

**SERVIZIO SANITARIO****REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO****DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE N° 946 DEL 06/08/2026**

PDEL n. 1009 del 03/08/2026

**STRUTTURA PROPONENTE: SERVIZIO PROVVEDITORATO****OGGETTO:** Presa d'atto delle Direttive ARIS sul finanziamento dell'HUB Unico del Farmaco e relativi adempimenti amministrativo-contabili - Liquidazione della nota di debito relativa al mese di giugno 2026.

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

| <b>Ruolo</b>                     | <b>Soggetto</b>     | <b>Firma Digitale</b> |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Direttore<br>S.C. Provveditorato | Dott. Franco Casula |                       |

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Socio Sanitaria Locale N°3 di Nuoro

SI ☒ NO ☐ 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 ☒

## IL DIRETTORE GENERALE

**VISTO** il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e ss. mm. ii.;

**VISTA** la legge regionale n. 24/2020 “Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore” e ss.mm.ii.;

**RICHIAMATA** la DGR n. 46/25 del 25.11.2021 con la quale, ai sensi della L.R. N. 24/2020, è stata costituita l’Azienda Socio-Sanitaria Locale (ASL) n. 3 di Nuoro a far data dall’ 1 gennaio 2022 con sede legale in Nuoro, in Via Demurtas n. 1;

**DATO ATTO** della deliberazione del Direttore Generale dell’ASL n.3 di Nuoro n.88 del 21.02.2023, con la quale è stato adottato l’Atto Aziendale, dichiarato conforme, ai sensi dell’art.16, comma 2 della Legge Regionale 11 settembre 2020, n.24, con DGR n.4/63 del 16.02.2023;

**VISTO** l’Atto Aziendale approvato con Deliberazione del Direttore Generale dell’ASL n. 3 di Nuoro n. 88 del 21/02/2023, così come integrata con la Deliberazione n. 427 del 06/06/2023 a seguito di dichiarazione di conformità disposta dalla Giunta Regionale con D.G.R. n. 4/63 del 16/02/2023, integrata con la D.G.R. n. 18/13 del 18/05/2023, ai sensi dell’art. 16, comma 2, della L.R. 24/2020;

**DATO ATTO** che la Giunta della Regione Autonoma della Sardegna, con DGR n. 68/1 del 31.12.2025 ha nominato il Dott. Francesco Trotta quale Direttore Generale dell’Azienda Socio Sanitaria Locale (ASL) n. 3 di Nuoro;

**VISTA** la deliberazione del Direttore Generale n.1 del 05.01.2026 con la quale si è preso atto del contratto di prestazione d’opera intellettuale per l’incarico di Direttore Generale dell’ASL n. 3 di Nuoro tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Dott. Francesco Trotta;

**RICHIAMATO** l’art. 3, comma 1 quater del D.Lgs. 502/1992 e ss.mm.ii. e l’art. 4, comma 5 L.R. 24/2020 e ss.mm.ii., ai sensi del quale il Direttore Generale è coadiuvato, nell’esercizio delle proprie funzioni, dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;

**VISTA** la deliberazione del Direttore Generale, n. 227 del 9 marzo 2026, con la quale è stato nominato il Direttore Sanitario nella persona della Dott.ssa Maria Antonietta Calvisi;

**VISTA** la deliberazione del Direttore Generale, n. 228 del 9 marzo 2026, con la quale è stato nominato il Direttore Amministrativo nella persona del Dott. Paolo Sau;

**VISTA** la deliberazione n. 229 del 09/03/2026 del Direttore Generale ASL n.3 Nuoro con la quale è stato nominato il Direttore dei Servizi Socio Sanitari nella persona del Dott. Luca Deiana;

**VISTA** la deliberazione del Direttore Generale n. 50 del 26/01/2024 con la quale è stato nominato il Direttore della Struttura Complessa Provveditorato nella persona del Dott. Franco Mario Casula;

**RICHIAMATA** la deliberazione n. 574 del 07.05.2026 del Direttore Generale dell’ASL di Nuoro avente per oggetto: “Delega di funzione - Definizione e attribuzione di competenze, responsabilità relative ad atti e provvedimenti di competenza delle Strutture afferenti all’Aree di Direzione Staff, Tecnico Amministrativa, Assistenza Distrettuale e Integrazione Territorio Ospedale della ASL 3 di Nuoro”;

