

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

2025-2027



RELAZIONE
Commissario Straordinario

Sommario

1	Relazione del Commissario Straordinario ex art.14 L.R. 8/2025	2
2	Piano triennale del fabbisogno del personale	3
3	Il Piano Triennale dei lavori pubblici	6
4	Piano triennale per triennale per l'acquisizione di forniture e servizi 2025-2027	7
5	Piano dei flussi di cassa	7

1 Relazione del Commissario Straordinario ex art.14 L.R. 8/2025

Il Bilancio Economico Preventivo 2025-2027 dell'ASL 1 di Sassari è stato redatto sulla base delle indicazioni provenienti dalla Direzione generale dell'Assessorato alla Sanità della Regione Autonoma della Sardegna (art. 25 del DLGS 118/2011), con specifico riferimento ai dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni desunte dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale.

Come previsto dalla legge, per il Bilancio di Previsione 2025-27, oltre al Conto Economico (CE) previsionale 2025/2027, di cui viene dato dettaglio nella sua Nota Illustrativa, sono stati allegati i seguenti documenti:

- il Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2025/2027 adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n. 1 di Sassari n. 25 del 21/05/2025 "Adozione e approvazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2025-2027 in coerenza alle indicazioni sui tetti di spesa di cui alla nota n. 13653 del 20/05/2025 dell'Assessorato regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale", approvato con D.G.R n. 30/61 del 05.06.2025 "Piani triennali del fabbisogno di personale delle aziende del Servizio sanitario regionale per il triennio 2025-2027" e la successiva Deliberazione del Commissario Straordinario n. 189 del 28/07/2025 "Variazione, ad invarianza di spesa complessiva, del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2025-2027 - annualità 2025." revisionato rispetto alla delibera del Direttore Generale n°1367 del 08/11/2024;
- il Piano Triennale degli acquisti 2025/27, di cui alla Deliberazione del Direttore Generale 1367 del 08/11/2024 "Adozione Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2025-2027 ai sensi dell'art.39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art.25 del D.Lgs. n.118/2011", ed i successivi aggiornamenti fino alla Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n.1 di Sassari n. 189 del 28/07/2025 "Settimo aggiornamento piano pluriennale degli acquisti riferito alla ASL di Sassari anni 2025-2027 ai sensi dell'art. 39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011";
- il Piano Triennale dei lavori pubblici 2025/2027 di cui alla Deliberazione del Direttore Generale 1367 del 08/11/2024 "Adozione Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2025-2027 ai sensi dell'art.39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art.25 del D.Lgs. n.118/2011";
- il Piano dei Flussi di Cassa di cui alla Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n. 1 di Sassari n. 161 del 14.07.2025

In estrema sintesi, la programmazione economica dell'ASL 1 di Sassari è coerente con gli obiettivi regionali di sostenibilità finanziaria e in particolare il pareggio di bilancio nell'anno 2025 e il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio. Con specifico riferimento alle singole poste di entrata e uscita, alla luce dei prossimi adempimenti legati all'attuazione della L.R. 24/2020 e delle indicazioni della Direzione

Generale dell'Assessorato alla Sanità, i valori indicati potranno essere oggetto di ulteriore revisione e adeguamento.

2 Piano triennale del fabbisogno del personale

2.1 Premessa

Per la predisposizione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2025/2027, l'ASL 1 di Sassari si è attenuta alle indicazioni operative e agli schemi approvati dalla Giunta Regionale attraverso la deliberazione n. 46/42 del 22/11/2019, in linea con le disposizioni di cui all'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001, così come modificato dall'art. 4 del D.Lgs. n. 75/2017, e in applicazione delle linee di indirizzo di cui al Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione del 08/05/2018.

Le predette linee di indirizzo ministeriali contengono delle previsioni generali applicabili a tutte le Pubbliche Amministrazioni e una sezione dedicata alle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale (SSN). Tra gli aspetti più rilevanti previsti dal decreto figurano:

- la previsione dei valori finanziari di spesa oltre che del numero di "teste";
- il rispetto dei vincoli finanziari nazionali e regionali in materia di personale, quali tetti di spesa per il personale, eventuali blocchi del turnover ed eventuali obiettivi di risparmio;
- la sanzione del divieto di nuove assunzioni in caso di mancato rispetto dei vincoli.

