

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

Regione: Sardegna

Sede: Via Piero della Francesca, 1 - Selargius

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 03/04/2023

In data 03/04/2023 alle ore 15,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROSANNA ARTIZZU

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SEBASTIANA BULLA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LARA VASALE

Presente online

Partecipa alla riunione

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

1) Relazione sul bilancio dell'ATS Sardegna alla chiusura dell'esercizio 2021.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio Ares esprime il proprio parere ai sensi della deliberazione numero 32/44 del 25/10/2022 avente ad oggetto "Atto di indirizzo interpretativo e applicativo degli artt.3 e 4 e dell'art. 19 della L.R. N. 24/2020. Art. 8 L.R. n. 31/1998 e smi".

Il Collegio ha ricevuto tramite mail del 21 marzo 2023, alle ore 17,55, la documentazione inerente al bilancio dell'ATS.

Il Collegio prende atto di quanto riferito nella nota integrativa alla luce della normativa intervenuta in seguito all'emergenza da COVID-19, con il D.L. 27 gennaio 2022, n.4, convertito con L. 28 marzo 2022, n. 25, all'Art. 11-ter - Ulteriori misure urgenti in materia di regioni e province autonome – comma 1. In considerazione del protrarsi del contesto epidemiologico emergenziale legato alla diffusione del COVID-19 e dell'impegno derivante dall'accelerazione della campagna vaccinale, anche al fine di sostenere i relativi interventi: a) per l'anno 2022, il termine previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per l'adozione dei bilanci di esercizio per l'anno 2021 degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), e lettera c), del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 è prorogato al 31 maggio 2022.

Il Ministero della Salute ha previsto un ulteriore slittamento dei termini per la trasmissione dei modelli economico-patrimoniali per l'anno 2021, come si evince dalla Nota RAS 84045 del 26.05.2022 che rinvia al messaggio pubblicato nella "bacheca flussi" del portale NSIS. Pertanto le aziende dovranno provvedere alla trasmissione dei modelli CE, LA e SP consuntivi 2021 entro il 15.07.2022, il modello CP entro il 30.11.2022.

L'adozione del bilancio d'esercizio 2021 si è ulteriormente prorogato per una serie di interventi contabili, in collaborazione con gli uffici regionali, di cui gli ultimi in ordine di tempo: a) riconciliazione delle partite intercompany e dei crediti ATS con gli impegni da bilancio regionale, sia in conto esercizio che in conto capitale; b) recepimento e riconciliazione di vari finanziamenti COVID-19.

Inoltre, si prende atto che, con deliberazione del Commissario straordinario n. 415 del 21/12/2022, avente ad oggetto "Contratto di collaborazione occasionale e d'opera - conferimento incarico al dott. Tognotti" poiché è stato ritenuto necessario un supporto nella predisposizione dei documenti del bilancio d'esercizio 2021 di ATS Sardegna.

La seduta viene tolta alle ore 18,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 03/04/2023 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

riunione effettuata con collegamento on line piattaforma meet

Presidente in rappresentanza della Regione	Rosanna Artizzu	Presente
Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Lara Vasale	Presente
Componente in rappresentanza del Ministero della Salute	Sebastiana Bulla	Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del _____, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/03/2023

con nota prot. n. _____ del _____ 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 € 7.575.713,75 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 15.447.299,75, pari al 67,1 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 639.820.205,81	€ 624.937.099,48	€ -14.883.106,33
Attivo circolante	€ 1.629.589.147,06	€ 1.515.766.149,07	€ -113.822.997,99
Ratei e risconti	€ 11.727.290,97	€ 2.554.733,96	€ -9.172.557,01
Totale attivo	€ 2.281.136.643,84	€ 2.143.257.982,51	€ -137.878.661,33
Patrimonio netto	€ 1.094.830.141,38	€ 1.079.406.369,87	€ -15.423.771,51
Fondi	€ 411.763.840,47	€ 427.034.716,47	€ 15.270.876,00
T.F.R.	€ 35.065.402,43	€ 33.599.628,60	€ -1.465.773,83
Debiti	€ 731.782.788,29	€ 593.965.601,58	€ -137.817.186,71
Ratei e risconti	€ 7.694.471,27	€ 9.251.665,99	€ 1.557.194,72
Totale passivo	€ 2.281.136.643,84	€ 2.143.257.982,51	€ -137.878.661,33
Conti d'ordine	€ 2.395.695,77	€ 14.352.437,33	€ 11.956.741,56

