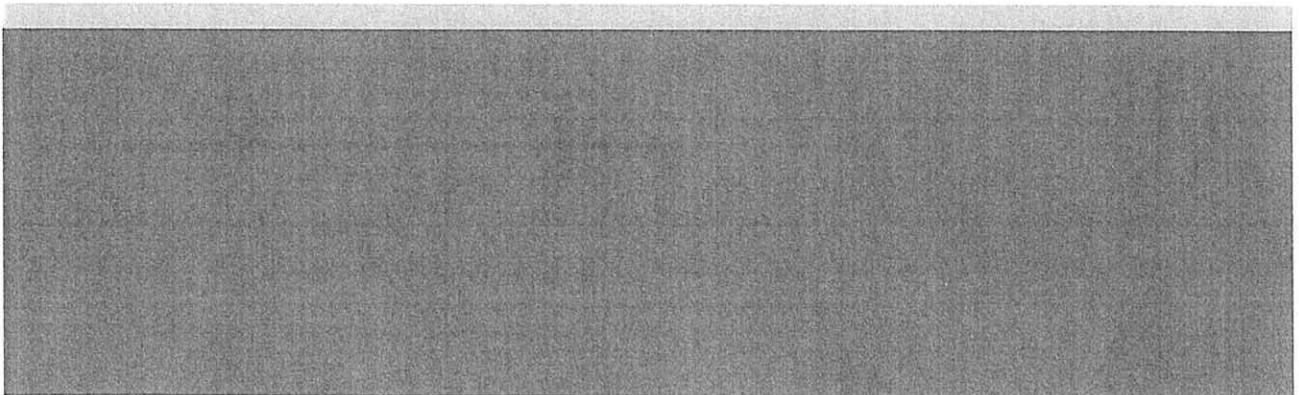




Relazione del Direttore Generale al  
Bilancio di esercizio anno 2022  
Stato dell'arte al 29/04/2024



## 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 - stato dell' arte al 29 aprile 2024 –attività di chiusura bilancio di esercizio 2022 .....	13
Passaggi personale Area Tecnica e Farmacia .....	17
Sistema autorizzativo 2022 .....	19
Sistema autorizzativo 2023 .....	20
PNNR .....	21
<b>Funzioni Bilancio da febbraio 2024 .....</b>	<b>23</b>



ASL4 - Ogliastro  
Data: 29/04/2024 17:36:10 PG/2024/0005097

## 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 II/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 Ogliastro 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 Ogliastro, 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 Ogliastro". 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 del 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/I23I 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. I47 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. I47 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 1 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/II/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 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 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.II.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. I3I del 2I/04/2023 e sua approvazione con DGR n. I9/68 del 0I/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 Ogliastro. 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 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.

Si è proceduto con deliberazione del direttore Generale n. 452 del 15/II/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.II.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.II.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 Ogliastro 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 Ogliastro 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 Ogliastro 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 Ogliastro n. I44 del 02/05/2023 avente ad oggetto “Approvazione Regolamento per il conferimento e la graduazione degli incarichi dirigenziali – Area Sanità – ASL Ogliastro”.
- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastro n. I45 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 Ogliastro”;
- Deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastro 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/II/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. 25I del 29.06.2023; Delibere 424-425-426-427-428 del 06.II.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.II.2023.



FUNZIONI BILANCIO - STATO DELL'ARTE AL 29 APRILE 2024 –ATTIVITÀ DI CHIUSURA BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

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 Ogliastro – passaggio in cassa con affiancamento dell'operatore ARES.

Al fine di disciplinare la fase transitoria della riforma regionale la Asl Ogliastro ha adottato la delibera n I32 del 15.07.2022 avente ad oggetto “Presenza d’atto della Convenzione per la disciplina provvisoria dei rapporti tra ARES e ASL n. 4 Ogliastro 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 riportate 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 Ogliastro, 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 Ogliastro, pertanto, le attività relative alle entrate sono in parte svolte dal Servizio Bilancio di questa Azienda.

Dal 16.II.2023, ha preso servizio il Direttore della SC Bilancio (Delibera Asl Ogliastro n. 425 del 06.II.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 Ogliastro 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 IO/2I 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 I9 al Rendiconto generale della Regione Sardegna per l'esercizio 2022 (Deliberazione n. 22/I 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. I092 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. II8/2011;
- 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 pedepedeutiche 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 – Ogliastro 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. I885I del 17.07.2023, a seguito degli atti regionali:

- DGR 27/44 del 10.08.2023;
- Determinazione RAS n. I054 del 04.10.2023;
- Deliberazione RAS 35/20 del 25.10.2023;
- Determinazione RAS n. II83 del 27.10.2023;
- Determinazione RAS n. I203 del 02.11.2023;
- Determinazione RAS n. I250 del 08.11.2023;
- Determinazione RAS n. I347 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)

#### 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/I4204 del 24/01/2023 il personale relativo al Dipartimento del Farmaco;
- con nota ARES Sardegna prot. n PG/I6212 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 1 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/I4 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'asestato 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 funzioni sulla base della riforma sanitaria sono assegnate alle aziende socio-sanitarie locali.

Il Servizio Programmazione e Controllo della Asl Ogliastro 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 Ogliastro 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:

#### ***1.1 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. II6 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

#### FUNZIONI BILANCIO DA FEBBRAIO 2024

Il Commissario Straordinario della Gestione Regionale Sanitaria Liquidatoria ATS con Deliberazione n. 83 del 13/02/2024:

- ha trasferito il patrimonio immobiliare e mobiliare di ATS Sardegna al 31/12/2021 alla Asl Ogliastra sulla base della DGR 10/21 e della nota di indirizzo della RAS prot. n. 19729 del 25/07/2023 della Direzione Generale della Sanità;
- e dismissione dal libro cespiti ATS dei beni trasferiti alla Asl Ogliastra e agli adempimenti contabili di apertura dello Stato Patrimoniale della Asl Ogliastra al 01/01/2022.

Il Direttore Ares Sardegna con deliberazione n. 63 del 28/02/2024 ha provveduto alla formale assegnazione contabile dei cespiti acquistati da ARES Sardegna, nel corso del 2022, per conto della Asl Ogliastra e temporaneamente registrati nel libro cespiti ARES.

A seguito di tali atti la Asl Ogliastra, con nota del 08/03/2024 prot. n. PG/2024/2940 ha sottolineato che le operazioni di ribaltamento dei costi e soprattutto la migrazione dei cespiti debbano essere necessariamente accompagnate da dettagliate analisi (vedi nota).

Con nota prot. n. 7423 del 13/03/2024 la RAS ha trasmesso il Decreto Assessoriale n. 14 del 07/03/2024, con il quale sono stati adeguati gli obiettivi attribuiti con la DGR n. 2/7 del 18/01/2024 concernente gli obiettivi dei Direttori Generali delle Aziende Sanitarie anno 2024 e in particolare il rispetto del termine del 30/04/2024 per la chiusura del Bilancio di esercizio 2022 e per ARES l'attestazione entro il 29/02/2024 del completamento dei ribaltamenti nelle scritture contabili 2022 delle aziende sanitarie locali al fine di consentire l'adozione del bilancio di esercizio.

In data 25/03/2024 la Asl Ogliastra ha comunicato alla RAS con nota prot. n. PG/2024/3648 lo stato dell'arte delle operazioni di chiusura del Bilancio 2022 descrivendo nel dettaglio le principali e ulteriori attività propedeutiche necessarie (vedi nota).

Con nota prot. n. 9389 del 28/03/2024 la RAS ha dato riscontro alla nota di cui sopra comunicando ad ARES di completare con la massima urgenza (entro dieci giorni) tutte le attività e l'adozione di tutti gli atti che consentiranno alle aziende la chiusura del bilancio nei termini stabiliti. Altresì alle aziende di procedere per la registrazione delle scritture di propria competenza e per le attività propedeutiche da portare a termine nei tempi programmati (vedi nota).

Alla scadenza dei dieci giorni dal ricevimento della nota RAS prot. n. 9389 del 28/03/2024 con la quale si invita ARES a completare tutte le attività e a procedere all'adozione di tutti gli atti necessari per la chiusura da parte delle aziende il bilancio d'esercizio 2022 non sono state svolte e tali criticità sono state evidenziate dalla Asl Ogliastra con nota prot. n. PG/2024/0004409 del 10/04/2024(vedi nota)

Il Commissario Straordinario Gestione Regionale Sanitaria Liquidatoria ATS in data 24/04/2024 ha adottato la deliberazione n. 2II avente ad oggetto " Legge regionale n. 24/2020. Attestazione delle partite contabili transitate in ARES Sardegna e nelle otto Aziende Sanitarie Locali".

Con nota prot. n. PG/2024/0004934 del 23 aprile 2024 avente ad oggetto "Richiesta relazione sullo stato dell'arte chiusura bilanci 2022" questa Azienda ha provveduto ad evidenziare:

**Attività ultimate:**

- ✓ Rilevazione del residuo costo e debito verso il personale dipendente per fondi contrattuali e relativi oneri sociali nonché correzione delle sopravvenienze anno 2023 e correzione saldi anomali (Attività svolta da ARES come da Nota prot. n. 20727 del 15.04.2024).
- ✓ Rilevazione degli accantonamenti ai Fondi per premi di operosità medici SUMAI e ai fondi rischi nei casi in cui la gestione risulti centralizzata in capo ad ARES (franchigia assicurativa, rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato), (Attività svolta da ARES come da Nota prot. n. 20727 del 15.04.2024).
- ✓ Rilevazione dei risconti attivi e passivi concernenti i costi ribaltati da ARES (Attività svolta da ARES come da Nota prot. n. 20727 del 15.04.2024).
- ✓ Gestione contabile dei contributi ripartiti economicamente alle ASSL ma versati e gestiti finanziariamente da ARES: per tale attività ARES ha inviato il 15.04.2024 i costi imputati ai singoli finanziamenti (si precisa che alla ASL n. 4





ASL4 - Ogliastra  
Data: 29/04/2024 17:36:10 Pg:2024/0005097

- Ogliastra non è stato consegnato il dettaglio delle rendicontazioni ma un valore definito come “utilizzato”); attualmente la ASL n. 4 Ogliastra ha rilevato contabilmente la quota di contributo inutilizzata nel 2022 da rimandare all'esercizio successivo nelle quote inutilizzate iscritte nello Stato Patrimoniale.
- ✓ **Trasferimento del patrimonio immobiliare e mobiliare nella titolarità di ATS al 31/12/2021** avvenuto con Deliberazione del Commissario Straordinario di ATS n. 83 del 13/02/2024.
  - ✓ **Formale assegnazione contabile dei cespiti acquistati da Ares nel corso dell'anno 2022**, mediante Deliberazione Ares Sardegna n. 63 del 28/02/2024 (si precisa al riguardo che la quadratura tra mastro contabile e libro cespiti propedeutica al riversamento dei dati è avvenuta con una scrittura di riepilogo senza ribaltamento delle fatture relative agli acquisti avvenuti nel corso del 2022).
  - ✓ **Rilevazione degli ammortamenti e delle sterilizzazioni:** scritture effettuate da Asl 4 Ogliastra con la procedura automatica a seguito di riversamento dati da ATS e da ARES.
  - ✓ **Rettifica del FSR:** la ASL n. 4 Ogliastra ha verificato la base ammortamento di tutti i cespiti registrati con numerazione ASL n. 4 Ogliastra nel 2022 con la fonte di finanziamento "da contributo conto esercizio" (per i cespiti registrati con numerazione ARES nel 2022 la rettifica del FSR è già stata effettuata a cura di ARES);
  - ✓ **Rilevazione rimanenze finali:** scritture effettuate da Asl 4 Ogliastra con la procedura automatica sul dato del report “esistente in magazzino”;
  - ✓ **Risconti passivi delle entrate proprie:** rilevazione contabile a cura di Asl 4 Ogliastra dei ricavi a disposizione dell'Azienda che non hanno coperto costi e vengono rimandati all'esercizio successivo.
  - ✓ **Quadratura delle partite intercompany (crediti/ricavi e debiti/costi) tra le Aziende Sanitarie della Regione:** tale attività tra la Asl 4 Ogliastra e le altre Aziende del SSR è in fase di conclusione.
  - ✓ **Quadratura dell'ALPI:** tale attività è stata avviata e conclusa dalla Asl 4 Ogliastra con il contributo di ARES.

**Attività, di seguito riportate, ancora in itinere:** la cui determinazione richiede una prima attività in capo ad ARES con una conseguente attività a carico delle ASL.

- **Circularizzazione dei crediti/ricavi e debiti verso RAS:** attività successiva all'attività in capo alle ASL “**gestione contabile dei contributi ripartiti economicamente alle ASSL ma versati e gestiti finanziariamente da ARES**”. Tale attività prevede che i crediti verso RAS, che nella Asl 4 Ogliastra sono stati registrati in AVERE come contropartita dei costi registrati con le scritture di ribaltamento da ARES, coincidano con il debito "*Acconto quota FSR da Regione o provincia autonoma*" registrato in DARE da ARES come contropartita dello storno di costi di competenza della Asl 4 Ogliastra, e che va a diminuire i movimenti in AVERE registrati da ARES nel momento in cui avveniva

l'erogazione della RAS a suo favore (Si veda nota Ares prot. n. 20727 del 15.04.2024).

Da tale operazione ne deriverebbe la nuova definizione del credito aperto di Asl 4 Ogliastra vs la RAS.

- **Conciliazione di cassa:** all'attività precedente è legata anche la conciliazione di cassa tra ARES e la Asl 4 Ogliastra, infatti parte della cassa versata dalla RAS ad ARES dovrebbe coprire una parte dei costi sostenuti direttamente dalla Asl 4 Ogliastra. Tale fattispecie ricorre in particolar modo, in tutti i casi in cui il finanziamento vincolato dovrebbe coprire l'intero costo del personale dipendente. In tali casi infatti ARES subisce l'esborso finanziario esclusivamente per la parte degli stipendi netti mentre rimane a carico della Asl 4 Ogliastra il pagamento dei correlati Oneri e Irap, ne deriverebbe pertanto il sorgere di un credito da parte della Asl 4 Ogliastra nei confronti di ARES, che contestualmente maturerebbe un debito verso la Asl 4 Ogliastra per la parte di cassa ottenuta dalla RAS e non utilizzata per il pagamento degli oneri riflessi suddetti (Si veda nota Ares prot. n. 20727 del 15.04.2024).
- Il provvedimento amministrativo relativo alle voci di Stato Patrimoniale riversate alle aziende (con l'esclusione del trasferimento di cespiti).
- Il provvedimento amministrativo che certifica il ribaltamento dei costi d'esercizio.
- Redazione di Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla gestione.

Alla data del 29 aprile si è provveduto all'estrazione del bilancio di verifica al 31/12/2022, bilancio di verifica provvisorio in quanto non ancora definite le attività su riportate.

Si allega, pertanto, come richiesto il **Bilancio di verifica provvisorio** anno 2022.

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

GIOI TOMASA  
PINA  
Firmato digitalmente  
da GIOI TOMASA PINA  
Data: 2024.04.29  
17:29:00 +02'00'

SC Bilancio  
Il Direttore Dott.ssa Silvana Gusai

Silvana  
Biagina  
Gusai  
Firmato digitalmente da  
Silvana Biagina Gusai  
Data: 2024.04.29 17:30:21  
+02'00'

Il Direttore Amministrativo  
*Dott.ssa Tiziana Passetti*

PASSETTI  
TIZIANA  
Firmato digitalmente  
da PASSETTI TIZIANA  
Data: 2024.04.29  
17:30:58 +02'00'

Il Direttore Generale  
Dott. Andrea Marras

ANDREA  
MARRAS  
Firmato digitalmente  
da ANDREA MARRAS  
Data: 2024.04.29  
17:32:10 +02'00'



