

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Regione: Sardegna

Sede: Via Piero della Francesca n° 1 Selargius

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 18/12/2024

In data 18/12/2024 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROSANNA ARTIZZU

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SEBASTIANA BULLA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LARA VASALE

Presente online

Partecipa alla riunione dott. Antonio Tognotti e dott. Sebastiano Urru

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Bilancio 2022;
2. Verifica di cassa III trimestre 24;
3. Verifica debiti commerciali III trim. 2024;
4. Circolarizzazione dei debiti verifica;
5. Conto Annuale 2023 Monitoraggio trimestrale anno 2023;
6. Vari ed eventuali;

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Bilancio 2022

Il Collegio, dopo aver esaminato i documenti relativi al 1° punto all'ordine del giorno "bilancio 2022", ricevuti con mail del 28.11.2024, esprime parere favorevole e provvede al deposito presso la Ragioneria Generale dello Stato della relazione di propria competenza che si allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma.

2. Verifica di cassa III trimestre 2024

Il Collegio sindacale, in data 16/10/2024, ha ricevuto via email i seguenti documenti: prospetto di riconciliazione, riepilogo tesoriere conto di diritto, riepilogo tesoriere conto di fatto, giornale dei mandati III trimestre 2024, giornale delle reversali III trimestre 2024, dettaglio degli ordini di incasso e degli ordini di pagamento non inviati al tesoriere, mod. 56 T saldo Banca d'Italia riconciliazione saldo tra Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia. Il 04/12/2024, via email, il Collegio Sindacale ha chiesto ad integrazione dei documenti ricevuti relativi alla verifica di cassa del III trimestre 2024, i seguenti mandati:- D UO 1336 del 01/07/2024 del registro degli ordinativi pari a euro 59.039,65, - D UO 17522 del 06/08/2024 del registro degli ordinativi pari a euro 46.800,00, - D UO 20983 del 26/09/2024 del registro degli ordinativi pari a euro 147.243,47; le seguenti reversali:- D UO 415 del 25/07/2024 del registro degli ordinativi pari a euro 838.427,65, - D UO 425 del 29/07/2024 del registro degli ordinativi pari a euro 56.819,74 - D UO 475 del 11/09/2024 del registro degli ordinativi pari a euro 952.286,11, individuati a campione mediante generatore di numeri casuali; F24 pagati il 20/08/2024, 16/09/2024, 16/10/2024 relativi ai versamenti fiscali e previdenziali dei dipendenti; F24 pagati il 16/09/2024 relativi ai versamenti iva attività commerciale e split payment relativi al mese 08/2024; F24 pagati il 16/10/2024 relativi ai versamenti iva attività commerciale e split payment relativi al mese 09/2024; registri iva e relativa liquidazione dei mesi 07/08/09-2024; richieste ai sensi dell'art. 48-bis del d.p.r. 602/73; eventuali anticipazioni di tesoreria. Il Collegio in data 09/12/2024 ha ricevuto via mail i documenti richiesti. Dopo aver individuato un campione, col generatore di numeri casuali, 4 f24 relativi ai versamenti fiscali dei dipendenti e precisamente per la data del 20/08/2024 2 f24 pari a euro 378.525,94 sezione erario, tributo 100E; euro 1.154.060,16, sezione inps, tributo P201; euro 288.995,67, sezione irap codice 380E; per la data del 16/09/2024 1 f24 pari a euro 311.602,51, sezione erario, tributo 100E; euro 460.692,39 sezione inps, tributo P201; euro 132.272,58, sezione irap, codice 380E; per la data 16/10/2024 1 f24 pari a euro 307.584,89, sezione erario, tributo 100E, euro 631.189,26, sezione inps, tributo P201, euro 176.958,24, sezione irap, codice 380E. Sono stati esaminati 4 f24 iva e in dettaglio 2 f24 con scadenza 16/09/2024, euro 171.572,83, euro 3.70.066,45 codice tributo 620E, 215,82 codice tributo 622E relativo al versamento dell'iva split payment del mese di agosto 2024; 2 f24 con scadenza 16/10/2024 pari a euro 214.498,20, euro 4.754.645,07 codice tributo 620E, euro 1.170,99 codice tributo 622E, relativi al versamento iva split payment del mese di settembre 2024. Il Collegio dopo aver esaminato i documenti ricevuti esprime parere favorevole e provvede al deposito presso la Ragioneria Generale dello Stato della relazione di propria competenza che si allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma

3. Verifica debiti commerciali III trim. 2024

4. Circolarizzazione dei debiti - verifica

Il Collegio ha ricevuto la documentazione richiesta nel verbale n.5 del 22/05/2024 relativa alla circolarizzazione dei debiti e dei crediti, gli uffici hanno proceduto alla conciliazione dei dati ricevuti dalle aziende con i loro dati contabili; per la Farmacia del dott. Gianfranco Masala, per Pfizer S.r.l., INSTRUMENTATION LABORATORY SPA e Opera Nazionale Assistenza Orfani Sanitari Italiani - ONAOSI, l'Azienda ha inviato dei solleciti il 5/12/2024.

5. Conto Annuale 2023 Monitoraggio trimestrale anno 2023

il Collegio ha preso visione della documentazione inviata per mail il 10.11.2024, il presidente del Collegio provvederà all'apposizione della firma digitale sul documento.

6. Vari ed eventuali

La seduta viene tolta alle ore 15.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 18/12/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione Rosanna Artizzu Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze Lara Vasale Presente on line

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute Sebastiana Bulla Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 312

del 28/11/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/11/2024

con nota prot. n. del 28/11/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 1.776.024,42 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.776.024,42, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni		€ 7.565.593,79	€ 7.565.593,79
Attivo circolante		€ 568.755.915,36	€ 568.755.915,36
Ratei e risconti		€ 185.507,35	€ 185.507,35
Totale attivo	€ 0,00	€ 576.507.016,50	€ 576.507.016,50
Patrimonio netto		€ 107.585.674,29	€ 107.585.674,29
Fondi		€ 33.878.173,05	€ 33.878.173,05
T.F.R.			€ 0,00
Debiti		€ 435.043.169,16	€ 435.043.169,16
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 0,00	€ 576.507.016,50	€ 576.507.016,50
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione		€ 93.534.068,64	€ 93.534.068,64
Costo della produzione		€ 88.378.652,82	€ 88.378.652,82
Differenza	€ 0,00	€ 5.155.415,82	€ 5.155.415,82
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -128.808,23	€ -128.808,23
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -274,50	€ -274,50
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 5.026.333,09	€ 5.026.333,09
Imposte dell'esercizio		€ 3.250.308,67	€ 3.250.308,67
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 1.776.024,42	€ 1.776.024,42

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 99.446.221,14	€ 93.534.068,64	€ -5.912.152,50
Costo della produzione	€ 94.899.533,30	€ 88.378.652,82	€ -6.520.880,48
Differenza	€ 4.546.687,84	€ 5.155.415,82	€ 608.727,98
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -65.969,00	€ -128.808,23	€ -62.839,23
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -274,50	€ -274,50
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.480.718,84	€ 5.026.333,09	€ 545.614,25
Imposte dell'esercizio	€ 4.480.718,84	€ 3.250.308,67	€ -1.230.410,17
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 1.776.024,42	€ 1.776.024,42

Patrimonio netto	€ 107.585.674,29
Fondo di dotazione	€ 560.098,02
Finanziamenti per investimenti	€ 105.249.551,85
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.776.024,42

L'utile di € 1.776.024,42

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Non è stato possibile fare i raffronto dei dati di bilancio con l'esercizio 2021 in quanto l'azienda è stata istituita nel 2022.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Le immobilizzazioni immateriali risultano movimentate per nuove acquisizioni del 2022 ed ammortamenti dell'esercizio. Esse si riferiscono alle voci:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, in cui si comprendono i costi sostenuti dall'Azienda per l'acquisto del diritto di utilizzazione di licenze d'uso di programmi informatici; le acquisizioni si riferiscono principalmente all'acquisto di software per l'utilizzo dei Data Center aziendali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali risultano movimentate per nuove acquisizioni dell'esercizio 2022, ammortamenti dell'esercizio e dismissioni di beni fuori uso.

