

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2026-2028



**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 l'acquisizione di forniture e servizi 2026-2028	8
5	Piano dei flussi di cassa	9

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

Il Bilancio Economico Preventivo 2026-2028 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 2026-28, oltre al Conto Economico (CE) previsionale 2026/2028, di cui viene dato dettaglio nella sua Nota Illustrativa, sono stati allegati i seguenti documenti:

- il Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2026/2028 adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n. 1 di Sassari n° 478 del 04/11/2025 “Adozione e approvazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2026-2028 in coerenza alle indicazioni sui tetti di spesa di cui alla nota n. 28863 del 17/10/2025 dell'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale”;
- il Piano Triennale degli acquisti 2026/28, di cui alla Deliberazione del Commissario Straordinario 469 del 30/10/2025 “Piano Pluriennale degli acquisti riferito alla ASL di Sassari anni 2026-2028 ai sensi dell'art. 39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011”, e successiva Deliberazione del Commissario Straordinario n. 486 del 05/11/2025 “Rettifica parziale deliberazione del Commissario Straordinario n. 469 del 30/10/2025 “piano pluriennale degli acquisti riferito alla ASL di Sassari anni 2026-2028 ai sensi dell'art. 39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011”
- “piano pluriennale degli acquisti riferito alla ASL di Sassari anni 2026-2028 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 2026/2028 di cui alla Deliberazione del Commissario Straordinario 472 del 30/10/2025 “Adozione del Programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028 dell'Elenco annuale 2026 sensi dell'art.37 e dell'allegato I.5 del D.Lgs 36/2023;

Al Bilancio Economico di Previsione, oltre ai documenti sopra citati, è allegato il Piano Sanitario Triennale Aziendale, che costituisce il principale documento di programmazione strategica per l'erogazione dei servizi sanitari. Tale piano definisce gli obiettivi e gli interventi di medio periodo in coerenza con le politiche regionali e nazionali. Gli interventi previsti nel piano sanitario, definiti in coerenza con il Bilancio Economico di previsione sono funzionali alla attuazione delle strategie delineate assicurando la sostenibilità e l'efficacia del sistema sanitario.

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 2026 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. 8/2025 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) 2026/2028, l'ASL 1 di Sassari si è attenuta alle indicazioni operative fornite con la nota RAS prot. 28863 del 17/10/2025 "Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente", 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 2026/2028

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. Il Piano è stato adottato con Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n. 1 di Sassari n° 478 del 04/11/2025 “Adozione e approvazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2026-2028 in coerenza alle indicazioni sui tetti di spesa di cui alla nota n. 28863 del 17/10/2025 dell’Assessorato Regionale dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale”.

Rispetto al PTFP adottato con la Deliberazione del Commissario straordinario n. 189 del 28/07/2025, la RAS ha formalmente indicato i tetti di spesa per il triennio 2026-28, prevedendo l’incremento di risorse necessarie per l’incorporazione del personale che transita da AOU di Sassari in seguito al trasferimento dell’Ospedale Marino di Alghero.

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 2026-28, alla luce dell’Atto Aziendale, l’ASL 1 di Sassari ha provveduto a determinare le stime del proprio fabbisogno, anche alla luce di alcune variabili di contesto. In particolare,

si dispone di una dotazione organica al 1 gennaio di 2.744 unità, di cui il 77% relative al comparto e il restante 23% di dirigenza. Considerate le previsioni relative a cessazioni contrattuali e nuove assunzioni, a termine dell'anno è previsto un incremento a 2.872 unità di personale, con un incremento di 64 professionisti del comparto e 64 dirigenti (come differenza tra assunzioni e cessazioni), per un costo complessivo di 95,4 milioni di euro, al netto degli oneri.

Tabella 1 -PTFP 2026-28 – Prospetto 1, Anno 2026 (tetto di spesa stabilito dalla RAS)

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti al 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2026	Comparto	2114	54.657.333,51 €	34	417.502,20 €	98	1.237.831,70 €	2178	55.477.663,01 €
	Dirigenza	630	38.032.673,10 €	20	594.111,70 €	84	2.521.308,34 €	694	39.959.869,74 €
	Tot. Personale	2744	92.690.006,61 €	54	1.011.613,90 €	182	3.759.140,04 €	2872	95.437.532,75 €

Tabella 2 - PTF P 2026-28 – Prospetto 1, Anno 2027 (tetto di spesa stabilito dalla RAS)

