ASLCagliari

# Bilancio Economico di Previsione 2027 - 2029

## Nota illustrativa

*Allegato 4*

## Contenuti

*Premessa* ..... 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 ..... 14
2.2 Acquisti di servizi ..... 15
2.3 Costi del Personale ..... 15
2.4 Accantonamenti dell'esercizio ..... 17
3. Conclusioni ..... 18

## 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 ridefinitol'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. Le Direttive di Programmazione per le Aziende Sanitarie deliberate con la DGR n. 58/16 del 27/12/2017;

2. Legge regionale 6 febbraio 2026, n. 1 "*Legge di stabilità regionale 2026*";

3. La Legge regionale 29 luglio 2026, n. 18 "*Assestamento di bilancio 2026-2028 e variazioni di bilancio in base alle disposizioni di cui agli articoli 50 e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche ed integrazioni, e riconoscimento di debiti fuori bilancio*";

4. La Legge regionale 21 settembre 2026, n.20 "*Variazioni di bilancio, riconoscimento di debiti fuori bilancio e passività pregresse e disposizioni varie*";

5. La nota dell'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale di cui al protocollo n. 31934 del 15/10/2026 avente ad oggetto "*Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente*";

6. La nota dell'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale di cui al protocollo n. 33035 del 22/10/2026 avente ad oggetto "*Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2027-2029. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a*

*legislazione vigente. Parziale modifica e integrazione della nota prot. n. 31934 del 15.10.2026*".

In particolare, il competente Assessorato, con le note sopra richiamate ha fornito le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2027-2029, 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 BA1820;
- 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.

Non avendo ricevuto ulteriori indicazioni, nella programmazione si tiene conto degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, secondo le linee guida RAS indicata nella nota 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 2027 e i dati relativi al BEP dell'esercizio 2026, come elementi di confronto.

# 1. Dati di sintesi

Di seguito viene presentata la sintesi delle macrovoci del Bilancio previsionale per l'esercizio 2027 in rapporto con i valori del 2026, al fine di garantire un'analisi ed un confronto aggiornato della nuova programmazione rispetto agli indirizzi economico-finanziari dell'anno precedente.

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 1.224.895 | 1.247.859 | 22.964 | 1,87% |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 1.207.525 | 1.229.534 | 22.009 | 1,82% |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| YZ9999 | Totale imposte e tasse | 17.370 | 18.325 | 955 | 5,50% |
| **ZZ9999** | **RISULTATO DI ESERCIZIO** | **0** | **0** | **0** | **0,00%** |

**Tabella 1 - Conto Economico di Previsione 2027 macrovoci – Analisi Bep 2027 vs Bep 2026 (Valori espressi in migliaia di euro)**

Il valore della produzione evidenzia un incremento di circa 23 milioni di euro, dettato dalle assegnazioni provvisorie delle risorse finanziarie regionali; tale variazione garantisce la integrale copertura della contestuale crescita del totale dei costi della produzione (+22,009 milioni di euro) e della voce Totale imposte e tasse (YZ9999), che passa da 17,370 a 18,325 milioni di euro (+0,955 milioni, pari al +5,50%) per effetto del fisiologico adeguamento della base imponibile IRAP correlato all'aumento del costo del personale dipendente e convenzionato, assicurando così il pareggio del risultato d'esercizio.

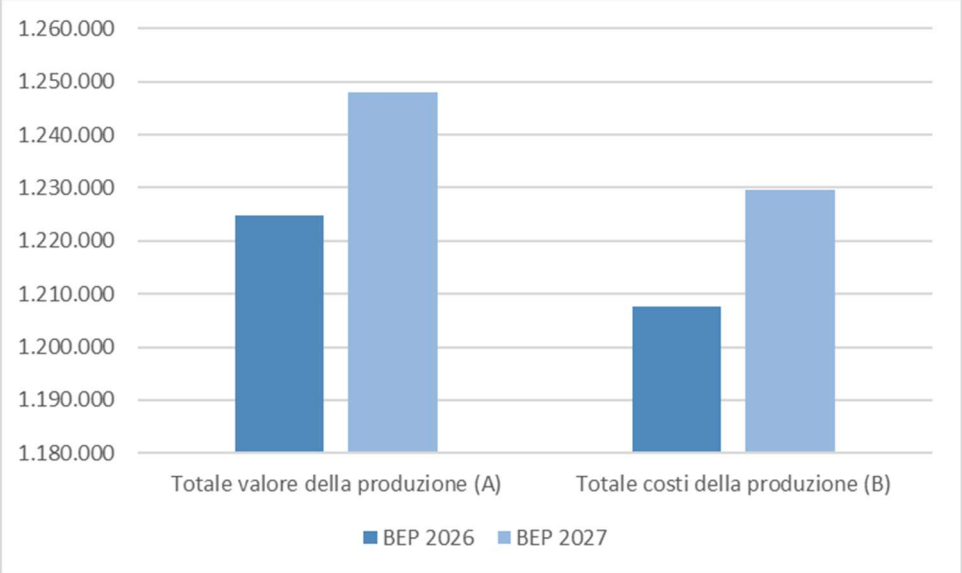



**Figura 1 - Composizione Conto Economico 2026 -2027 – Sintesi Macrovoci - Valori espressi in migliaia di euro**

## 1.1 Valore della produzione

Il Valore della Produzione previsto per l'esercizio 2027 è stimato in 1.247.859 migliaia di euro, a fronte di 1.224.895 migliaia di euro previsti per l'esercizio 2026 (+22.964 migliaia di euro).

