

**NOTA ILLUSTRATIVA DIREZIONE GENERALE**  
**Bilancio Economico di Previsione**  
**2024-2025-2026**



## Sommario

1	Relazione del Direttore Generale.....	2
2	Piano triennale del fabbisogno del personale .....	3
3	Il Piano Triennale dei lavori pubblici.....	5
4	Piano biennale degli acquisti di beni e servizi 2024-25 .....	6
5	Piano dei flussi di cassa.....	7

## 1 Relazione del Direttore Generale.

Il presente Bilancio Economico Preventivo 2024-2026 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.

La redazione del BEP 2024-26 dell'ASL 1 di Sassari è stata influenzata dal processo di implementazione *in itinere* della riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 e in particolare:

- la centralizzazione di numerose funzioni di governo in capo all'Azienda Regionale della Salute (ARES), la quale comporta tuttora difficoltà nel coordinamento operativo e la limitazione dell'autonomia delle aziende sanitarie sia in termini gestionali che informativi;
- le difficoltà nella finalizzazione del processo di liquidazione di ATS Sardegna che hanno comportato notevoli ritardi nella valorizzazione dello Stato Patrimoniale (SP) delle ASL e quindi nella chiusura del Bilancio Consuntivo 2022;
- la conciliazione delle partite *intercompany* (voci R del modello CE) con le Aziende Ospedaliere.

Come previsto dalla legge, per il Bilancio di Previsione 2024-26, oltre al Conto Economico (CE) previsionale 2024/2026, di cui viene dato dettaglio nella sua Nota Illustrativa, sono stati allegati i seguenti documenti:

- il Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2024/2026;
- il Piano Biennale degli acquisti 2024/25, predisposto in bozza da ARES Sardegna e rielaborato dall'ASL 1 di Sassari;
- il Piano Triennale dei lavori pubblici 2024/26, predisposto da ARES Sardegna per l'ASL 1 di Sassari;
- il CE consuntivo 2022, così come deliberato in data 7 giugno 2024, a conclusione del processo di quadratura delle partite derivanti dallo scorporo di ATS, con particolare riferimento alla ricostruzione del Patrimonio Netto delle neocostituite aziende sanitarie locali.

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 2024 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) 2024-26, 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 dotazioni organiche, depotenziandone la funzione di mero vincolo di spesa e assegnando un ruolo centrale nella pianificazione del personale al PTFP. La **nuova accezione di dotazione organica** individua 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. 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 2024/2026

Come espressamente indicato nella DGR 47/42 del 22/11/2019, il PTFP devono essere articolati 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 ai chiarimenti forniti dalla Regione con la nota prot. 23934 del 24/10/2022, si precisa che:

- il Prospetto n. 1 deve contenere 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 deve riportare 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).

Con particolare riferimento al PTFP 2024-26, considerata l’approvazione definitiva dell’Atto Aziendale<sup>1</sup>, l’ASL 1 di Sassari ha provveduto a revisionare le stime del proprio fabbisogno, anche alla luce di alcune variabili di contesto (diritto in opzione del personale ASL/ARES, ripartizione definitiva delle competenze tra ARES e ASL a seguito dell’approvazione dei rispettivi Atti aziendali, evoluzioni dell’emergenza COVID 19). In particolare, rispetto all’inizio del 2024 si dispone di una dotazione organica di 2.350 unità, di cui il 76% relative al comparto e il restante 24% di dirigenza. Considerate le previsioni relative a cessazioni contrattuali e nuove assunzioni, a termine dell’anno è previsto un incremento a 3.008 unità di personale, con un incremento di 477 professionisti del comparto e 181 dirigenti, per un costo complessivo di 93,3 milioni di euro. La stima del costo per il 2024 tiene conto della programmazione delle assunzioni in corso d’anno e delle disposizioni regionali, sulla base delle quali il costo pieno a partire dal 2025 è previsto per 105,1 milioni di euro.

