

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

Regione: Sardegna

Sede: Via Piero della Francesca, 1 - Selargius

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 23/06/2026

In data 23/06/2026 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 dott. Sebastiano Urru, d.ssa Patrizia Melis, d.ssa Valeria Mura

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

Gli argomenti all'ordine del giorno sono i seguenti:

- 1) verifica di cassa al 31/12/2025;
- 2) verifica di cassa al 31/03/2026;
- 3) verifica adempimenti fiscali dell'anno 2025;
- 4) esame dei conti giudiziali;
- 5) verifica debiti commerciali I trimestre 2026;
- 6) Esame del bilancio dell'esercizio 2024;
- 7) Varie ed eventuali.

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)verifica di cassa al 31/12/2025;

Il Collegio ha ritenuto corretto verificare la sola concordanza tra le scritture contabili dell'Azienda e della Banca d'Italia considerato che, al 31/12/2025, era priva di organo di controllo.

Il Saldo Cassa al 31.12.2025 risulta pari ad € 404.351.659,68

2)verifica di cassa al 31/03/2026;

Il Collegio sindacale in data 16/06/2026 ha ricevuto via email la documentazione richiesta così come riportata nel verbale di cassa allegato.

Ciò premesso, il Collegio 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 adempimenti fiscali dell'anno 2025;

Il collegio rinvia l'esame del punto all'ordine del giorno, in quanto ad oggi non risulta pervenuta la documentazione richiesta con mail del 22.06.2026.

4) esame dei conti giudiziali;

Il Collegio ha ricevuto il conto giudiziale della cassa economale Logistica e Patrimonio Sassari Olbia, hub del farmaco e cassa economale Direzione ARES Cagliari, il 15/06/2026 con nota prot. 26308 e con nota prot. 33852. Si specifica che, per la cassa economale Direzione Ares Cagliari, i conti giudiziali sono due, uno presentato a seguito per collocamento in quiescenza dell'economo dal 1° luglio2025, l'altro fino al 31 dicembre.

Il Collegio, esaminata la documentazione, chiede un riscontro documentale in merito ad alcune movimentazioni per la cassa economale Logistica e Patrimonio Sassari Olbia e per l' hub del farmaco, mentre per la cassa economale Direzione ARES Cagliari , il Collegio riferisce di aver concluso, con esito positivo, il controllo dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili Marongiu Rosanna e Luca Pintus.

5)verifica debiti commerciali I trimestre 2026;

Il Collegio sindacale ha ricevuto in data 19/06/2026 , via email, la documentazione richiesta.

Ciò premesso, il Collegio 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.

6)Esame del bilancio dell'esercizio 2024;

Il Collegio, in relazione al bilancio 2024 posto al 6° punto all'ordine del giorno, dopo aver esaminato i documenti ricevuti con mail del 11.06.2026, 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.

7)Varie ed eventuali.

Il Collegio fa presente che nel verbale n°3 del 13.05.2026 era presente un refuso in relazione al periodo relativo ai fondi del personale del comparto che conteneva elementi non corretti, sia per riferimenti al CCNL applicato sia per gli importi nello stesso indicati. Con nota del 18.05.2026, è stata comunicata all'Azienda la seguente formulazione corretta:

“CCNL 27 ottobre 2025

Il Fondo Incarichi, Progressioni Economiche ed Indennità Professionali, previsto dall'art. art 63 del CCNL 27/10/2025, presenta un Fondo disponibile per l'anno 2025 pari a € 2.364.486,14, a fronte di un totale importi erogati al 30.04.2026 pari a € 1.687.401,75, il Fondo residuo al 30.04.2026 risulta pari a € 677.084,39. Il Fondo Premialità e Condizioni di Lavoro, previsto dall'art 64 CCNL 27/10/2025, presenta un Fondo disponibile anno 2025 pari ad € 1.041.992,10, a fronte di un totale importi erogati al 30.04.2025 pari ad € 499.803,60, il Fondo residuo al 30.04.2026 risulta pari ad € 542.188,50”.

