,99%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.700	2.374	-326	-12,07%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	10.300	7.608	-2.692	-26,14%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.850	3.948	-1.902	-32,51%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	2.350	2.735	385	16,38%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	300	300	0	0,00%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	3.300	3.266	-34	-1,03%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.400	1.346	-54	-3,86%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	600	1.186	586	97,67%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	11.000	4.595	-6.405	-58,23%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	605	663	58	9,59%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	6.800	7.541	741	10,90%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	24.297	22.826	-1.471	-6,05%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	888	994	106	11,94%
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	12	12	0
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	0
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	888	982	94	10,59%

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0	0
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	2.000	500	-1.500	-75,00%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0	0	0	0
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.000	500	-1.500	-75,00%

Tabella 16 – Conto Economico di Previsione 2026: Acquisti di servizi non sanitari - Valori espressi in migliaia di euro

Si considera un potenziale efficientamento nei processi organizzativi relativi ai servizi di pulizia, mensa e riscaldamento, in particolare la definizione stimata sui consumi in base all'ultimo aggiornamento tariffario del KW/h comunicatoci dall'energy manager Ares Sardegna, che determina una contrazione pari a circa 6mln di euro, oltre importante contenimento anche per pulizie, riscaldamento, lavanderia e mensa derivanti dall'azione di scorporo e le restanti voci considerano i tetti di cui al protocollo n. 28863 del 17 ottobre 2025 ad oggetto indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente.

2.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Con riferimento alle manutenzioni e riparazioni, si rileva una variazione riconducibile a garantire la piena funzionalità dei fabbricati, delle attrezzature, degli impianti e macchinari finalizzata a definire procedure programmata di assistenza continua volta a garantire eventuali interruzioni delle attività sanitarie aziendali, già avviate dall'esercizio 2025, che risultano prolungarsi nel tempo.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	10.066	10.561	495	4,92%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.461	3.886	1.425	57,90%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	955	1.025	70	7,33%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.650	4.334	-1.316	-23,29%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0	0	0
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	100	2	-98	-98,00%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	900	1.314	414	46,00%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0

Tabella 17 – Conto Economico di Previsione 2026: manutenzioni e riparazioni

2.4 Costi del Personale

Il costo del personale rappresenta una delle voci più significative dei costi aziendali del Conto Economico riepilogato alle voci di seguito indicate:

- Personale del ruolo sanitario (voce BA2090);
- Personale del ruolo professionale (voce BA2230);
- Personale del ruolo tecnico (voce BA2320);
- Personale del ruolo amministrativo (voce BA2410).