Il D. Lgs. 75/2017, in attuazione dell'art. 17 della L. 124/2015, ha modificato le disposizioni in materia di **dotazione organica**, individuando con tale concetto lo **standard di personale con contratto di lavoro dipendente e per profilo professionale che l'azienda deve avere per garantire l'erogazione delle prestazioni e i livelli minimi di assistenza**, e non più con la funzione di mero vincolo di spesa, assegnando in tal modo un ruolo centrale nella pianificazione del personale al PTFP. Tale dotazione deve essere espressa in termini di teste e di costo al fine di stimare la spesa potenziale massima non superabile.

Per la definizione del PTFP, le Aziende del SSR devono fare riferimento alle disposizioni regionali in materia quali le DGR n. 1/12 del 12/01/2016 e n. 27/3 del 29/05/2018 e loro successive modifiche e integrazioni.

2.2 Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2025/2027

Come espressamente indicato nella DGR 47/42 del 22/11/2019, il PTFP deve essere articolato in due prospetti sintetici i cui valori devono quadrare con le corrispondenti voci inserite nel modello CE, ovvero la voce BA2080 per il personale dipendente. In base alle indicazioni fornite dalla Regione con la nota prot. 13653 del 20/05/2025 il Piano è stato adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n. 1 di Sassari n. 25 del 21/05/2025 "Adozione e approvazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2025-2027 in coerenza alle indicazioni sui tetti di spesa di cui alla nota n. 13653 del 20/05/2025

dell'Assessorato regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale", approvato con D.G.R n. 30/61 del 05.06.2025 "Piani triennali del fabbisogno di personale delle aziende del Servizio sanitario regionale per il triennio 2025-2027" e la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 189 del 28/07/2025 "Variazione, ad invarianza di spesa complessiva, del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2025-2027 - annualità 2025."

Rispetto al PTFP adottato con la Deliberazione del Direttore Generale 1367 del 08/11/2024, la RAS ha formalmente indicato i tetti di spesa per il triennio 2025-27, applicando una sostanziale riduzione del tetto per la ASL n. 1 di Sassari, pari a circa 11 mln/€.

Si evidenzia che, come dà indicazioni contenute nelle note della Direzione Generale Sanità, nel campo delle assunzioni previste nelle annualità sono stati indicati i fabbisogni stimati per i seguenti progetti a valenza nazionale e regionale finanziati:

- a) Personale reclutato a tempo determinato per attività nell'ambito dei Progetti finanziati PNRR;
- b) Personale da reclutare a tempo determinato per attuazione Programma Nazionale Equità nella Salute 2021-2027;
- c) Personale da reclutare a tempo determinato per attuazione Piano Nazionale degli Investimenti complementari Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima;
- d) Personale da reclutare per interventi finalizzati alla realizzazione dei Piani di Riassetto organizzativo e di riqualificazione degli Spresal

Nello specifico, il documento è così composto:

- il Prospetto n. 1 contiene i valori economici relativi alla retribuzione fissa complessiva, costituita dal trattamento tabellare e dalle altre voci stipendiali fisse previste dai CCNL di riferimento.
- il Prospetto n.2 invece riporta le voci:
 - "Costo Personale da PTFP" relativa al valore finale del costo complessivo del personale al 31.12 dell'anno di riferimento ripreso dal Prospetto n. 1;
 - "Oneri accessori" riferita agli oneri sociali a carico dell'Azienda;
 - "Fondi contrattuali" relativa al valore aggregato dei Fondi contrattuali delle diverse aree contrattuali;
 - "Altre voci a carico del bilancio aziendale" indicante il valore aggregato delle eventuali voci di costo relative al personale dipendente (che confluiscono nella voce CE BA2080) non incluso nella dotazione organica e di conseguenza non previsto nel Prospetto 1 (ad esempio i dipendenti a Tempo Determinato finanziati per progetti ad hoc).

Sono presenti inoltre i prospetti relativi al Personale universitario, non presente nella ASL 1 di Sassari.