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

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Regione Sardegna

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 23/06/2026 si é 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 137

del 09/06/2026 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. 33648 del 09/06/2026 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 una perdita di € 100.433,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 254.521,00 , pari al 165 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 8.547.609,00	€ 10.487.558,00	€ 1.939.949,00
Attivo circolante	€ 510.698.408,00	€ 663.258.793,00	€ 152.560.385,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 22.771,00	€ 22.771,00
Totale attivo	€ 519.246.017,00	€ 673.769.122,00	€ 154.523.105,00
Patrimonio netto	€ 127.730.377,00	€ 180.763.719,00	€ 53.033.342,00
Fondi	€ 45.938.727,00	€ 55.999.469,00	€ 10.060.742,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 345.576.914,00	€ 437.005.935,00	€ 91.429.021,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 519.246.018,00	€ 673.769.123,00	€ 154.523.105,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 70.534.342,00	€ 66.499.016,00	€ -4.035.326,00
Costo della produzione	€ 68.289.897,00	€ 61.585.978,00	€ -6.703.919,00
Differenza	€ 2.244.445,00	€ 4.913.038,00	€ 2.668.593,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -123.102,00	€ -146.289,00	€ -23.187,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 426.202,00	€ -2.672.686,00	€ -3.098.888,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.547.545,00	€ 2.094.063,00	€ -453.482,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.393.456,00	€ 2.194.496,00	€ -198.960,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 154.089,00	€ -100.433,00	€ -254.522,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 71.641.100,41	€ 66.499.016,00	€ -5.142.084,41
Costo della produzione	€ 68.737.825,91	€ 61.585.978,00	€ -7.151.847,91
Differenza	€ 2.903.274,50	€ 4.913.038,00	€ 2.009.763,50
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -165.000,00	€ -146.289,00	€ 18.711,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.672.686,00	€ -2.672.686,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.738.274,50	€ 2.094.063,00	€ -644.211,50
Imposte dell'esercizio	€ 2.738.274,50	€ 2.194.496,00	€ -543.778,50
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -100.433,00	€ -100.433,00

Patrimonio netto	€ 180.763.718,00
Fondo di dotazione	€ 560.098,00
Finanziamenti per investimenti	€ 178.363.145,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 10.796,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.930.112,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -100.433,00

La perdita di € 100.433,00

☐ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☐ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	Vengono 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:

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" accoglie i costi capitalizzati per la realizzazione dei diversi progetti PNRR in capo ad ARES tra cui "l'adeguamento tecnologico per l'integrazione al FSE 2.0 per gli applicativi SISAR attivi presso le aziende sanitarie della Sardegna per la realizzazione della misura 6 sub investimento M6 C21.3.1"; "Missione 6.C1 - 1.2.2. "Casa come primo luogo di cura: Centrali Operative Territoriali - Interconnessione Aziendale"; "Missione 6.C2 - 1.3.2.2.1 "Adozione da parte delle Regioni 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.

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.

Alla chiusura dell'esercizio 2024, primo anno di attività del magazzino HUB del farmaco, ne sono state rilevate le rimanenze e le stesse sono state valutate al costo che coincide con il costo medio ponderato del magazzino in quanto gli approvvigionamenti effettuati nel periodo iniziale sono avvenuti a prezzi omogenei.

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 ammontano complessivamente a € 197.249.705, di questi si analizzano le voci principali.

I crediti verso Stato di parte corrente, pari a € 9.018.539, hanno avuto un incremento afferente all'assegnazione, nel 2024, dei contributi PNRR per le "Borse aggiuntive formazione MG 2022-2024, 2023-2025", per il contributo per il finanziamento delle borse integrative in favore dei medici iscritti al corso di formazione Specifica in Medicina Generale 2024/2027 e per il credito per i fondi statali 2024 per la sanità penitenziaria. I crediti verso Stato per investimenti, pari a € 15.433.609, per il 2024 si riferiscono alle assegnazioni ad ARES di contributi PNRR, relativi all'intervento M6 C1 1.2.3.2 "Servizi di telemedicina" e all'intervento M6 C2 1.3.2.2.1 "Sistema informativo per il monitoraggio dell'assistenza riabilitativa" SIAR.