Fabbricati

Include i fabbricati e le loro pertinenze, destinati all'esercizio dell'attività aziendale.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

Include i beni mobili complementari o ausiliari, rispetto agli impianti e macchinari, destinati all'esercizio dell'attività sanitaria. Le acquisizioni dell'esercizio riguardano attrezzature sanitarie destinate nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale del medico competente ARES.

Mobili e arredi.

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano mobili e arredi destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale, nello specifico trattasi di poltrone operative e sedie ergonomiche per le sedi ARES

Altre immobilizzazioni materiali

Riguardano le macchine d'ufficio elettroniche e gli altri beni mobili utilizzati nello svolgimento dell'attività aziendale.

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano macchine d'ufficio elettroniche e gli altri beni mobili che nel corso dell'anno 2022 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale. Sono ricompresi il server per il DATA Center aziendale e work station (PC DESKTOP, MONITOR PER PC) per le sedi ARES. Nel conto altri beni mobili è ricompreso il riscatto dei Gazebo per gli HUB vaccinali. Le dismissioni si riferiscono a fuori uso che hanno comportato la rilevazione di una minusvalenza da alienazione pari al valore netto contabile dei beni dimessi.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Dalla Nota Integrativa al progetto di bilancio 2022, si evince che gli importi evidenziati, in linea generale, comprendono i valori delle fatture da emettere, con la eventuale rettifica delle note di credito di competenza dell'esercizio, e delle partite attive da liquidare; detti importi appaiono esigibili nel breve termine. I crediti sono stati rilevati per € 129.162.394.

La classificazione dei crediti riportati nello stato patrimoniale attivo, alla voce B II, è stata altresì evidenziata nella Nota Integrativa, dalla quale, oltre ai crediti vantati nei confronti delle Regioni, costituiti dai crediti verso la Regione Sardegna, pari ad € 58.999.097, si evidenziano crediti verso Stato, pari ad € 13.720.928, costituiti da crediti per investimenti del PNRR, crediti verso la Gestione Liquidatoria di ATS Sardegna per somme anticipate per conto nei confronti delle aziende sanitarie del perimetro ex-ATS, pari ad € 51.235.566 e crediti verso aziende sanitarie della regione Sardegna per ad € 3.852.544. Nella voce "Crediti verso Erario", di cui alla voce Bil 6) dell'attivo, esposti in bilancio per € 260.890 comprendono:

o credito IRAP € 260.873

o credito per Iva per acquisti infra CEE € 17

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)

La voce dell'attivo C) afferisce a risconti attivi per €. 185.507, il cui dettaglio si riferisce prevalentemente ai premi di assicurazione ed è stato inserito nella Nota Integrativa.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Non rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Non rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Non appaiono costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica, il valore complessivamente accantonato di tale voce ammonta ad €. 1.028.705.

Il Collegio, per quanto occorre, ha dato corso ad una verifica casuale, in corso di completamento, sugli accantonamenti al fondo rischi ARES al 31.12.2022, la cui procedura di accantonamento e di rilevazione del fondo rischi al 31.12.2022 appare, nei limiti di quanto sopra, conforme al dettato normativo ed ai principi contabili OIC, con evidenza delle procedure interne – regolamento – flow chart adottate con Determina n. 688 del 24.01.2019, avente ad oggetto Approvazione Procedura aziendale "Gestione Amministrativa Contenziosi" e, nello specifico in merito al cluster di accantonamenti selezionati e per ogni tipologia di contenzioso; il collegio constata che la determina 688 del 24.01.2019 è stata adottata dall'ATS e richiamata dall'azienda ARES e ancora l'azienda non ha provveduto a eseguire un atto di recepimento.

