

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.1 DI SASSARI

Regione: Sardegna

Sede: Via Alceo Cattalochino, 9, 07100 Sassari

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 11/07/2024

In data 11/07/2024 alle ore 16 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

PIETRO COSSU

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LORENZO ADDUCI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

FRANCO ANSELMO MOLINU

Presente online

Partecipa alla riunione

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

Il Collegio sindacale si è riunito per completare l'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022 e procedere alla definizione dell'allegata relazione con cui si esprime parere favorevole al predetto documento

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.1 DI SASSARI

Regione Sardegna

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

In data 11/07/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.1 DI SASSARI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Pietro Cossu (presidente) e in collegamento remoto i colleghi Franco Anselmo Molinu e Lorenzo Adduci.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 854

del 07/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/06/2024

con nota prot. n. n.d. mail del 07/06/2024 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 € 230.484,93 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 230.484,93, 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	€ 0,00	€ 73.694.283,44	€ 73.694.283,44
Attivo circolante	€ 0,00	€ 193.487.343,41	€ 193.487.343,41
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 14.985,82	€ 14.985,82
Totale attivo	€ 0,00	€ 267.196.612,67	€ 267.196.612,67
Patrimonio netto	€ 0,00	€ 166.511.899,09	€ 166.511.899,09
Fondi	€ 0,00	€ 54.535.079,69	€ 54.535.079,69
T.F.R.	€ 0,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Debiti	€ 0,00	€ 42.891.775,56	€ 42.891.775,56
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 2.457.858,33	€ 2.457.858,33
Totale passivo	€ 0,00	€ 267.196.612,67	€ 267.196.612,67
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 0,00	€ 762.297.903,33	€ 762.297.903,33
Costo della produzione	€ 0,00	€ 753.206.570,95	€ 753.206.570,95
Differenza	€ 0,00	€ 9.091.332,38	€ 9.091.332,38
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -273,58	€ -273,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 9.091.058,80	€ 9.091.058,80
Imposte dell'esercizio	€ 0,00	€ 8.860.573,87	€ 8.860.573,87
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 230.484,93	€ 230.484,93

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	€ 644.958.096,00	€ 762.297.903,33	€ 117.339.807,33
Costo della produzione	€ 634.825.888,00	€ 753.206.570,95	€ 118.380.682,95
Differenza	€ 10.132.208,00	€ 9.091.332,38	€ -1.040.875,62
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -273,58	€ -273,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.132.208,00	€ 9.091.058,80	€ -1.041.149,20
Imposte dell'esercizio	€ 10.132.208,00	€ 8.860.573,87	€ -1.271.634,13
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 230.484,93	€ 230.484,93

Patrimonio netto	€ 166.511.899,09
Fondo di dotazione	€ 25.367.191,50
Finanziamenti per investimenti	€ 135.719.339,95
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.194.882,71
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 230.484,93

L'utile di € 230.484,93

<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:

Il documento si basa su un confronto tra il dato al Consuntivo 2022 e il BEP 2022, essendo l'esercizio in esame relativo al primo anno di attività della ASL n.1 di Sassari secondo la Legge regionale 24/2020. Pertanto, non è possibile alcun raffronto con l'esercizio precedente.

Il BEP 2022-2024 è stato predisposto con le indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale della Regione Autonoma della Sardegna, prima dell'insediamento del Collegio, avvenuto a settembre 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Il Collegio conferma che il trasferimento delle proprietà di tutti i cespiti afferenti il patrimonio mobiliare e immobiliare è stato operato contabilmente da ATS Gestione Liquidatoria al 01-01-2022 mediante delibera del Commissario straordinario della Gestione Regionale Sanitaria Liquidatoria ATS n.85 del 13-02-2024 con presa d'atto successiva da parte della ASL 1 di Sassari mediante delibera del Direttore Generale n.815 del 29-05-2024

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Nel 2022 non vi sono state acquisizioni di beni materiali ad eccezione di ciò che risulta dalla Delibera ARES del 28-02-2024 e della delibera del commissario straordinario della gestione regionale sanitaria liquidatoria ATS del 24.04.2024. Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte al costo di acquisto inclusi gli oneri di diretta imputazione. Sono

iscritte al netto dei fondi ammortamento, le relative quote sono state calcolate nel rispetto delle aliquote previste dal D.Lgs.n.118 del 2011.

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.

Il collegio dà atto che l'azienda non detiene titoli di alcun genere

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.

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore descrivibile dall'andamento del mercato; nel corso dell'anno non hanno subito svalutazioni

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.)

I crediti sono stati indicati con esigibilità entro e oltre i dodici mesi e non risultano iscritti fondi di svalutazione in merito agli stessi crediti. Le disponibilità liquide risultano dalle certificazioni del Tesoriere Banco di Sardegna, dal saldo del conto corrente postale e dalle giacenze della cassa. Nei corso del 2022 le disponibilità di tesoreria sono state gestite dalla ARES

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.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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.