I crediti per finanziamento investimenti da Regione sono pari a € 87.371.281, l'incremento deriva principalmente dall'assegnazione ad ARES, nel 2024, di una serie contributi PR FESR 2021/2027.

I crediti verso le Aziende sanitarie pubbliche della Regione, pari a € 21.511.268, sono stati iscritti a fronte di costi anticipati da ARES per conto delle aziende; tali I crediti sono stati circolarizzati tramite la compilazione della tabella intercompany, richiesta dalla RAS come attività propedeutica alla chiusura dei bilanci 2024.

Tra i crediti verso altri, la voce principale è costituita crediti verso Gestioni liquidatorie riguardano i crediti verso la Gestione liquidatoria ATS per somme pagate da ARES di competenza della ex ATS oggetto anch'essi di circolarizzazione e riportati nella tabella intercompany citata.

Non è stato costituito un fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2024.)

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.

La consistenza iniziale del Fondo rischi ed oneri è pari ad € 45.938.727, si sono verificati un accantonamento dell'esercizio pari ad € 15.982.096, una riclassificazione pari ad € -228.079 ed un utilizzo nell'esercizio pari ad € 5.693.274, quindi un valore finale di pari ad € 55.999.469.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti ammontano complessivamente a € 437.005.935, con un significativo incremento rispetto all'esercizio 2023 quando il loro importo era pari a € 345.576.914. Si analizzano le voci principali.

In particolare, si rileva un aumento di circa euro 60.000.000 dei debiti verso la Regione, che passano da euro 12.882.233 a euro 73.309.605. Tale variazione è principalmente imputabile al debito verso la RAS per gli acconti relativi alle quote del FSR erogati ad ARES nel corso del 2024, al fine di far fronte ai numerosi pagamenti effettuati per conto delle aziende del Servizio Sanitario Regionale (tra cui netti stipendiali, medicina convenzionata, acquisti di beni e servizi e pagamenti a strutture private accreditate), e non ancora utilizzati alla chiusura dell'esercizio.

I debiti verso le aziende sanitarie pubbliche ammontano a euro 104.497.528, registrano un incremento di circa 26.000.000 di euro rispetto all'anno 2023. Tali debiti derivano principalmente dai contributi in conto esercizio vincolati assegnati dalla Regione alle aziende sanitarie, per i quali ARES incassa le relative risorse finanziarie, iscrive contestualmente un debito nei confronti delle aziende beneficiarie. Il debito si riduce progressivamente in relazione all'utilizzo di tali contributi, sia per il pagamento diretto da parte di ARES delle prestazioni cui essi sono destinati, sia per il trasferimento delle somme alle aziende sanitarie nei casi in cui queste ultime provvedano direttamente al pagamento di beni o servizi connessi ai contributi vincolati.

I debiti v/fornitori sono pari a € 219.091.061, i debiti v/ altri sono pari a € 30.853.632, per questi ultimi si è verificato un aumento riconducibile, da un lato, a finanziamenti erogati ad ARES ma di competenza della Gestione Liquidatoria e, dall'altro, al trasferimento di risorse finanziarie legate a contributi per finanziamenti dalla Gestione liquidatoria ad ARES, in attesa delle opportune verifiche che consentano il trasferimento dei contributi stessi.

Per quanto riguarda l'anno di formazione dei debiti, il primo esercizio disponibile è il 2022, anno in cui l'Azienda ha cominciato la sua attività; le voci principali dei debiti risalenti al 2022 consistono nei debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 36.951.348 e nei debiti v/gestioni liquidatorie per € 5.363.518, mentre, per quelli risalenti al 2023, si evidenziano quelli v/Regione per € 12.856.856 e v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 33.567.622.