Con particolare riferimento al PTFP 2025-27, alla luce dell'Atto Aziendale¹, l'ASL 1 di Sassari ha provveduto

¹ L'Atto aziendale è stato adottato definitivamente con la Deliberazione del Direttore Generale n. 131 del 20/02/2023.

a determinare le stime del proprio fabbisogno, anche alla luce di alcune variabili di contesto. In particolare, si dispone di una dotazione organica di 2.491 unità, di cui il 76,2% relative al comparto e il restante 23,8% di dirigenza. Considerate le previsioni relative a cessazioni contrattuali e nuove assunzioni, a termine dell'anno è previsto un incremento a 2.824 unità di personale, con un incremento di 333 professionisti del comparto e 87 dirigenti (come differenza tra assunzioni e cessazioni), per un costo complessivo di 92,3 milioni di euro, al netto degli oneri.

Tabella 1 -PTFP 2025-27 – Prospetto 1, Anno 2025

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti al 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2025	Comparto	1897	48.890.813,75 €	86	1.087.787,50 €	332	5.213.517,59 €	2143	53.016.543,84 €
	Dirigenza	594	35.839.425,38 €	33	987.977,71 €	120	4.409.017,74 €	681	39.260.465,42 €
	Tot. Personale	2491	84.730.239,13 €	119	2.075.765,21 €	452	9.622.535,33 €	2824	92.277.009,26 €

Tabella 2 - PTF P 2025-27 – Prospetto 1, Anno 2026

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2026	Comparto	2143	55.285.404,64 €	86	1.087.787,50 €	86	1.087.787,50 €	2143	55.285.404,64 €
	Dirigenza	681	41.111.170,37 €	33	987.977,71 €	33	987.977,71 €	681	41.111.170,37 €
	Tot. Personale	2824	96.396.575,01 €	119	2.075.765,21 €	119	2.075.765,21 €	2824	96.396.575,01 €

Tabella 3 - PTFP 2025-27 – Prospetto 1, Anno 2027

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti al 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2027	Comparto	2143	55.285.404,64 €	86	1.087.787,50 €	86	1.087.787,50 €	2143	55.285.404,64 €
	Dirigenza	681	41.111.170,37 €	33	987.977,71 €	33	987.977,71 €	681	41.111.170,37 €
	Tot. Personale	2824	96.396.575,01 €	119	2.075.765,21 €	119	2.075.765,21 €	2824	96.396.575,01 €

In termini di costo complessivo del personale, come evidenziato nel prospetto 2 del PTFP (Tab. 4), devono essere considerati anche gli Oneri accessori (31,8 milioni di euro) e i Fondi contrattuali (30,2 milioni di euro) per un totale nel 2025 è di 154,3 milioni di euro e a seguire per il 2026 e il 2027 di 159,5 milioni di euro.

Tabella 4 - PTFP 2025-27 - Prospetto II

Personale dipendente	2025	2026	2027
Costo Personale da PTFP	92.262.966,10 €	96.368.488,71 €	96.368.488,71 €
Oneri accessori	31.833.514,44 €	32.900.950,32 €	32.900.950,32 €
Fondi contrattuali	30.173.627,91 €	30.173.627,91 €	30.173.627,91 €
Totale (da quadrare con voce BA2080 del CE)	154.298.063,89 €	159.498.977,80 €	159.498.977,80 €

I valori sopra indicati sono al netto della perequazione comunicata dalla RAS con nota prot. n. 19277 del 14/07/2025.

Con particolare riferimento ai Fondi Contrattuali, l'ASL 1 di Sassari ha adottato con le Deliberazioni del

Commissario Straordinario n 179 del 24/07/2025 il consolidamento dei fondi contrattuali per l'anno 2024 e la costituzione provvisoria per l'anno 2025 per l'Area Comparto, e con le deliberazioni n 180 e 181 del 24/07/2025 il consolidamento dei fondi contrattuali per l'anno 2024 e la costituzione provvisoria per l'anno 2025 rispettivamente per la Dirigenza Sanitaria e per la Dirigenza PTA.

3 Il Piano Triennale dei lavori pubblici

La programmazione dei Lavori Pubblici non subisce variazioni rispetto a quanto previsto della Deliberazione del Direttore Generale 1367 del 08/11/2024 "Adozione Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2025-2027 ai sensi dell'art.39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art.25 del D.Lgs. n.118/2011", ed in continuità con la pianificazione dei lavori pubblici 2024-26, per il triennio 2025-27 l'ASL 1 di Sassari conta 56 interventi per un valore complessivo di 97 milioni di euro, con interventi nel 2025 programmati per oltre 21 milioni di euro.