Per ciò che concerne il patrimonio, il Collegio evidenzia quanto segue:

- Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione";
- Per il Fondo rischi e oneri, gli accantonamenti sono effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;
- Il Fondo premi di operosità medici SUMAI è determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Tenuto conto che l'Azienda è stata costituita a far data dal 01/01/2022 non è rilevabile alcuna stratificazione dei debiti, per cui l'anno di formazione per l'ammontare complessivo dei debiti è il 2022.

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

I debiti sono così suddivisi:

DEBITI V/STATO: 5.717 euro

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA: 22.210 euro

DEBITI V/COMUNI: 120.411 euro

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE: 3.650.667 euro

DEBITI V/FORNITORI: 10.718.103 euro

DEBITI TRIBUTARI: 4.831.388 euro

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA: 9.110.075 euro

DEBITI V/ALTRI: 14.421.830 euro

I debiti hanno tutti scadenza entro i 12 mesi. I debiti verso fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionali.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Non risultano nel bilancio consuntivo 2022 conti d'ordine attivati

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 ires)

Le imposte sul reddito riguardano in particolare l'IRAP maturata relativamente al personale dipendente per 7.981.193€, a collaboratori e al personale assimilato per € 834.202 e ai professionisti interessati dall'attività intramoenia per € 41.547

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

I.R.A.P.	€ 8.856.941,87
I.R.E.S.	€ 3.632,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 106.707.435,00
Dirigenza	€ 54.584.211,00
Comparto	€ 52.123.224,00
Personale ruolo professionale	€ 33.362,00
Dirigenza	€ 4.897,00
Comparto	€ 28.465,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.875.291,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 11.875.291,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.167.696,00
Dirigenza	€ 412.372,00
Comparto	€ 5.755.324,00
Totale generale	€ 124.783.784,00

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 ci sono problematiche particolari da segnalare

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

Non ci sono modifiche della pianta organica

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

Risulta un costo per consulenze pari a:

- 5.638.081,40 euro (Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie);
- 1.358.408,07 euro (Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie).

Di seguito il dettaglio delle consulenze sanitarie:

- Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 856.157,33
- Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 € 1.815.651,69
- Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato € 1.023.645,20
- Lavoro interinale - area sanitaria € 870.045,00
- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria € 522.266,70
- Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando € 520.315,48

Di seguito il dettaglio delle consulenze non sanitarie:

- Costi per consulenze tecniche € 74.381,82

- Costo del personale ruolo amministrativo - co.co.co. € 1.066,56
- Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria € 1.045.861,42
- Convenzioni per servizi religiosi € 23.036,40
- Costi del personale professionale non dipendente € 27.569,95
- Costi del personale amministrativo non dipendente € 87.258,11
- Costi del personale tecnico in comando da altri € 42.691,95
- Costi del personale amministrativo in comando da altri € 58.541,86

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

Nessuna segnalazione al riguardo

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nessuna segnalazione al riguardo

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

Nessuna segnalazione al riguardo

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

Con Note Prot. n. 10016 del 07/04/2023 e n. 10611 del 17/04/2023 "Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 – Accantonamenti per i rinnovi contrattuali", la RAS ha fornito indicazioni per la rilevazione degli accantonamenti degli oneri per la contrattazione collettiva nazionale del personale dipendente della dirigenza e del comparto. Ares ha provveduto pertanto a rilevare accantonamenti per un ammontare complessivo al 31.12.2022 pari ad € 2.499.722,98.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 51.595.305,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

Non è 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	€ 84.801.129,00
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Trattasi del primo esercizio pertanto non è possibile effettuare raffronti con l'anno precedente

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 39.326.552,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

L'importo è dato dalla somma dei beni non sanitari e servizi non sanitari

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.137.025,00
Immateriali (A)	€ 287.467,00
Materiali (B)	€ 7.849.558,00

Eventuali annotazioni

Nessuna annotazione

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -274,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 274,00

Eventuali annotazioni

Nessuna annotazione

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 0,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Nessuna annotazione

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

La Regione Autonoma della Sardegna ha attribuito contributi in conto esercizio relativamente al fondo sanitario pari a € 564.175.231. Sono stati inoltre corrisposti ulteriori contributo in c/esercizio extra fondo per € 54.886.244 di cui € 10.755.261 derivanti da altri soggetti pubblici.

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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 economale, 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 amministrativo 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:	Il Collegio è stato insediato nel mese di settembre 2022 e pertanto ha potuto assolvere ai propri compiti esclusivamente dopo a tale data

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'istituzione della ASL ad avvio del 2022 non ha generato dei contenziosi i cui effetti possano essere ancora stimati

Il Collegio

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

Non sono state ricevute denunce

- 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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PIETRO COSSU _____

LORENZO ADDUCI _____

FRANCO ANSELMO MOLINU _____