Il Collegio ha provveduto ad analizzare le consistenze dei contenziosi radicati nel 2022, verificando la corrispondenza tra le scritture contabili con i saldi riportati nelle tabelle della deliberazione n. 114 del 19.05.2023.

Si rileva un valore consistente nella voce B) 4) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo), pari ad € 30.611.625, dovuto ai finanziamenti assegnati nel corso del 2022 dalla Regione il cui dettaglio è riportato nella Nota Integrativa

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti risultano iscritti secondo il presumibile valore di estinzione, coincidente con il valore nominale, per un importo complessivo di € 435.043.169

Gli importi iscritti in bilancio comprendono, oltre i debiti nei confronti dei soggetti privati e pubblici, anche i valori delle fatture da ricevere, nonché (in diminuzione) i valori delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio 2022.

• "Debiti verso Regione": il valore complessivo di € 33.873.349 è composto da:

- debiti nei confronti della Regione Sardegna per un importo di €. 13.933.002: ARES ha ricevuto nel 2022 dalla Regione un finanziamento di €. 1.772.372.445, per la propria quota di FSR e per le quote FSR delle ASL, finalizzate all'acquisizione dei fattori produttivi per conto. Il Debito vs RAS al 31.12.2022 di euro 13.933.002 rappresenta la risorsa complessivamente disponibile per far fronte all'acquisizione di ulteriori fattori produttivi di competenza dell'esercizio 2022 rilevabili nell'esercizio 2023.

Successivamente, il suddetto debito o la parte residuale di esso potrebbero rientrare nelle disponibilità della Regione.

- altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma per un importo di €. 19.940.347: tale valore è prevalentemente costituito dalla quota afferente il budget assegnato per il Mater Olbia, erogata e non utilizzata e riversata al bilancio regionale 2023, pari ad euro 19.394.408.

• "Debiti verso Stato" €. 630,00

• "Debiti verso Comuni" €. 178.542, sono i debiti dell'Azienda nei confronti degli Enti Locali per utenze e tributi.

- "Debiti verso aziende sanitarie pubbliche" € 73.759.456, comprendono debiti per prestazioni, convenzioni e consulenze e debiti per rimborsi dei compensi anticipati per il personale comandato; in seguito alla riconciliazione al 31.12.2022 dei crediti e debiti intercompany con le aziende sanitarie regionali, i debiti risultano dettagliati nella tabella 46 della Nota Integrativa.
 - "Debiti verso fornitori" € 295.229.826, di cui per fatture da ricevere € 191.030.644.
 - "Debiti tributari" € 7.767.139, di cui alla voce del passivo D9), comprendono prevalentemente:
 - o Ritenute IRPEF lavoro dipendente € 1.084.346
 - o Debito IRAP € 490.977
 - o IVA a debito per Split Payment € 6.049.918;
 Il Collegio prende atto che l'Azienda, in attuazione della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 78/E del 3.10.2002, circa il fatto che le aziende sanitarie non possano considerarsi enti ospedalieri, anche per l'anno in esame, ha calcolato l'IRES senza l'applicazione della riduzione dell'aliquota ordinaria al 50% di cui all'art. 6 del D.P.R. n. 601/1973.
 - "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" € 3.731.338.
 - "Debiti v/altri", iscritti complessivamente per € 20.394.508, si evidenzia la voce "Debiti v/personale convenzionato" di € 10.342.589 e "Debiti v/personale dipendente" di € 4.615.532
- Non ci sono, inoltre, debiti con scadenze superiori a 5 anni.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Il Collegio dichiara che è stata attivata la cosiddetta "circularizzazione" dei debiti al 31.12.2022, al fine di verificare la corrispondenza nel dettaglio tra i debiti iscritti nella contabilità aziendale con quelli risultanti dalla contabilità dei principali fornitori dell'Azienda. Le risultanze sono state richiamate nel verbale di questo Collegio Sindacale n. 16 del 13.07.2023. Con riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti, il Collegio dà atto che nel corso del 2022, tenendo conto dei flussi finanziari provenienti dalla Regione, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti - art. 9 DPCM 22/9 2014 e art.33 D.lgs 33 del 14/03/2013 come modificato dal D.l. 66 del 24/04/2014 - nell'esercizio 2022 è pari a 23,87 giorni, come pubblicato sul sito di ARES Sardegna.