**DATO ATTO** che il soggetto che adotta 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;

**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”; Per i motivi espressi in premessa, che si richiamano integralmente;

**DATO ATTO** che l'art. 3, della L.R. 24/2020, così come modificato dall'art. 34, comma 1 della Legge regionale 23 ottobre 2023, n. 9 e dall'art. 3, comma 1 della Legge regionale 11 marzo 2025, n. 8 prevede quanto segue:

- ARES Sardegna è incaricata di svolgere funzioni di Centrale di Committenza per conto delle aziende sanitarie e ospedaliere della Sardegna ai sensi dell'articolo 63 del decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 (Codice dei contratti pubblici) e successive modifiche ed integrazioni, con il coordinamento dell'Assessorato regionale competente in materia di sanità;
- le aziende socio-sanitarie locali acquistano forniture e servizi nei limiti di cui all'articolo 63, comma 2, lettera a) del decreto legislativo n. 36 del 2023, e successive modifiche ed integrazioni, salvo quanto attribuito all'ARES mentre la competenza in materia di lavori è assegnata alle aziende socio-sanitarie locali, in relazione alla titolarità del patrimonio immobiliare, salvo quanto esplicitamente assegnato all'ARES con deliberazione della Giunta regionale;

**VISTO** il D.lgs. n. 36/2023 (Codice dei contratti pubblici);

**RICHIAMATA** la nota RAS prot. n. 35132 del 10/12/2025 avente ad oggetto: “Direttive sul finanziamento dell'Hub unico del farmaco e adempimenti amministrativo-contabili”, con la quale l'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale riassume le attività svolte per l'affidamento del servizio integrato riguardante la logistica, il trasporto e la consegna di farmaci e dispositivi medici dai nuovi magazzini centralizzati a tutte le Aziende sanitarie del SSR e individua i presupposti sui quali è fondata la gestione dell'HUB Unico del farmaco, come di seguito indicati:

- la titolarità dei contratti è in capo ad ARES (servizio integrato affidato a Plurima S.p.A.);
- ARES acquista i beni sanitari e riceve le fatture dai fornitori;
- ARES vende i beni alle Aziende sanitarie che li acquistano con i finanziamenti assegnati dalla Regione;

**VISTA** in particolare la disposizione relativa al *punto di vista finanziario* che prevede che i debiti che ARES contrae con i fornitori debbano trovare copertura nei crediti e relativi incassi provenienti dalle aziende sanitarie e che quindi la compensazione finanziaria ad ARES da parte delle AA.SS.LL. deve essere quanto più celere possibile, al fine di evitare crisi di liquidità;

**PRESO ATTO** inoltre che la Direttiva dispone in tal senso che:

- le aziende sanitarie provvedano al pagamento dei documenti ricevuti da ARES entro 15 giorni dalla data documento;
- dal punto di vista fiscale le attività svolte da ARES sono considerate attività istituzionale e pertanto non soggette ad IVA;
- dal punto di vista delle rimanenze di magazzino sia ARES che le Aziende sanitarie gestiscono le proprie scorte di magazzino/armadi di reparto a fine esercizio;
- la nota RAS prot. n. 35132 del 10/12/2025 produce i suoi effetti a decorrere dal 01/01/2026;

**VISTA** la successiva nota RAS prot. n. 8774 del 20/03/2026 avente ad oggetto: “Direttive sul finanziamento dell'Hub unico del farmaco e adempimenti amministrativi-contabili - integrazione nota RAS n. 35132 del 10.12.2025” la quale integra il capoverso relativo al *“punto di vista finanziario”* aggiungendo un ulteriore capoverso secondo il quale *“considerata la ristrettezza del termine di pagamento entro 15 giorni, il pagamento viene effettuato direttamente dai Direttori dei Servizi Bilancio, a cui seguirà un provvedimento di regolarizzazione del pagamento da parte del gestore del fabbisogno aziendale, servizio acquisti o servizio farmaceutico (in base all'organizzazione che l'Azienda vuol darsi). Per consentire il flusso regolare dei*