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 3.132.115.007,19	€ 3.339.673.771,38	€ 207.558.764,19
Costo della produzione	€ 3.061.987.335,59	€ 3.259.732.699,84	€ 197.745.364,25
Differenza	€ 70.127.671,60	€ 79.941.071,54	€ 9.813.399,94
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.273.579,84	€ -1.291.002,03	€ 982.577,81
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -6.818,00	€ -18.512,00	€ -11.694,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 17.698.199,50	€ -5.532.339,27	€ -23.230.538,77
Risultato prima delle imposte +/-	€ 85.545.473,26	€ 73.099.218,24	€ -12.446.255,02
Imposte dell'esercizio	€ 62.522.459,77	€ 65.523.504,49	€ 3.001.044,72
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 23.023.013,49	€ 7.575.713,75	€ -15.447.299,74

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 3.181.987.201,40	€ 3.339.673.771,38	€ 157.686.569,98
Costo della produzione	€ 3.122.021.507,40	€ 3.259.732.699,84	€ 137.711.192,44
Differenza	€ 59.965.694,00	€ 79.941.071,54	€ 19.975.377,54
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.362.652,00	€ -1.291.002,03	€ 71.649,97
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -18.512,00	€ -18.512,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -5.532.339,27	€ -5.532.339,27
Risultato prima delle imposte +/-	€ 58.603.042,00	€ 73.099.218,24	€ 14.496.176,24
Imposte dell'esercizio	€ 58.603.042,00	€ 65.523.504,49	€ 6.920.462,49
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 7.575.713,75	€ 7.575.713,75

Patrimonio netto	€ 1.079.406.369,87
Fondo di dotazione	€ 187.113.040,18
Finanziamenti per investimenti	€ 836.808.698,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 11.244.171,83
Contributi per ripiani perdite	€ 173.938.762,01
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 36.664.746,11
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -173.938.762,01
Utile (perdita) d'esercizio	€ 7.575.713,75

L'utile di € 7.575.713,75

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<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:

Si precisa che il Collegio Ares esprime il proprio parere ai sensi della deliberazione numero 32/44 del 25/10/2022 avente ad oggetto: atto di indirizzo interpretativo e applicativo degli artt.3 e 4 e dell'art. 19 della L.R. N. 24/2020. Art. 8 L.R. n. 31/1998 e smi. In riferimento alla delibera di approvazione del bilancio da parte del Direttore Generale, il collegio evidenzia che l'organo preposto alla approvazione del bilancio ATS attualmente è il Commissario Straordinario della Gestione Regionale Sanitaria Liquidatoria ATS; la suindicata delibera non è stata emanata dal Commissario Straordinario in attesa della parere del Collegio . In relazione al punto 1) si evidenzia il dato consuntivato sensibilmente migliorativo di quanto indicato nel bilancio di previsione che presentava un risultato in pareggio

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del

del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

Le immobilizzazioni immateriali risultano movimentate per nuove acquisizioni del 2021 ed ammortamenti dell'esercizio. Esse si riferiscono alle voci:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, in cui si comprendono i costi sostenuti dall'Azienda per l'acquisto del diritto di utilizzazione di licenze d'uso di programmi informatici;
- Immobilizzazioni in corso e acconti, in cui si comprendono le ristrutturazioni su beni di terzi non ancora ultimate alla data di chiusura dell'esercizio.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

Le immobilizzazioni materiali risultano movimentate per nuove acquisizioni dell'esercizio 2021, ammortamenti dell'esercizio e dismissioni di beni fuori uso.

