

Al Direttore Generale
Dott.ssa Annamaria Tomasella
SEDE

OGGETTO: Relazione attività bilancio ARES

Il Servizio Bilancio ARES ha provveduto a partire dal 1° gennaio 2022, con le risorse umane derivanti dalla precedente azienda ATS Sardegna, a gestire l'attività ed i relativi adempimenti di dieci Aziende: ATS in liquidazione e nove neo Aziende, ARES e le otto ASL.

Dalla costituzione iniziale si è proceduto alla registrazione e al pagamento delle fatture pervenute alle singole Aziende, entrando nei sistemi contabili delle singole ASL, in forza della convenzione con esse stipulata; è stata gestita la cassa di ogni singola Azienda provvedendo ai relativi adempimenti verso i relativi Collegi sindacali;

Si è provveduto alla rilevazione dei costi del personale dipendente attraverso la matrice di integrazione con la quadratura delle scritture in ogni singola Azienda, con la chiusura delle scadenze dell'importo dei netti pagati centralmente da ARES e alla quadratura di tutti i mastri relativi agli adempimenti contributivi e fiscali, alla gestione del conto terzi e relativi pagamenti.

Ares ha provveduto alla quadratura, registrazione e pagamento in ogni ASL delle competenze della medicina convenzionata, pagando i netti in ARES e procedendo alla chiusura delle relative scadenze nelle singole Aziende, agli adempimenti contributivi e fiscali, alla gestione del conto terzi e relativi pagamenti.

Sono stati gestiti i costi del personale relativi agli anni precedenti effettuando i recuperi dalla gestione liquidatoria ATS, nonché i residui dei fondi contrattuali.

Sono stati gestiti gli incassi nelle nuove Aziende, in ATS in liquidazione sono stati regolarizzati gli incassi riferiti alle ASL per poi trasferirli con le relative registrazioni nelle rispettive Aziende.

Si è provveduto a verificare le casse ticket ed a effettuare la parifica per le Singole Aziende, con i prospetti di conto giudiziale consegnati alla Aziende per l'invio alla Corte dei Conti. In

merito alle Casse economali, ARES ha provveduto alla parifica e invio dei 4 conti giudiziali alla Corte dei Conti.

Sono stati gestiti tutti gli spostamenti di cassa da gestione liquidatoria ATS relativi agli acquisti collegati ai progetti finanziati in ex ATS, attività svolta nelle more della definizione e del trasferimento degli stessi progetti (finalizzati, vincolati e in conto capitale) alle rispettive Aziende.

Si è provveduto a quadrare e contabilizzare nelle singole Aziende il patrimonio immobiliare e mobiliare presente in ATS al 31/12/2021 e trasferito in applicazione della riforma sanitaria ex L.R. 24/2020, con l'attribuzione dei relativi dati nei libri cespiti.

Si è provveduto durante il 2022 ad effettuare gli acquisti dei cespiti per le Aziende nella contabilità ARES per poi procedere al relativo trasferimento sia dei dati del libro cespiti che dei dati contabili quadrati.

Si è proceduto alla gestione delle attività fiscali, dall'attività ordinaria con la quadratura dei singoli mastri, dalla liquidazione IVA alle quadrature delle scritture collegate al personale, verifica e pagamento dei relativi F24 con rispettiva regolarizzazione bancaria in ogni singola Azienda. (ATS, ARES e ASL). Si è proceduto, inoltre, alla gestione dei dichiarativi per tutte le Aziende: Dichiarazione IVA, IRAP, IRES, 770, bollo virtuale ed elaborazione e invio delle CU. Si è provveduto alle verifiche collegate agli avvisi di accertamento/cartelle pervenute, prevalentemente riferite alla gestione liquidatoria ATS.

Le suddette e le successive attività, di seguito illustrate, a partire dal 1° maggio 2023 sono state svolte dal personale ARES e da una parte del personale transitato da ARES nelle diverse ASL.

Si è proceduto alla contabilizzazione ed al pagamento in ARES delle fatture e delle altre richieste equivalenti di pagamento relative a tutti i contratti in capo ad ARES ma che si riferiscono a beni e servizi utilizzati dalle Aziende per lo svolgimento delle loro attività istituzionali. Tali costi sono stati "ribaltati" nelle contabilità delle rispettive Aziende in base alla metodologia presentata ai Collegi sindacali nell'incontro tenutosi presso l'Assessorato alla Sanità il 14/10/2022 con le eventuali modifiche ed integrazione dovute dalle situazioni contingenti che si sono analizzate/verificate. (ufficio di registrazione/analisi centro di costo/descrizione pn/comunicazione dei servizi coinvolti/individuazione dei driver di ribaltamento).

Sono state rilevate nelle contabilità delle Aziende i costi della Farmaceutica, della DPC, delle rimanenze DPC e dei risconti Attivi.

I contenziosi radicati nella gestione della ex ATS Sardegna sono stati gestiti contabilmente dal personale ARES.

Ares ha gestito la cassa di molti contributi vincolati assegnati alle ASL (contributi ripartiti) e fornito la ripartizione per ASL in base alla ricostruzione delle rendicontazioni inviate alla

RAS. Su tali basi è stato possibile ricondurre gli utilizzi di tali contributi (costi sostenuti) e definire i rispettivi accantonamenti per quote inutilizzate per ogni singola Azienda.

Le partite intercompany sono state riconciliate tra ARES e verso le Aziende sanitarie del perimetro ex ATS, ARNAS Brotzu, AREUS, AOU Cagliari e AOU Sassari. Qualora si presentassero situazioni di cui non si è potuto provvedere alla data odierna, le stesse saranno rilevate come sopravvenienze nell'esercizio 2023. Al riguardo è pervenuta una pec il giorno 24 aprile c.a. della AOU Sassari, per la quale non è stato materialmente possibile provvedere al controllo della documentazione afferente i dati riportati.

Per i Magazzini, in collaborazione con Accenture, si è provveduto al riallineamento dei dati contabili al 01.01.2022, successivamente al riallineamento al 31.12.2022 per singola Azienda sanitaria dei dati dell'esistente in magazzino con il report conto giudiziale da inviare alla Corte dei Conti.

I Collegi sindacali delle Aziende sanitarie perimetro ex ATS sono stati supportati da ARES, in particolare per quanto riguarda le verifiche trimestrali di cassa, per la somministrazione dei dati relativi ai costi del personale (F24, mastri contabili...) e tutta la documentazione afferente la parte fiscale.

Mentre dal punto di vista economico risultano attribuiti i costi e i ricavi nelle diverse Aziende sanitarie, dal punto di vista patrimoniale e/o finanziario risultano in via residuale ancora da definire:

- 1 Alcuni progetti in conto capitale ancora in ATS, con definizione dei residui da concertare con i Servizi tecnici delle singole Aziende
- 2 Alcuni progetti finalizzati e vincolati indivisi in conto esercizio e ancora in ATS, in quanto in attesa di indicazioni operative da parte dell'Assessorato alla Sanità.

Le residue attività sopra descritte, incidenti tra l'altro solo a livello di stato patrimoniale, verranno gestite contabilmente nell'ambito del bilancio d'esercizio 2023.

È doveroso, infine, evidenziare che tutte le attività sopra riportate sono state assicurate ben oltre le competenze definite in seguito all'adozione dei nuovi atti aziendali delle Aziende sanitarie approvati all'inizio del 2023.

Distinti saluti.

Il Dirigente della SC Bilancio

Dott. Sebastiano Urru
URRU
SEBASTIANO

Firmato digitalmente da
URRU SEBASTIANO
Data: 2024.04.29 14:39:11
+02'00'