

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

Regione: Sardegna

Sede: Selargius Via Piero della Francesca, 1

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 16/04/2026

In data 16/04/2026 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LARA VASALE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SEBASTIANA BULLA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARA MOCCI Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Bilancio dell'esercizio 2023 approvato con delibera del Direttore Generale n. 302/2025;
2. Parere sui fondi rischi contenziosi ARES;
3. Accordi decentrati stralcio relativi alla determinazione dei criteri per la ripartizione degli incentivi per lo svolgimento di funzioni tecniche previsti dall'art. 45 del D. Lgs. n. 36/2023.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Bilancio dell'esercizio 2023 approvato con delibera del Direttore Generale n. 302/2025.

Il Collegio, in relazione al bilancio 2023 posto al 1° punto all'ordine del giorno, dopo aver esaminato i documenti ricevuti con mail del 03.04.2026, 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. Parere sui fondi rischi contenziosi ARES.

Il Collegio Sindacale richiama la seguente normativa:

- Codice civile, artt. 2423-2428;

- D. Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42";

- Principio Contabile OIC n.31 "Fondi per rischi e oneri e trattamento di fine rapporto".

Vista, inoltre, la deliberazione dirigenziale n. 456 del 21.02.2025 avente ad oggetto: Definizione Fondi rischi contenziosi ARES Sardegna, atti giudiziali e stragiudiziali, al 31 dicembre 2024 – Approvazione dei modelli predisposti dalla Regione Autonoma della Sardegna, successivamente rettificata dalla deliberazione dirigenziale n. 3474 del 16.12.2025 al fine di correggere un errore materiale nella compilazione del modello 2;

Tenuto presente che la Direzione Generale della Sanità della Regione Autonoma Sardegna, nella diramazione delle istruzioni per la chiusura dei Bilanci dell'esercizio delle Aziende Sanitarie e Ospedaliere, ha previsto, tra le linee guida, che le stesse dovessero procedere alla ricognizione dei contenziosi in essere alla data del 31 dicembre, allo scopo di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti dei fondi rischi ed oneri da iscrivere nel Bilancio d'esercizio aziendale.

Gli uffici hanno proceduto alla compilazione e alla successiva trasmissione dei modelli sui contenziosi da trasmettere agli uffici regionali e, nello specifico, sono stati trasmessi al Collegio:

modello 2 - prospetto riepilogativo dei contenziosi, suddivisi per fondo;

modello 4 - prospetto riepilogativo dell'accantonamento per interessi moratori;

modello 5 - prospetto riepilogativo dei Fondi rischi.

Gli uffici hanno fornito il prospetto con gli accantonamenti per fondi rischi per il periodo al 31.12.2024. Il confronto rispetto ai rispettivi importi del 2023 è il seguente:

B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali - fondo iniziale € 1.168.965,47 fondo al 31.12.2024 € 2.319.686,71;

B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente - fondo iniziale € 283.978,63 fondo al 31.12.2024 € 426.568,63;

B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato – nessun fondo iniziale, fondo al 31.12.2024 € 48.000,00;

B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa - fondo iniziale € 1.100.000,00 fondo al 31.12.2024 € 1.905.000,00;

B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora - fondo iniziale € 1.246.463,69 fondo al 31.12.2024 € 2.663.380,96.

Totale B. - fondo iniziale € 3.799.407,79 fondo al 31.12.2024 € 7.362.636,30.

Il Collegio sindacale attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

3. Accordi decentrati stralcio relativi alla determinazione dei criteri per la ripartizione degli incentivi per lo svolgimento di funzioni tecniche previsti dall'art. 45 del D. Lgs. n. 36/2023.

L'Azienda ha trasmesso al Collegio, il 30 marzo 2026, l'accordo decentrato stralcio per la determinazione dei criteri di ripartizione degli incentivi per le funzioni tecniche previsti dall'art. 45 del D. Lgs. n. 36/2023, siglato tra l'ARES Sardegna, le RSU e le Organizzazioni Sindacali rappresentative dell'Area del Comparto e dell'Area della Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa, al fine di consentire gli adempimenti di competenza ai sensi dell'art. 40 bis del D. Lgs. n. 165 del 30 marzo 2001. Con mail del 14 aprile 2026, il Collegio ha chiesto chiarimenti in merito alla quantificazione delle somme destinate al pagamento

degli incentivi tecnici ed all'applicazione del parere RGS n. 225928 del 12 settembre 2023 relativo all'interpretazione dell'art. 45, comma 4 del D.lgs. n. 36 del 31/03/2023.

Il Direttore Sostituto SC Bilancio, tramite mail del 15 aprile 2026, ha fornito, nelle vie brevi, indicazioni circa il Fondo per incentivi per funzioni tecniche che, al 31.12.2024, ammonta a euro 4.040.653 ed altre informazioni generali.