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2027	Comparto	2178	56.297.992,50 €	34	835.004,40 €	34	835.004,40 €	2178	56.297.992,50 €
	Dirigenza	694	41.887.066,38 €	20	1.188.223,40 €	20	1.188.223,40 €	694	41.887.066,38 €
	Tot. Personale	2872	98.185.058,88 €	54	2.023.227,80 €	54	2.023.227,80 €	2872	98.185.058,88 €

Tabella 3 - PTFP 2026-28 – Prospetto 1, Anno 2028 (tetto di spesa stabilito dalla RAS)

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti al 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2028	Comparto	2178	56.297.992,50 €	34	835.004,40 €	34	835.004,40 €	2178	56.297.992,50 €
	Dirigenza	694	41.887.066,38 €	20	1.188.223,40 €	20	1.188.223,40 €	694	41.887.066,38 €
	Tot. Personale	2872	98.185.058,88 €	54	2.023.227,80 €	54	2.023.227,80 €	2872	98.185.058,88 €

In termini di costo complessivo del personale, come evidenziato nel prospetto 2 del PTFP (Tab. 4), devono essere considerati anche gli Oneri accessori (33,6 milioni di euro) e i Fondi contrattuali (34,2 milioni di euro) per un totale nel 2026 è di 162,9 milioni di euro e a seguire per il 2027 e il 2028 di 166,4 milioni di euro.

Tabella 4 - PTFP 2026-28 - Prospetto II

Personale dipendente	2026	2027	2028
Costo Personale da PTFP	95.437.532,75	98.185.058,88	98.185.058,88
Oneri accessori	33.615.609,04	34.329.965,83	34.329.965,83
Fondi contrattuali	34.199.000,00	34.199.000,00	34.199.000,00
Altre voci a carico del bilancio aziendale	-345.728,75	-345.728,75	-345.728,75
Totale (da quadrare con voce BA2080 del CE)	162.906.413,03	166.368.295,96	166.368.295,96

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.

Per quanto riguarda la riga "Altre voci a carico del Bilancio Aziendale", viene espresso il minor costo derivante dalla valorizzazione del personale in aspettativa o in part-time (sono presenti le "teste" nel PTFP, ma deve esser considerato l'impatto economico derivante dalla condizione di aspettativa o part-time).

3 Il Piano Triennale dei lavori pubblici

In continuità con la pianificazione dei lavori pubblici 2025-2027, per il triennio 2026-2028 l'ASL 1 di Sassari conta 44 interventi per un valore complessivo di 56 milioni di euro c.a., con interventi programmati nel 2026 per oltre 17 milioni di euro come previsto dalla programmazione dei Lavori Pubblici con la Deliberazione del Commissario Straordinario 472 del 30/10/2025 "Adozione del Programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028 dell'Elenco annuale 2026 sensi dell'art.37 e dell'allegato I.5 del D.Lgs 36/2023".

Tabella 6 - Piano Triennale Opere Pubbliche fonte finanziamento 2026-28

Fonte di finanziamento	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	16.806.367,44 €	23.798.150,85 €	11.265.701,78 €	51.870.220,07 €
Risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Stanzamenti di bilancio	705.000,00 €	3.068.832,41 €	682.050,45 €	4.455.882,86 €
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altra tipologia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	17.511.367,44 €	26.866.983,26 €	11.947.752,23 €	56.326.102,93 €

Tabella 6 - Piano Triennale Opere Pubbliche tipologia e sede di intervento 2026-28