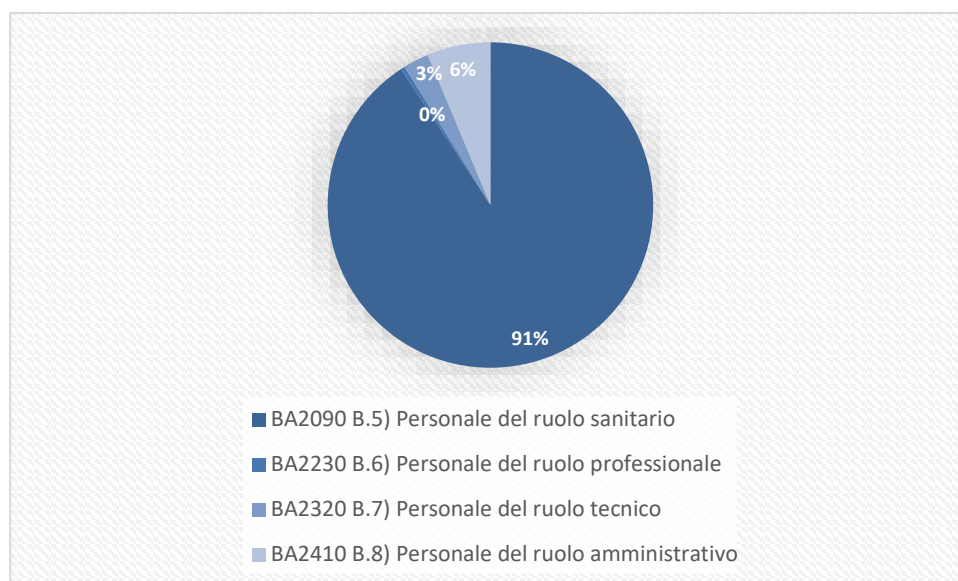


Figura 4 – Composizione Costo del Personale

Il costo del personale incide per circa il 19% sul totale del costo della produzione. I dati riportati nella tabella seguente riguardano una sintesi delle voci dei Costi del Personale distinti per ruolo, in coerenza con il Piano del Fabbisogno del Personale 2026-2028.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	199.493	216.829	17.336	8,69%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	947	968	21	2,22%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	29.166	6.098	-23.068	-79,09%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	13.478	15.050	1.572	11,66%
BA2080	Totale Costo del personale	243.085	238.946	-4.139	-1,70%

Tabella 18 – Conto Economico di Previsione 2026: Costo del Personale - Valori espressi in migliaia di euro

La ridefinizione del Piano del fabbisogno del personale tiene conto della delibera n. 145 del 15/07/2025, avente ad oggetto “In attuazione della risoluzione n.3 della II e VI commissione consiliare della Regione Sardegna”. Si è rivelata necessaria una ricognizione puntuale della dotazione organica aziendale del personale dipendente, servizio per servizio, analizzando i punti di forza e di debolezza per promuovere e potenziare il miglioramento produttivo per ciascuna struttura territoriale e ospedaliera con un processo mirato di analisi metodica volta a garantire il raggiungimento puntuale dei LEA e garantire l’abbattimento delle liste d’attesa, a favore di tutti gli stakeholders, sia in qualità di pazienti/cittadini che in termini di portatori d’interessi quali professionisti della sanità coinvolti nelle graduatorie e nelle procedure di reclutamento in corso, tenendo conto delle logiche di asset dei servizi volte a garantire la copertura del turn-over e potenziare le risorse necessarie a garantire i LEA, l’integrazione territorio-ospedale e le attività previste per il perseguimento delle milestone previste dal PNRR.

È necessario, tuttavia, evidenziare che la maggior parte delle risorse in termini di capitale umano risultano allocate per professionalità e per valorizzazione secondo l’organizzazione delle Human risorse, che considerano i tetti di spesa secondo le comunicazioni RAS di cui al protocollo n. 28863 del 17 ottobre 2025 ad oggetto indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente.

Secondo la nuova definizione del PTFP 2026-2028 di cui fa parte integrante la programmazione economica-finanziaria, si evidenzia in particolare la capacità assunzionale al netto dell'turn-over di seguito riportata per ruolo, oltre il personale a gravare sui finanziamenti vincolati:

- Dirigenza medica e veterinaria
- Ruolo amministrativo – Assistenti e collaboratori amministrativi
- Ruolo sociosanitario - Oss
- Dirigenza sanitaria non medica – Biologi e psicologi
- Ruolo sanitario

2.5 Variazione delle rimanenze

In considerazione dell'affidamento esternalizzato della gestione della distribuzione dei farmaci attraverso l'HUB del Farmaco sopra esposto, sviluppato a livello regionale per aree nord, centro e sud Sardegna dove si colloca la ASL di Cagliari, si considera un vantaggio economico derivante dell'efficientamento gestionale conseguente al nuovo percorso di distribuzione del servizio farmaceutico centralizzato in ottica di Hub & Spoke, con conseguente processo di razionalizzazione della rotazione delle risorse in gestione centralizzata della logistica, di immediato avvio.

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-1.428	0	1.428	-100,00%

Tabella 19 – Conto Economico di Previsione 2026: variazione delle rimanenze - Valori espressi in migliaia di euro

2.6 Accantonamenti dell'esercizio

si è proceduto agli accantonamenti per rinnovi contrattuali della ASL di Cagliari per l'esercizio 2026, come indicato dalla nota prot. n. 28441 del 18/10/2024 avente ad oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di Previsione 2026-2028", richiamata secondo le comunicazioni RAS di cui al protocollo n. 28863 del 17 ottobre 2025 ad oggetto indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2026-2028. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale.