Terreni

Comprende i terreni di proprietà dell'Azienda acquisiti a qualunque titolo e destinati sia a fini istituzionali, sia a fini non istituzionali (vigneti, seminativi, pascolo, ecc.)

Fabbricati

Include i fabbricati e le loro pertinenze e le costruzioni leggere, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria, sia amministrativa, nonché immobili acquisiti per successione testamentaria e non utilizzati per fini istituzionali. Le acquisizioni dell'esercizio riguardano la capitalizzazione di alcuni lavori ultimati al 31.12.2021 relativi ai vari Presidi Ospedalieri e l'acquisizione di costruzioni leggere.

Impianti e Macchinari

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano impianti e macchinari che nel corso dell'anno 2021 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

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

Le dismissioni si riferiscono a fuori uso che hanno comportato la rilevazione di una minusvalenza da alienazione pari al valore netto contabile dei beni dimessi.

Mobili e arredi

Riguarda i mobili e gli arredi utilizzati nello svolgimento dell'attività aziendale.

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano mobili e arredi destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale e le dismissioni si riferiscono a fuori uso.

Le dismissioni per fuori uso hanno comportato la rilevazione di una minusvalenza da alienazione pari al valore netto contabile dei beni dimessi.

Automezzi

Comprende le diverse categorie di automezzi utilizzati dall'Azienda, quali autoveicoli da trasporto, ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili.

Altre immobilizzazioni materiali

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

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano macchine d'ufficio elettroniche e gli altri beni mobili che nel corso dell'anno 2021 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale.

Le dismissioni per fuori uso hanno comportato la rilevazione di una minusvalenza da alienazione pari al valore netto contabile dei beni dimessi.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

L'ATS detiene due partecipazioni, la prima pari al 25% del capitale sociale della RSA (Residenza Sanitaria Assistenziale) "Insieme Servizi RSA SRL in Liquidazione" con capitale sociale di € 119.835. La seconda partecipazione pari al 100% del capitale sociale di Sas Domos S.C.R.L. con capitale sociale di € 1.000.000,00. La voce viene iscritta in bilancio con il metodo del patrimonio netto e pertanto svalutata in ragione delle perdite delle società.

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.

Il Collegio rileva che, al fine di una migliore comprensione del documento contabile, l'ammontare delle rimanenze è stato evidenziato in conto economico e nello stato patrimoniale differenziando le rimanenze del materiale sanitario dal materiale non sanitario. Il materiale sanitario, al 31.12.2021, ammonta a € 95.715.962,49, segnando un incremento rispetto al 31.12.2020 di €.

11.317.973,67, mentre il materiale non sanitario, sempre al 31.12.2021, ammonta a € 1.697.086, segnando un incremento rispetto al 31.12.2020, pari a € 9.744,69.

Non risultano imputate rimanenze di degenze ed altre prestazioni in corso.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Dalla Nota Integrativa al progetto di bilancio 2021, si evince che gli importi evidenziati, in linea generale, comprendono i valori delle fatture da emettere, con la eventuale rettifica delle note di credito di competenza dell'esercizio, e delle partite attive da liquidare; detti importi appaiono esigibili nel breve termine. I crediti sono stati rilevati per € 778.691.081, registrando un incremento di € 178.594.435, rispetto ai crediti di € 600.096.646, riportati alla data del 31.12.2020.

Tale variazione è da attribuire in particolare ai Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR (+85.864.717) e a Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA (+72.838.582).

La classificazione dei crediti riportati nello stato patrimoniale attivo, alla voce B II, è stata altresì evidenziata nella Nota Integrativa, dalla quale, oltre ai crediti vantati nei confronti delle Regioni (costituiti esclusivamente dai crediti verso la Regione Sardegna), si riportano le voci più consistenti:

- "Crediti verso Stato", sono crediti per prestazioni rese verso diverse amministrazioni statali, pari ad € 1.075.943;
- "Crediti verso i Comuni" sono crediti per prestazioni rese e crediti per la compartecipazione dei comuni stessi alle spese per servizi sociosanitari; ammontano a € 2.625.050;
- "Crediti verso Aziende sanitarie ed ospedaliere" comprendono crediti per prestazioni, convenzioni e consulenze e crediti per rimborsi dei compensi anticipati per il personale comandato; ammontano a € 30.163.697; il credito prevalente risulta nei confronti dell'AREUS al 31.12.2021, pari ad € 21.641.662 ;
- "Crediti verso RAS" comprendono vari crediti che possono essere suddivisi prevalentemente in: € 263.561.935 relativi a crediti per spesa corrente, € 246.927.478 sono relativi a crediti per spese di investimento, € 173.938.762 riguardano crediti per ripiano perdite esercizi precedenti;

"Crediti verso altri" comprendono crediti verso gli utenti per prestazioni rese e non ancora incassate, le fatture da emettere, gli acconti o gli anticipi a personale dipendente o convenzionato, gli anticipi a fornitori, i crediti verso gli enti previdenziali e assistenziali e altri crediti vari. In particolare, il saldo contabile della voce "Crediti v/clienti privati" al 31.12.2021, pari ad € 37.695.989 è già rettificato indirettamente dal fondo di svalutazione crediti relativamente a due società, la ditta CLEA Srl in liquidazione, per € 1.891.236, e la ditta Agrolip Sarda srl in fallimento, per € 1.715.138.

Si raccomanda di accelerare il processo di riscossione.

Il Collegio prende atto della costituzione di un Fondo svalutazione crediti, pari ad € 5.465.308, sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente. Il fondo risulta congruo con l'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.

- "Crediti verso Erario", di cui alla voce BII 6) dell'attivo, esposti in bilancio per € 486.554 comprendono:
 - o credito IRAP € 50.137
 - o credito per Imposte € 436.417

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 31/12/2021.)

La voce dell'attivo C) afferisce a risconti attivi per € 2.554.734, il cui dettaglio è stato inserito nella Nota Integrativa.

La voce del passivo E) afferisce a risconti passivi per € 9.251.666, il cui dettaglio è stato inserito nella Nota Integrativa.

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.

Non appaiono costituiti fondi rischi e oneri generici privi di giustificazione economica, il valore complessivamente accantonato di tale voce ammonta ad € 427.034.716.

Si rimanda alle verifiche ed analisi eseguite dal precedente Collegio ATS.

Si rileva un incremento consistente nella voce B) 5) 2) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati, pari ad € 42.232.927, dovuto agli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e del personale medico convenzionato. Si rileva un decremento consistente nel Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato pari ad € 20.348.870 in seguito agli utilizzi del fondo nel 2021 che riguardano in prevalenza transazioni concluse con la Casa di Cura Madonna del Rimedio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti risultano iscritti secondo il presumibile valore di estinzione, coincidente con il valore nominale, per un importo complessivo di € 593.965.602.

Gli importi iscritti in bilancio comprendono, oltre i debiti nei confronti dei soggetti privati e pubblici, anche i valori delle fatture da ricevere, nonché (in diminuzione) i valori delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio 2021 e di quelli precedenti.

Queste ultime, pari ad € 33.608.029, attengono sia a soggetti privati sia agli erogatori privati di servizi sanitari che hanno effettuato prestazioni a favore degli assistiti in eccedenza rispetto ai tetti di spesa determinati per l'anno 2020 e precedenti, con apposite Deliberazioni della Giunta Regionale. Tali prestazioni non sono rimborsabili per cui sono da considerarsi illegittime le richieste di pagamento avanzate e fatturate all'Azienda. Il Collegio, a tal proposito, invita l'Azienda a porre in essere tutte le iniziative atte a risolvere la situazione. Rispetto all'esercizio 2020 si rileva una riduzione consistente delle note di credito da ricevere, la cui somma prevalente, di circa 54 mil/€, attiene le note di credito da ricevere da parte della ditta Polo Sanitario Società di Progetto di Nuoro, rientranti nell'ambito della transazione definita con Ats nel corso del 2021.

- "Mutui passivi": € 296.050, sono relativi a immobili acquisiti dalla ex ASL di Carbonia, il cui dettaglio è riportato nella nota Integrativa.
- "Debiti verso Stato e RAS": € 44.841.435, sono composti in maniera prevalente da debiti nei confronti della Regione Sardegna. Nella voce "Debiti verso Regione per finanziamenti" è ricompreso il rimborso spettante alla Regione Autonoma della Sardegna – Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale per quota Mater Olbia non utilizzata nel corso del 2021 dell'importo di € 31.577.598.
- "Debiti verso Comuni" € 2.471.029, sono i debiti dell'Azienda nei confronti degli Enti Locali per utenze e tributi.
- "Debiti verso aziende sanitarie pubbliche" € 11.161.101, comprendono in prevalenza debiti verso aziende sanitarie pubbliche della regione, in seguito alla riconciliazione al 31.12.2021 dei crediti e debiti intercompany con le aziende sanitarie regionali. Il debito prevalente risulta nei confronti dell'AO Brotzu al 31.12.2021, pari ad € 3.637.920.
- "Debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione" € 739.096, trattasi debiti sorti verso l'ARPAS, l'Agenzia regionale per l'edilizia abitativa e verso l'Istituto zooprofilattico sperimentale della Sardegna.
- "Debiti verso fornitori" € 317.739.061, di cui per fatture da ricevere € 70.670.081, con una diminuzione di circa il 16% rispetto all'anno precedente.
- "Debiti Tributarî" € 41.969.073, di cui alla voce del passivo D9), comprendono prevalentemente:
 - o Ritenute IRPEF € 19.633.033
 - o Debito IRAP € 10.246.099;
 - o Erario c/iva IVA € 11.177.099;

Il Collegio prende atto che l'Azienda, in attuazione della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 78/E del 3.10.2002, circa il fatto che le aziende sanitarie non possano considerarsi enti ospedalieri, anche per l'anno in esame, ha calcolato l'IRES senza l'applicazione della riduzione dell'aliquota ordinaria al 50% di cui all'art. 6 del D.P.R. n. 601/1973.

• "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" € 62.319.248.

• "Debiti v/altri", iscritti complessivamente per € 112.429.357, si evidenzia la voce "Debiti verso personale" di € 76.754.541, Non ci sono, inoltre, debiti con scadenze superiori a 5 anni.

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

Il Collegio prende atto che è stata attivata la cosiddetta "circularizzazione" dei debiti al 31.12.2021, dal pretendente Collegio ATS, al fine di verificare la corrispondenza nel dettaglio tra i debiti iscritti nella contabilità aziendale con quelli risultanti dalla contabilità dei principali fornitori dell'Azienda, con le seguenti modalità:

n. 10 fornitori con crediti superiori ad € 500.000

n. 10 fornitori con crediti tra € 100.000 e € 500.000

n. 10 fornitori con crediti inferiori ad € 100.000

Rispetto alle circularizzazioni attivate, n. 13 fornitori hanno risposto con l'invio di estratti conto.

Da tale percorso, emergono risultanze valutate soddisfacenti. Peraltro, l'Azienda dichiara che un'attività di raffronto degli estratti conto dei fornitori con le risultanze contabili aziendali viene svolta costantemente, pertanto le attività di verifica nel corso del 2021 hanno riguardato indistintamente molti dei fornitori dell'Azienda.

Con riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti, il Collegio dà atto che nel corso del 2021, 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 2021 è pari a 10,64 giorni, come pubblicato sul sito della ATS Sardegna.

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

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 13.269,00
Beni in comodato	€ 12.793.025,00
Depositi cauzionali	€ 6.000,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.540.143,00

(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 Collegio rileva che le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio risultano iscritte alla voce Y per un ammontare pari € 65.523.504, di cui € 64.844.090 per l'IRAP ed € 679.414 per l'IRES.

L'Azienda ha proceduto, per il 2021, al calcolo dell'IRAP secondo il metodo retributivo con applicazione dell'aliquota del 8,5% sull'ammontare dei redditi determinati ai fini previdenziali e, in particolare, sui redditi di lavoro dipendente, sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e sui redditi per lavoro interinale.

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

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

I.R.A.P.	€ 10.246.099,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 673.038.885,00
Dirigenza	€ 365.165.504,00
Comparto	€ 307.873.381,00
Personale ruolo professionale	€ 3.765.301,00
Dirigenza	€ 3.355.984,00
Comparto	€ 409.317,00
Personale ruolo tecnico	€ 91.021.831,00
Dirigenza	€ 1.203.667,00
Comparto	€ 89.818.164,00
Personale ruolo amministrativo	€ 54.575.109,00
Dirigenza	€ 5.155.747,00
Comparto	€ 49.419.362,00
Totale generale	€ 822.401.126,00

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 31.12.2021. Il Collegio dà atto che l'Azienda ha dichiarato di aver osservato le disposizioni legislative introdotte dal D.L. 95/2012 convertite in legge 135/2012, che vieta la liquidazione di ferie non godute. Sulla tematica è successivamente intervenuto il Ministero dell'Economia e Finanze che, ha consentito una parziale deroga al divieto di monetizzazione solo nelle ipotesi in cui la mancata fruizione sia stata determinata da cessazioni di

servizio conseguenti a periodi di malattia, dispensa per servizio, inidoneità assoluta e permanente o decessi. Il Servizio Personale dell'Azienda ha emanato la circolare n. 23876 del 01/08/2012, richiamando tutto il personale al rispetto delle prescrizioni legislative sull'argomento. Da ultimo è intervenuto anche il Ministero della Salute con la DGVESC prot. 16705 del 17/05/2016, confermando che "vanno contabilizzati tra i costi del personale/sopravvenienze solo gli esborsi sostenuti per il pagamento delle ferie nelle ipotesi previste (decesso, ecc.)". Si richiamano infine le istruzioni diramate dalla regione Sardegna, da ultimo la Nota Prot. n. 15524 del 06.06.2016, che conferma la suddetta indicazione fornita dal Ministero della Salute.

- 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 31.12.2021 è pari a 15.447 unità, risulta incrementato rispetto al 2020 di +878 (+6%). Il ruolo che ha subito il maggiore impatto è quello sanitario +424 unità.

La dotazione organica presente al 31.12.2019, costituita da 16.962 unità, corrisponde alla quantificazione della delibera 261 del 13 dicembre 2019.

Il personale in part-time, di 2.030 unità, è aumentato di 1.735 unità rispetto alle 295 unità del 2020.

Il personale universitario è costituito da 7 unità del ruolo sanitario e 1 unità del ruolo amministrativo

2. Altro personale con contratto di natura "flessibile"

2.1 I lavoratori in somministrazione risultano pari a:

- comparto – ruolo sanitario 78 unità/uomo

- comparto – ruolo tecnico 81 unità/uomo

- comparto – ruolo amministrativo 146 unità/uomo

2.2 Non è presente personale con contratto formazione-lavoro.

2.3 Non sono stati stipulati contratti-LSU (nel 2020 tale tipologia contrattuale non è stata utilizzata).

3. Personale in convenzione.

I Medici di base in convenzione con l'Azienda risultano 2.300 (2.492 nel 2020). Diminuiscono i Medici di Medicina

Generale -152 unità, i Pediatri di Libera Scelta -23 unità, i medici in continuità assistenziale -22, aumentano le altre categorie (Emerg.- Serv. - Ass.) +5 unità.

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

Le voci più rappresentative sono costituite da:

- consulenze sanitarie da privato € 24.323.555

- costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria € 3.503.337

- costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria € 8.128.590

- 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 2021 si è provveduto ad inserire gli oneri relativi agli accantonamenti per rinnovi contrattuali come da indicazioni della R.A.S.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 625.784.437,00
---------	------------------

A partire dall'esercizio 2016, sulla base di disposizioni regionali, i contributi in c/esercizio da Regione per quota FSR sono assegnati al lordo della mobilità sanitaria, pertanto viene contabilizzata la mobilità attiva e la mobilità passiva.

La mobilità passiva, per un totale di € 625.784.437 è così ripartita:

- Infraregione € 521.890.075, di cui € 296.814.822 (57% circa) costituiscono acquisti di servizi per assistenza ospedaliera dalle altre aziende sanitarie del SSR;
- Extraregione € 103.894.362, di cui € 69.777.661 (67% circa) costituiscono acquisti di servizi per assistenza ospedaliera dalle aziende sanitarie della penisola
- Internazionale € 2.463.058

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 236.777.654,00 che risulta essere in linea

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

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	
---------	--

Il valore anno 2021 di € 1.355.355.328 è riferito ai costi per "Acquisti di servizi sanitari" (al netto del costo della farmaceutica convenzionata), mentre il valore corrispondente al 2020 era di € 1.210.56.240, con un incremento in valore assoluto di € 144.795.088 e percentuale del +11% circa.

L'ATS dichiara di non aver liquidato importi superiori a quanto definito nelle deliberazioni di Giunta Regionale e negli accordi iniziali sottoscritti tra l'Azienda e i centri convenzionati.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 613.241.279,00
---------	------------------

L'importo è dato dalla sommatoria dei costi per acquisti di beni sanitari e non sanitari e servizi non sanitari rilevati in bilancio

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 45.418.809,00
Immateriali (A)	€ 2.009.726,00
Materiali (B)	€ 43.409.083,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.291.002,00
Proventi	€ 510,00
Oneri	€ 1.291.512,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono diminuiti per un importo pari ad € 983.727 (-43%).

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa, considerata la consistente giacenza presso la tesoreria aziendale

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -5.532.339,00
Proventi	€ 35.949.597,00
Oneri	€ 41.481.936,00

Eventuali annotazioni

Le sopravvenienze attive, così come rilevate dal Collegio, sono pari ad € 15.564.238, ed ad € 6.826.954 per altri proventi straordinari.

Le insussistenze attive, pari a € 13.558.405 conseguono essenzialmente alla accertata insussistenza di oneri, spese e passività di esercizi precedenti in seguito ad acquisti di beni e servizi.

Il Collegio, in ordine all'iscrizione in bilancio delle sopravvenienze passive pari ad € 30.697.711, riscontra che le stesse riguardano, in prevalenza, costi di competenza di esercizi precedenti per acquisti di beni e servizi da fornitori diversi.

Le insussistenze passive risultano pari ad € 10.775.056, gli altri oneri straordinari per € 2.322, le minusvalenze per € 3.795, ed € 3.053 altri oneri per cause civili.

Ricavi

Si riporta la sintesi dei contributi in conto esercizio assegnati nel corso del 2021 dalla Regione Sardegna:

AA0020 - da Regione per quota F.S.R., € 2.892.831.305, di cui:

AA0030 - Quota F.S. regionale - indistinto € 2.882.395.220

AA0040 - Quota F.S. regionale - vincolato € 10.436.084

AA0050 - Contributi c/esercizio (EXTRA FONDO) € 252.808.838, di cui:

AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati € 103.404.548

AA0080 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA - € 72.838.582

AA0090 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA" € 10.161.668

AA0100 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro € 33.043.970

AA0140 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) € 33.360.070

Principio di competenza

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

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.) 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	€ 2.209.013,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 15.249.066,00

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

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

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

Il Collegio

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

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

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROSANNA ARTIZZU _____

SEBASTIANA BULLA _____

LARA VASALE _____