(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 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 2024 è - 21,14 giorni, come pubblicato sul sito di ARES. Il Collegio prende atto del miglioramento rispetto all'anno precedente quando lo stesso indice era pari a -13,93.

(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 ires)

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

I.R.A.P.	€ 282.227,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 3.076.344,00
Dirigenza	€ 2.096.106,00
Comparto	€ 980.238,00
Personale ruolo professionale	€ 2.254.037,00
Dirigenza	€ 2.254.037,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 6.866.009,00
Dirigenza	€ 886.703,00
Comparto	€ 5.979.306,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.357.322,00
Dirigenza	€ 2.688.694,00
Comparto	€ 14.668.628,00
Totale generale	€ 29.553.712,00

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 sussistono accantonamenti per ferie non godute

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

Il personale dipendente in servizio al 31/12/2024 è pari a 522 unità di cui 37 del ruolo sanitario, 16 del ruolo professionale, 142 del ruolo tecnico, 357 del ruolo amministrativo. Il personale part-time è di 9 unità.

Il personale in comando ad altri enti è di 17 unità, quello in comando da altri enti è pari a 2 unità. I lavoratori in somministrazione nel 2024 sono 3.

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

Nel bilancio si rilevano costi per "consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" per l'importo di € 1.054.367, di cui € 1.015.971 per Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria (l'Azienda riferisce che tale somma si riferisce a compensi al personale tirocinante e borsista del corso per i medici di medicina generale).

- 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:*

Sulla base delle indicazioni regionali, l'Azienda ha provveduto a contabilizzare gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente della dirigenza e del comparto per complessivi € 1.256.518

- *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 _____ 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)	€ 687.663,00
Immateriali (A)	€ 102.613,00
Materiali (B)	€ 585.050,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -146.289,00
Proventi	€ 755,00
Oneri	€ 147.044,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.672.686,00
Proventi	€ 1.488.373,00
Oneri	€ 4.161.059,00

Eventuali annotazioni

Le sopravvenienze passive ammontano complessivamente ad euro 4.161.059 di cui 3.322.037 “sopravvenienze passive verso aziende sanitarie pubbliche della Regione”.

A seguito di una verifica contabile, è emerso che per le annualità 2022 e 2023 sono stati iscritti nelle contabilità delle Aziende sanitarie di Sassari e Cagliari i costi relativi alle Borse di studio corrisposte ai medici frequentanti il Corso di Medicina Generale pari ad euro 3.267.268. Considerato che, a decorrere dall'anno 2022, il finanziamento vincolato destinato alla copertura dei costi del Corso di Medicina Generale è stato interamente attribuito e assegnato ad ARES, si è ritenuto opportuno, al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta dei bilanci aziendali, procedere al riallineamento contabile della partita, iscrivendo una componente straordinaria negativa di reddito nel bilancio 2024 di ARES, assegnataria del finanziamento e una componente straordinaria positiva di reddito nei bilanci delle due aziende sanitarie.

Ricavi

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

Il totale delle assegnazioni regionali sono state definite con dalla RAS, con DGR 5/15 del 04 febbraio 2026, per un ammontare di € 44.757.246, di cui € 40.095.769 per il finanziamento indistinto per funzioni.

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

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	€ 142.590,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 48.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.210.721,00

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:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Regione Sardegna

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2026

In data 23/06/2026 alle ore 10.30 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.:

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2026, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2026			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 404.351.659,68
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2026	al	31/03/2026	€ 264.216.217,21
MANDATI	dal	01/01/2026	al	31/03/2026	€ 413.160.456,03
SALDO AZIENDA					€ 255.407.420,86

SITUAZIONE istituto cassiere al	31/03/2026			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 404.341.320,74
RISCOSSIONI				€ 263.658.568,44
PAGAMENTI				€ 412.592.696,32
SALDO CASSIERE	al	31/03/2026		€ 255.407.192,86
SALDO AZIENDA	al	31/03/2026		€ 255.407.420,86
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ -228,00