Dettaglio Accantonamenti Rinnovi contrattuali per ruolo:

Voce	Descrizione	BEP 2025	BEP 2026	Δ 2026-2025	Δ%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	8.144	12.499	4.355	53,47%
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.462	4.354	1.892	76,85%
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	647	991	344	53,17%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	3.582	4.097	515	14,38%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	487	725	238	48,87%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	966	1.943	977	101,14%

Tabella 20 – Altri accantonamenti - Valori espressi in migliaia di euro

Di seguito si riporta il modello di conciliazione tra i livelli assistenziali e il modello di conto economico per l'esercizio 2026 riclassificato per macrovoci per Prevenzione Collettiva, Sanità Pubblica, Assistenza Distrettuale e Ospedaliera.

2.7 Riclassificazione Costi per voci di Livelli di assistenza – Modello LA

Livello assistenziale		Beni	Servizi	Personale	Amm.ti e Altri costi	totale
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	7.409.611,15 €	5.212.138,77 €	45.239.378,22 €	1.422.778,26 €	59.283.906,40 €
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	101.166.226,80 €	642.098.139,52 €	134.041.487,77 €	10.039.172,38 €	887.345.026,47 €
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	34.371.936,15 €	136.995.540,50 €	83.789.738,17 €	8.287.251,46 €	263.444.466,28 €
Totale complessivo		142.947.774,10 €	784.305.818,79 €	263.070.604,16 €	19.749.202,10 €	1.210.073.399,15 €

Tabella 21 – Modello L.A. – Bep 2026

3. Conclusioni

La definizione della programmazione economico-finanziaria sopra descritta considera le indicazioni RAS di cui al protocollo n. 15929 del 21 maggio 2026 ad oggetto “Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazione degli stanziamenti di bilancio regionale” per lo sviluppo dei processi da attuare al fine di implementare aree strategiche di sviluppo aziendale secondo logiche di miglioramento del servizio sanitario, orientato al potenziamento dell’integrazione territorio-ospedale, anche attraverso percorsi volti al miglioramento dell’assistenza domiciliare integrata sfruttando le potenzialità delle strutture intermedie, la telemedicina e il teleconsulto e in particolar modo attuando le implementazioni sanitarie e digitali anche attraverso l’applicazione del nuovo CUPWEB regionale integrato, per l’abbattimento liste d’attesa.

Il Piano triennale del Fabbisogno del personale 2026-2028 è stato definito come nuovo processo organizzativo finalizzato a garantire la migliore individuazione e collocazione delle Human resource secondo competenze per le aree critiche e alle aree da potenziare in favore di una migliore e continua assistenza sanitaria nell’erogazione dei LEA, anche in considerazione di un particolarmente vasto territorio organizzato sui cinque distretti oltre i Presi ospedalieri sull’assistenza ospedaliera, che garantisce ad una pluralità di stakeholders di usufruire di maggiori servizi e prestazioni oltre che a diversi professionisti del settore di trovare la loro valorizzazione professionale nell’organizzazione aziendale attraverso lo scorrimento delle graduatorie e delle nuove procedure di reclutamento .

Il Piano triennale degli investimenti 2026-2028 rappresenta il processo dei piani operativi messi in campo e da mettere in campo per il triennio dalla ASL di Cagliari, finalizzato a garantire gli investimenti strutturali per l’erogazione sulle strutture aziendali in funzionamento a pieno regime, oltre il PNRR, piano nazionale di ripresa e resilienza in stato avanzato di sviluppo e implementazione.

Il Piano triennale degli acquisti dei beni e servizi 2026-2028 rappresenta il processo dei piani di approvvigionamento aziendale attraverso bandi di gara e il recepimento delle stesse anche definite da Ares Sardegna secondo una logica integrata di condivisione e collaborazione organizzativa su base aziendale e regionale, considerato anche la riorganizzazione nella gestione centralizzata della logistica di immediato avvio per la ASL di Cagliari con l’HUB del Farmaco.