

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Bilancio Economico di Previsione 2023-2024-2025



1. Nota illustrativa e relazione del Direttore Generale.

Nella fase di prima attivazione dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n° 1 di Sassari, il presente Bilancio Economico Preventivo per gli anni 2023-2025 è stato redatto sulla base delle indicazioni provenienti dalla Direzione generale dell'Assessorato alla Sanità, ai sensi dell'art. 25 del DLGS 118/2011. Il Conto Economico Previsionale per l'anno 2023, vista l'operatività limitata dell'Azienda a seguito della recentissima attivazione a far data dal 1 gennaio 2022, è stato predisposto su specifiche indicazioni dalla stessa Direzione Generale dell'Assessorato che ha comunicato, con nota prot. n.2304 del 12/10/2022, gli indirizzi per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-2025 e, in particolare, ha indicato i dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie desunte dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2022-2024 aggiornate ai sensi della legge regionale 9 marzo 2022 n.4 – Bilancio di previsione 2022-20.

Sulla base di tali indicazioni è stato adottato con deliberazione del Direttore Generale n.568 del 15.11.2022 il Bilancio di previsione 2023-2025, per il quale è stato rilasciato in data 15.02.2023 parere favorevole da parte del Collegio Sindacale.

In seguito all'approvazione della legge finanziaria regionale (Legge Regionale 21 febbraio 2023, n. 1 - Legge di stabilità 2023) e all'adozione della Deliberazione della Giunta regionale n.10/33 del 16.03.2023 la Direzione generale della sanità ha comunicato, con note prot. n. 9009 del 28/03/2023 e prot. 9431 del 31.03.23, le nuove assegnazioni provvisorie attribuite all'ASL n.1 di Sassari per cui si rende necessario rimodulare il BEP 2023-2025 approvato in precedenza.

La redazione del BEP 2023-2025 oggetto della presente relazione è stata influenzata da due ordini di fattori che incideranno sensibilmente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale della ASL di Sassari, individuabili:

- nella riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 ancora non pienamente compiuta fino all'adozione degli atti aziendali delle ASL e di ARES;
- nella mancanza di autonomia nella gestione di bilancio dell'ASL che si affida, tuttora, alle competenti strutture di ARES Sardegna.

Nell'elaborazione della presente ipotesi previsionale, inoltre, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente Assessorato regionale ed in particolare le note prot. n. 9009 del 28/03/2023, prot. 9431 del 31.03.23, prot. 9246 del 30.03.2023, prot. 9674 del 04.04.2023.

Sulla base di quanto comunicato dalla Direzione Generale Servizio della Programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione in merito alla compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24 anche il bilancio previsionale 2023-2025 è stato adottato al netto dei costi per fronteggiare l'emergenza COVID-19, ormai limitati, per il 2023, ai soli costi del personale dedicato assunto in occasione della pandemia e confermato in servizio.

La programmazione economico-finanziaria ha tenuto in considerazione il processo di riforma del Servizio Sanitario previsto dalla L.R. 24/2020, con particolare riferimento ai piani di scorporo, incorporazione e di riconversione dei servizi sanitari. In particolare, per quanto riguarda questa Azienda:

- il trasferimento dell'Ospedale Marino all'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari a far data dal 1 gennaio 2022.

A questo proposito si è tenuto conto delle interlocuzioni con l'AOU di Sassari per quanto concerne le voci relative alle partite intercompany da iscrivere nei rispettivi CE previsionali. Nelle partite intercompany sono state stimate su base annuale le prestazioni di supporto all'attività assistenziale erogate dalla ASL a favore delle Unità Operative dell'Ospedale Marino transitate all'AOU, che verranno opportunamente quantificate e fatturate per il corrente anno.

I costi sono stati stimati su base annua utilizzando come base dati il ribaltamento dei costi ARES del quarto trimestre 2022 risultanti dal mastro contabile e i costi derivati da contratti direttamente gestiti dalla Asl di Sassari.

Con la nota della Direzione generale della sanità prot. n. 2304 del 12/10/2022, è stato precisato che "ARES dovrà procedere alla predisposizione dei piani investimenti comprensivi sia dei programmi triennali dei lavori pubblici che dei programmi biennali degli acquisti di forniture e servizi".

In seguito alla nota citata, il Direttore generale dell'ASL di Sassari, con nota prot PG/2022/0038695 del 21/10/2022, ha richiesto alla Direzione ARES informazioni circa lo stato di elaborazione dei documenti, le tempistiche di trasmissione e il nominativo di un referente diretto dell'area Bilancio con cui interfacciarsi per avere il supporto necessario alla predisposizione della restante documentazione.

Come previsto dalla legge, al Bilancio di Previsione, oltre al CE previsionale 2023/2025, sono stati allegati i seguenti documenti:

- il Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2023/2025 (redatto sulla base e nel rispetto delle indicazioni contenute nelle note RAS prot.9246 del 30.03.2023 e 9674 del 04.04.2023);
- il Piano Biennale degli acquisti predisposto in bozza da ARES Sardegna e riferito alla ASL di Sassari per gli anni 2023/2024, comprensivo del Piano degli investimenti ammodernamento tecnologico predisposto da ARES Sardegna e riferito alla ASL di Sassari per gli anni 2023/2025 (si tratta di un aggiornamento del Programma biennale degli acquisiti approvato dall'ASL n.1 con deliberazione del Direttore generale n.234 del 24.03.2023;
- il Piano Triennale dei lavori pubblici predisposto da ARES Sardegna e riferito alla ASL di Sassari 2023/2025.

In estrema sintesi, la programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nell'anno 2023 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio. Si ritiene opportuno sottolineare che, a causa del particolare momento di riorganizzazione che sta caratterizzando la

trasformazione del Servizio Sanitario Regionale con l'applicazione di quanto previsto dalla Legge Regionale 24/2020, potrebbe essere necessario procedere alla rielaborazione dei documenti di programmazione se dovessero pervenire nuove e diverse assegnazioni della Regione Sardegna.

2. Piano triennale del fabbisogno del personale

Premessa.

Sulla base delle indicazioni Regionali, pervenute da con note prot.9246 del 30.03.2023 e 9674 del 04.04.2023, per il Piano triennale del fabbisogno di personale (PTFP) per il triennio 2023/2025, l'Azienda dovrà attenersi alle indicazioni operative e agli schemi approvati dalla Giunta Regionale attraverso la deliberazione n. 46/42 del 22.11.2019.

Le indicazioni operative di cui alla DGR 46/42 del 22.11.2019 si rivolgono alle Aziende del SSR per la predisposizione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale (PTFP) di cui all'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001, così come modificato dall'art. 4 del D.Lgs. n. 75/2017, in applicazione delle linee di indirizzo di cui al Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione del 08.05.2018.

Le predette linee di indirizzo ministeriali contengono delle previsioni generali applicabili a tutte le Pubbliche Amministrazioni e una sezione dedicata alle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale (SSN). Tra gli aspetti più rilevanti previsti dal decreto figurano la previsione dei valori finanziari di spesa oltre che del numero di "teste", il rispetto dei vincoli finanziari nazionali e regionali in materia di personale e la sanzione del divieto di nuove assunzioni in caso di mancato rispetto delle disposizioni in materia di PTFP. Il decreto prevede, inoltre, che i PTFP delle Aziende del SSN siano approvati dalle rispettive regioni di appartenenza.

Il D.Lgs. n. 75 del 2017, in attuazione dell'art. 17 della L. n.124/2015 il quale disponeva il "progressivo superamento della dotazione organica come limite alle assunzioni", ha modificato le disposizioni in materia di dotazioni organiche, depotenziandone le funzioni e assegnando un ruolo centrale nella pianificazione del personale al PTFP. La nuova accezione di dotazione organica individua la dotazione standard di personale con rapporto di lavoro dipendente necessaria per l'erogazione delle prestazioni. Essa, dettagliata per profilo professionale, deve essere espressa in termini di teste e in termini di costo e rappresenta la spesa potenziale massima non superabile dal PTFP. Per la definizione delle rispettive dotazioni organiche, le Aziende del SSR dovranno fare riferimento alle disposizioni regionali in materia quali le DGR n. 1/12 del 12.01.2016 e n. 27/3 del 29.05.2018 e loro successive modifiche e integrazioni.

Il PTFP, rispetto alla dotazione organica, individua il fabbisogno effettivo di personale dipendente e deve conformarsi, oltre che alle disposizioni in materia di dotazioni organiche, a tutti i vincoli finanziari e organizzativi vigenti, nazionali e regionali, quali tetti di spesa per il personale, eventuali blocchi del turnover ed eventuali obiettivi di risparmio.

Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023/2025

Nell'attuale fase di implementazione dell'azienda, al fine di dare attuazione a quanto contenuto nel nuovo Atto aziendale adottato definitivamente con Delibera n. 131 del 20.01.2023, la predisposizione di un Piano del fabbisogno del personale risente della necessità di rispettare il budget assegnato allo scopo dalla Regione per l'anno corrente rispetto a quello che risulterebbe se dovesse essere inserito l'effettivo bisogno assunzionale dell'Azienda per garantire l'erogazione dei LEA e completare la propria struttura tecnico-organizzativa.

Per espressa indicazione della Regione (vedi nota prot.9674 del 04.04.2023) nel PTFP non sono riportati tra il personale in servizio i dipendenti dell'Area tecnica e dell'Area del Farmaco che sono transitati da ARES in ASL con decorrenza 1 febbraio 2023, mentre è ricompreso il costo dell'incremento di spesa derivante dall'entrata in vigore del nuovo CCNL del Comparto sanità e il personale necessario a che siano rese operative le strutture finanziate dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Come espressamente indicato nella DGR 47/42 del 22.11.2019, il PTFP deve rappresentare il fabbisogno effettivo di personale nei limiti delle risorse finanziarie effettivamente disponibili e gli schemi per la quadratura finanziaria di cui ai prospetti n. 2 (personale dipendente) della succitata DGR devono consentire la quadratura con le corrispondenti voci inserite nel modello CE, **ovvero la voce BA2080** per il personale dipendente.

In base ai chiarimenti forniti dalla Regione con la citata nota prot.23934 del 24.10.2022 il prospetto n. 1 deve contenere i valori economici relativi alla retribuzione fissa complessiva, costituita dal trattamento tabellare e dalle altre voci stipendiali fisse previste dai CCNL di riferimento.

In ordine al prospetto n.2 è stato chiarito che:

- La voce "Costo Personale da PTFP" deve riportare il valore finale del costo complessivo del personale al 31.12 dell'anno di riferimento ripreso dal Prospetto n.1;
- La voce "Oneri accessori" deve riportare gli oneri sociali a carico dell'Azienda;
- La voce "Fondi contrattuali" deve riportare il valore aggregato dei Fondi contrattuali delle diverse aree contrattuali;
- La voce "Altre voci a carico del bilancio aziendale" deve riportare il valore aggregato delle eventuali voci di costo relative al personale dipendente (che confluiscono nella voce CE BA2080) non incluso nella dotazione organica e di conseguenza non previsto nel Prospetto 1 (ad esempio i dipendenti a Tempo Determinato finanziati per progetti ad hoc).

2023_	Dotazione Organica		Posti coperti al 1/1/2023 (TD-TI)		Cessazioni 2023		Assunzioni 2023		Posti coperti al 31/12/2023 (TD-TI)	
Profilo professionale / Disciplina	Teste	Costo	Test e	Costo	Test e	Risparmi	Test e	Costo	Test e	Costo
Totale Comparto	1.826	45.444.317	1.622	39.820.104	56	684.452	260	2.664.108	1.826	41.799.759
Totale Dirigenza	694	40.994.499	535	31.008.114	43	1.276.743	202	5.770.819	694	35.502.189
Totale Complessivo Personale Dipendente	2.520	86.438.817	2.157	70.828.217	99	1.961.195	462	8.434.927	2.520	77.301.948

2024_	Dotazione Organica		Posti coperti al 1/1/2024 (TD-TI)		Cessazioni 2024		Assunzioni 2024		Posti coperti al 31/12/2023 (TD-TI)	
Profilo professionale / Disciplina	Teste	Costo	Test e	Costo	Test e	Risparmi	Test e	Costo	Test e	Costo
Totale Comparto	1.826	45.685.729	1.826	45.243.311	25	291.840	25	291.840	1.826	45.243.311
Totale Dirigenza	694	40.994.499	694	40.293.181	34	1.009.518	34	1.009.518	694	40.293.181
Totale Complessivo Personale Dipendente	2.520	86.680.228	2.520	85.536.492	59	1.301.358	59	1.301.358	2.520	85.536.492

2025_	Dotazione Organica		Posti coperti al 1/1/2025 (TD-TI)		Cessazioni 2025		Assunzioni 2025		Posti coperti al 31/12/2023 (TD-TI)	
Profilo professionale / Disciplina	Teste	Costo	Test e	Costo	Test e	Risparmi	Test e	Costo	Test e	Costo
Totale Comparto	1.826	45.685.729	1.826	45.243.311	31	372.995	31	372.995	1.826	45.243.311
Totale Dirigenza	694	40.994.499	694	40.293.181	17	504.759	17	504.759	694	40.293.181
Totale Complessivo Personale Dipendente	2.520	86.680.228	2.520	85.536.492	48	877.754	48	877.754	2.520	85.536.492

La quantificazione dei Fondi contrattuali, pari complessivamente a € 21.876.780,17, è stata effettuata sulla base di quanto indicato nella deliberazione di Giunta regionale n.29/10 del 22.09.2022 avente ad oggetto “accordi sindacali sulle modalità di ripartizione dei fondi contrattuali di ATS Sardegna in liquidazione e in materia di incremento dei fondi contrattuali del personale delle Aziende del SSR, ai sensi dell’art.11, comma 1, del D.L. n.35/2019” con cui è stata approvata la ripartizione dei fondi contrattuali del personale dell’ATS Sardegna in liquidazione tra le nuove otto ASL e l’ARES.

Tutto ciò considerato si definisce il Piano triennale del Fabbisogno del Personale, come da allegato prospetto redatto sulla base dello schema di cui alla DGR 47/42 del 22.11.2019, precisando che si potranno prevedere assunzioni aggiuntive, senza aggravio di costi e previa rimodulazione del Piano, qualora le cessazioni effettive del personale siano in misura maggiore rispetto a quelle stimate nel presente PTFP.

3. Il Piano Triennale dei lavori pubblici

Con nota PG/70621 del 21/10/2022, in ottemperanza alla richiesta del competente Assessorato formulata con nota RAS n. 23401 del 12/10/2022¹, la Direzione Generale di ARES ha provveduto a trasferire alle ASL il Piano Triennale delle Opere Pubbliche per il triennio 2023-25.

¹ La nota recita: "ARES dovrà procedere alla predisposizione dei piani investimenti comprensivi sia dei programmi triennali dei lavori pubblici che dei programmi biennali degli acquisti di forniture e servizi".

Complessivamente, per l'ASL di Sassari sono stati identificati 68 progetti, raggruppabili in 9 categorie di intervento per un totale complessivo di € 207,9 milioni, come specificato nella tabella di seguito. Per gli investimenti sulle case della salute sono previsti € 35,9 milioni (17%) di cui € 18,6 milioni (19%) nel periodo di applicazione del piano. Per gli interventi sulla prevenzione antincendio e per le ristrutturazioni sono previsti rispettivamente € 33,1 e € 35,8 milioni di cui il 99,7% e l'87,6% previsti già nel triennio 23-25. Infine, per gli interventi sui presidi ospedalieri si prevedono € 82,5 milioni, pari al 40% del totale di lungo periodo, di cui solo il 9,1% nel periodo di applicazione del piano.

Categoria	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	Totale 2023-25	Costi su annualità successive	Importo complessivo
Casa di comunità	2.430.120	5.260.240	10.972.130	18.662.490	17.245.510	35.908.000
Controlli antisismici	54.666	112.032	792.657	959.355	1.773.946	2.733.301
COT	10.933	21.866	158.526	191.325	362.075	553.400
Efficientamento energetico	1.477.377	433.596	300.000	2.210.974	1.169.026	3.380.000
Intervento ospedali	3.200.000	2.310.000	2.000.000	7.510.000	75.000.000	82.510.000
Manutenzione	1.500.000	1.000.000		2.500.000		2.500.000
Ospedale di comunità	229.494	458.988	3.327.663	4.016.145	7.341.557	11.357.702
Prevenzione incendi	9.110.285	13.193.668	10.745.941	33.049.893		33.135.000
Ristrutturazione	5.590.000	14.543.754	11.250.000	31.383.754	4.000.000	35.818.630
Totale complessivo	23.602.875	37.334.143	39.546.917	100.483.935	106.892.115	207.896.033

Degli interventi previsti per il triennio 2023-25, il Distretto di Sassari è destinatario del 48% delle risorse. Percentuale che scende al 33% se si considerano anche i costi delle annualità successive. Per contro, il Distretto di Alghero è destinatario del 38% delle risorse nel triennio e del 57% se si guarda al lungo periodo. Si attesta invece sul 9% e 11% il peso relativo degli investimenti nell'area del Distretto di Ozieri.

DISTRETTO	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	Totale 2023-25	Costi su annualità successive	Importo complessivo
Alghero	9.497.305,5	14.799.398,8	13.802.240,7	38.098.945,0	80.358.175,0	118.457.120,0
Ozieri	2.177.853,4	4.747.516,6	4.614.446,1	11.539.816,1	6.310.721,0	17.850.537,1
Sassari	10.327.715,7	16.552.228,1	21.030.230,1	47.910.173,9	20.223.218,8	68.133.392,7

Sassari/Alghero		35.000,0	100.000,0	135.000,0		135.000,0
Tutti	1.600.000,0	1.200.000,0		2.800.000,0		2.800.000,0
Totale complessivo	23.602.874,6	37.334.143,5	39.546.916,9	100.483.935,0	106.892.114,8	207.896.032,6

Con riferimento alla copertura degli investimenti di € 100,5 milioni previsti nel triennio 2023-25, il 74% delle risorse risultano già finanziate. Percentuale che sia abbassa al 49% se si considerano i costi di lungo periodo.

Opere Finanziate	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	Totale 2023-25	Costi su annualità successive	Importo complessivo
NO	3.200.000,0	12.215.000,0	10.900.000,0	26.315.000,0	79.000.000,0	105.315.000,0
SI	20.402.874,6	25.119.143,5	28.646.916,9	74.168.935,0	27.892.114,8	102.581.032,6
Totale complessivo	23.602.874,6	37.334.143,5	39.546.916,9	100.483.935,0	106.892.114,8	207.896.032,6
Tasso copertura	86%	67%	72%	74%	26%	49%

4. Piano biennale degli acquisti di beni e servizi 2023-24

La prima versione del Piano biennale degli acquisti di beni e servizi 2023-24, è stato condiviso da ARES in bozza con i Direttori Generali della ASL in una riunione del 09/11/2022 ma nessuna versione definitiva è stata inviata formalmente all'ASL 1 di Sassari. Tale lacuna che ha impedito di poter prendere visione dei dati ufficiali dell'ARES circa il fabbisogno aziendale complessivo per il biennio. L'unico documento disponibile presentava una pianificazione su più anni per gli importi totali delle gare previste da ARES mentre riportava un singolo valore, presumibilmente attribuibile alla prima annualità. Da un controllo incrociato è risultato però che il totale dei valori delle ASL corrispondeva in alcuni casi al 2023, in altri al 2024 e in altri ancora al

totale complessivo. In termini metodologici, per riuscire a ricostruire un piano programmatico omogeneo, l'ASL 1 di Sassari ha provveduto a riproporzionare i valori dei singoli acquisti, attribuendo un valore per ogni anno in base al peso delle risorse attribuite all'ASL di Sassari sul totale di tutte le aziende (si veda colonna "Note ASL Sassari"). Approccio non sempre applicabile, considerata la mancanza di valori numerici attribuiti alle singole ASL per alcuni acquisti. La DG dell'ASL di Sassari, secondo le disposizioni di legge, ha provveduto con la Delibera 568 del 15/11/2022 ad adottare il BEP 2023-25 e i relativi allegati.

Nel corso del 2023 l'Assessorato alla Sanità della RAS ha inviato una richiesta di integrazione documentale (prot. 6245 del 01/03/2023), a cui ha fatto seguito una integrazione da parte di ARES (prot. 13/03/2023 13:29:54 PG/2023/0024915) con riferimento ad alcune gare non comprese nei precedenti piani. Successivamente alla nota dell'Assessorato della Sanità n. 9009 del 28.03.2023 avente ad oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti Legge Regionale 21 febbraio 2023, n. 1 e DGR 10/33 del 16.03.2023 "Attribuzione Provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023.", nella quale si chiedeva ad ARES di predisporre il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e di darne tempestiva comunicazione alle ASL. In particolare ARES ha provveduto ad aggiornare i dati relativi al programma 2023-2024 con particolare riguardo:

- ai provvedimenti avviati da ARES nel 2022 ma che non hanno ancora avuto esito positivo al controllo dell'Assessorato ex art.41 della LR 24/2020;
- agli interventi inseriti nel PNRR
- agli interventi che saranno certamente banditi nel 2023
- alla ripartizione dei costi tra le Aziende del SSR interessate al singolo procedimento

Appare opportuno precisare che:

- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi riporta una stima preventiva dei costi e non la certezza della spesa;
- relativamente alle procedure per le quali il Gruppo di Progettazione non ha ancora esitato il capitolato Tecnico, la ripartizione delle spese tra le Aziende interessate è frutto di una stima effettuata sul dato che - al momento appare più attendibile - ossia il costo storico ovvero l'incidenza percentuale media della spesa in quel settore.
- non compaiono più gli interventi riguardanti la progettazione dei lavori che sono di esclusiva competenza delle Aziende Sanitarie titolari dell'appalto di lavori pubblici.

ARES ha quindi provveduto alla condivisione con l'ASL di Sassari di tre versioni della programmazione biennale nelle giornate del 07/04/2023, 08/04/2023 e 14/04/2023, con un aggravio per l'azienda nel consolidamento delle informazioni trasmesse. La struttura del piano trasmesso mantiene le caratteristiche

precedentemente specificate, obbligando l'ASL 1 di Sassari nella stima dei valori nel biennio. Nonostante le rielaborazioni siano state svolte con criterio, si ritiene che tempistiche e la disomogeneità dei valori e la mancanza di una esplicita quantificazione delle risorse per ogni annualità del piano, crea forti dubbi circa l'attendibilità stessa delle previsioni di fabbisogno fornite da ARES.

Inoltre, rispetto alla precedente versione del piano, nel fabbisogno biennale 2023-24 sono stati inclusi anche gli acquisti per l'ammodernamento tecnologico 2023-25.

5. Piano dei flussi di cassa

Con riferimento al piano dei flussi di cassa, come comunicato al Collegio Sindacale dell'ASL 1 di Sassari, la Direzione Generale per il tramite della reggente SC Programmazione e controllo, specifica che:

- In data 13 luglio 2022, è stata siglata la convenzione per la disciplina provvisoria dei rapporti tra ARES Sardegna e l'ASL n°1 di Sassari ai fini dell'attuazione della Riforma Sanitaria Regionale prevista dalla L.R. n°24/2020, ai sensi dell'art. 15 della Legge n° 241/90 (Accordi per disciplinare attività di interesse comune) avente valore per l'anno 2022;
- Nell'allegato 3 "Risorse economiche e finanziarie" è stato specificato che sono di competenza ARES:
 - Gestione ciclo passivo fatture fornitori intestate ad ARES per contratti non ancora trasferiti alle ASL, con ribaltamento costi correnti rilevati per conto della ASL e rifusione dei pagamenti ad ARES;
 - Gestione ciclo passivo fatture fornitori intestate alla ASL – registrazione e pagamenti fatture – gestione della PCC (Piattaforma di Certificazione dei Crediti);
 - Gestione della Tesoreria aziendale – Tesoway di Numera e Tesoreria Bper online - quadratura trimestrale della cassa da sottoporre al controllo del Collegio Sindacale;
 - Supporto al Controllo di Gestione per la rendicontazione dei Modelli CE trimestrali.

In considerazione di tali disposizioni, in data 21/10/2022 la DG della ASL 1 di Sassari ha inviato richiesta formale ad ARES relativa alla predisposizione della documentazione relativa al BEP 2023-25, parzialmente evasa da ARES con la trasmissione del piano triennale delle opere pubbliche e il piano biennale degli acquisti di beni e servizi, senza includere il piano dei flussi di cassa.

Successivamente, con la Determina del Direttore Generale n. 242 del 15/11/2022 di ARES per l'approvazione del proprio BEP2023-25 è stato specificato che, essendo il 2023 un anno caratterizzato dall'attuazione degli Atti Aziendali delle Aziende Sanitarie e della definizione del modello di gestione sul processo del ciclo passivo e delle conseguenti competenze di ARES e delle Aziende Sanitarie, la Regione deve provvedere alla definire il tipo di ripartizione di flussi finanziari sulla base dei contratti che in corso d'anno saranno gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL.

A fronte di tale criticità, l'ASL 1 di Sassari in data 30/12/2022 ha provveduto a inviare apposita richiesta

(PG/2022/55177) per la trasmissione urgente del Piano dei flussi di cassa prospettici ovvero di comunicarne gli eventuali motivi impedenti, alla quale ha ricevuto riscontro con nota PG/2022/17145 del 01.02.2023 con la quale è stato specificato testualmente quanto segue:

“In riscontro alla vs nota di pari oggetto, agli atti PG/2022/55177 del 30/12/2022 che per pronta evidenza si allega, con la quale si chiede di trasmettere il Piano dei flussi di cassa prospettici o di comunicare gli eventuali motivi che ne impediscono la produzione, con la presente si ribadisce quanto definito nella Delibera del Direttore Generale di Ares n. 227 del 25/10/2022 con oggetto “Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2022-2023-2024 ai sensi dell’art.25 del DLGS 118/2011” che testualmente riporta: “CONSIDERATO che il 2022 è un anno transitorio dato dall’avvio delle Aziende Sanitarie, durante il quale la Regione non ha potuto definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari sulla base dei contratti che in corso d’anno sono stati gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL. Alla luce di tali considerazioni, non è stato possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa 2022”. A quanto su esposto si ritiene utile aggiungere un’ulteriore criticità, relativa alla gestione stipendiale del personale dipendente e del personale convenzionato di ARES e delle 8 ASSL, che non consente di elaborare l’allegato in parola.

Nel dettaglio, con l’attuazione della L.R. 24/2020 all’art.3, comma 3, alla neocostituita Azienda ARES a partire dal 31 dicembre 2021 sono affidate, tra le altre attività, “.... la completa gestione delle competenze economiche, contributive e previdenziali nonché la gestione del governo delle presenze dell’intero personale del SSR”; pertanto:

- a) è affidato ad ARES il compito accentrato della gestione delle competenze economiche del personale di ARES e delle 8 ASSL, e come tale ARES si occupa della predisposizione delle buste paga, della liquidazione e del pagamento degli emolumenti netti (buste paga);*
- b) ARES riceve un finanziamento da parte di Regione Sardegna, quale liquidità necessaria a garantire il pagamento delle voci stipendiali nette del personale a valere sulle rispettive quote di ricavo FSR spettanti alle ASSL;*
- c) I costi del personale (Stipendi e oneri) del personale dipendente sono in carico alle singole aziende (ARES e ASSL) ciascuna per il personale di propria competenza e come tali vanno iscritti nei bilanci delle aziende a cui si riferiscono, nonostante gli emolumenti netti siano pagati da ARES;*
- d) il pagamento degli oneri contributivi e previdenziali del personale (tramite modulo F24) resta in carico alle singole aziende sanitarie in qualità di datore di lavoro”.*

Il Direttore Generale

Flavio Sensi