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 1.092.548 | 1.115.857 | 23.309 | 2,13% |
| 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 | 9.350 | 10.736 | 1.386 | 14,82% |
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 81.031 | 79.346 | -1.685 | -2,08% |
| AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 29.057 | 29.511 | 454 | 1,56% |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 4.060 | 4.060 | 0 | 0,00% |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 8.200 | 7.700 | -500 | -6,10% |
| AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi | 1.149 | 1.149 | 0 | 0,00% |
| **AZ9999** | **Totale valore della produzione (A)** | **1.224.895** | **1.247.859** | **22.964** | **1,87%** |

**Tabella 2 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: sintesi voci valore della produzione (Valori espressi in migliaia di euro)**

I contributi in conto esercizio costituiscono la componente prevalente del valore della produzione, attestandosi per il 2027 a 1.115,857 milioni di euro (89,42% del totale); di questi, la quota del Fondo Sanitario Regionale rappresenta la voce principale con 1.035,206 milioni di euro (pari all'82,96% del totale complessivo).

Rispetto al BEP 2026, l'aggregato registra una crescita complessiva di 22,964 milioni di euro. Tale variazione è trainata principalmente dall'incremento dei medesimi contributi in conto esercizio (+23,309 milioni) e dal maggiore utilizzo di quote inutilizzate di finanziamenti vincolati di esercizi precedenti (+1,386 milioni), dinamiche solo parzialmente attenuate dalla flessione dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie (−1,685 milioni) e della quota di contributi in conto capitale imputata all'esercizio (−0,500 milioni). Le assegnazioni regionali sono state quantificate sulla base della nota prot. n. 31934 del 15 ottobre 2026, come successivamente modificata e integrata dal prot. n. 33035 del 22 ottobre 2026.

### Contributi in c/esercizio

La tabella espone la composizione dei contributi in conto esercizio, distinguendo la quota del Fondo sanitario regionale dagli ulteriori contributi extra fondo.

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% | % sul totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***AA0010*** | ***A.1) Contributi in c/esercizio*** | **1.092.548** | **1.115.857** | **23.309** | **2,13%** | ***89,42%*** |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 1.006.665 | 1.035.206 | 28.541 | 2,84% | 82,96% |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | 85.883 | 80.651 | -5.232 | -6,09% | 6,46% |
| AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |

**Tabella 3- Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: dettaglio voci Contributi in C/esercizio (Valori espressi in migliaia di euro)**

I contributi in conto esercizio (AA0010) sono previsti in 1.115,857 milioni di euro, con un incremento di 23,309 milioni (+2,13%). Tale variazione deriva dall'aumento dei contributi regionali per quota FSR (AA0020), pari a 28,541 milioni (+2,84%), parzialmente compensato dalla riduzione dei contributi extra fondo (AA0050), pari a 5,232 milioni (−6,09%). La crescita della componente FSR è pertanto superiore all'incremento netto complessivo dei contributi.

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

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| ***AA0020*** | ***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*** | **1.006.665** | **1.035.206** | **28.541** | **2,84%** |
| AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 1.003.751 | 1.030.148 | 26.397 | 2,63% |
| AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto | 985.672 | 1.012.064 | 26.392 | 2,68% |
| AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione | 12.052 | 12.052 | 0 | 0,00% |
| AA0033 | A.1.A.1.3) Funzioni | 6.027 | 6.031 | 4 | 0,07% |
| *AA0034* | *A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso* | 5.783 | 5.783 | 0 | 0,00% |
| *AA0035* | *A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro* | 244 | 248 | 4 | 1,64% |
| 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 | 0,00% |
| AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | 2.914 | 5.058 | 2.144 | 73,58% |

**Tabella 4 - Stanziamenti FSR RAS - Valori espressi in migliaia di euro**

La tabella seguente dettaglia gli ulteriori stanziamenti indicati nel prospetto aziendale per il 2027, suddivisi per finalità e voce del Conto economico. Tali assegnazioni finanziano, tra l'altro, prevenzione e screening, assistenza penitenziaria, accordi integrativi della medicina convenzionata, prestazioni aggiuntive e interventi sociosanitari. Il totale esposto è pari a 59.591.803,96 euro. La natura finalizzata o vincolata delle risorse richiede che il relativo impiego sia coerente con la specifica destinazione prevista dagli atti di assegnazione.