Tabella 1 -PTFP 2023-26 – Prospetto 1, Anno 2024

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti al 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2024	Comparto	1.789	46.196.356	55	694.555	532	6.874.252	2.266	52.376.053
	Dirigenza	561	35.219.057	38	1.199.668	219	6.882.688	742	40.902.078
	<b>Tot. Personale Dipendente</b>	<b>2.350</b>	<b>81.415.413</b>	<b>93</b>	<b>1.894.223</b>	<b>751</b>	<b>13.756.941</b>	<b>3.008</b>	<b>93.278.131</b>

Tabella 2 - PTF P 2023-26 – Prospetto 1, Anno 2025

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2025	Comparto	2.266	58.555.750	0	- €	0	- €	2.266	58.555.750
	Dirigenza	742	46.585.098	0	- €	0	- €	742	46.585.098
	<b>Tot. Personale Dipendente</b>	<b>3.008</b>	<b>105.140.848</b>	<b>0</b>	<b>- €</b>	<b>0</b>	<b>- €</b>	<b>3.008</b>	<b>105.140.848</b>

<sup>1</sup> Considerando le linee guida regionali approvate con DGR n. 30/73 del 30/09/2022, l’ASL 1 di Sassari ha redatto e approvato in via preliminare il proprio atto aziendale con la Deliberazione del Direttore Generale n. 616 del 01/12/2022. A fronte della verifica di conformità e della richiesta di modifiche e integrazioni da parte della RAS (DGR n. 40/38 del 28 dicembre 2022), l’ASL 1 di Sassari ha provveduto alla rettifica con la Deliberazione del Direttore Generale n. 28 del 23/01/2023. Ricepito il parere di conformità regionale (DGR n. 4/64 del 16/02/2023), l’atto aziendale è stato adottato definitivamente con la Deliberazione del Direttore Generale n. 131 del 20/02/2023.

Tabella 3 - PTFP 2023-26 – Prospetto 1, Anno 2026

Anno	Profilo	Posti coperti al 1/1		Cessazioni		Assunzioni		Posti coperti al 31/12	
		Teste	Costo	Teste	Risparmi	Teste	Costo	Teste	Costo
2026	Comparto	2.266	58.555.750	0	- €	0	- €	2.266	58.555.750
	Dirigenza	742	46.585.098	0	- €	0	- €	742	46.585.098
	<b>Tot. Personale Dipendente</b>	<b>3.008</b>	<b>105.140.848</b>	<b>0</b>	<b>- €</b>	<b>0</b>	<b>- €</b>	<b>3.008</b>	<b>105.140.848</b>

In termini di costo complessivo del personale, come evidenziato nel prospetto 2 del PTFP (Tab. 4), devono essere considerati anche gli Oneri accessori (34,3 milioni di euro) e i Fondi contrattuali (28 milioni di euro) per un totale nel 2024 è di 155,6 milioni di euro e a seguire per il 2025 e il 2026 di 167,6 milioni di euro a carico del bilancio dell'ASL 1 di Sassari.

Tabella 4 - PTFP 2024-26 - Prospetto II

Personale dipendente	2024	2025	2026
Costo Personale da PTFP	93.278.130,97 €	105.140.848,44 €	105.140.848,44 €
Oneri accessori	34.392.315,06 €	34.392.315,06 €	34.392.315,06 €
Fondi contrattuali	28.044.065,84 €	28.044.065,84 €	28.044.065,84 €
Altre voci a carico del bilancio aziendale*	-148.936,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Totale (da quadrare con voce BA2080 del CE)</b>	<b>155.565.575,87 €</b>	<b>167.577.229,34 €</b>	<b>167.577.229,34 €</b>

\* Valore determinato dalla differenza tra costo del personale dipendente e in aspettativa.

Con particolare riferimento ai Fondi Contrattuali, è bene specificare che l'ASL 1 di Sassari aveva provveduto al ricalcolo dei costi in quanto nel PTFP 2023-25 il valore dei fondi era stato definito sulla base di quanto indicato nella deliberazione di Giunta regionale n. 29/10 del 22/09/2022 avente ad oggetto "accordi sindacali sulle modalità di ripartizione dei fondi contrattuali di ATS Sardegna in liquidazione e in materia di incremento dei fondi contrattuali del personale delle Aziende del SSR, ai sensi dell'art.11, comma 1, del D.L. n.35/2019". Tali disposizioni prevedevano la ripartizione dei fondi contrattuali del personale dell'ATS Sardegna in liquidazione tra le nuove otto ASL e l'ARES. Tale ripartizione risultava infatti insufficiente rispetto alla dotazione della pianta organica aziendale, motivo per il quale il suo valore è stato ricalcolato e poi approvato dalla RAS.

### 3 Il Piano Triennale dei lavori pubblici

In continuità con la pianificazione dei lavori pubblici 2023-25, per il triennio 2024-26 l'ASL 1 di Sassari conta 26 progetti già finanziati, distribuiti nei tre distretti socio-sanitari, per un valore complessivo di 66 milioni di euro.

Tabella 5 - Piano Triennale Opere Pubbliche 2024-26 - Opere finanziate

Distretto	Categoria	N°	2024	2025	2026	Anni successivi	Totale
Alghero	Casa di comunità	3	1.436.853	365.160	8.581.260		10.383.273
	Controlli antisismici	1	142.130	35.280	762.930		940.340
	Ristrutturazione	5	1.650.000	3.565.000	3.054.620		8.269.620

Ozieri	Casa di comunità	2	761.143	194.720	4.575.920		5.531.783
	Controlli antisismici	1	341.060	76.752	1.803.673		2.221.485
	Ospedale di comunità	1	469.799	116.880	2.746.680		3.333.359
	Ristrutturazione	2	400.000	2.300.000	1.597.100	290.000	4.587.100
Sassari	Casa di comunità	5	1.976.889	500.360	11.810.460		14.287.709
	Ospedale di comunità	3	1.348.871	342.108	7.922.540		9.613.519
	Ristrutturazione	3	100.000	3.176.632	2.700.000	1.000.000	6.976.632
<b>Totale</b>		<b>26</b>	<b>8.626.744</b>	<b>10.672.892</b>	<b>45.555.183</b>	<b>1.290.000</b>	<b>66.144.819</b>

Allo stesso tempo, l'ASL 1 di Sassari ha in cantiere altrettanti progetti per un totale di 128 milioni di euro, di cui 80 per la realizzazione di nuovi ospedali, per i quali è ancora in attesa dello stanziamento di apposite risorse.

Tabella 6 - Piano Triennale Opere Pubbliche 2024-26 - Opere da finanziare

Categoria	N° interventi	2024	2025	2026	Anni successivi	Totale
Casa di comunità	2	1.850.000	4.000.000	3.000.000		8.850.000
Efficientamento energetico	3	1.377.377	233.596	300.000	1.169.026	3.080.000
Intervento ospedali	1	1.000.000	2.000.000	2.000.000	75.000.000	80.000.000
Manutenzione	1	1.500.000	1.000.000			2.500.000
Prevenzione incendi	11	7.000.000	8.450.000	7.600.000		23.050.000
Ristrutturazione	8	350.000	3.615.000	3.700.000	4.000.000	11.665.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>26</b>	<b>13.077.377</b>	<b>19.298.596</b>	<b>16.600.000</b>	<b>80.169.026</b>	<b>129.145.000</b>

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 biennale degli acquisti di beni e servizi 2024-25

Il Piano biennale degli acquisti di beni e servizi 2024-25 è stato inviato dal dipartimento acquisti di ARES in bozza con i Direttori Generali della Aziende Sanitarie in data 16/10/2023. Tale documento presenta una pianificazione pluriennale delle gare previste da ARES mentre riporta per ogni azienda un singolo valore, presumibilmente attribuibile alla prima annualità. Da un controllo incrociato è risultato però che il totale dei valori delle ASL corrisponde in alcuni casi al 2024, in altri al 2025 e in altri ancora al totale complessivo pluriennale. In termini metodologici, per riuscire a ricostruire un piano programmatico omogeneo, l'ASL 1 di Sassari ha provveduto a riproporzionare i valori dei singoli acquisti, attribuendo un valore per ogni anno in base al peso delle risorse attribuite all'ASL di Sassari sul totale di tutte le aziende. Nonostante le rielaborazioni siano state svolte con criterio, si ritiene che tempistiche e la disomogeneità dei valori e la mancanza di una esplicita quantificazione delle risorse per ogni annualità del piano, crea forti dubbi circa l'attendibilità stessa delle previsioni di fabbisogno fornite da ARES. Inoltre, in linea con la precedente versione del piano, nel fabbisogno

biennale 2023-24 sono stati inclusi anche gli acquisti per l'ammmodernamento tecnologico 2024-26.

Per il dettaglio delle singole tipologie di acquisto, si rimanda alla consultazione del Piano biennale degli acquisti di beni e di servizi 2024-25. Si precisa che, alla luce delle considerazioni precedenti, i valori stimati potrebbero essere oggetto di prossima revisione.

## **5 Piano dei flussi di cassa**

Con riferimento al Piano dei flussi di cassa prospettici 2024, come comunicato al proprio Collegio Sindacale dell'ASL 1 di Sassari, la Direzione Generale fa presente che, con l'attuazione della L.R. 24/2020 all'art.3, comma 3, alla neocostituita Azienda ARES a partire dal 31 dicembre 2021 sono affidate, tra le altre attività, *"... la completa gestione delle competenze economiche, contributive e previdenziali nonché la gestione del governo delle presenze dell'intero personale del SSR"*.

In linea con tali disposizioni, già per la predisposizione del BEP 2023-25, la DG della ASL 1 di Sassari aveva inviato richiesta formale ad ARES per la restituzione del Piano dei flussi di cassa 2023. Successivamente, con la Determina del Direttore Generale ARES n. 242 del 15/11/2022 di approvazione del proprio BEP2023-25, l'Agenzia aveva specificato che, essendo il 2023 un anno caratterizzato dall'attuazione degli Atti Aziendali delle Aziende Sanitarie e della definizione del modello di gestione sul processo del ciclo passivo e delle conseguenti competenze di ARES e delle Aziende Sanitarie, la Regione doveva provvedere a definire il tipo di ripartizione di flussi finanziari sulla base dei contratti che in corso d'anno saranno gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL. Alla luce di tali considerazioni, ARES non fu capace di elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa 2023. A fronte di tale mancanza, l'ASL 1 di Sassari in data 30/12/2022 aveva provveduto a inviare apposita richiesta (PG/2022/55177) per la trasmissione urgente del suddetto piano ovvero di comunicarne gli eventuali motivi impedenti. Riscontro ottenuto con nota PG/2023/17145 del 01/02/2023 con cui ARES ribadiva quanto definito nella Delibera del Direttore Generale di Ares n. 227 del 25/10/2022 avente ad oggetto "Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2022-2023-2024 ai sensi dell'art.25 del DLGS 118/2011" in cui veniva rimarcata l'impossibilità di produrre la documentazione.

Considerato che le suddette criticità risultano conosciute all'Assessorato che ne fa menzione nella Delibera di riparto provvisorio del fondo 2023 e che al fine di redimerne la questione ha costituito un tavolo regionale per l'elaborazione di tale documento, l'ASL 1 di Sassari per il tramite delle SC Gestione Risorse Economico-Finanziarie e del Patrimonio ha provveduto il 06/11/2023 all'invio alle SC Bilancio e SC Programmazione e Controllo di ARES della richiesta di riscontro (PG/2023/0043234) circa l'effettiva possibilità di produrre e condividere entro la data del 15 novembre 2023 del Piano dei flussi prospettici di cassa 2024. Richiesta alla quale ARES ha fornito risposta in data 09/11/2023 (PG/2023/0065943), comunicando testualmente che *"allo stato attuale sono stati individuati i componenti del Tavolo tecnico regionale per uniformare la metodologia di rilevazione dei dati per la compilazione del modello dei flussi di cassa e che il suddetto Tavolo non è stato ancora attivato. Pertanto, sulla base di tali elementi conoscitivi e in base alle criticità già note, non sarà*

*possibile predisporre entro la data del 15 novembre p.v. il Piano dei flussi di cassa prospettici 2023”.*

Alla luce di quanto sopra specificato, l'ASL 1 di Sassari risulta impossibilitata a produrre una previsione strutturata dei flussi di cassa prospettici per l'anno 2024.

**Il Direttore Generale**

**Flavio Sensi**