Tabella 5 - Piano Triennale Opere Pubbliche 2025-27 – Opere prima annualità

Tipologia	Sede	Servizio	Totale
Antincendio	Ozieri	P.O. Segni	700.000,00
	Ploaghe	SGB	700.000,00
Antincendio Totale			1.400.000,00
Nuovo fabbricato	Alghero	Distretto Alghero	650.000,00
Nuovo fabbricato Totale			650.000,00
Ospedale comunità	Ittiri		800.000,00
	Ploaghe	SGB	189.464,32
	Thiesi		1.200.000,00
Ospedale comunità Totale			2.189.464,32
Rimozione Amianto	Ploaghe	SGB	814.255,06
Rimozione Amianto Totale			814.255,06
Ristrutturazione	Alghero	Blocco operatorio P.O. Civile	650.000,00
	Alghero	P.O. Civile	1.460.199,27
	Alghero	Pronto soccorso	843.992,15
	Alghero	Via Sanzio	295.054,00
	Ittiri	Ospedale	150.000,00
	Ozieri	Pronto soccorso	1.363.703,62
	Sassari	ex Conti	600.000,00
	Sassari	ex INAM	250.000,00
	Sassari	Rizzeddu	8.523.000,00
	Sassari	San Camillo	2.200.000,00
Ristrutturazione Totale			16.335.949,04
Totale complessivo			21.389.668,42

Tale programmazione, oltre che dipendere dalla complessità tecnica e amministrativa degli interventi, risulta fortemente vincolata alle tempistiche di trasferimento delle risorse da parte della Regione Sardegna. Per tale ragione in corso d'anno potranno essere oggetto di revisioni e adeguamenti.

4 Piano triennale per triennale per l'acquisizione di forniture e servizi 2025-2027

Il Piano triennale per l'acquisizione di forniture e servizi 2025-27 è stato elaborato tenendo conto sia della programmazione ARES che delle attività non comprese nel predetto programma ma derivanti dall'attività di analisi dei fabbisogni espressi dalle Strutture della ASL di Sassari.

In particolare, la programmazione inviata dal Dipartimento acquisti di ARES in bozza con i Direttori Generali della Aziende Sanitarie in data 24/10/2024, presenta una pianificazione pluriennale delle gare previste da ARES. Il valore della porzione di programmazione assegnato ad ogni azienda e non è possibile desumere se corrisponda alla prima annualità o sia da valutare in base alla tempistica delle gare.

In ogni caso il documento di programmazione ARES è stato approfondito internamente, ed integrato con ulteriori due documenti che individuano la i fabbisogni reali della ASL costruiti direttamente col supporto delle Strutture aziendali, in modo da ottenere un fabbisogno all'interno delle gare ARES e un fabbisogno per nuove procedure che saranno direttamente gestite internamente dalla ASL.

Per il dettaglio delle singole tipologie di acquisto, si rimanda alla consultazione del Piano triennale degli acquisti di beni e di servizi 2025-27, costituito dai tre allegati:

1. Fabbisogni reali e nuove procedure da inserire
2. Piano ARES
3. Nuove procedure di competenza ASL.

Il Piano viene aggiornato, anche in accordo con ARES in base alle effettive esigenze che si manifestano durante l'anno. In particolare è stato adottato il settimo aggiornamento del piano degli acquisti con la Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n.1 di Sassari n. 189 del 28/07/2025 "Settimo aggiornamento piano pluriennale degli acquisti riferito alla ASL di Sassari anni 2025-2027 ai sensi dell'art. 39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011.

5 Piano dei flussi di cassa

Il Piano dei Flussi di Cassa è stato deliberato con la Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n. 1 di Sassari n. 161 del 14/07/2025 "Modello per i piani annuali dei flussi di cassa ai sensi dell'articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189: adozione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, 2° Trimestre 2025."

Alla luce di quanto rappresentato si è proceduto all'approvazione dei Bilanci economici previsionali 2025 - 2027 entro i termini di legge anche senza il richiamato prospetto, avendo cura di integrare la

programmazione all'atto di approvazione dei bilanci consuntivi.

Il Commissario Straordinario

ex art.14 L.R. 8/2025

Dott. Paolo Tauro