| VOCE CE | Descrizione capitolo | 308 - ASL 8 CA |
|---|---|---|
| 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) | 3.241.580,75 |
| 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) | 62.428,39 |

| VOCE CE | Descrizione capitolo | 308 - ASL 8 CA |
|---|---|---|
| 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) | 246.480,00 |
| 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) | 192.514,00 |
| 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) | 116.061,00 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma del colon-retto, in attuazione del Programma Libero PL13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSRdel 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021) | 242.730,00 |
| 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) | 103.840,00 |
| 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) | 63.145,49 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP7 Prevenzione in Edilizia ed Agricoltura del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/ CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021) | 127.699,40 |
| 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) | 87.616,00 |
| 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, DGR n. 67/3 del 31.12.2020 e DGR n. 50/46 del 28.12.2021) | 29.236,00 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP8 Prevenzione del rischio 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) | 141.867,81 |
| 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) | 216.742,38 |
| 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. Attin. 127/CSR del 6 agosto2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021) | 73.804,00 |

| VOCE CE | Descrizione capitolo | 308 - ASL 8 CA |
|---|---|---|
| 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. Attin. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 67/3 del 31.12.2020 e DGR n. 50/46 del 28.12.2021) | 63.757,00 |
| 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 |
| AA0070 | 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) | 39.073,96 |
| AA0070 | 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, art. 10, comma 1, lett. b, L.R. 11 sette e art. 1, comma 22, L.R. 21 settembre 2026, n. 20) | 31.927,75 |
| AA0070 | Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioni in materia di assistenza sanitaria penitenziaria (D.lgs. 18luglio2011, n. 140) | 3.493.673,60 |
| AA0070 | Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioni in materia di prevenzione e assistenza sanitaria ai detenuti e agli internati tossicodipendenti (art. 8, comma 1, D.lgs.22 giugno 1999) | 213.146,69 |
| AA0070 | 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) | 16.842.887,45 |
| AA0070 | Finanziamenti alle ASL per il potenziamento della medicina specialistica extraospedaliera (art. 32, comma 20, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 1, comma 2, L.R. 11 gennaio 2018, n. 1 e art. 8, comma 8, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48, art. 7 comma 8, lettera a e art. 1, comma 3, L.R. 21 settembre 2026, n. 20) | 2.523.594,99 |
| 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 |
| 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'epizoozia denominata febbre catarrale degli ovini (blue tongue) (art. 32, comma 17, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e L.R 22 dicembre 2014, n. 34) | 11.655,17 |
| AA0070 | Finanziamenti per la profilassi delle malattie infettive e parassitarie del bestiame (D.P.R. 8 febbraio 1954, n. 320, L.R. 23 giugno 1950, n. 29, art. 7, L. 23 gennaio 1968, n. 34, L.R. 8 gennaio 1969, n. 1, art. 20 D.P.R. 22 maggio 1975, n. 480 e L. 23 dicembre 1978, n. 833, L.R. 22 dicembre 2014, n. 34 e art. 10, comma 2, L.R. 5 novembre 2018, n. 40, art.10, comma 1, lett. a, L.R. 11 settembre 2025, n. 24) | 102.481,74 |
| AA0070 | Trasferimenti correnti alle aziende del servizio sanitario regionale per l'erogazione di prestazioni aggiuntive al personale, finalizzate in maniera prioritaria allo smaltimento delle liste d'attesa (art. 8, comma 31, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48 e art. 1, comma 2, lett. c) L.R. 16 settembre 2019, n. 16 e art. 1, comma 2, legge di stabilita) | 918.106,00 |
| 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) | 43.045,00 |
| AA0070 | Trasferimenti per la somministrazione di screening neonatali per l'Atrofia muscolare spinale (SMA) e per la diagnosi di altre patologie meritevoli di screening neonatale (art.5, comma 13, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1 e art. 45, comma 5, L.R. 23 ottobre 2023, n. 9) | 210.000,00 |