Tipologia	Sede	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costo triennale	Costi su annualità successive
Ristrutturazione	Distretto di Alghero	1.130.588	3.090.796	3.163.586	7.384.970	0
	Ex Conti	600.000	1.100.000	2.000.000	3.700.000	1.300.000
	Ospedale Ittiri	150.000	941.782	0	1.091.782	0
	Ospedale Marino	0	259.710	0	259.710	0
	P.O. Civile Alghero	727.712	2.376.850	682.050	3.786.613	0
	P.O. Ozieri	2.063.704	2.433.880	1.848.116	6.345.699	0
	Rizzeddu	3.477.500	4.925.000	1.435.000	9.837.500	592.500
	San Camillo	847.107	0	0	847.107	0
	Varie Sedi	0	1.000.000	0	1.000.000	0
Ristrutturazione Totale		8.996.610	16.128.018	9.128.752	34.253.381	1.892.500
Manutenzione ordinaria	Distretto di Alghero	187.500	437.500	0	625.000	0
	Distretto di Ozieri	187.500	437.500	0	625.000	0
	Distretto di Sassari	187.500	437.500	0	625.000	0
Manutenzione ordinaria Totale		562.500	1.312.500	0	1.875.000	0
Manutenzione straordinaria	Distretto di Sassari	0	600.000	0	600.000	0
	P.O. Civile Alghero	0	280.000	704.000	984.000	3.958.000
	P.O. Ozieri	647.620	0	0	647.620	0
	San Camillo	0	562.000	650.000	1.212.000	2.331.000
	San Giovanni Battista Ploaghe	700.000	189.465	0	889.465	0
		1.347.620	1.631.465	1.354.000	4.333.085	6.289.000
Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	Ex INAM	250.000	700.000	0	950.000	0
	San Camillo	1.300.000	700.000	0	2.000.000	0
Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico Totale		1.550.000	1.400.000	0	2.950.000	0
Lavori adeguamento e modifica strutturale	Ex Conti	300.000	0	0	300.000	0
	P.O. Civile Alghero	527.137	0	0	527.137	0
Lavori adeguamento e modifica strutturale Totale		827.137	0	0	827.137	0
Realizzazione e aggiornamento impiantistica (Backup)	Varie Sedi	0	770.000	0	770.000	0
Realizzazione e aggiornamento impiantistica (Backup) Totale		0	770.000	0	770.000	0
Adeguamento funzionale e messa a norma	Rizzeddu	4.227.500	5.625.000	1.465.000	11.317.500	832.500
Adeguamento funzionale e messa a norma Totale		4.227.500	5.625.000	1.465.000	11.317.500	832.500
Totale complessivo		17.511.367	26.866.983	11.947.752	56.326.103	9.014.000

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 l'acquisizione di forniture e servizi 2026-2028

Il Piano triennale per l'acquisizione di forniture e servizi 2026-28 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.

Tabella 7 - Piano acquisti 2026-28 ARES

Piano pluriennale degli acquisti riferito a nuove procedure soprasoglia anni 2026-2028 gare espletate da ARES			
Fonte di finanziamento	2026	2027	2028
Capitale privato, Stanziamenti di bilancio		1.393.590	1.393.590
Finanziamenti	824.720		
Stanziamenti di bilancio	43.273.623	40.897.862	38.710.318
Totale	44.098.343	42.291.452	40.103.909

Tabella 8 - Piano acquisti 2026-28 ASL

Piano pluriennale degli acquisti riferito a nuove procedure sottosoglia anni 2026-2028 gare espletate da ASL			
Fonte di finanziamento	2026	2027	2028
Stanziamenti di bilancio	4.046.060	2.624.902	2.264.715
Totale	4.046.060	2.624.902	2.264.715

I presenti prospetto riporta il valore complessivo delle procedure di acquisto soprasoglia espletate da ARES e sottosoglia espletate da ASL, finanziate con risorse del bilancio corrente e, in misura minore, da specifici finanziamenti esterni.

I dati evidenziano la programmazione triennale delle spese per l'acquisizione di beni e servizi strategici, in coerenza con gli obiettivi degli acquisti a livello regionale.

Tabella 9 – Percentuale importo delle gare ripartito per Azienda

Ripartizione percentuale delle gare per importo complessivo	
% gare ASL per importo	8,40%
% gare ARES per importo	91,60%

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 piano degli acquisti con la Deliberazione del Commissario Straordinario della ASL n.1 di Sassari n. 469 del 30/10/2025 "Piano Pluriennale degli acquisti riferito alla ASL di Sassari anni 2026-2028 ai sensi dell'art. 39 della legge regionale n. 24/2020 e dell'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011".

Per completezza esplicativa si riporta di seguito la tabella che riassume il fabbisogno già espresso per i quali siamo in attesa di finanziamento da parte della Regione

Tabella 10 – Altri acquisti in attesa di fonte di finanziamento

Stima altri acquisti in attesa del finanziamento	
Abbonamenti	87.839
Arredi non sanitari	864.260
Arredi sanitari	386.919
Diagnostici	128.000
materiale di consumo	160.842
tecnologie sanitarie	10.186.000
Totale	11.813.860

5 Piano dei flussi di cassa

Per il triennio 2026-2028, le Aziende Sanitarie Regionali sono esonerate dalla presentazione del *Piano dei flussi di cassa prospettici* previsto dall'art. 25, comma 2, del D.Lgs. 118/2011, come specificato nella nota della R.A.S. n. 28863 del 17 ottobre 2025 - Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci preventivi 2026-28. Assegnazioni provvisorie degli stanziamenti di bilancio regionale a legislazione vigente.

Il Commissario Straordinario ex art.14 L.R. 8/2025

Ing. Paolo Tauro