Il Collegio inoltre prende atto di quanto l'Azienda dichiara circa le attività svolte ai fini della ottimizzazione dei processi interni di liquidazione delle fatture, allo scopo di garantire, in presenza delle necessarie disponibilità di cassa, il rispetto dei termini contrattuali di pagamento.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

Il Collegio rileva che le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio risultano iscritte alla voce Y per un ammontare pari € 3.250.309, di cui € 3.244.788 per l'IRAP ed € 5.521 per l'IRRS.

L'Azienda ha proceduto, per il 2022, al calcolo dell'IRAP secondo il metodo retributivo con applicazione dell'aliquota del 8,5% sull'ammontare dei redditi determinati ai fini previdenziali e, in particolare, sui redditi di lavoro dipendente, sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e sui redditi per lavoro interinale.

L'IRRS viene determinata sia sull'attività commerciale, sia sull'attività istituzionale. Con riferimento all'IRRS sull'attività commerciale, i dati di riferimento sono riportati nella dichiarazione UNICO - Enti Pubblici, Quadro RF: dalla sommatoria dei ricavi/costi individuati per l'attività commerciale si evidenzia una perdita. Per quanto concerne l'IRRS sull'attività istituzionale, la stessa è calcolata sul reddito dei terreni e dei fabbricati.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 490.976,56
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 13.619.945,00
Dirigenza	€ 11.318.389,00
Comparto	€ 2.301.556,00
Personale ruolo professionale	€ 3.263.386,00
Dirigenza	€ 3.225.511,00
Comparto	€ 37.875,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.404.872,00
Dirigenza	€ 659.060,00
Comparto	€ 10.745.812,00
Personale ruolo amministrativo	€ 24.042.777,00
Dirigenza	€ 2.202.739,00
Comparto	€ 21.840.038,00
Totale generale	€ 52.330.980,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Non sono rilevati debiti per accantonamenti per ferie non godute al 31.12.2022.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

L'Azienda ha dichiarato quanto segue:

1. Personale dipendente.

Il personale dipendente, presente al 31.12.2022 è pari a 907 unità. Il ruolo che presenta il maggiore peso è quello amministrativo -482 unità.

Il personale in part-time è di 13 unità.

Il personale in comando ad altri enti è di 18 unità, mentre quello in comando da altri enti è di 6 unità

2. Altro personale con contratto di natura "flessibile"

2.1 I lavoratori in somministrazione risultano pari a 42 unità

2.2 Non è presente personale con contratto formazione-lavoro.

2.3 Non sono stati stipulati contratti-LSU (nel 2022 tale tipologia contrattuale non è stata utilizzata).

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Le voci più rappresentative sono costituite da:

- consulenze sanitarie da privato € 205.516

- consulenze non sanitarie da privato € 135.154

- costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria €. 1.273.720

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Non si è riscontrata una ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si sono riscontrati ritardati versamenti di contributi assistenziali e previdenziali.

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Non sono state riscontrate eccedenze.

