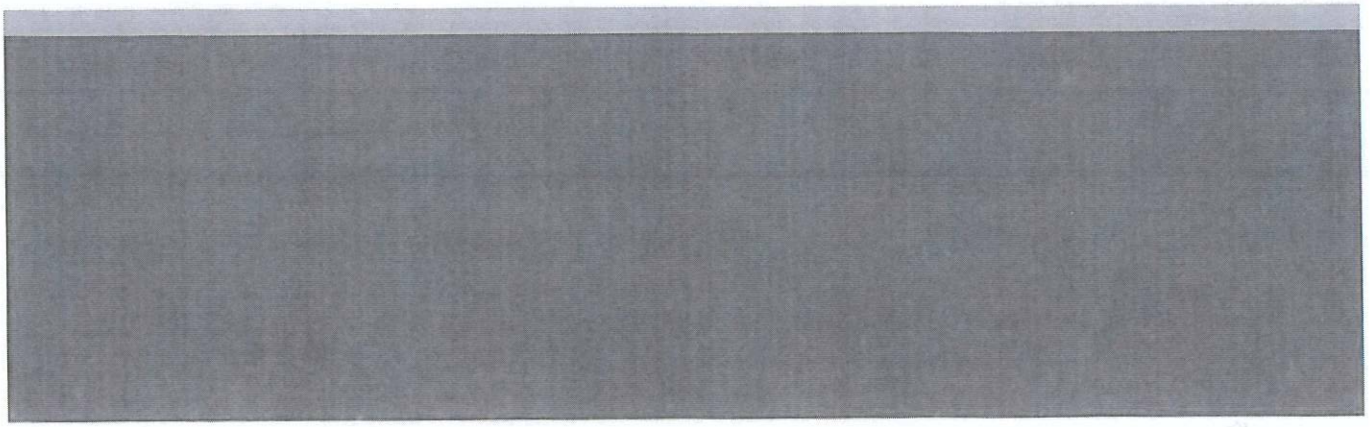
ASL4 - Ogliastra
Data: 24/01/2024 13:51:37 PG/2024/0000990

ASLOgliastra
Azienda socio-sanitaria locale

Relazione del Direttore Generale
Stato dell'arte al 31/12/2023
Rilevazione Documenti Economici



SOMMARIO

Organizzazione dell'Azienda 2
CE preventivo anno 2022 5
CE trimestrali anno 2022 5
Piano sanitario triennale 2023 7
BEP 2023/2025 7
CE preventivo anno 2023 8
CE trimestrali anno 2023 9
Piano sanitario triennale 2024 9
BEP 2024/2026 9
Fondi contrattuali anno 2022 11
Funzioni Bilancio 12
Passaggi personale Area Tecnica e Farmacia 17
Sistema autorizzativo 2022 20
Sistema autorizzativo 2023 21
PNNR 21

ORGANIZZAZIONE DELL'AZIENDA

La legge regionale n. 24 del 11 settembre 2020 recante " *Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. ....*" avvia il percorso di riordino complessivo del servizio sanitario regionale sardo, così da renderlo maggiormente rispondente alle esigenze dei cittadini.

L'Azienda Socio-sanitaria Locale n. 4 dell'Ogliastra è stata istituita dal 01/01/2022 ai sensi dell'art 9 della L.R. 24/2020 ed è dotata di personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e di gestione. L'atto aziendale individua le strutture operative dotate di autonomia gestionale e tecnico-professionale, disciplina l'organizzazione dell'ASL secondo il modello dipartimentale e le linee strategiche generali.

Con la deliberazione GR n. 30/73 del 30.09.2022 sono stati dati alle Aziende gli indirizzi per l'adozione degli atti aziendali che individuano il seguente modello organizzativo per le aziende sanitarie:

- la Direzione strategica – rappresentata dalla direzione generale (Direttore Generale – Direttore Sanitario e Direttore Amministrativo);
- l'area di Staff che garantisce il supporto alla Direzione strategica nelle attività e nei processi istituzionali e comprende il direttore dei servizi socio sanitari;
- la tecnostruttura amministrativa che garantisce il supporto alla Direzione strategica, in raccordo con lo staff, nei processi tecnico-amministrativi strumentali alle strutture organizzative dell'azienda;
- l'organizzazione sanitaria per l'erogazione dell'assistenza che garantisce i livelli di assistenza collettiva, territoriale ed ospedaliera e le relative attività legate all'assistenza sanitaria come l'assistenza farmaceutica, la sanità penitenziaria, il servizio di prevenzione e protezione, il rischio clinico e la *clinical governance.*

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 27 del 06/02/2023 si è preso atto della deliberazione della Giunta regionale n. 3/39 del 27/01/2023 "Atto aziendale dell'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 4 dell'Ogliastra – "Esito verifica di conformità

ai sensi dell'art. 16, comma 2, LR 11/09/2020 n. 24" – e si è adottato in via definitiva l'Atto Aziendale.

Nell'Art. 46 – Regime transitorio dello stesso si dispone che, nelle more di implementazione e di istituzione e attivazione delle strutture previste in tale atto e di adozione dei regolamenti attuativi, al fine di garantire la continuità, l'operatività dei servizi e l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, si conferma l'attuale configurazione organizzativa e le disposizioni regolamentari aziendali vigenti ove compatibili.

L'organizzazione della Asl Ogliastra prevista nel nuovo atto aziendale, è orientata al raggiungimento della missione aziendale, ovvero alla tutela della salute dei cittadini che gravitano nel proprio ambito territoriale, garantendo i livelli essenziali di assistenza e rendendo accessibile ed omogenea l'offerta dei servizi e delle prestazioni di assistenza, in accordo alle disposizioni e ai programmi nazionali e regionali e secondo gli indirizzi della Conferenza Provinciale.

La LR 24/2020 prevede l'assegnazione delle funzioni relative alla assistenza collettiva ed alla tutela della salute mentale e delle dipendenze alle aziende Socio-Sanitarie Locali.

Nelle more della piena attuazione dell'atto aziendale, che disciplina l'organizzazione ed il funzionamento della Asl Ogliastra, e dei relativi regolamenti attuativi, la pregressa organizzazione, composta da un unico servizio di Staff di area, al cui interno era compreso il servizio S.S. di Programmazione e Controllo, ha continuato la sua attività fino all'adozione della delibera 265 del 30.06.2023 avente ad oggetto "Organizzazione aziendale tecnico amministrativo a seguito della adozione definitiva dell'atto aziendale dell'ASL Ogliastra". Con tale delibera è stata disattivata la SC Staff di Area e attivate con decorrenza 01.07.2023 le strutture amministrative previste da atto aziendale.

Sotto il profilo amministrativo, attualmente, l'Azienda è così costituita:

DIPARTIMENTO DI STAFF	
TIPOLOGIA STRUTTURA	DENOMINAZIONE STRUTTURA
SC	Affari Generali
SC	Programmazione, controllo di gestione e flussi

DIPARTIMENTO TECNICO AMMINISTRATIVO	
TIPOLOGIA STRUTTURA	DENOMINAZIONE STRUTTURA
SC	Bilancio
SC	Tecnico – Logistico – Patrimonio e Acquisti
SSD	Personale
SSD	Servizio amministrativo territoriale

SC= struttura complessa SS=struttura semplice SSD= struttura semplice dipartimentale

L'assistenza collettiva è fornita dal Dipartimento di prevenzione. Il Dipartimento promuove il carattere unitario della gestione e della organizzazione delle strutture afferenti e la massima integrazione multidisciplinare tra servizi medici e veterinari. I servizi afferenti sono: Igiene e sanità pubblica, Igiene degli alimenti e della nutrizione, Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro, Medicina Legale, Sanità Animale; Igiene degli alimenti di origine animale e loro derivati, Igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche.

L'assistenza territoriale è garantita dal Distretto Territoriale, dal Dipartimento di Salute Mentale e Dipendenze e dalle strutture convenzionate. Il distretto costituisce la sede di erogazione di tutta l'attività sanitaria e socio sanitaria delle strutture territoriali, nelle varie forme assistenziali, domiciliare, ambulatoriale, residenziale e semiresidenziale, dell'attività specialistica ambulatoriale, dell'assistenza integrativa, protesica e del coordinamento dei Piano Locale Unitario dei Servizi alla persona (PLUS). Il Distretto è organizzato in tre sedi di produzione/erogazione: Lanusei, Tortolì e Jerzu dove sono dislocati i poliambulatori ed i servizi connessi con l'assistenza territoriale nelle diverse articolazioni sopra citate. A Tortolì è presente una struttura residenziale e semiresidenziale per anziani di proprietà dell'ASSL affidata a gestione esterna.

L'assistenza ospedaliera è garantita dal Presidio N. Signora della Mercede di Lanusei a gestione diretta e da una struttura convenzionata. Il presidio di Lanusei offre assistenza in regime di ricovero ordinario, *day hospital, day surgery, day service* e specialistica ambulatoriale.

Nel proseguo si elencano le principali attività svolte nel corso dell'anno 2022 e dell'anno 2023.

CE PREVENTIVO ANNO 2022

Con nota ns prot. PG/2022/1231 del 14 febbraio 2022 la Direzione Generale dell'Assessorato Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale ha comunicato le indicazioni per la compilazione del Bilancio di previsione 2022 di ARES e delle nuove Aziende Sanitarie Locali.

Il CE previsionale anno 2022 Asl Ogliastra è stato elaborato attenendosi a queste indicazioni ed è stato caricato sul sistema NSIS entro il 15 febbraio 2022 al netto dei costi derivanti dalla pandemia da SARS/COVID 19.

Il Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione per gli anni 2022-2024 è stato adottato con Deliberazione n. 147 del 28/07/2022 a norma di quanto disposto dalla legge regionale n. 24 del 11 settembre 2022, art. 39 comma 2.

Con successive precisazioni la Direzione Generale dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, in merito alla sostenibilità economico finanziaria degli atti di programmazione, ha evidenziato che le proposte dei PTFP 2022-2024, presentate dalle neo costituite aziende del SSR, presentavano a livello aggregato un incremento sia in termini di teste che di spesa del personale rispetto a quanto autorizzato dalla RAS per l'anno 2022 alla cessata ATS Sardegna. Il vincolo è strettamente derivante dal principio posto dalla riforma del sistema sanitario regionale LR 24/2020 approvata ad invarianza di spesa.

Dando seguito a questi rilievi, in data 14 novembre 2022 con deliberazione n. 234, è stata rettificata e rimodulata la deliberazione n. 147 del 28/07/2022 "Adozione Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione anni 2022-2023-2024 ai sensi dell'art. 25 del Decreto Legislativo 118/2011" nel rispetto delle indicazioni della RAS.

CE TRIMESTRALI ANNO 2022

Il modello Ce riporta le voci del conto economico dell'Asl Ogliastra. La rilevazione va effettuata a preventivo e consuntivo. Nel corso dell'anno 2022 sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:

- elaborazione CE I Trimestre e suo caricamento nel sistema NSIS il 26 aprile 2022;

- elaborazione CE II Trimestre e suo caricamento nel sistema NSIS il I agosto 2022;
- elaborazione CE III Trimestre e suo caricamento nel sistema NSIS il 27 ottobre 2022
- elaborazione CE IV Trimestrale e suo caricamento nel sistema NSIS il 31/01/2023; successivamente caricato, con integrazioni e modifiche richieste dalla RAS, nel sistema NSIS il 16.02.2023.

L'elaborazione del IV trimestre è stato preceduto dalle comunicazioni relative alle ulteriori assegnazioni RAS; questo ha comportato anche la modifica del CE anno 2022 che è stato caricato su NSIS in data 20 dicembre 2022.

Per quanto riguarda il IV Trimestre 2022 sono pervenute le seguenti note RAS:

- prot. n. 2218 del 24/01/2023, le indicazioni operative per la compilazione del modello CE IV trimestre 2022 e del relativo allegato B;
- prot. n. 3326 del 02/02/2023 – integrazione nota n. 2218 del 24/01/2023 – Richiesta dati per l'istruttoria del Ministero dell'Economia e delle Finanze sui conti sanitari relativi al IV trimestre,
- prot. n. 3800 del 07/02/2023 – Integrazione nota 3326 del 02/02/2023 – Trasmissione linee guida per la compilazione del modello CE – Emergenza Ucraina – modello CE UKR22;
- prot. n. 4087 del 09/02/2023 – Modello CE IV trimestre 2022 – Registrazione finanziamento budget "Mater Olbia" 2022.

A seguito di tali note sono stati trasmesse in RAS le seguenti comunicazioni:

- Nota del 13 febbraio 2023;
- Mail del 16 febbraio 2023;
- Nota del 17 febbraio 2023;
- Nota di integrazione del 20 febbraio 2023.

Tale documentazione è stata richiesta in previsione della convocazione dei tavoli bilaterali - per il monitoraggio della spesa sanitaria alla luce delle risultanze del CE IV trimestre 2022 e dei BEP 2023-2025. L'incontro si è tenuto il 21 febbraio 2023.

Il CE preconsuntivo 2022 è stato caricato nel sistema NSIS il 31/05/2023 e successivamente il 21/07/2023.

PIANO SANITARIO TRIENNALE 2023

Come da disposizione dell'art. 33, comma 3 L.R. n. 24/2020, contestualmente all'adozione del bilancio di previsione, il Direttore Generale sulla base della programmazione regionale di cui all'art.36, comma I, lett. b), e del PLUS (Piano locale unitario dei servizi) adotta entro il 15 novembre di ogni anno, il programma sanitario annuale ed il programma sanitario triennale, con allegato piano degli investimenti.

A tale adempimento si è ottemperato con deliberazione del direttore Generale n. 235 del 15/11/2022.

BEP 2023/2025

Il Bilancio preventivo economico annuale 2023 è redatto in coerenza con gli atti di programmazione sanitaria ed economico-finanziaria aziendale e regionale ed è corredato da una relazione del Direttore Generale che evidenzia i collegamenti con tali atti (art. 25, 3 c., D.Lgs. 118/2011).

La Relazione è stata redatta facendo riferimento alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 richiamato dall'art 39 della LR Sardegna n. 24 del 11.09.2022, del Codice Civile, e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diffomemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011 e alle disposizioni regionali (G.R. n.34/23 del 7/7/2015 e ss.mm. e ii.).

La relazione, in particolare, contiene le informazioni minimali richieste dal D.lgs. 118/2011, fornisce inoltre le informazioni supplementari ritenute comunque necessarie a fornire una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico- finanziaria programmata per triennio 2023-2025.

La programmazione considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono il raggiungimento del pareggio di bilancio per l'anno 2023 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del triennio.

In data 15.11.2022 con deliberazione del Direttore Generale della ASL 4 Ogliastra n. 236, è stato adottato il Bilancio Annuale e Pluriennale di previsione per gli anni 2023.2024.2025 ai sensi dell'Art 25 D.lgs. 118/2011

Tale atto è stato trasmesso al Collegio Sindacale al fine della predisposizione della relazione come disposto dall'art. 25 del Decreto Legislativo n. 118/2011 a cui è seguito il parere favorevole con il Verbale n. 2 del 25/11/2022.

Con nota prot. n. 682 del 10/01/2023 la RAS ha comunicato i dati relativi ai nuovi stanziamenti provvisori per i documenti economici previsionali per gli anni 2023-2024-2025 ridefiniti tenendo conto degli aggiornamenti approvati dalla legge regionale n. 22 del 30/11/2022.

Ai fini dell'approvazione dei documenti di programmazione la RAS ha provveduto ad una prima analisi dei bilanci di previsione 2023-2025 deliberati a novembre 2022 con alcuni rilievi:

- per quanto concerne il modello ministeriale CE sono state rilevate squadrature nella parte inter-company, pertanto viene chiesto alle aziende sanitarie, di apportare le correzioni a tali voci al fine di consentire l'elisione delle cosiddette voci "R" a livello regionale;
- sono stati posti in essere rilievi in merito al piano degli investimenti trasmessi in allegato alla presente (allegato n. 2);
- in merito al programma biennale degli acquisti, sono state rilevate incongruenze nelle modalità della programmazione degli acquisti così come si evince dall'allegato n. 3.

  A seguito di ulteriori indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza sociale in merito alla compilazione dei Bilanci di previsione 2023-2025 (note prott. nn. 9009 del 28/03/2023 ,. 9431 del 31/03/2023, 10016 del 07/04/2023, 10312 del 12/04/2023 e 10611 del 17/04/2023) si è reso necessario rimodulare il Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione anni 2023-2025.

  Rimodulazione approvata con Deliberazione D.G. n. 131 del 21/04/2023 e approvata dalla RAS con DGR n. 19/68 del 01/06/2023.

CE PREVENTIVO ANNO 2023

Il CE di previsione 2023-2025 è stato rielaborato con le modifiche richieste dalla RAS e aggiornato con i nuovi stanziamenti provvisori: i dati sono stati caricati nel sistema NSIS il 15 febbraio 2023.

Successivamente, a seguito della rimodulazione del BEP 2023-2025 con Deliberazione n. 131 del 21/04/2023 e sua approvazione con DGR n. 19/68 del 01/06/2023, su indicazione della RAS il CE di previsione è stato modificato in coerenza con il BEP approvato è stato caricato nel Sistema NSIS in data 20/06/2023.

CE TRIMESTRALI ANNO 2023

Il modello Ce riporta le voci del conto economico dell'Asl Ogliastra. La rilevazione va effettuata a preventivo e consuntivo. Nel corso dell'anno 2023 sono stati eseguiti i seguenti adempimenti:

- elaborazione CE I Trimestre e suo caricamento nel sistema NSIS il 28 aprile 2023;
- elaborazione CE II Trimestre e suo caricamento nel sistema NSIS il 28 luglio 2023;
- elaborazione CE III Trimestre e suo caricamento nel sistema NSIS il 24 ottobre 2023.

PIANO SANITARIO TRIENNALE 2024

Come da disposizione dell'art. 33, comma 3 L.R. n. 24/2020, contestualmente all'adozione del bilancio di previsione, il Direttore Generale sulla base della programmazione regionale di cui all'art.36, comma 1, lett. b), e del PLUS (Piano locale unitario dei servizi) adotta entro il 15 novembre di ogni anno, il programma sanitario annuale ed il programma sanitario triennale, con allegato piano degli investimenti.

Si è proceduto con deliberazione del direttore Generale n. 452 del 15/11/2023 alla adozione del Piano Sanitario Annuale 2024 e Triennale 2024-205-2026.

BEP 2024/2026

Il Bilancio preventivo economico annuale 2024 è redatto in coerenza con gli atti di programmazione sanitaria ed economico-finanziaria aziendale e regionale ed è

corredato da una relazione del Direttore Generale che evidenzia i collegamenti con tali atti (art. 25, 3 c., D.Lgs. 118/2011).

La Relazione è stata redatta facendo riferimento alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 richiamato dall'art 39 della LR Sardegna n. 24 del 11.09.2022, del Codice Civile, e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011 e alle disposizioni regionali (G.R. n.34/23 del 7/7/2015 e ss.mm. e ii.).

La relazione, in particolare, contiene le informazioni minimali richieste dal D.lgs. 118/2011, fornisce inoltre le informazioni supplementari ritenute comunque necessarie a fornire una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico- finanziaria programmata per triennio 2024-2026.

La programmazione considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono il raggiungimento del pareggio di bilancio per l'anno 2024 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del triennio.

In data 15.11.2023 con deliberazione del Direttore Generale della ASL 4 Ogliastra n. 453, è stato adottato il Bilancio Annuale e Pluriennale di previsione per gli anni 2024.2025.2026 ai sensi dell'Art 25 D.lgs. 118/2011

Tale atto è stato trasmesso al Collegio Sindacale al fine della predisposizione della relazione come disposto dall'art. 25 del Decreto Legislativo n. 118/2011 a cui è seguito il parere favorevole con il Verbale n. 12 del 01/12/2023.

Il Bilancio in oggetto è stato elaborato sulla base delle indicazioni contenute nelle seguenti note regionali:

- Prot n. 24917 del 02/10/2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024.2026;
- Prot n. 25080 del 03.10.2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024.2026. Parziale rettifica allegato alla nota Prot. 24917 del 02.10.2023;
- Prot n. 25655 del 10.10.2023 "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026";
- Prot n. 28051 del 06.11.2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Ulteriori indicazioni". Gli accantonamenti per rinnovi

contrattuali, dovranno essere calcolati con l'ultimo algoritmo disponibile dalle aziende e trasmesso con nota Prot.I0016 del 07.04.2023, con i relativi allegati:

- Prot. I0016 del 07.04.2023 "Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 - Accantonamenti per i rinnovi contrattuali", con riferimento ai riflessi sulla base di calcolo del costo del personale da riportare nei documenti previsionali 2023-2025;

- Prot. I0611 del 17.04.2023 "Integrazione nota n° I0016 del 07/04/2023 Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 - Accantonamenti per i rinnovi contrattuali".

FONDI CONTRATTUALI ANNO 2022

Nel corso dell'anno 2022 sono stati costituiti i fondi provvisori anno 2022:

- Comparto - con deliberazione direttore Generale n. 280 del 05/12/2022;
- Dirigenza Amministrativa, Tecnica e Professionale - con deliberazione direttore Generale n. 281 del 05/12/2022;
- Dirigenza Sanitaria - con deliberazione direttore Generale n. 282 del 05/12/2022;

Tali atti sono stati trasmessi al Collegio Sindacale per gli adempimenti di competenza. Con Verbale n. 3 del 06/12/2022 il Collegio ha espresso parere favorevole.

Nel corso del 2023 sono stati costituiti i fondi definitivi per l'anno 2022 e provvisori per l'anno 2023 per l'area del Comparto Sanità e della Dirigenza e precisamente con le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastra n. 296 del 28/07/2023 avente ad oggetto Fondi contrattuali definitivi anno 2022 e provvisori anno 2023 – area del personale del comparto Sanità";

- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastra n. 297 del 28/07/2023 Fondi contrattuali definitivi anno 2022 e provvisori anno 2023 – area del personale della Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa";

- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastra n. 298 del 28/07/2023 Fondi contrattuali definitivi anno 2022 e provvisori anno 2023 – area del personale della Dirigenza Sanitaria".

Tali fondi sono stati regolarmente certificati dal Collegio Sindacale con i verbali n. 7 del 20.07.2023 e n. 8 del 01.08.2023.

Nell'anno 2023 inoltre sono stati adottati i regolamenti per il conferimento e la graduazione degli incarichi dirigenziali e del comparto con le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastra n. 144 del 02/05/2023 avente ad oggetto "Approvazione Regolamento per il conferimento e la graduazione degli incarichi dirigenziali – Area Sanità – ASL Ogliastra".

- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastra n. 145 del 02/05/2023 avente ad oggetto "Approvazione Regolamento per il conferimento e la graduazione degli incarichi dirigenziali – Area delle Funzioni Locali Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa del SSN – ASL Ogliastra";

- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastra n. 337 del 06/09/2023 avente ad oggetto "Approvazione Regolamento per il conferimento e la graduazione degli incarichi al personale dell'area del Comparto ai sensi degli artt. 24-36 del CCNL 02/11/2022.

Sulla base dei suddetti regolamenti e deliberazioni, nell'anno 2023 sono stati banditi gli Avvisi interni e successivamente assegnati gli incarichi alla dirigenza delle nuove strutture previste dall'atto aziendale: incarichi dirigenziali SSD personale sanitario; incarichi SC, SSD e incarichi professionali dirigenziali per le strutture amministrative (Delibera n. 251 del 29.06.2023; Delibere 424-425-426-427-428 del 06.11.2023). Per la Dirigenza Sanitaria sono avviate le procedure per le selezioni per gli incarichi di Direzione di SC e in attesa del completamento di tale iter sono stati assegnati gli incarichi di sostituzione. Sono stati banditi gli avvisi per il conferimento degli incarichi professionali per la dirigenza. Tali incarichi sono stati conferiti con decorrenza 01.12.2023.

FUNZIONI BILANCIO

Nella seconda meta del 2022 e prima dell'adozione dell'Atto Aziendale la Asl Ogliastra ha provveduto ad avviare le prime azioni propedeutiche all'esercizio delle attività inerenti le funzioni del Bilancio, in via sperimentale, concertandole con ARES Sardegna così come di seguito:

- Registrazione fatture (dal I agosto 2022): analisi dell'anagrafica fornitore ed eventuale correzione delle stesse, verifica dell'ordine NSO per il corretto collegamento dello stesso con la fattura, generazione prima nota e gestione ritenute e Split Payment;
- Mandati di pagamento (dal I novembre 2022): richieste Durc e controllo Equitalia tramite i canali accreditati, aggiornamento anagrafica fornitori con le verifiche contributive, verifica Iban ed eventuale richiesta della dichiarazione ai sensi della L.136 per la tracciabilità dei flussi finanziari; generazione mandato e archiviazione cartacea.
- Studio e formazione: affiancamento in presenza presso ciclo passivo Ares, partecipazione alla formazione obbligatoria relativamente a privacy, trasparenza e anticorruzione; studio e affiancamento ai servizi che si occupano delle fasi propedeutiche ai servizi offerti dal bilancio, quali gestione degli ordini e fase di liquidazione; studio delle note Mef relative alla gestione degli ordini.
- Servizi agli utenti: supporto al personale con incarichi libero-professionali e ai fornitori per la corretta emissione delle fatture elettroniche e predisposizione di una nota informativa al fine di ridurre il numero di fatture da rifiutare.
- Rimborsi agli assistiti delle spese di viaggio e soggiorno: caricamento anagrafiche utenti su Sisar, verifica inserimento budget da utilizzare, registrazioni contabili e successivo mandato di pagamento.
- Rimborsi per prestazioni sanitarie non effettuate
- Progetti: formazione e affiancamento per la creazione e gestione dei progetti.
- Nomenclatore regionale: modifica e inserimento delle anagrafiche come clienti e fornitori
- Intervento sostitutivo: formazione e affiancamento
- Verifiche periodiche mastri contabili
- Gestione "fatture da ricevere"
- Verifica incassi pos casse ticket ed emissione reversale di incasso con affiancamento dell'operatore ARES;
- Verifica pagamenti PagoPA su conto ordinario e su conto corrente postale con affiancamento dell'operatore ARES;

- Registrazione in contabilità proventi su conto corrente postale ASL Ogliastra – passaggio in cassa con affiancamento dell'operatore ARES.

Al fine di disciplinare la fase transitoria della riforma regionale la Asl Ogliastra ha adottato la delibera n 132 del 15.07.2022 avente ad oggetto "Presa d'atto della Convenzione per la disciplina provvisoria dei rapporti tra ARES e ASL n. 4 Ogliastra ai fini dell'attuazione della riforma sanitaria prevista della L.R. 24/2022 ai sensi dell'art. 15 della Legge 241/90 (accordi per disciplinare attività di interesse comune)".

Le attività che verranno svolte da ARES in tale periodo transitorio vengono riportati negli allegati alla convenzione, tra gli altri: *la gestione contabile stipendi personale dipendente e convenzionato – quadrature, registrazioni contabili; la gestione adempimenti fiscali – modelli F24 – dichiarativi fiscali e Certificazioni Uniche, apertura stato patrimoniale e bilancio della Asl 2022.*

A partire dal secondo trimestre 2023, in seguito al trasferimento dell'Area Tecnica e della Farmacia in capo alla Asl Ogliastra, sono aumentate le funzioni svolte dal Servizio relativamente alla gestione delle fatture passive; si è passati dalla registrazione di 583 fatture nel primo trimestre a 994 nel secondo trimestre 2023; allo stesso modo si è visto un incremento del numero di mandati di pagamento che è passato da 815 a 1094 nel secondo Trimestre. Oltre alle funzioni precedentemente citate, che vengono ormai svolte in modo regolare, il Servizio si occupa dell'elaborazione e pubblicazione dei dati ai sensi del D.Lgs 33/2013, funzione svolta in precedenza dal Ciclo Passivo Ares Sardegna.

Il Collaboratore Amministrativo di Ares, referente del Ciclo Attivo, è dal 16.04.2023 dipendente della Asl Ogliastra, pertanto, le attività relative alle entrate sono in parte svolte dal Servizio Bilancio di questa Azienda.

Dal 16.11.2023, ha preso servizio il Direttore della SC Bilancio (Delibera Asl Ogliastra n. 425 del 06.11.2023). Dal 01.01.2024 quest'Azienda procederà in autonomia alla firma digitale degli ordinativi di pagamento.

Con nota prot. n. 8564 del 24/03/2023 la RAS ha attribuito il patrimonio immobiliare e mobiliare alle Aziende socio sanitarie locali e all'Azienda regionale della salute. L'Azienda Ogliastra ha preso atto di tale trasferimento con deliberazione n. 177 del 22/05/2023. Successivamente, con nota PG/2023/0006340 del 24.05.2023, inviata alla Conservatoria di Nuoro è stata richiesta la registrazione dei

beni come da DGR 10/21 del 16.03.2023, alla quale non è seguito nessun riscontro, Si precisa che da un'analisi dei documenti allegati alla delibera si è riscontrato l'assenza di alcuni mappali e l'indicazione di alcuni mappali soppressi pertanto si sta procedendo alla formalizzazione alla RAS di quanto verificato al fine della necessaria integrazione.

Il completamento della interiorizzazione integrale delle funzioni bilancio necessità dell'acquisizioni dei dati relativi al patrimonio aziendale, dei dati relativi ai progetti in c/capitale con la relativa cassa.

Nella Relazione sulla Gestione - Allegato 19 al Rendiconto generale della Regione Sardegna per l'esercizio 2022 (Deliberazione n. 22/1 del 29.06.2023), nel paragrafo 6, relativo alla gestione sanitaria, viene riportato "*che a tale data ancora nessuna azienda sanitaria ha adottato il bilancio di esercizio 2022, pertanto i risultati della gestione 2022 riportati nei modelli di rilevazione ministeriale CE IV 2022 sono provvisori, e solo con la predisposizione dei CE consuntivi saranno contabilizzate le registrazioni di assestamento e di rettifica oltre che la corretta contabilizzazione dei finanziamenti. Si rammenta peraltro che l'attività e i tempi di registrazione dei costi 2022 nei CE delle ASL hanno risentito della recente riforma e delle decisioni relative in merito alle procedure necessarie per l'imputazione dei costi, ove sostenuti in maniera accentrata da ARES*".

A seguito della riforma, l'Azienda Regionale della Salute ARES sulla quale sono state accentrate diverse funzioni che appartenevano alla ex ATS quali: acquisti di beni e servizi, omogeneizzazione dei bilanci, gestione personale, HTA, ECM, Risk Management, ICT, etc., in modo da ridurre le incombenze tecnico-amministrative delle aziende sanitarie, affinché possano focalizzare l'attività sulla rilevazione dei fabbisogni di salute dei cittadini,

L'Azienda Regionale Salute – ARES Sardegna, nell'ambito di tali attività, ha aderito all'Accordo Quadro CONSIP, ai sensi del D.LGS. 50/2016 E S.M.I., in oggetto l'affidamento di servizi applicativi e l'affidamento di servizi di supporto in ambito "Sanità digitale – Sistemi informativi sanitari e Servizi al Cittadino" per le Pubbliche Amministrazioni del SSN - ID 2365. Lotto 6 – Pubbliche Amministrazioni del SSN - CENTRO-SUD. Supporto all'implementazione di strumenti e processi digitali finalizzati al monitoraggio economico-finanziario delle strutture del SSR (Determinazione dirigenziale ARES n. 1092 del 06.04.2023.

Nello specifico si riportano i servizi afferenti all'area amministrativo contabile:

SUPPORTO TEMATICO - SUPPORTO AMMINISTRATIVO:

- Assistenza e supporto nell'ambito della contabilità generale con riferimento alle rilevazioni patrimoniali di apertura anno 2022, in coerenza con le direttive regionali;
- Monitoraggio dei flussi di bilancio e supporto nell'analisi delle voci del Conto Economico e Stato Patrimoniale e verifica della coerenza delle stesse rispetto alle linee guida regionali ed agli accadimenti contabili;
- Assistenza e supporto nell'attività di verifica dei risultati contabili e di raccordo fra i dati del PdC/bilancio di verifica delle ASL, i modelli ministeriali CE e SP e gli Schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico da d.lgs. 118/2011;
- Supporto nella verifica e nel monitoraggio dei flussi e dei dati di contabilità generale funzionale alla predisposizione del bilancio d'esercizio e dei documenti che lo compongono.

ASSESSMENT DEI PROCESSI

- Supporto nella gestione dei rapporti intercompany e delle attività propedeutiche al consolidamento dei dati;
- Supporto tecnico nell'analisi delle metodologie e delle procedure amministrativo-contabili afferenti il ciclo passivo.

ATTIVITA' MESE DI DICEMBRE 2023 – BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

Durante il mese di dicembre ATS in liquidazione ha proceduto nel sistema AMC al completamento delle operazioni di trasferimento dei cespiti di proprietà della ASL 4 – Ogliastra con riferimento ai beni nella disponibilità di ATS al 31.12.2021, oltreché alla registrazione in contabilità dei relativi dati patrimoniali.

Con riferimento alla chiusura del Bilancio d'esercizio 2022 la RAS con la nota n. 32806 del 20.12.2023 avente ad oggetto "Ulteriori istruzioni per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2022", con la quale vengono comunicate le nuove ripartizioni che modificano la precedente nota RAS n. 18851 del 17.07.2023, a seguito degli atti regionali:

- DGR 27/44 del 10.08.2023;
- Determinazione RAS n. 1054 del 04.10.2023;
- Deliberazione RAS 35/20 del 25.10.2023;

- Determinazione RAS n. 1183 del 27.10.2023;
- Determinazione RAS n. 1203 del 02.11.2023;
- Determinazione RAS n. 1250 del 08.11.2023;
- Determinazione RAS n. 1347 del 15.11.2023;

La struttura di ARES - SSD Omogeneizzazione contabile del Patrimonio, con mail dell'11.01.2023 avente ad oggetto "Aggiornamento attività migrazione cespiti ARES – ASL 2022", ha comunicato l'evoluzione delle attività di trasferimento alle Aziende dei dati dei cespiti acquistati da ARES nel 2022, e presumibilmente le date in cui avverrà la migrazione dei dati:

- Pilota su Cagliari (fine settimana del 26 gennaio)
- Esecuzione completa (fine settimana del 02 febbraio)

A tutto oggi si è in attesa di comunicazioni, da parte di ARES, inerenti le procedure di chiusura dei bilanci 2022. Si significa, comunque, che è operativo un team interaziendale coordinato da ARES che sta procedendo nelle attività utili alla predisposizione degli atti per la chiusura dell'esercizio 2022.

PASSAGGI PERSONALE AREA TECNICA E FARMACIA

A far data del 01 febbraio 2023 sono transitati in Asl Ogliastra:

- con nota ARES Sardegna prot. n PG/14204 del 24/01/2023 il personale relativo al Dipartimento del Farmaco;
- con nota ARES Sardegna prot. n PG/16212 del 30/01/2023 il personale dell'Area Tecnica

L'Asl Ogliastra con atto deliberativo n. 28 del 07/02/2023:

- ha preso atto dell'assegnazione del personale dell'Area Tecnica e del Dipartimento del Farmaco con decorrenza dal 01.02.2023;
- ha rilevato che ARES deve ancora corrispondere la quota dei fondi contrattuali e residui per ogni dipendente trasferito.

Nella fase transitoria del passaggio da ATS alle nuove Aziende la regione ha emanato le seguenti Linee di Indirizzo:

Linee di indirizzo – Organizzazione transitoria in merito alla gestione contabile del processo di acquisizione dei cespiti, delle manutenzioni straordinarie e dei lavori pubblici afferenti ai finanziamenti per investimenti.

Con tale atto prot. n. 8235 del 31/03/2022 la RAS nella fase transitoria ha fornito indicazioni volte a demandare ad ARES l'organizzazione e l'attuazione dell'intero processo amministrativo contabile di acquisizione dei cespiti, delle manutenzioni straordinarie e dei lavori pubblici in capo alle nuove otto Asl:

- gestione contabile di interventi già programmati e avviati prima del 01/01/2022 – in questo caso si procederà con l'alimentazione contabile su conto economico e stato patrimoniale di ARES e successiva imputazione contabile alle Asl, tale procedimento offre la garanzia del rispetto dell'omogeneizzazione dei comportamenti contabili che ne derivano e favorisce la rendicontazione in capo ad ARES dei finanziamenti già programmati antecedentemente all'entrata in vigore della riforma. ARES agirà quale mandataria senza rappresentanza secondo la disciplina di cui all'art. 1705 del codice civile.
- gestione contabile di interventi programmati ed avviati a partire dal 01/01/2022 – i procedimenti di nuova programmazione, ivi compresi gli interventi finanziati dal PNRR dovranno essere gestiti e inventariati dalle aziende titolari ed ogni provvedimento contabile troverà, quale soggetto di imputazione della spesa, direttamente ciascuna Asl. Come da disposto dell'art. 3, comma 3, lett i) e j), resta direttamente in capo ad ARES la gestione dei servizi accentrati dell'ICT e dell'ingegneria clinica, compresi quelli finanziati con il PNRR, con successiva imputazione contabile alle aziende sanitarie regionali.

Linee di indirizzo in merito alla gestione contabile del processo di acquisizione dei cespiti, delle manutenzioni straordinarie e dei lavori pubblici afferenti ai finanziamenti per investimenti. Aggiornamento nota prot. n. 8235 del 31/03/2022

Con tale atto prot. n. 6670 del 06/03/2023 la RAS, a seguito dell'approvazione degli Atti Aziendali e del trasferimento dal I febbraio 2023, degli uffici tecnici e del relativo personale tecnico-amministrativo alle Asl, si forniscono indicazioni per l'attuazione dell'intero processo amministrativo contabile, di acquisizione dei cespiti, delle manutenzioni straordinarie e dei lavori pubblici in capo alle nuove otto Asl e all'ARES.

- gestione contabile di interventi già programmati e avviati prima del 01/01/2022 – la gestione degli interventi avviati prima del 01/01/2022 (progettazione, attuazione e gestione contabile) viene trasferita a ciascuna Asl e ad ARES allo scopo di consentire la gestione dei finanziamenti vincolati per investimenti *senza soluzione di continuità* rispetto alla pregressa gestione ATS. Tutti i contratti in essere si intendono ceduti alla otto Asl e ad ARES in virtù della specifica competenza, territoriale e gestionale, in linea con il progetto di scorporo approvato in via definitiva con la DGR n. 2/14 del 20/01/2022.

- gestione contabile di interventi programmati ed avviati a partire dal 01/01/2022 – i procedimenti di nuova programmazione relativi ad interventi di edilizia sanitaria, ivi compresi gli interventi finanziati dal PNRR, dovranno essere gestiti dalle Aziende titolari del finanziamento., in virtù delle convenzioni con esse stipulate, ed ogni provvedimento contabile troverà, quale soggetto di imputazione della spesa, direttamente ciascuna Azienda firmataria dell'atto convenzionale.

Ai sensi dell'art. 3, comma 3, lett i) e j) e all'art. 8 L.R. n. 24/2020.

- ✓ I finanziamenti per l'ICT saranno direttamente assegnati ad ARES,
- ✓ I finanziamenti per le tecnologie sanitarie e la fornitura di mobili e arredi varranno di norma assegnati direttamente alle Asl. Qualora la programmazione sia fatta su scala regionale, il finanziamento potrà essere assegnato direttamente ad ARES, in analogia a quanto avvenuto per il PNRR, la quale, previo diretto coinvolgimento delle Asl destinatarie finali dei beni e/o servizi, ne curerà l'attuazione e il trasferimento finale

per la registrazione nel libro cespiti e successiva imputazione contabile alle singole Asl.

SISTEMA AUTORIZZATIVO 2022

Il budget autorizzativo si ottiene ripartendo il budget aziendale per conti di contabilità generale e per singole unità organizzative, denominate nel sistema contabile "uffici autorizzativi".

In riferimento all'anno 2022 il servizio Controllo di Gestione Ares ha trasmesso alle aziende una previsione iniziale di budget aziendale sulla base di diversi parametri quali ad esempio: l'analisi dei costi relativi all'anno 2021 del bilancio ATS per centro di costo, il consumato per centro di costo, l'assestato sul sistema autorizzativo dell'anno 2021, i dati di attività desumibili dai flussi informativi, il personale dipendente, ecc.

Il servizio Controllo di Gestione di ARES ha inoltre ripartito il budget aziendale individuando in via transitoria, al fine di garantire l'operatività delle nascenti ASL ex L.R.. 24/2020 le quote da assegnare nel sistema autorizzativo delle aziende e le quote da gestire nel sistema autorizzativo di ARES principalmente sulla base delle quote utilizzate sui sistemi autorizzativi delle aziende nell'anno 2021 e sulla base delle funzioni già trasferite alle aziende. Al fine di garantire la prosecuzione dell'attività e dei contratti in essere era stato stabilito infatti che Ares in via transitoria avrebbe provveduto all'acquisto dei fattori produttivi da destinare alle aziende e che gradualmente le relative risorse sarebbero poi dovute passare alle Aziende sulla base delle competenze stabilite dalla LR 24/2020.

Nelle more della riorganizzazione aziendale sono stati mantenuti gli uffici autorizzativi presenti nell'anno precedente, relativamente alle funzioni dello staff della direzione generale, dell'assistenza distrettuale e dell'assistenza ospedaliera e ne sono stati creati dei nuovi per le attività dei servizi della prevenzione, della salute mentale e della farmaceutica le cui funzione sulla base della riforma sanitaria sono assegnate alle aziende socio-sanitarie locali.

Il Servizio Programmazione e Controllo della Asl Ogliastra ha provveduto infine a ripartire le risorse assegnate da ARES sui vari uffici autorizzativi ripartendoli sulle macro autorizzazioni di spesa a seconda della tipologia (FSR, cespiti in conto esercizio, finanziamenti vincolati, fondi sicurezza, covid, ecc). I vari servizi nel corso

dell'anno, tramite l'integrazione tra il programma Atti e il programma Amministrativo Contabile impegnano le risorse necessarie nei limiti di disponibilità del budget assegnato sul proprio ufficio autorizzativo e sullo specifico conto.

SISTEMA AUTORIZZATIVO 2023

In riferimento all'anno 2023 il servizio Programmazione e Controllo della ASL Ogliastra ha ripartito il budget aziendale individuando le quote da gestire sul sistema autorizzativo della ASL Ogliastra e le quote da trasmettere ad ARES per la gestione nel relativo sistema autorizzativo. Le rispettive quote sono state individuate principalmente sulla base delle quote utilizzate sui sistemi autorizzativi delle aziende nell'anno 2022 e delle funzioni gradualmente transitate da ARES alla ASL Ogliastra.

Nelle more della riorganizzazione aziendale prevista dall'atto aziendale ad inizio anno sono stati mantenuti gli uffici autorizzativi presenti nell'anno precedente.

Il Servizio Programmazione e Controllo della Asl Ogliastra ha provveduto a ripartire le risorse sui vari uffici autorizzativi della ASL Ogliastra ripartendoli sulle macro autorizzazioni di spesa a seconda della tipologia (FSR, cespiti in conto esercizio, finanziamenti vincolati, fondi sicurezza, covid, ecc). I vari servizi nel corso dell'anno, tramite l'integrazione tra il programma Atti e il programma Amministrativo Contabile impegnano le risorse necessarie nei limiti di disponibilità del budget assegnato sul proprio ufficio autorizzativo e sullo specifico conto.

A decorrere dal 01/02/2023 a seguito del passaggio del personale degli uffici tecnici è stato creato un apposito ufficio autorizzativo per le funzioni del servizio tecnico e le risorse precedentemente assegnate ad Ares sono transitate nella ASL Ogliastra.

PNNR

Il PNRR è articolato in sedici componenti, raggruppate in sei missioni e si inserisce all'interno del programma Next Generation EU la cui principale componente è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza, che ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026.

Il decreto del Ministero della Salute del 20/01/2022 definisce il riparto tra le Regioni e le Province autonome delle risorse PNRR. PNC Missione 6 assegnando alla Regione Sardegna, le risorse destinate a finanziare gli interventi di cui alle linee:

I.1 Case della comunità e presa in carico della persona,

- Nomina del RUP
  Delibera del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 59 del 31.03.2022
- Adesione Gara Invitalia
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 116 del 04/07/2022
- Approvazione DIP
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 267 del 29/11/2022
- Approvazione (ODA) Servizi Tecnici
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 93 del 30/03/2023
- **Approvazione (ODA) Servizio di Verifica e Progettazione**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 360 del 25/09/2023
- **Adozione Progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE)**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 367 del 28/09/2023
- **Approvazione (ODA) lavori in Appalto integrato**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 369 del 28/09/2023
- **Approvazione cronoprogramma aggiornato Fondi FOI**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 498 del 01/12/2023

I.2 Verso un ospedale sicuro e sostenibile

- Nomina del RUP
- Delibera del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 59 del 31.03.2022
- Adesione Gara Invitalia
- Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 116 del 04/07/2022
- Approvazione DIP
- Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 266 del 29/11/2022
- **Approvazione (ODA) Servizi tecnici**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 94 del 30/03/2023
- **Affidamento indagini prove statiche**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 321 del 23/08/2023
- **Approvazione Cronoprogramma aggiornato Fondi FOI**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 499 del 01/12/2023

I.2.2 implementazione di un nuovo modello organizzativo: Centrali operative territoriali (COT):

- Nomina del RUP
- Delibera del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 59 del 31.03.2022
- **Approvazione cronoprogramma**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 194 del 28/09/2022
- Approvazione DIP e affidamento Servizi Tecnici
- Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 212 del 0/10/2022
- **Approvazione Progetti:**
  - **progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE)**
    Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 285 del 07/12/2022
  - **progetto definitivo**
    Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 300 del 21/12/2022
  - **progetto esecutivo**
    Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 314 del 29/12/2022
- **Affidamento lavori**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 51 del 01/03/2023
- **Approvazione perizia di variante lavori**
  Deliberazione del Direttore Generale Asl Ogliastra n. 442 del 14/11/2023

SC Programmazione, Controllo di Gestione e Flussi
Il Direttore Dott.ssa Tomasa Pina Gioi

SC Bilancio
Il Direttore Dott.ssa Silvana Gusai

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Tiziana Rassetti

Il Direttore Generale
Dott. Andrea Marras