| VOCE CE | Descrizione capitolo | 308 - ASL 8 CA |
|---|---|---|
| AA0070 | Trasferimenti a favore di ARES per la riabilitazione extraospedaliera di tipo residenziale a ciclo continuo o diurno (art. 5, comma27, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1 e art. 48, comma1, lett. b) L.R. 23 ottobre 2023, n. 9) | 863.023,66 |
| 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 correnti per il piano di acquisto di prestazioni dal privato per area salute mentale (art. 6, comma 17, L.R. n. 13/2024) | 1.513.500,00 |
| AA0070 | Trasferimenti alle aziende sanitarie e all'Azienda regionale della salute (ARES) dei Finanziamenti correnti dello Stato per l'attuazione del PNES 2021-2027 - FSE SA.4k.2_05 personale screening oncologico. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025). | 31.000,00 |
| AA0070 | Trasferimenti alle aziende sanitarie e all'Azienda regionale della salute (ARES) dei finanziamenti correnti della Unione Europea per l'attuazione del PNES 2021-2027 FSE SA.4k.2_05 personale screening oncologico. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025). | 46.500,00 |
| AA0070 | Trasferimenti alle aziende sanitarie e l'Azienda regionale della salute (ARES) dei Finanziamenti correnti dello Stato per l'attuazione del PNES 2021-2027FSE SA.4k.3_01 Salute mentale ETS e formazione. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025). | 69.813,67 |
| AA0070 | Trasferimenti alle aziende sanitarie e l'Azienda regionale della salute (ARES) dei finanziamenti correnti della Unione Europea per l'attuazione del PNES 2021-2027 FSE SA.4k.3_01Salute mentale ETS e formazione. (Decisione C (2022) 8051 del 4 novembre 2022, DGR n. 4/22 del 22 gennaio 2025). | 104.720,51 |
| AA0090 | Finanziamenti per progetti finalizzati alla lotta contro le patologie croniche e a favore di pazienti affetti da malattia rara (art. 32, comma 4, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 4, L.R. 5 marzo 2008, n. 3, art. 8, comma 3, L.R. 28dicembre 2018, n. 48 e art. 1, comma 2, della legge di stabilita 2019) | 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 | 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) | 4.248.783,42 |
| AA0090 | Integrazioni regionali per lo svolgimento dell'assistenza sanitaria penitenziaria (art. 8, comma 13, L.R. 7 agosto 2009, n. 3) | 575.456,27 |
| AA0090 | Finanziamento per la fornitura straordinaria di prestazioni di assistenza integrativa extra-LEA (cateteri e altri dispositivi medici monouso, prodotti dietetici e prodotti per la nutrizione artificiale) a favore di pazienti affetti da patologie irreversibili e che non fruiscono del sistema delle cure domiciliari integrate (art. 17, L.R.1° agosto 1996, n. 34 e art. 8, comma 2, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48 e art. 1, comma 2 della legge di stabilita) | 172.604,74 |
| AA0090 | Trasferimenti alle aziende sanitarie per la fornitura di dispositivi protesici - extra LEA - in casi eccezionali, ai soggetti affetti da gravissime disabilita - dell'art. 18, comma 8 del D.P.C.M. 12.01.2017 (art. 4, comma 1 L.R. 6 dicembre2019, n.20 e art. 43 L.R. 23 ottobre 2023, n. 9) | 103.562,85 |
| AA0090 | Trasferimento alle aziende per acquisizione sensori monitoraggio glicemia (art.3, comma 13, L.R. 25 febbraio 2021, n. 4, art. 1, comma 2 della legge di stabilità e art. 5, comma 16, L.R. 19 dicembre 2023, n. 17 e art. 1, comma 26, L.R. 21 settembre 2026, n. 20) | 5.779.041,08 |
| 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) | 4.142.629,11 |
| 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 e art. 3, comma 4, L.R. 29 dicembre2023, n. 18) | 1.334.000,00 |
| AA0090 | Trasferimenti per l'attivazione della struttura complessa di geriatria presso l'Ospedale San Giuseppe di Isili (art. 5, comma, L.R. 19 dicembre 2023, n. 17) | 279.000,00 |

| VOCE CE | Descrizione capitolo | 308 - ASL 8 CA |
|---|---|---|
| AA0090 | Trasferimento ad ARES Sardegna per l'adesione delle farmacie sarde alle campagne annuali per la vaccinazione antinfluenzale, previ accordo da sottoscriversi con Federfarma Sardegna (art. 2, c. 13, L.R. 9 maggio 2025, n. 12) | 83.875,00 |
| AA0100 | Contributo all'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari per lo studio delle malattie ereditarie del metabolismo (art. 18, co. 15, L.R. 30 giugno 2011, n. 12; art. 9, co. 1, lett. c), L.R. 17 dicembre 2014, n. 23, abrogata dall'art. 52, co. 1 lett. c) della L.R, 11 settembre 2024 n. 24) | 200.000,00 |
| AA0100 | Spese per il servizio di vigilanza delle guardie mediche (art. 5, L.R. 22 dicembre 2003, n. 13) | 6.405.950,03 |
| 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) | 400.000,00 |
| 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 | 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 (art. 5, comma 24, L.R. art. 5, comma 6 L.R. 10 marzo 2020, n. 10 art. 9, comma 2, lettera b) L.R. 15 dicembre 2020, n. 30) | 514.315,95 |
| AA0141 | Trasferimenti alle aziende sanitarie per l'istituzione di moduli informativi sulla celiachia nell'ambito delle attività di formazione e aggiornamento professionale rivolte a ristoratori e albergatori (art. 4 e 5 della Legge 4 luglio 2005, n. 123) | 2.500,00 |
| AA0160 | Spese per l'esercizio di funzioni e compiti amministrativi conferiti dallo Stato alla Regione in materia di salute umana e sanita veterinaria (D.lgs. 112/98, D. Lgs. 234/01, DPCM 5.10.2007, art. 8, comma 16, L.R. 7 agosto 2009, n. 3) | 756.437,35 |
| AA0160 | Spese per l'esercizio di funzioni e compiti amministrativi conferiti dallo Stato alla Regione in materia di salute umana e sanita veterinaria (D.lgs. 112/98, D. Lgs. 234/01, DPCM 5.10.2007, art. 8, comma 16, L.R. 7 agosto 2009, n. 3) | 2.352,69 |
| **TOTALE** | | **59.591.803,96** |

**Tabella 5 - Altri stanziamenti al bilancio previsionale 2027: dettaglio per finanziamento**

## 1.2 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La voce A.4 comprende i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria, distinti in funzione della tipologia di destinatario e del regime di erogazione.

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| ***AA0320*** | ***A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*** | **81.031** | **79.346** | **-1.685** | **-2,08%** |
| AA0330 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici | 76.949 | 74.890 | -2.059 | -2,68% |
| AA0610 | A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | 459 | 486 | 27 | 5,88% |
| AA0660 | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati | 1.200 | 1.200 | 0 | 0,00% |
| AA0670 | A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 2.422 | 2.770 | 348 | 14,37% |

**Tabella 6 - Dettaglio Voce A.4 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - Valori espressi in migliaia di euro**

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie (AA0320) sono previsti in 79,346 milioni di euro, in diminuzione di 1,685 milioni (−2,08%) rispetto al BEP 2026. Lo scostamento è principalmente

riconducibile alla riduzione dei ricavi per prestazioni erogate a soggetti pubblici (−2,059 milioni), parzialmente compensata dall'incremento dei ricavi da intramoenia (+0,348 milioni) e della mobilità attiva da prestazioni erogate da privati a residenti extraregione (+0,027 milioni).

## *1.3 Altri ricavi e proventi*

Gli altri ricavi e proventi (AA1060) sono previsti in 1,149 milioni di euro, invariati rispetto al BEP 2026. La voce comprende ricavi per prestazioni non sanitarie (0,039 milioni), fitti attivi e proventi immobiliari (0,750 milioni) e altri proventi diversi (0,360 milioni).

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| ***AA1060*** | ***A.9) Altri ricavi e proventi*** | **1.149** | **1.149** | **0** | **0,00%** |
| AA1070 | A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie | 39 | 39 | 0 | 0,00% |
| AA1080 | A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari | 750 | 750 | 0 | 0,00% |
| AA1090 | A.9.C) Altri proventi diversi | 360 | 360 | 0 | 0,00% |

**Tabella 7 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: Dettaglio Voce A.9 - Altri ricavi e proventi - Valori espressi in migliaia di euro**

## 2. Costi della produzione

I costi della produzione per il 2027 sono stati programmati tenendo conto delle attività assistenziali da garantire, delle assegnazioni regionali e dei fabbisogni rappresentati dalle strutture aziendali, anche in relazione al progressivo adeguamento dell'offerta territoriale agli standard assistenziali previsti dal D.M. 77/2022 (Case della Comunità, Ospedali di Comunità, Centrali Operative Territoriali e potenziamento delle cure domiciliari). L'analisi degli scostamenti evidenzia le variazioni contabili intervenute rispetto all'esercizio precedente, correlandole alle dinamiche gestionali e ai fabbisogni assistenziali programmati.

Il totale dei costi della produzione è previsto in 1.229,534 milioni di euro, rispetto a 1.207,525 milioni nel BEP 2026, con un aumento di 22,009 milioni (+1,82%).

L'incremento netto dei costi deriva da dinamiche eterogenee: crescono gli acquisti di servizi (+25,657 milioni) e il costo complessivo del personale (+12,723 milioni), mentre diminuiscono gli acquisti di beni (−1,935 milioni) e gli accantonamenti dell'esercizio (−13,738 milioni).

Nell'ambito dei servizi sanitari, le maggiori variazioni riguardano l'assistenza specialistica ambulatoriale (+10,867 milioni), l'assistenza ospedaliera (+8,810 milioni), la distribuzione dei farmaci File F (+6,294 milioni) e le prestazioni sociosanitarie (+2,763 milioni).

La tabella seguente riepiloga le componenti del costo della produzione e le rispettive variazioni tra il BEP 2026 e il BEP 2027.