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Nel corso del 2022 si è provveduto ad inserire gli oneri contrattuali relativi al contratto del comparto, inoltre sono stati effettuati gli accantonamenti per rinnovi contrattuali come da indicazioni della R.A.S.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente. Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 513.820,27
Immateriali (A)	€ 978,68
Materiali (B)	€ 512.841,59

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -128.808,23
Proventi	
Oneri	€ 128.808,23

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -274,50
Proventi	
Oneri	€ 274,50

Eventuali annotazioni

Trattasi di minusvalenza rilevata in seguito a dismissione di macchine d'ufficio elettroniche

Ricavi

assegnazioni totale per € 89.040.985

Si riporta la sintesi dei contributi in conto esercizio assegnati nel corso del 2022 dalla Regione Sardegna:

AA0020 - da Regione per quota F.S.R., € 65.833.377, di cui:

AA0030 - Quota F.S. regionale - indistinto € 64.763.433

AA0040 - Quota F.S. regionale - vincolato € 1.069.944

AA0050 - Contributi c/esercizio (EXTRA FONDO) € 23.207.608, di cui:

AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati € 18.454.101

AA0080 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA - € 709.488

AA0100 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro € 2.723.864

AA0140 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) € 1.320.155, in cui sono rilevati in prevalenza contributi da Ministero della Salute (extra fondo) per un importo pari a € 730.177

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

L'Azienda ha proceduto alla rilevazione delle note di credito da ricevere a storno dei costi rilevati all'atto della registrazione delle relative fatture e nel rispetto del principio di competenza economica.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 151.280,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.564.564,39

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

I dati riportati sono riferiti all'importo degli accantonamenti dell'anno che rappresentano la stima dei rischi potenziali derivanti dalle cause insorte nell'anno.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (indicandole) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2024

In data 18/12/2024 alle ore 10,00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione Rosanna Artizzu Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze Lara Vasale Presente on line

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute Sebastiana Bulla Presente

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/09/2024, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al				30/09/2024	
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 273.509.363,26	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2024	al	30/09/2024	€ 1.461.835.690,96
MANDATI	dal	01/01/2024	al	30/09/2024	€ 1.251.129.385,18
SALDO AZIENDA				€ 484.215.669,04	

SITUAZIONE istituto cassiere al				30/09/2024
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 273.509.363,26
RISCOSSIONI				€ 1.465.057.524,42
PAGAMENTI				€ 1.374.794.928,12
SALDO CASSIERE	al	30/09/2024	€ 363.771.959,56	
SALDO AZIENDA	al	30/09/2024	€ 484.215.669,04	
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ -120.443.709,48

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE	
REVERSALI DA EMETTERE	€ 3.221.833,46
MANDATI DA PAGARE	
MANDATI DA EMETTERE	€ -123.665.542,94
TOTALE	€ -120.443.709,48

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	15336	01/07/2024	DISPOSITIVI MEDICI	€ 59.039,65	No
	17522	06/08/2024	PRESTAZINI EXTRA BUDGET 2023GIUGNO2024	€ 46.800,00	No
	20983	26/09/2024	LAVORI URGENTI OP. SIRAI DI CARBONIA	€ 147.243,47	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	415	25/07/2024	INC.COMP. MEDICI SPEC	€ 838.427,65	No
	425	29/07/2024	INC.COMP. MEDICI GENERICI	€ 56.819,74	No

N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
475	11/09/2024	AMMOD.TECN.NP57	€ 952.286,11	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0320635

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	369.174.182,98	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	369.174.182,98	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopraportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	369.174.182,98	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	5.402.223,42	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	363.771.959,56	=

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
NON SONO PRESENTI ANTICIPI DI TESORERIA		

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="07/2024"/>	<input type="text" value="08/2024"/>	<input type="text" value="9/2024"/>

			Data versam. 20/08/2024	Data versam. 16/09/2024	Data versam. 16/10/2024
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	contributInps	P201	€ 1.154.060,16	€ 460.692,39	€ 631.489,26
	ritenutelrpef	100E	€ 378.525,94	€ 311.602,51	€ 307.584,89
	IRAP	380E	€ 288.995,67	€ 132.272,58	€ 17.658,24