Alla luce della mancanza di concrete quantificazioni economiche che consentano di esprimere il parere sulla compatibilità dei costi dell'accordo ai vincoli di bilancio (art. 40-bis del D. Lgs. n. 165/2001), il Collegio prende atto dei criteri individuati negli accordi suindicati come condivisi dai rappresentanti sindacali firmatari.

La seduta viene tolta alle ore 14.40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Regione Sardegna

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 16/04/2026 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 302

del 14/11/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/04/2026

con nota prot. n. 0020346 del 02/04/2026 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 € 154.088,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.621.936,00, pari al 91,32 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 7.565.594,00	€ 8.547.609,00	€ 982.015,00
Attivo circolante	€ 568.755.915,00	€ 510.698.408,00	€ -58.057.507,00
Ratei e risconti	€ 185.507,00	€ 0,00	€ -185.507,00
Totale attivo	€ 576.507.016,00	€ 519.246.017,00	€ -57.260.999,00
Patrimonio netto	€ 107.585.674,00	€ 127.730.377,00	€ 20.144.703,00
Fondi	€ 33.878.173,00	€ 45.938.727,00	€ 12.060.554,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 435.043.169,00	€ 345.576.914,00	€ -89.466.255,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 576.507.016,00	€ 519.246.018,00	€ -57.260.998,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 93.534.069,00	€ 70.534.342,00	€ -22.999.727,00
Costo della produzione	€ 88.378.653,00	€ 68.289.897,00	€ -20.088.756,00
Differenza	€ 5.155.416,00	€ 2.244.445,00	€ -2.910.971,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -128.808,00	€ -123.102,00	€ 5.706,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -275,00	€ 426.202,00	€ 426.477,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.026.333,00	€ 2.547.545,00	€ -2.478.788,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.250.309,00	€ 2.393.456,00	€ -856.853,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.776.024,00	€ 154.089,00	€ -1.621.935,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 93.073.579,00	€ 70.534.342,00	€ -22.539.237,00
Costo della produzione	€ 88.515.301,00	€ 68.289.897,00	€ -20.225.404,00
Differenza	€ 4.558.278,00	€ 2.244.445,00	€ -2.313.833,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -41.969,00	€ -123.102,00	€ -81.133,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 426.202,00	€ 426.202,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.516.309,00	€ 2.547.545,00	€ -1.968.764,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.516.309,00	€ 2.393.456,00	€ -2.122.853,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 154.089,00	€ 154.089,00

Patrimonio netto	€ 127.730.377,00
Fondo di dotazione	€ 560.098,00
Finanziamenti per investimenti	€ 124.790.897,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 449.269,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.776.024,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 154.089,00

L'utile di € 154.089,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<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 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)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il valore delle Immobilizzazioni in corso e acconti, accoglie i costi capitalizzati per la realizzazione del progetto "Sistema informativo Cure primarie" e "supporto alla transizione digitale" progetti non ancora ultimati alla chiusura dell'esercizio. l'importo risulta pari ad € 1.023.684, nel 2022 risultava pari a zero.

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)

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.

l'importo degli altri titoli risulta pari a zero

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.

L'importo delle rimanenze risulta pari a zero

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.)

Gli incrementi dei crediti verso lo Stato di parte corrente pari ad € 534.911 afferiscono all'assegnazione nel 2023 di diversi contributi PNRR tra cui "Borse aggiuntive formazione MG 2021-2023" contributi per corso di formazione manageriale del personale del sistema sanitario e corso di formazione in infezioni ospedaliere. Gli incrementi dei crediti verso Stato per investimenti pari ad € 6.044.987 sono relativi alle assegnazioni di contributi PNRR, relativi agli interventi del "piano di adeguamento tecnologico", "Piano competenze digitali" "adozione APP IO e piattaforma PagoPA" per i quali ARES è stata individuata come soggetto attuatore esterno. Gli incrementi dei crediti vs la RAS pari ad € 105.765.202 sono relativi ai crediti per quota FSR utilizzato da ARES per il pagamento degli stipendi e dei beni e servizi acquistati per conto delle aziende sanitarie ex perimetro ATS e altri contributi RAS, compresi contributi in conto capitale, assegnati nel corso del 2023.

L'importo dei crediti vs le Aziende sanitarie regionali, pari ad € 16.549.004 deriva dalla circolarizzazione e compilazione della tabella intercompany, richiesta dalla RAS come attività propedeutica alla chiusura dei bilanci 2023. Il dettaglio dei suddetti crediti viene riportato in nota integrativa alla tabella 24. I crediti verso Gestioni liquidatorie pari ad € 28.051.969 riguardano i crediti verso la Gestione liquidatoria ATS, oggetto anch'essi di circolarizzazione.

Il totale dei crediti pari ad €237.186.982 derivano: dall'anno 2022 per € 32.678.993 e dall'anno 2023 per € 204.507.989

Non è stato costituito un fondo svalutazione crediti.

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 31/12/2023.)

l'importo risulta pari a zero

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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.

Consistenza iniziale del Fondo rischi ed oneri pari ad € 33.878.173, un accantonamento dell'esercizio pari ad € 25.511.453, una riclassificazione pari ad € -10.936.514 ed un utilizzo nell'esercizio pari ad € 2.514.385, quindi una consistenza finale pari ad € 45.938.727

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti totali pari ad € 345.576.914, subiscono una riduzione rispetto al 2022 pari ad € 89.466.255, dovuta principalmente alla riduzione dei debiti verso fornitori per euro 71.438.530.

Il totale dei debiti pari ad € 345.576.914 derivano: dall'anno 2022 per € 54.607.054 e dall'anno 2023 per € 290.969.860

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

Con riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti, il Collegio dà atto che nel corso del 2023, 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 2023 è pari a 13,93 giorni, come pubblicato sul sito di ARES Sardegna. Il Collegio prende atto che l'indice rispetto al 2022 risulta ridotto di 9,94 giorni.

(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)

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)

il totale delle imposte e tasse sul reddito pari € 2.393.456 sono relativa a:

IRAP relativa a personale dipendente € 2.277.658;

IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 110.278;

IRES su attività istituzionale 5.520;

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

I.R.A.P.	€ 21.955,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 4.525.457,00
Dirigenza	€ 3.391.329,00
Comparto	€ 1.134.128,00
Personale ruolo professionale	€ 2.208.218,00
Dirigenza	€ 2.189.671,00
Comparto	€ 18.547,00
Personale ruolo tecnico	€ 6.414.987,00
Dirigenza	€ 822.571,00
Comparto	€ 5.592.416,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.533.399,00
Dirigenza	€ 1.829.832,00
Comparto	€ 16.703.567,00
Totale generale	€ 31.682.061,00

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 31.12.2023.

??????

- 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 31.12.2023 è pari a 537 unità, il personale si è ridotto rispetto al 2022 di n° 370 unità, la riduzione è da imputare principalmente al trasferimento del personale ARES nelle ASL a decorrere dal 01.02.2023 in applicazione della Nota Prot.4567 del 14.02.2023; Il costo per il personale amministrativo, pari a complessivi € 18.533.399 incide per il 58,50% sul totale del costo del personale.

Il personale in part-time è di 11 unità.

Il personale in comando ad altri enti è di 12 unità, mentre quello in comando da altri enti è di 1 unità

2. Altro personale con contratto di natura "flessibile"

2.1 I lavoratori in somministrazione risultano pari a 15 unità

2.2 Non è presente personale con contratto formazione-lavoro.

2.3 Non sono stati stipulati contratti-LSU.

2.4 non è presente personale in convenzione.

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

il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio risultano le seguenti:

Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 200 € 32.890 c'è stato un decremento rispetto al 2022 pari ad € 172.626;

Consulenze non sanitarie da privato € 160.979 c'è stato un incremento rispetto al 2022 pari ad € 25.825;

Costi per Contratti di Lavoro interinale -area non sanitaria € 339.846 c'è stato un decremento rispetto al 2022 pari ad € 933.873;

- *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 2023 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	
---------	--

(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 € 0,00 che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un 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)

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	
---------	--

(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.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

(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.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 553.489,00
Immateriali (A)	€ 20.363,00
Materiali (B)	€ 533.126,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -123.102,00
Proventi	€ 475,00
Oneri	€ 123.577,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 426.202,00
Proventi	€ 1.370.858,00
Oneri	€ 944.656,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

assegnazioni totale per € 65.001.620 con un decremento rispetto al 2022 pari ad € 24.039.365

Si riporta la sintesi dei contributi in conto esercizio assegnati nel corso del 2023 dalla Regione Sardegna:

AA0020 - da Regione per quota F.S.R., € 32.760.449, di cui:

AA0030 - Quota F.S. regionale - indistinto € 32.760.449

AA0040 - Quota F.S. regionale - vincolato € 0

AA0050 - Contributi c/esercizio (EXTRA FONDO) € 32.241.171 (con un incremento rispetto al 2022 di € 9.033.563) di cui:

AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati € 17.895.937

AA0080 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA - € 522.780

AA0090 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA pari ad € 7.099.587 nel 2022 l'importo era pari a zero

AA0100 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro € 151.451

AA0140 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) € 6.571.415, l'importo è interamente riferito ai contributi da Ministero della Salute (extra fondo)

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.)

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 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:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 138.654,39
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.103.016,00

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

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

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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LARA VASALE _____

SEBASTIANA BULLA _____

MARA MOCCI _____