



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTENTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITÀ E DELL'ASSISTENZA SOCIALE**

12-01-00 - Direzione Generale della Sanita'

Azienda Regionale della Salute (ARES)
Azienda socio-sanitaria locale n. 1 di Sassari
Azienda socio-sanitaria locale n. 2 della Gallura
Azienda socio-sanitaria locale n. 3 di Nuoro
Azienda socio-sanitaria locale n. 4 dell'Ogliastra
Azienda socio-sanitaria locale n. 6 del Medio
Campidano
Azienda socio-sanitaria locale n. 7 del Sulcis
Azienda socio-sanitaria locale n. 8 di Cagliari
AOU Sassari - Azienda Ospedaliera Universitaria -
Sassari
AOU Cagliari - Azienda Ospedaliera Universitaria -
Cagliari
AREUS - Azienda Regionale Emergenza Urgenza
Sardegna
Azienda socio-sanitaria locale n. 5 di Oristano
ARNAS Brotzu - Azienda di rilievo nazionale ed alta
specializzazione – Cagliari
protocollo.generale@pec.aobrotzu.it

Oggetto: Direttive sul finanziamento dell'Hub unico del farmaco e adempimenti amministrativi-contabili.

Si richiama la L.R. 8 del 11.03.2025 - Art. 3 Modifiche e interpretazione autentica dell'articolo 3 (Istituzione dell'Azienda regionale della salute (ARES)) della legge regionale n. 24 del 2020 - comma 1. *"Al comma 3 dell'articolo 3 della legge regionale n. 24 del 2020, e successive modifiche e integrazioni, sono apportate le seguenti modifiche: a) la lettera a) è così sostituita: "a) centrale di committenza per l'acquisizione di forniture e servizi per conto delle aziende socio-sanitarie locali, dell'azienda ospedaliera ARNAS "G. Brotzu", dell'Azienda regionale emergenza urgenza Sardegna (AREUS), delle aziende ospedaliero-universitarie e dell'Istituto zooprofilattico della Sardegna ai sensi dell'articolo 63 del decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 (Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici). Nell'esercizio di tale funzione può avvalersi della centrale regionale di committenza di cui all'articolo 9 della legge regionale 29 maggio 2007, n. 2 (Legge finanziaria 2007), e successive modifiche ed integrazioni. La stipulazione dei contratti di appalto*



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTENTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITÀ E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

per la quota di spettanza delle aziende socio-sanitarie locali, dell'azienda ospedaliera ARNAS "G. Brotzu", dell'AREUS, delle aziende ospedaliero-universitarie e dell'Istituto zooprofilattico della Sardegna di lavori, servizi e forniture, la gestione e l'esecuzione dei medesimi di qualsiasi importo, compresi quelli in essere, compete alle predette aziende ed enti destinatari dell'appalto, fatta salva la gestione di eventuali contratti relativi a funzioni centralizzate delegate all'ARES oppure ad altro soggetto aggregatore con atto dell'assessorato regionale competente in materia di sanità.

La Regione Autonoma della Sardegna da tempo ha previsto l'affidamento del servizio integrato che comprende la logistica, il trasporto e la consegna di farmaci e dispositivi medici dai nuovi magazzini centralizzati a tutte le Aziende Sanitarie del SSR. Il servizio è stato affidato a Plurima S.p.A. con una procedura aperta gestita dalla Centrale regionale di committenza.

A partire dagli ultimi mesi dell'anno 2024 e nel corso del 2025 ARES ha di fatto avviato le attività di acquisizione e redistribuzione di beni sanitari, rientranti nel perimetro gestionale dell'Hub del farmaco, alle ASL, alle Aziende Ospedaliero-Universitarie, all'ARNAS e ad Areus (di seguito Aziende sanitarie).

Si richiama la nota pervenuta da ARES Sardegna - PG 59213 del 04/12/2025 "*Procedura aperta finalizzata alla stipula di una convenzione quadro per l'affidamento del servizio di logistica integrata e distribuzione dei medicinali e dispositivi medici alle strutture delle Aziende Sanitarie della Regione Autonoma della Sardegna attraverso l'HUB unico del farmaco. Proposte ai fini della corretta gestione contabile e fiscale*".

La nota sopra richiamata, con l'allegata Risposta n. 160/2025 dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali, fornisce un contributo e l'occasione per declinare una puntuale definizione dell'attività dell'Hub unico del farmaco dal punto di vista delle implicazioni di una corretta tenuta della contabilità generale, dei flussi finanziari, dei modelli ministeriali NSIS CE, SP e LA e dei collegati adempimenti fiscali.

Al fine di rappresentare un flusso informativo finanziario ed economico che fornisca una compiuta evidenza nei modelli ministeriali NSIS CE, SP e LA all'interno di ciascuna azienda sanitaria si deve tenere conto dei seguenti presupposti:

a) La titolarità dei contratti è in capo ad ARES.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTENTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITÀ E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

- b) ARES acquista i beni sanitari e riceve le fatture dai fornitori (gestione del ciclo passivo).
- c) ARES vende i beni alle Aziende sanitarie che li acquistano con i finanziamenti assegnati dalla Regione.

Dal punto di vista finanziario

I debiti che ARES contrae con i fornitori trovano copertura nei crediti e relativi incassi verso le aziende sanitarie. La compensazione finanziaria ad ARES dei riaddebiti deve essere assolutamente celere e nel rispetto delle tempistiche dei codificati tempi di pagamento ai fornitori, così da assicurare che il processo non vada incontro a maggiorazioni di costi dati da eventuali interessi di mora, pertanto, al fine di evitare che ARES possa andare in crisi di liquidità, si dispone che le aziende sanitarie paghino i documenti ricevuti da ARES entro 15 gg da data documento.

La compensazione finanziaria può concretizzarsi su base di contabilizzazioni analitiche, per le quali ARES dovrà fornire i dati necessari e per le quali ARES, in collaborazione con Accenture e Sardegnalt, predisporrà apposite funzionalità di integrazione AMC tra le diverse Aziende sanitarie coinvolte.

Rimanenze di magazzino

Sia ARES che le Aziende Sanitarie gestiscono le proprie scorte di magazzino/armadi di reparto a fine esercizio.

Dal punto di vista fiscale

L'Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali -, con la risposta all'interpello rivolto n.160/2025, avente ad oggetto: "*Trattamento fiscale ai fini IVA e delle Imposte sui redditi applicabile al riaddebito dei costi da parte di una ASL "capofila" nell'ambito della gestione integrata della logistica sanitaria regionale - Articolo 4, comma 4, del d.P.R. n. 633 del 1972 e Articolo 74, comma 2, lettera b) del TUIR.*", fornisce un inquadramento fiscale assimilabile alla gestione dell'Hub unico del farmaco della nostra realtà regionale.

Questa Direzione Generale prende atto che l'attività esercitata da ARES è considerata un'attività istituzionale (attività sanitaria e assistenziale) e non configura esercizio di attività commerciale sia ai fini IVA che ai fini IRES.

Decorrenza delle direttive

Le presenti direttive sono pienamente applicabili a partire dal 1° gennaio 2026.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTENTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITÀ E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

Periodo transitorio fine anno 2024 e anno 2025

Per il periodo fine anno 2024, considerato che ARES ha provveduto ad un primo approvvigionamento dell' Hub unico del farmaco di Nuoro senza effettuare scarichi verso le Aziende Sanitarie di riferimento, dovrà provvedere all'inventario fisico e alla valorizzazione delle scorte al 31.12.2024.

Per l'anno 2025, l'attività di acquisto e di redistribuzione è andata progressivamente a regime con le attivazioni degli altri 2 Hub di Sassari e di Cagliari (in via di completamento). La gestione finanziaria-economica è proceduta in maniera "parziale" con la rilevazione dei costi di acquisto su ARES e la regolazione dei debiti verso i fornitori, la cui copertura è stata garantita con le rimesse finanziarie da parte della Regione. Pertanto, ad oggi le Aziende Sanitarie non hanno rilevato alcun costo. Al fine di regolarizzare la situazione amministrativa contabile di tutte le aziende si dispone che ARES fornisca alle aziende sanitarie i documenti amministrativi (fuori campo IVA) con il dettaglio dei beni forniti e dei relativi costi, mentre ARES provvederà a rilevare i corrispondenti ricavi nella propria contabilità. Questa procedura si chiuderà al 31.12.2025.

Si allega la Nota ARES Sardegna - PG 59213 del 04/12/2025 *"Procedura aperta finalizzata alla stipula di una convenzione quadro per l'affidamento del servizio di logistica integrata e distribuzione dei medicinali e dispositivi medici alle strutture delle Aziende Sanitarie della Regione Autonoma della Sardegna attraverso l' HUB unico del farmaco. Proposte ai fini della corretta gestione contabile e fiscale"*.

Cordiali saluti,

Il Direttore Generale

Luciano Giovanni Oppo

AT/Dir. Serv. 2

Siglato da :

ANTONIO TOGNOTTI



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTENZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITÀ E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

ASL3 - Nuoro
Data: 10/12/2025 15:26:15 PG/2025/0041652