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:	
REVERSALI DA RISCOUTERE	€ 228,00
REVERSALI DA EMETTERE	
MANDATI DA PAGARE	
MANDATI DA EMETTERE	
TOTALE	€ 228,00

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	2428	05/02/2026	Competenze Farmacie Convenzionate Mese di Dicembre	€ 19.365,32	No
	4908	09/03/2026	PIGNORAMENTI SU STIPENDI PERS.DIP	€ 162,00	No
	6000	26/03/2026	Pagamento Fatture Progetti vincolati	€ 140.744,25	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	21	18/02/2026	REALIZZAZIONE EVENTO FORMATIVO/INFOR	€ 10.000,00	No
	44	12/03/2026	Erog.a SALDO su Assegnazione destinata al finanziament	€ 60.600.000,00	No

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	70	23/03/2026	RIMB. NOTA DI CREDITO N. 0232023118 DEL 20/07/2023	€ 710,80	No

Note:

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	255.407.192,86	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	255.407.192,86	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T

concorda

 con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	255.407.192,86	+
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		-
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	228	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	255.407.420,86	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

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

Periodo Trimestre

Primo del 2026

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	01/2026	02/2026	03/2026

			Data versam. 16/feb/26	Data versam. 16/mar/26	Data versam. 16/apr/26
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	ritenutelrpef	100e	€ 248.322,20	€ 260.507,15	€ 262.238,58
	IRAP	380e	€ 189.016,25	€ 143.254,35	€ 138.146,61
	contributitlmps	p607	€ 27.778,66	€ 19.812,18	€ 19.763,02

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento

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
	01/2026	€ 6.497.681,42	€ 6.497.681,42	16/02/2026
	01/2026 C/CAP	€ 902.531,99	€ 902.531,99	16/02/2026
	02/2026	€ 8.367.186,93	€ 8.367.186,93	16/03/2026
	02/2026 C/CAP	€ 710.180,63	€ 710.180,63	16/03/2026
	03/2026	€ 6.958.873,68	€ 6.958.873,68	16/04/2026
	03/2026 C/CAP	€ 1.249.967,90	€ 1.249.967,90	16/04/2026

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Regione Sardegna

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2025

In data 23/06/2026 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.:

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2025, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/12/2025			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 463.243.582,34
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2025	al	31/12/2025	€ 2.017.966.378,42
MANDATI	dal	01/01/2025	al	31/12/2025	€ 2.076.858.301,08
SALDO AZIENDA					€ 404.351.659,68

SITUAZIONE istituto cassiere al		31/12/2025		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 463.242.255,34
RISCOSSIONI				€ 2.016.124.645,15
PAGAMENTI				€ 2.075.025.579,75
SALDO CASSIERE	al	31/12/2025		€ 404.341.320,74
SALDO AZIENDA	al	31/12/2025		€ 404.351.659,68
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ -10.338,94

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:				
REVERSALI DA RISCOUTERE				€ 10.338,94
REVERSALI DA EMETTERE				
MANDATI DA PAGARE				
MANDATI DA EMETTERE				
TOTALE				€ 10.338,94

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	404.341.320,74	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	404.341.320,74	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T

concorda

 con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	404.341.320,74	+
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		-
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	10.338,94	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	404.351.659,68	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonchè 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
		Data versam.	Data versam.	Data versam.
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento

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 acquisiti)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Regione: Sardegna

Data Verbale: 23/06/2026

Fatture elettroniche dal 01/01/2026 al 31/03/2026:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2026)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 266.943.117,92	Importo fatture ricevute:	€ 266.571.158,27
Numero fatture ricevute:	12.244	Numero fatture ricevute:	12.260
Importo fatture pagate:	€ 294.860.444,59	Importo fatture pagate:	€ 295.621.386,68
Numero fatture pagate:	14.482	Numero fatture pagate:	14.552

Fatture cartacee dal 01/01/2026 al 31/03/2026:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2026)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 1.766.255,23	Importo fatture ricevute:	€ 1.820.187,39
Numero fatture ricevute:	98	Numero fatture ricevute:	125
Importo fatture pagate:	€ 5.897.964,40	Importo fatture pagate:	€ 6.353.279,11
Numero fatture pagate:	166	Numero fatture pagate:	193

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-27,56
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2025):	-28,52

Osservazioni del Collegio/Sindaco

In relazione alle fatture elettroniche ricevute, l'Azienda specifica quanto segue:

La differenza tra la PCC ed il sistema contabile AMC è attribuibile alle seguenti cause:

- 16 fatture, per un importo pari a 85.836,99 euro, regolarmente ricevute in PCC nel IV trimestre 2025 ma scaricate nel sistema contabile manualmente nel primo trimestre 2026, a causa di un problema legato alla software house che non ha recepito le fatture nell'archivio temporaneo dal punto a menù dell'intermediario (IFIN). Per tale problema sono stati aperti diversi ticket di assistenza ed è in fase di risoluzione;
- La differenza residua (pari a -286.122,66 euro per 205 documenti): è generato da un disallineamento nell'estrazione del report PISA rispetto ad AMC. Per tali 205 documenti di storno, AMC registra il totale documento (-1.777.707,59 euro), mentre PISA acquisisce solo la quota imponibile (-1.491.584,63 euro) a causa della nuova funzione di abbinamento automatico tra fatture e note di credito nella PCC, omettendo l'IVA o le ritenute.

In relazione alle fatture elettroniche pagate, l'Azienda specifica quanto segue:

La differenza, pari a n. 70 documenti contabili per un importo complessivo di 760.942,09 euro, è riconducibile alle seguenti causali:

Sistema contabile AMC

- Fatture con almeno una scadenza pagata in data antecedente al I semestre 2025, per un importo pari a 784.911,14 euro (+72 documenti);
- Fattura con errore nell'importo IVA, allineata nel IV trimestre 2025: il documento è presente in PISA ma con importo inferiore, con una differenza pari a 1.301,76 euro (+1 documento).

Estrazione PISA

- Documenti contabili relativi a pagamenti effettuati nel 2025 ma caricati manualmente in piattaforma nel I trimestre 2026, conteggiati nel report PISA tra i pagamenti del I semestre 2026, per un importo pari a 669,80 euro (-2 documenti);
- Scadenze contabili pagate nei mesi di marzo e aprile, conteggiate in PISA per l'intero importo ma registrate in AMC solo per la quota di marzo, per un importo pari a 7.006,87 euro (-);
- Quote di importi non commerciali non ancora rilevate dal report PISA al momento dell'estrazione del pagato, ma correttamente contabilizzate nella contabilità dell'ente, per un importo pari a 17.594,14 euro (-).

In relazione alle fatture cartacee ricevute, l'Azienda specifica quanto segue:

La differenza tra i documenti del report PISA e i documenti in contabilità, pari a 27 documenti contabili per un importo di 53.932,16 € è dovuta ai documenti contabili regolarmente registrati nel sistema contabile di ARES che sono stati caricati in PCC in fase di riconciliazione.

In relazione alle fatture cartacee pagate l'Azienda specifica quanto segue:

differenza tra il report PISA ed il sistema contabile dell'ente, pari a 27 documenti contabili, ed è riferibile a

- n. 14 documenti contabili caricati in fase di riconciliazione a cui si è agganciato il pagamento;
- pagamenti registrati interamente come importo commerciale ma con quota versata all'erario contabilizzata nel sistema contabile ma non ancora nella piattaforma;
- documenti contabili (8 pari a 372.159,07 €) riferibili a un ordinativo regolarmente pagato e riscontrato che, per un errore, non è stato acquisito in piattaforma, e si è provveduto a registrare in PCC in fase di riconciliazione;
- documento regolarmente registrato in PCC non presente nell'estrazione PISA (1 pari 13.663,48 euro).

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 _____