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: III TR.2024

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	08/2024	€ 0,00	€ 0,00		
	09/2024	€ 0,00	€ 0,00		

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	08/2024		€ 171.572,83	16/09/2024
	08/2024		€ 3.790.066,45	16/09/2024
	09/2024		€ 214.498,20	16/10/2024
	09/2024		€ 4.754.645,07	16/10/2024

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

--

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Data Verbale: 18/12/2024

Fatture elettroniche dal 01/01/2024 al 30/09/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/10/2024)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 619.157.428,83	Importo fatture ricevute:	€ 613.779.542,39
Numero fatture ricevute:	70.633	Numero fatture ricevute:	69.629
Importo fatture pagate:	€ 603.940.422,26	Importo fatture pagate:	€ 605.625.869,26
Numero fatture pagate:	71.773	Numero fatture pagate:	72.237

Fatture cartacee dal 01/01/2024 al 30/09/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/10/2024)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 11.074.668,90	Importo fatture ricevute:	€ 19.289.213,64
Numero fatture ricevute:	247	Numero fatture ricevute:	515
Importo fatture pagate:	€ 12.935.747,24	Importo fatture pagate:	€ 19.070.377,13
Numero fatture pagate:	273	Numero fatture pagate:	416

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-15
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-20,2
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-18,58
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2023):	-13,93

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Per quanto riguarda le fatture elettroniche, il Collegio rileva le seguenti differenze:

- per le fatture ricevute, c'è un disallineamento di 1.004 fatture pari a 5.377.886,44 euro; l'Azienda specifica tale differenza è dovuta principalmente al cambio di Intermediario dell'ente per la comunicazione verso SDI e verso NSO (gestione Ordini) che ha causato dei disservizi che l'ente sta provvedendo a risolvere (ad esempio, alcuni documenti non sono stati immessi nel sistema contabile, durante il passaggio di intermediario sono stati eliminati i blocchi nel sistema contabile al rifiuto delle fatture fuori dai termini, a causa di "una doppia esposizione" sono state immesse le stesse fatture più di una volta con lo stesso codice SDI).

- per le fatture pagate, c'è un disallineamento di n. 464 fatture pari a 1.685.447,00 euro; l'Azienda specifica che tale differenza è dovuta a n. 445 fatture che hanno almeno una scadenza (parte di fattura) pagata nel 2022 o nel 2023, e che non vengono considerate nell'estrazione PISA 2024, a n. 56 fatture non presenti nell'estrazione PISA e, infine, a n. 37 fatture presenti nell'estrazione PISA e non presenti nel sistema contabile dell'Ente.

Per quanto riguarda le fatture cartacee, il Collegio rileva le seguenti differenze:

- per le fatture ricevute, c'è un disallineamento di 268 fatture pari a 8.214.544,74 euro; l'Azienda specifica che tra i 247 documenti del report PISA figurano 3 documenti caricati erroneamente nel primo trimestre in piattaforma e si sta provvedendo in Area RGS al riallineamento. I restanti 244 documenti risultano regolarmente riconciliati, per cui la differenza nel numero di fatture ricevute sale a n. 271 di cui 162, risultano caricati alla fine del III trimestre, ma non figurano nel report PISA, 109 documenti sono stati caricati in Area RGS in data successiva al 30/09/2024 e si riferiscono a 38 richieste equivalenti di pagamento, 60 fatture intra comunitarie e 11 fatture extra comunitarie.

- per le fatture pagate, c'è un disallineamento di 343 fatture pari a 6.134.629,89 euro; l'Azienda comunica che la riconciliazione è in fase di esecuzione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROSANNA ARTIZZU _____

SEBASTIANA BULLA _____

LARA VASALE _____