*pagamenti mensili tra le aziende coinvolte, nel termine di 15 giorni prestabiliti, non si devono registrare interruzioni dovute ad eventuali contestazioni che dovessero sorgere da parte di una o più aziende riceventi i beni. Tali disallineamenti di quantità e/o di valore, dovuti principalmente a cause informatiche relative all'integrazione del sistema gestionale WMS (Pharmatools) di magazzino e sistema amministrativo-contabile AMC, devono essere gestiti con una procedura separata che non deve intralciare il regolare flusso dei pagamenti mensili. I disallineamenti devono comunque trovare soluzione entro i termini di chiusura del bilancio d'esercizio. Sarà cura di ARES predisporre una procedura operativa per la gestione dei suddetti provvedimenti di regolarizzazione dei pagamenti e degli eventuali disallineamenti";*

**RILEVATO** quindi che:

- eventuali disallineamenti di quantità e/o di valore dovranno essere gestiti con una procedura separata che non deve intralciare il regolare flusso dei pagamenti mensili;
- i disallineamenti di quantità e/o valore devono comunque trovare soluzione entro i termini di chiusura del bilancio d'esercizio;
- sarà cura di ARES predisporre una procedura operativa per la gestione dei suddetti provvedimenti di regolarizzazione dei pagamenti e degli eventuali disallineamenti;

**CONSIDERATO** che nella ASL n. 3 di Nuoro l'avvio delle forniture attraverso l'HUB Unico del Farmaco è iniziato nel gennaio 2025 e che nel primo anno di attività sono emerse diverse criticità, dovute alla interoperabilità informatica tra il gestionale WMS (Pharmatools) di magazzino e il sistema amministrativo-contabile AMC, non ancora risolte e che potrebbero determinare ripercussioni a fine esercizio sulla chiusura dei magazzini farmaceutici/di reparto, come emerso nella riunione del 26/03/2026 tenutasi tra i Responsabili dei Servizi Farmaceutici Ospedaliero e Territoriale, Bilancio e Acquisti;

**VISTA** la nota di debito del n. A\_FTV - 2026 - 76/107 emessa da ARES Sardegna in data 02/07/2026, e trasmessa con PEC del 06/07/2026, relativa al mese di giugno 2026, la quale indica una spesa pari ad € 4.348.578,61 più € 2,00 di bollo, per un totale complessivo di € 4.348.580,61 iva esente;

**VISTO** il dettaglio di accompagnamento alla citata nota a debito di ARES, che precisa una serie di informazioni utili alle successive verifiche (data movimento, prodotti e quantità consegnate e relativi valori; centro di costo fornito; riferimenti dei documenti di trasporto attestanti la consegna dei beni presso i singoli centri di consegna (UO/CDC) richiedenti della ASL, inclusi anche i movimenti di reso/storno/scarico manuale);

**RAVVISATA** la necessità, nelle more della predisposizione della procedura ARES per la gestione dei provvedimenti di regolarizzazione dei pagamenti e degli eventuali disallineamenti tra il sistema gestionale WMS (Pharmatools) di magazzino e il sistema amministrativo-contabile AMC, di procedere ad un monitoraggio costante da parte dei Responsabili della Farmacia Ospedaliera e Territoriale delle criticità e degli eventuali disallineamenti che si dovessero verificare, anche ai fini della tempestiva comunicazione ai Referenti ARES dell'HUB del Farmaco;

**VISTA** la nota con la quale i Direttori delle Strutture Complesse Farmacia Ospedaliera e Territoriale prendono atto della nota di debito n. A\_FTV - 2026 - 76/107 relativa al mese di giugno 2026 e chiedono la creazione di apposita sub autorizzazione di spesa con ripartizione coerente con il dettaglio del documento per numero di conto;

**RITENUTO** pertanto di dover stanziare le risorse finanziarie per consentire il tempestivo pagamento della nota di debito mensile inviate da ARES, riferite all'approvvigionamento dei farmaci e dispositivi medici gestiti dall'HUB Unico del Farmaco, così come disposto nelle note RAS prot. n. 35132 del 10/12/2025 e prot. n. 8774 del 20/03/2026;

**DATO ATTO** che il presente atto è proposto dalla SC Provveditorato per mere ragioni procedurali non avendo la stessa alcuna competenza in sede di verifica di regolarità del documento contabile in liquidazione;

| ACQUISITI I PARERI                                       |       |                                             |       |
|----------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------|-------|
| DIRETTORE SANITARIO<br>Dott.ssa Maria Antonietta Calvisi |       | DIRETTORE AMMINISTRATIVO<br>Dott. Paolo Sau |       |
|                                                          |       |                                             |       |
| FAVOREVOLE                                               | [ X ] | FAVOREVOLE                                  | [ X ] |
| CONTRARIO                                                | [ ]   | CONTRARIO                                   | [ ]   |
| NON NECESSARIO                                           | [ ]   | NON NECESSARIO                              | [ ]   |

per le motivazioni espresse in premessa:

## DELIBERA

**1) DI PRENDERE ATTO** delle Direttive dell'Assessorato regionale dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale relative al finanziamento dell'HUB Unico del Farmaco e ai connessi adempimenti amministrativi-contabili, emanate con le note RAS prot. n. 35132 del 10/12/2025 e n. 8774 del 20/03/2026, allegate al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

**2) DI AUTORIZZARE** la SC Bilancio e Contabilità ad effettuare il pagamento della nota di debito n. A\_FTV - 2026 - 76/107 del 02/07/2026 la quale indica una spesa pari ad € 4.348.578,61 più € 2,00 di bollo, per un totale complessivo di € 4.348.580,61 iva esente relativa al mese di giugno 2026 emessa da ARES, a fronte degli approvvigionamenti effettuati dall'HUB Unico del Farmaco alle diverse Unità Operative sanitarie ospedaliere e territoriali della ASL n. 3 di Nuoro;

**3) DI DEMANDARE** alle SS.CC. Farmacia Ospedaliera e Farmacia Territoriale le verifiche, successive al pagamento, sulle forniture effettuate dall'HUB Unico del Farmaco e la contestazione degli eventuali disallineamenti, di quantità e/o di valore, tra quanto addebitato e quanto effettivamente fornito, secondo le procedure che saranno predisposte da ARES e comunque a segnalare tempestivamente le criticità rilevate, con cadenza almeno trimestrale, ai Referenti ARES dell'HUB del Farmaco;

**4) DI STABILIRE** che la spesa derivante dal presente provvedimento, relativo al pagamento della nota di debito di cui sopra relativa al mese di maggio 2026, pari ad € 4.348.580,61 IVA esente, graverà sul bilancio d'esercizio dell'anno 2026 e verrà finanziato come da tabella di seguito riportata:

| UFFICIO<br>AUTORIZZATIVO | MACRO<br>AUTORIZZAZIONE | CONTO                                                                                                                 | CENTRO DI COSTO                                                       | IMPORTO<br>IVA ESENTE |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| ASSL3                    | 2026 - 1                | <b>A501010101</b><br>"Acquisti di medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale" | Da individuare all'atto della richiesta e della consegna del prodotto | € 4.106.458,53        |
|                          |                         | <b>A501010104</b><br>Acquisti di medicinali senza AIC                                                                 |                                                                       | € 4.410,84            |

|  |  |                                                                                |  |              |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|
|  |  | <b>A501010301</b><br>Acquisti di prodotti dietetici                            |  | € 18.551,31  |
|  |  | <b>A501010501</b><br><b>Acquisto di prodotti chimici</b>                       |  | € 6,01       |
|  |  | <b>A501010602</b><br>Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) |  | € 62,59      |
|  |  | <b>A501010603</b><br>Acquisti di altri dispositivi medici                      |  | € 216.376,16 |
|  |  | <b>A501010801</b><br>Acquisti di altri beni e prodotti sanitari                |  | € 2.713,8    |
|  |  | <b>A505010107 -</b><br>Rimborsi, assegni e contributi ad AS della regione      |  | € 2,00       |

**5) DI INCARICARE** le SC Farmacia Ospedaliera e Territoriale della gestione della fase di liquidazione della nota di debito sull'applicativo contabile aziendale Sisar AMC sul modulo di Work-Flow;

**6) DI TRASMETTERE** copia del presente atto, ciascuno per la parte di competenza alle SC Bilancio, Farmacia Ospedaliera e Territoriale e alla SC Affari Generali e Legali per la pubblicazione nell'Albo Pretorio on-line dell'ASL di Nuoro;

## **IL DIRETTORE GENERALE**

Dott. Francesco Trotta

**ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

**ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Sanitaria Locale N°3 Nuoro

dal 06/08/2026 al 21/08/2026

Il Responsabile della Pubblicazione o suo delegato

\_\_\_\_\_