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 142.948 | 141.013 | -1.935 | -1,35% |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 760.576 | 786.233 | 25.657 | 3,37% |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 10.561 | 10.561 | 0 | 0,00% |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 7.263 | 7.263 | 0 | 0,00% |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 216.829 | 202.804 | -14.025 | -6,47% |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 968 | 902 | -66 | -6,82% |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 6.098 | 32.390 | 26.292 | 431,16% |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 15.050 | 15.573 | 523 | 3,48% |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 3.126 | 3.126 | 0 | 0,00% |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 1.841 | 1.841 | 0 | 0,00% |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 9.035 | 8.335 | -700 | -7,75% |
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| BA2690 | B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 33.229 | 19.491 | -13.738 | -41,34% |
| ***BZ9999*** | ***Totale costi della produzione (B)*** | **1.207.525** | **1.229.534** | **22.009** | **1,82%** |

**Tabella 8 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: sintesi voci costi della produzione - Valori espressi in migliaia di euro**

La figura seguente illustra l'incidenza delle principali componenti di costo sul totale della produzione prevista per il 2027.

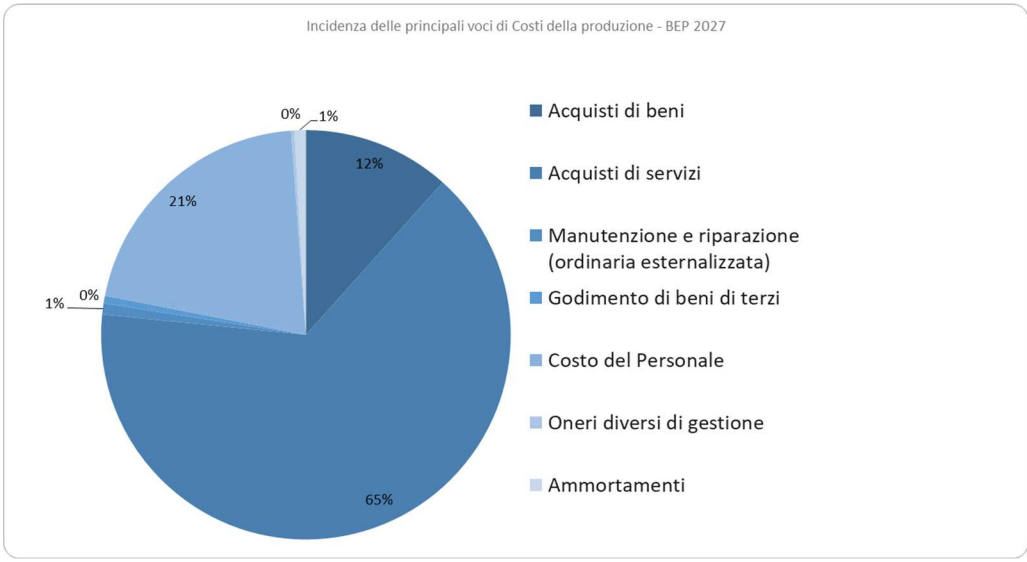



**Figura 2 - Incidenza delle principali voci di Costi della produzione – BEP 2027**

## 2.1 Acquisti di beni

Gli acquisti di beni comprendono beni sanitari e non sanitari.

Gli acquisti di beni (BA0010) sono previsti in 141,013 milioni di euro, pari all'11,47% dei costi della produzione, con una diminuzione di 1,935 milioni (−1,35%) rispetto al 2026. La variazione è interamente riferita ai beni sanitari; gli acquisti di beni non sanitari restano invariati a 1,767 milioni.

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 142.948 | 141.013 | -1.935 | -1,35% |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 141.181 | 139.246 | -1.935 | -1,37% |
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 1.767 | 1.767 | 0 | 0,00% |

**Tabella 9 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: Acquisti di beni - Valori espressi in migliaia di euro**

Nel dettaglio dei beni sanitari, le previsioni per prodotti farmaceutici ed emoderivati, dispositivi medici, prodotti dietetici, vaccini e altri beni sanitari restano invariate. La riduzione di 1,935 milioni si concentra esclusivamente nella voce BA0300, relativa agli acquisti di beni e prodotti sanitari da aziende sanitarie pubbliche della Regione, che passa da 65,149 a 63,214 milioni (−2,97%).

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| **BA0020** | **B.1.A) Acquisti di beni sanitari** | **141.181** | **139.246** | **-1.935** | **-1,37%** |
| BA0030 | B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 31.822 | 31.822 | 0 | 0,00% |
| BA0070 | B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| BA0210 | B.1.A.3) Dispositivi medici | 34.787 | 34.787 | 0 | 0,00% |
| BA0250 | B.1.A.4) Prodotti dietetici | 1.040 | 1.040 | 0 | 0,00% |
| BA0260 | B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini) | 5.373 | 5.373 | 0 | 0,00% |
| BA0270 | B.1.A.6) Prodotti chimici | 0 | 0 | 0 | 0,00% |

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| BA0280 | B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| BA0290 | B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari | 3.010 | 3.010 | 0 | 0,00% |
| BA0300 | B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 65.149 | 63.214 | -1.935 | -2,97% |

**Tabella 10 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: Acquisti di beni sanitari - Valori espressi in migliaia di euro**

## 2.2 Acquisti di servizi

Gli acquisti di servizi rappresentano la principale componente del costo della produzione: nel 2027 ammontano a 786,233 milioni di euro, pari al 63,95% del totale, con un aumento di 25,657 milioni (+3,37%) rispetto all'anno precedente. L'incremento è interamente riconducibile ai servizi sanitari (+27,138 milioni, la cui dinamica rifletterà il potenziamento dei volumi di attività per l'assistenza specialistica ambulatoriale e sociosanitaria territoriale, in linea con gli obiettivi di presa in carico di prossimità delineati dal D.M. 77/2022.

I servizi non sanitari sono previsti in 58,403 milioni, in diminuzione del 2,47% rispetto al 2026. La contrazione non riguarda indistintamente tutte le tipologie di servizio, ma si concentra principalmente nel riscaldamento e nelle consulenze e collaborazioni non sanitarie.

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| **BA0390** | **B.2) Acquisti di servizi** | **760.576** | **786.233** | **25.657** | **3,37%** |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 700.692 | 727.830 | 27.138 | 3,87% |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 59.884 | 58.403 | -1.481 | -2,47% |

**Tabella 11 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: Acquisti di servizi- Valori espressi in migliaia di euro**

## 2.3 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).

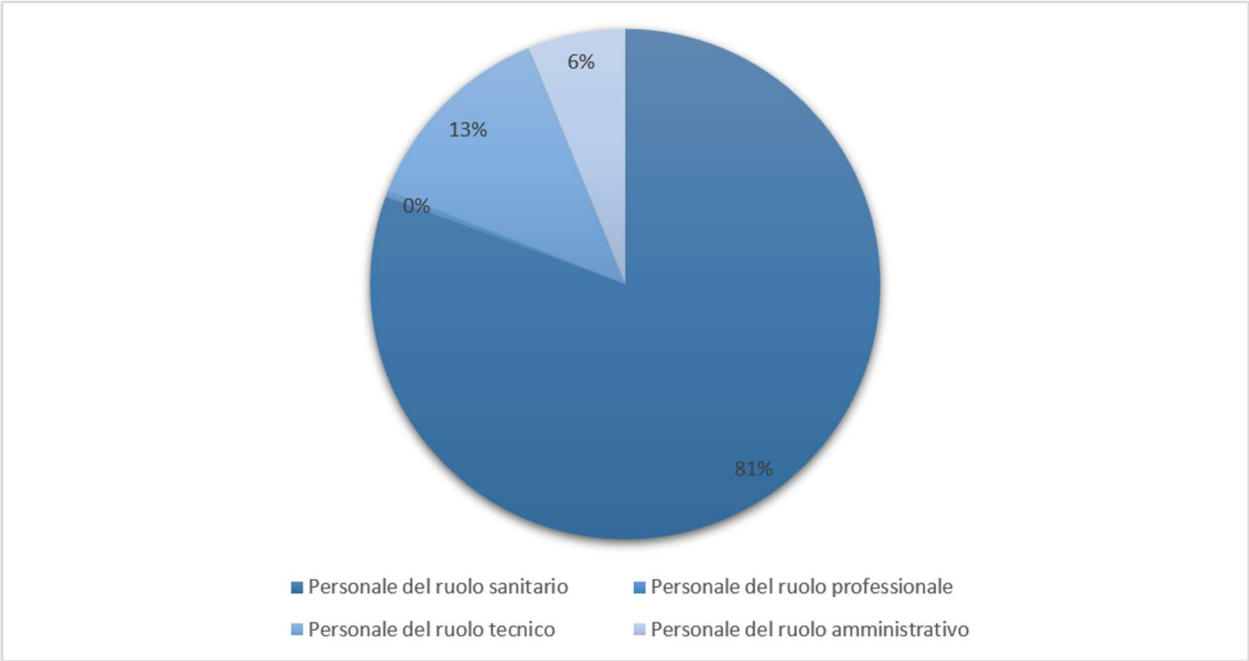



**Figura 3 - Composizione Costo del Personale**

Il costo complessivo del personale (BA2080) è previsto in 251,669 milioni di euro, pari al 20,47% dei costi della produzione, con un incremento di 12,723 milioni (+5,32%) rispetto al 2026. Le variazioni sono differenziate per ruolo.

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 216.829 | 202.804 | -14.025 | -6,47% |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 968 | 902 | -66 | -6,82% |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 6.098 | 32.390 | 26.292 | 431,16% |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 15.050 | 15.573 | 523 | 3,48% |
| ***BA2080*** | ***Totale Costo del personale*** | **238.946** | **251.669** | **12.723** | **5,32%** |

**Tabella 12 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: Costo del Personale - Valori espressi in migliaia di euro**

Con riferimento al costo del personale, si evidenzia un marcato incremento della spesa relativa al ruolo tecnico (+26,292 milioni di euro rispetto al BEP 2026) a cui si contrappone una flessione del ruolo sanitario (−14,025 milioni di euro).

Tale dinamica speculare è principalmente riconducibile alla riclassificazione contabile del personale appartenente al ruolo sociosanitario introdotto dalla contrattazione collettiva nazionale, con particolare riferimento agli Operatori Socio-Sanitari (OSS). Poiché il modello ministeriale di Conto Economico (CE) non risulta ancora aggiornato per recepire autonomamente il ruolo sociosanitario, in sede di predisposizione del BEP 2027 i relativi costi – precedentemente ricompresi nella stima del ruolo sanitario – sono stati interamente imputati nell'ambito del ruolo tecnico.

Lo scostamento rilevato su entrambe le voci risente pertanto di tale riallocazione contabile tra ruoli e non riflette una contrazione della dotazione sanitaria né un aumento del fabbisogno tecnico-amministrativo.

## 2.4 Accantonamenti dell'esercizio

Per l'esercizio 2027 si è provveduto ad iscrivere gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali della ASL di Cagliari secondo le disposizioni regionali sulla compilazione dei Bilanci di Previsione 2026-2028, impartite con nota RAS prot. n. 28441 del 18 ottobre 2024 e successivamente richiamate dalla nota prot. n. 28863 del 17 ottobre 2025, recante le assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale.

Dettaglio Accantonamenti Rinnovi contrattuali per ruolo:

| Voce | Descrizione | BEP 2026 | BEP 2027 | Δ 2027-2026 | Δ% |
|---|---|---|---|---|---|
| BA2820 | B.14.D) Altri accantonamenti | 12.499 | 12.111 | -388 | -3,10% |
| BA2840 | B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | 4.354 | 4.354 | 0 | 0,00% |
| BA2850 | B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | 991 | 991 | 0 | 0,00% |
| BA2860 | B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | 4.097 | 4.097 | 0 | 0,00% |
| BA2870 | B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | 725 | 725 | 0 | 0,00% |
| BA2880 | B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto | 1.943 | 1.943 | 0 | 0,00% |
| BA2890 | B.141.D.10 Altri accantonamenti | 388 | 0 | -388 | -100,00% |

**Tabella 13 - Conto Economico di Previsione 2027 vs 2026: Altri accantonamenti - Valori espressi in migliaia di euro**

L'aggregato degli Altri accantonamenti (voce BA2820) si attesta a 12,111 milioni di euro, registrando una flessione di 388 mila euro (−3,10%) rispetto al BEP 2026. Tale variazione deriva esclusivamente dall'azzeramento della voce residuale BA2890 (Altri accantonamenti), a fronte della integrale conferma degli stanziamenti destinati ai rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto, nonché al rinnovo delle convenzioni per la medicina generale, la pediatria di libera scelta e la specialistica ambulatoriale.

## 3. Conclusioni

Il Bilancio Economico Preventivo 2027–2029 dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari è stato predisposto in coerenza con le indicazioni regionali in materia di programmazione economico-finanziaria, di cui alla nota prot. n. 31934 del 15 ottobre 2026, come modificata e integrata dalla successiva nota prot. n. 33035 del 22 ottobre 2026, sulla base delle assegnazioni provvisorie delle risorse finanziarie regionali e nel rispetto del vincolo di pareggio di bilancio.

La programmazione economica si inserisce, inoltre, in un contesto di progressiva riorganizzazione dell'offerta assistenziale, con particolare riferimento al rafforzamento dell'assistenza territoriale secondo i modelli e gli standard definiti dal D.M. 23 maggio 2022, n. 77. La progressiva attuazione dei nuovi assetti organizzativi richiede un'attenta valutazione dei fabbisogni di personale, beni e servizi, nonché dei costi di funzionamento delle strutture territoriali, al fine di assicurare la sostenibilità economica degli interventi e la continuità dei percorsi assistenziali.

Con riferimento al costo del personale, le previsioni per singolo ruolo risentono della modalità di classificazione contabile delle figure appartenenti al ruolo sociosanitario (in particolare degli Operatori Socio-Sanitari), attualmente ricondotte al ruolo tecnico in assenza di una specifica articolazione del modello ministeriale di Conto Economico. Tale circostanza incide in maniera speculare sulla rappresentazione della spesa sia del ruolo tecnico sia del ruolo sanitario e deve essere tenuta in considerazione nell'analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

Il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario dovrà pertanto accompagnarsi a un costante monitoraggio dell'andamento dei costi e dei ricavi, con particolare attenzione alle principali componenti della spesa sanitaria, alla programmazione del personale e agli effetti economici derivanti dall'attuazione dei nuovi modelli organizzativi.

Considerato il carattere provvisorio delle assegnazioni regionali, le previsioni potranno essere oggetto di successivi aggiornamenti in relazione ai provvedimenti di finanziamento definitivi e all'evoluzione delle esigenze assistenziali e gestionali, nel rispetto degli obiettivi di sostenibilità economica e di garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza.