



ARES Sardegna

Azienda Regionale Salute

**SERVIZIO SANITARIO DELLA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 227 DEL 25/10/2022

Proposta n. 331 del 25/10/2022

STRUTTURA PROPONENTE: SC CONTROLLO DI GESTIONE

Dott. Attilio Murru

OGGETTO: Bilancio annuale e pluriennale di previsione anni 2022-2023-2024 ai sensi dell'art.25 del DLGS 118/2011

Con la presente sottoscrizione i soggetti coinvolti nell'attività istruttoria, ciascuno per le attività e le responsabilità di competenza dichiarano che la stessa è corretta, completa nonché conforme alle risultanze degli atti d'ufficio, per l'utilità e l'opportunità degli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico.

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
L'istruttore	Dott.ssa Eleonora Melis _____	
Il Responsabile della SC	Dott. Attilio Murru _____	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Regionale della Salute - ARES

SI []

NO [X]

DA ASSUMERE CON SUCCESSIVO PROVVEDIMENTO []

La presente Deliberazione è soggetta al controllo preventivo di cui all'art. 41 della L.R. 24/2020

SI []

NO [X]

IL DIRETTORE DELLA SC CONTROLLO DI GESTIONE

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 132 del 01/07/2022 con la quale viene ridefinita in via provvisoria fino al 31/12/2022 e comunque non oltre il tempo strettamente necessario all'adozione dell'atto aziendale, l'organizzazione amministrativa per le funzioni trasitate in Ares;

VERIFICATA la compatibilità e conformità con le norme nazionali, regionali e regolamenti in materia, relaziona al Direttore Generale quanto di seguito riportato:

VISTA la Legge Regionale n. 24 del 11.09.2020, che in merito ai Bilanci preventivi economici annuali e pluriennali delle aziende del Servizio sanitario regionale, stabilisce all'art. 39, comma 3, che siano redatti secondo le modalità di cui agli articoli 25 e 32 del decreto legislativo n. 118 del 2011, e s.m.i. e che, secondo l'art. 23 comma 3, il bilancio di previsione dovrà essere adottato entro il 15 novembre di ogni anno;

VISTO il Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.;

VISTO altresì l'art. 25 del D.Lgs. 118/2011 in virtù del quale le Aziende Sanitarie predispongono il bilancio preventivo economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione;

CONSIDERATO che in ottemperanza al D.Lgs. 118/2011 il bilancio preventivo economico annuale deve essere composto dai seguenti documenti:

- Conto economico preventivo e Piano dei flussi di cassa prospettici redatti secondo lo schema di cui all'art. 26 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. Al conto economico preventivo è allegato il Conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i.;
- Nota illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale;
- Piano degli investimenti che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento;
- Relazione del Direttore Generale che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali;
- Relazione del Collegio Sindacale.

VISTA la nota Prot. n. 3715 del 14.02.2022 della Direzione Generale della sanità ha fornito le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-2024;

CONSIDERATO che, a seguito della nota Prot. n. 3715 del 14.02.2022, ARES ha provveduto a caricare nel sistema NSIS entro il 15/02/2022 il Bilancio di previsione 2022 e che, a seguito delle indicazioni, di cui alle note RAS n. Prot. n. 9739 del 20.04.2002 e n. Prot. 17453 del 28.07.2022, ha provveduto a conferire rispettivamente i modelli di rilevazione ministeriale CE I e II trimestre 2022 sul portale NSIS, rapportando al periodo di rilevazione i dati di ricavo e costo al Modello CE ministeriale preventivo 2022 depositato nel NSIS il 15.02. 2022, nelle more dell'approvazione dei nuovi bilanci preventivi economici annuali e pluriennali;

VISTE le successive note della Direzione Generale Prot. 7260 del 23.03.2022, Prot. 8516 del 04.04.2022, Prot n. 12211 del 20.05.2022, Prot. 13203 del 31.05.2022, Prot. n. 14603 del

22.06.2022, Prot n. 15085 del 29.06.2022, sulle ulteriori indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-2024;

TENUTO CONTO che, in coerenza con le indicazioni della nota Prot. n. 3715 del 14.02.2022 e n. 7260 del 23.03.2022 della Direzione Generale della Sanità, il Bilancio di Previsione 2022-2024 è stato redatto senza tener conto dei costi derivanti dalla pandemia da SARS/COVID19;

RILEVATO ALTRESÌ che le assegnazioni indicate nelle note RAS sono provvisorie e che ai fini dell'approvazione dei bilanci d'esercizio si dovrà necessariamente tener conto del successivo riparto definitivo;

VISTA la nota Prot. n. 7260 del 23.03.2022 della Direzione Generale della Sanità, con la quale si rammenta che il Bilancio di Previsione deve essere corredato da tutti gli allegati previsti dalla DGR 34/23 del 2015, con particolare riferimento a quelli relativi ad investimenti, acquisti e personale;

RICORDATO che la citata nota dell'ARIS, prot. N. 7260 dispone che ARES, in raccordo con le Aziende sanitarie locali, proceda alla predisposizione del piano investimenti comprensivo sia del programma triennale dei lavori pubblici che del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi come definito da D.M. 16/01/2018n .14;

VISTO l'art. 3, lett. j) della L.R. n. 24 del 24/09/2020, secondo cui è attribuita ad ARES, sia la programmazione degli acquisti sia la predisposizione del piano degli investimenti in ICT e tecnologie in raccordo con le altre Aziende sanitarie locali;

DATO atto che nella predisposizione dei programmi di investimento si è tenuto conto del Piano triennale delle opere pubbliche 2022-2024 e l'Elenco Annuale 2022 adottato con la Deliberazione n. 869 del 18.11.21 dell'ATS Sardegna, che i programmi aggiornati anche con gli interventi relativi al PNRR sono stati presentati alle Direzioni Generali nell'incontro del 7 aprile 2022 e successivamente inviati a ciascuna Azienda con mail del 15 aprile 2022;

CONSIDERATO che, in merito al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024 sopra richiamato, per gli interventi rivolti alla Realizzazione del modello organizzativo nell'ambito della Mission 6 del PNRR disposti dalla DGR n. 12/16 del 07.04.2022, risultano beneficiarie dei rispettivi finanziamenti le ASL del SSR;

RICHIAMATE le note dell'ARIS, prot. N. 7260 del 23.03.2022 e n.14116 del 16.06.2022 con la quale si chiede ad ARES l'invio del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi come definito da D.M. 16/01/2018, n. 14. distinguendo le procedure per ogni singola Azienda;

VISTE le note inviate da ARES alle 8 Asl in data 09/05/2022 con Prot. n. 36830 e in data 04/07/2022 con Prot. n. 48994 con la quale è stato inviato alle stesse Aziende il Piano delle gare in materia di beni e servizi per il periodo 2022-2023 senza ricevere richieste di modifica;

DATO ATTO che con la Deliberazione n. 134 del 13.07.2022 è stata approvata la programmazione delle acquisizioni di beni e servizi biennio 2022/2023 ex D.Lgs. 50/2016 dell'Azienda ARES Sardegna – Azienda Regionale della Salute;

CONSIDERATO il contesto evolutivo nel quale si dovrà definire l'effettivo perimetro di titolarità dei beni in capo ad ARES, anche in relazione alla ricognizione del patrimonio al 31.12.2021 - approvata con Deliberazione del Commissario straordinario per la Gestione regionale sanitaria liquidatoria di ATS n. 60 del 17.05.2022- e delle relative valutazioni in corso da parte degli organi regionali;

VISTA le comunicazioni trasmesse via mail da ARES alle 8 Asl in data 23.06.2022 e 30.06.2022, con le quale sono stati trasmessi gli "estratti" per singola ASL degli allegati al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024 e degli interventi relativi a Case di Comunità, Ospedali di Comunità, COT e Sismica del PNRR disposti dalla DGR 12/16 del 07.04.22;

TENUTO CONTO che l'art. 39 comma 2 della L.R. 24/2020 prevede un piano del fabbisogno del personale come allegato al bilancio preventivo economico annuale e pluriennale che ne costituisce parte integrante;

CONSIDERATO che la Direzione Generale della Sanità è intervenuta nel corso del 2022 dando specifiche indicazioni in merito ai tetti di spesa del costo del personale, in particolare:

- la DGR n. 13/60 del 15.04.2022 ha approvato un'autorizzazione transitoria al reclutamento di personale, nelle more dell'approvazione dei PTFP 2022-2024, per consentire alle Aziende di sostituire il personale a tempo indeterminato cessato, di sostituire o prorogare i contratti a tempo determinato in scadenza e di reclutare ulteriore personale dipendente nei limiti dei budget transitori di spesa specificati dalla suddetta DGR;
- la nota Prot. 11720 del 16.05.2022 avente ad oggetto "Chiarimenti relativi alla redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2022-2024";
- la nota Prot. 18361 del 04.08.2022, con la quale si chiede alle Aziende Sanitarie di rimodulare i PTFP 2022-2024 per garantire la sostenibilità economico finanziaria in coerenza con il perimetro dell'ex ATS Sardegna di cui alla DGR n. 27/12 del 09.07.2021;
- la Direzione Generale della Sanità ha effettuato le valutazioni di competenza in merito alla sostenibilità economico-finanziaria dei PTFP, evidenziando la necessità di una rimodulazione degli stessi, in quanto i 9 Piani mostrano un significativo incremento sia in termini di teste che di costo rispetto al perimetro della cessata ATS;
- la nota Prot. 19417 del 30.08.2022, la Direzione Generale della Sanità, in considerazione dell'improcrastinabile necessità di approvare i PTFP 2022-2024 con la massima urgenza, le ASL e l'ARES dovranno rimodulare i bilanci di previsione (BEP) e i PTFP mantenendo una spesa per il personale nel limite dell'ammontare autorizzato dalla RAS per il triennio 2021-2023 maggiorato della spesa per incremento dell'indennità di esclusività medica disposto dall'art. 1, comma 407, della L. n. 178/2020 (in quanto spesa obbligatoria non soggetta al tetto di spesa).

CONSIDERATE le diverse interlocuzioni intercorse tra il Settore Gestione del personale delle aziende sanitarie della Direzione Generale della Sanità e gli Uffici ARES per la redazione dei PTFP 2022-2024;

DATO ATTO che Il costo del personale dipendente (Voce CE BA1820) è determinato sulla base dei costi effettivi in termini di assunzioni già effettuate e assunzioni in corso già definite e concorsi banditi e che il Piano del Fabbisogno del Personale è calcolato su costi standard, e che il costo a consuntivo proiettato del personale rispetta il tetto di spesa assegnato ad Ares;

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;

CONSIDERATO che il Bilancio di Previsione 2022-2024 è stato redatto garantendo il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario, attraverso l'equilibrio di costi e ricavi, in coerenza con l'obiettivo del pareggio di bilancio previsto nelle Delibere di Giunta Regionale n. 14/28 e n.14/30 del 29.04.2022, n. 25/14 del 2.08.2022;

VISTA la Deliberazione n. 155 del 25.07.2022 con la quale è stato costituito il Collegio Sindacale di ARES Sardegna;

RICORDATO che sul bilancio economico preventivo dovrà essere acquisita la relazione prevista dall'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011;

RICHIAMATO il decreto legislativo del 14/03/2013 n. 33 e ss.ii.mm. "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

DATO ATTO che il soggetto che propone il presente atto non incorre in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Codice di Comportamento dei Pubblici Dipendenti e alla Normativa Anticorruzione e che non sussistono, in capo allo stesso, situazioni di conflitto di interesse in relazione all'oggetto dell'atto, ai sensi della Legge 190 del 06/11/2012 e norme collegate.

PROPONE

DI ADOTTARE il Bilancio annuale e pluriennale di Previsione 2022-2023-2024 dell'Azienda ARES Sardegna – Azienda Regionale della Salute con gli aggiornamenti esposti in premessa, composto da:

- Conto Economico Preventivo 2022-2024 (Allegato 1);
- Nota illustrativa (Allegato 2);
- Relazione del Direttore Generale (Allegato 3);
- Modello Ministeriale CE Preventivo 2022 (Allegato 4);
- Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 (Allegato 5).
- Piano triennale delle opere pubbliche 2022-2024 (Allegato 6);
- Programma delle acquisizioni di beni e servizi biennio 2022/2023 (Allegato 7);

DI TRASMETTERE copia del presente atto:

- al Collegio Sindacale, nominato con Deliberazione n. 155 del 25.07.2022, affinché possa predisporre la relazione di propria competenza, di cui all'art. 25 del comma 3, del D.Lgs. 118/2011;
- al Servizio Controllo Atti sulle Aziende Sanitarie Locali dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale;

- alla SC Affari Generali e Relazioni Istituzionali per la pubblicazione nell'Albo Pretorio online dell'Azienda Regionale della Salute ARES;

DI PREVEDERE l'eventuale adozione di successivo provvedimento conseguentemente ad osservazioni e suggerimenti da parte degli organi ed organismi deputati;

DI PUBBLICARE il presente atto nell'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente dell'Azienda Regionale della Salute ARES.

IL DIRETTORE DELLA SC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

Dott. Attilio Murru

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. ssa Annamaria Tomasella, nominata con DGR n. 51/34 del 30.12.2021, coadiuvata dal dott. Giuseppe Dessì – Direttore Sanitario, nominato con deliberazione n. 108 del 22.06.2022, e dal dott. Attilio Murru - Direttore Amministrativo, nominato con deliberazione n. 131 del 01.07.2022;

VISTA la su estesa proposta, che si richiama integralmente;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

Direttore Amministrativo
Dott. Attilio Murru

Direttore Sanitario
Dott. Giuseppe Dessì

DELIBERA

1) DI APPROVARE il contenuto della proposta di deliberazione sopra richiamata e per l'effetto di darne integrale esecuzione;

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Annamaria Tomasella

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

- Conto Economico Preventivo 2022-2024 (Allegato 1);
- Nota illustrativa (Allegato 2);
- Relazione del Direttore Generale (Allegato 3);
- Modello Ministeriale CE Preventivo 2022 (Allegato 4);
- Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 (Allegato 5).
- Piano triennale delle opere pubbliche 2022-2024 (Allegato 6);
- Programma delle acquisizioni di beni e servizi biennio 2022/2023 (Allegato 7).

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda regionale della salute - ARES dal 25 / 10 / 2022 al 09 / 11 / 2022

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato
