

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.7 SULCIS

Regione: Sardegna

Sede: via Dalmazia - Carbonia

Verbale n. 23 del COLLEGIO SINDACALE del 19/12/2024

In data 19/12/2024 alle ore 10 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

MASSIMILIANO BARDANI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ERIKA PUGGIONI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARIA LAURA VACCA

Presente

Partecipa alla riunione dott.ssa Marta Ibba, funzionario del Servizio Bilancio

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

Il dott. Bardani si unisce agli altri membri del Collegio alle ore 10:45.

Il Collegio esamina i documenti che compongono il progetto di bilancio d'esercizio 2022, trasmesso, con documentazione di corredo, con nota PG/2024/25473 del 28.11.2024. Il Collegio tiene conto anche dei chiarimenti forniti dall'Azienda con nota PG/2024/27098 del 18.12.2024 e della documentazione a questa allegata, chiarimenti forniti in risposta a precedente richiesta via e-mail. Nel corso della riunione, inoltre, la dott.ssa Marta Ibba offre ulteriori chiarimenti e documentazione integrativa.

In esito all'esame dei documenti citati e dopo ampia discussione, il Collegio approva l'allegata relazione.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.7 SULCIS

Regione Sardegna

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

In data 19/12/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.7 SULCIS

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Massimiliano Bardani, Erika Puggioni e Marialaura Vacca

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 900

del 27/11/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/11/2024

con nota prot. n. 25473 del 28/11/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 6.771.705,35 con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni		€ 70.251.176,09	€ 70.251.176,09
Attivo circolante		€ 74.344.652,19	€ 74.344.652,19
Ratei e risconti		€ 17.471,76	€ 17.471,76
Totale attivo	€ 0,00	€ 144.613.300,04	€ 144.613.300,04
Patrimonio netto		€ 104.697.623,33	€ 104.697.623,33
Fondi		€ 19.707.394,62	€ 19.707.394,62
T.F.R.		€ 95.000,00	€ 95.000,00
Debiti		€ 20.113.282,09	€ 20.113.282,09
Ratei e risconti		€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 0,00	€ 144.613.300,04	€ 144.613.300,04
Conti d'ordine		€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione		€ 285.819.944,41	€ 285.819.944,41
Costo della produzione		€ 273.741.367,76	€ 273.741.367,76
Differenza	€ 0,00	€ 12.078.576,65	€ 12.078.576,65
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -140,14	€ -140,14
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 12.078.436,51	€ 12.078.436,51
Imposte dell'esercizio		€ 5.306.731,16	€ 5.306.731,16
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 6.771.705,35	€ 6.771.705,35

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione			€ 0,00
Costo della produzione			€ 0,00
Differenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-			€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Imposte dell'esercizio			€ 0,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 104.697.623,33
Fondo di dotazione	€ 13.726.153,48
Finanziamenti per investimenti	€ 84.191.695,76
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.068,74
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 6.771.705,35

L'utile di € 6.771.705,35

<input type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input 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 bilancio esaminato é il primo formato dall'Azienda, che é sorta con decorrenza 1.01.2022 e, pertanto, non ha neanche approvato un vero e proprio preventivo per il triennio 2022-2024.

Per tale ragione non é possibile effettuare alcun confronto con bilanci di esercizi precedenti né con un preventivo.

Il Collegio, inoltre, si é insediato il 7.10.2022 e, quindi, ha potuto avviare la propria attività di vigilanza e controllo solo in relazione all'ultimo trimestre dell'anno.

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)

Le Immobilizzazioni immateriali sono state determinate partendo dai saldi indicati nella deliberazione del Commissario Straordinario della Gestione Liquidatoria ATS n. 86 del 13/02/2024, recepita con deliberazione DG n.237 del 20/03/2024.

Le scritture contabili iniziali sono state effettuate da ARES, per cui il Collegio non ha potuto effettuare presso l'ASL n.7 un riscontro fra tali saldi iniziali e quelli indicati nella delibera commissariale.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

La fattispecie non ricorre.

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)

Le Immobilizzazioni immateriali sono state determinate partendo dai saldi indicati nella deliberazione del Commissario Straordinario della Gestione Liquidatoria ATS n. 86 del 13/02/2024, recepita con deliberazione DG n.237 del 20/03/2024.

Le scritture contabili iniziali sono state effettuate da ARES , per cui il Collegio non ha potuto effettuare presso l'ASL n.7 un riscontro fra tali saldi iniziali e quelli indicati nella delibera commissariale.
I movimenti d'esercizio presentano una squadratura non significativa derivante da un errore di calcolo automatico del libro cespiti.

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.

Le Rimanenze corrispondono agli importi indicati nelle deliberazioni di approvazione del Direttore generale, già verificate dal Collegio in sede di certificazione dei conti giudiziali (verbale n.20/2024). Sussiste una differenza di euro 733.922 derivante dai farmaci in DPC, detenuti da ARES che ne ha comunicato il valore con nota prot.52871/2022; ARES ha proceduto anche alle relative registrazioni contabili.

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.)

Il Collegio per il 2022 ha attivato la circolarizzazione esclusivamente per i crediti nei confronti delle altre aziende del SSR, in quanto i restanti crediti non parevano in ogni caso di valore significativo.

La circolarizzazione si è conclusa con esito positivo, ancorché l'asseverazione sia stata formalizzata in modo non adeguato all'importanza delle partite coinvolte (una e-mail della Regione) .

I crediti risultano tutti con scadenza a 12 mesi, in virtù di un'interpretazione non condivisa dal Collegio: i crediti vanno classificati in base alla scadenza formale.

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 31/12/2022.)

Il Collegio ha richiesto chiarimenti e dati analitici rispetto a tali voci: l'Azienda ha precisato che i valori inseriti corrispondono esclusivamente ai premi assicurativi, secondo quanto comunicato da ARES. Il Collegio ritiene improbabile l'assenza di altre voci, di cui in ogni caso gli uffici dell'ASL n.7 non sono a conoscenza, in quanto per il 2022 dipendono dalle registrazioni ARES.

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 non attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il Collegio ha chiesto chiarimenti in merito agli accantonamenti a fondo rischi, che sono avvenuti esclusivamente per gli interessi moratori. Per quanto riguarda il contenzioso, la stessa Azienda ha dichiarato che non si è proceduto in conformità ai principi contabili, ma che non vi sarebbero in ogni caso contenziosi attivati nel 2022.

Il Collegio ritiene improbabile tale eventualità e invita pertanto l'Azienda a chiedere all'ufficio legale di ARES, che gestisce il servizio legale per l'ASL n.7, un'ulteriore verifica in merito.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il Collegio ha effettuato una circolarizzazione a campione, che ha determinato anche rettifiche alle registrazioni contabili.

I debiti risultano tutti con scadenza a 12 mesi in virtù, anche qui, di un'interpretazione non condivisa dal Collegio: i debiti, come i crediti, vanno classificati in base alla scadenza formale.

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

(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)

L'Azienda ritiene di non avere partite da segnalare.

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 ha effettuato la verifica in occasione della presentazione delle dichiarazioni fiscali per l'anno di competenza. Si rimanda ai verbali relativi.

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

I.R.A.P.	
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 61.251.598,00
Dirigenza	€ 31.363.459,00
Comparto	€ 29.888.139,00
Personale ruolo professionale	€ 0,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 8.435.400,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 8.435.400,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.683.487,00
Dirigenza	€ 276.359,00
Comparto	€ 3.407.128,00
Totale generale	€ 73.370.485,00

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 vengono effettuati.

- 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 è sorta il 1.01.2022

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

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

La fattispecie non ricorre.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

La fattispecie non ricorre.

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

La fattispecie non ricorre.

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

- *Altre problematiche:*

La spesa del personale, sia sotto un profilo contabile che di procedure stipendiali, nel 2022 è stata gestita interamente da ARES, che ha poi ribaltato i costi sull'ASL n.7. I dati inseriti a bilancio, pertanto, per l'esercizio 2022 trovano riscontro esclusivamente in comunicazioni ARES, che l'Azienda si è limitata a recepire.

Questo vale anche per i dati di spesa relativi ai fondi contrattuali, comunicati da ARES con nota PG/2023/39065 del 26.05.2023.

Anche gli importi relativi al consuntivo della gestione ALPI sono stati calcolati da ARES, utilizzando i dati dell'applicativo CUPWeb. Non sono stati utilizzati i dati estratti dalla procedura AlfaMoenia, poiché questi, secondo quanto riferito dall'Azienda, avrebbe prodotto dati non coerenti con le risultanze contabili, che, invece, quadravano con quelli CUPWeb.

Mobilità passiva

Importo	€ 53.320.269,00
---------	-----------------

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

La mobilità passiva è infraregionale per € 47.615.116 ed extraregionale per € 5.705.153 e per oltre la metà dipende da spesa per assistenza ospedaliera (€ 24.680.506 per infraregionale e € 4.338.345 per extraregionale).

La mobilità attiva ha prodotto ricavi per € 4.743.744, di cui per € 4.065.591 da mobilità infraregionale, concentrate in prestazioni da ricovero. Non vi sono termini di raffronto con gli esercizi precedenti.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 18.119.857,00 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.)

L'Azienda ha avviato la propria attività solo dal 1.01.2022.

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)	€ 4.514.927,17
Immateriali (A)	€ 23.673,09
Materiali (B)	€ 4.491.254,08

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -140,14
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 140,14

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

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

Eventuali annotazioni

L'assenza di partite straordinarie si giustifica con il forte ritardo con cui è stato chiuso il bilancio d'esercizio.

Ricavi

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

La RAS ha assegnato 239.023.343 in c/esercizio

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.)

Il Collegio ha effettuato l'accertamento in occasione della verifica di cassa 4^ trimestre.

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 non 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 non 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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio richiama quanto già indicato in relazione al fondo rischi.

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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio osserva che nel corso dell'esercizio 2022, a causa della riforma del SSR (legge 24/2020), la neonata Azienda di fatto non ha gestito interamente diversi processi di rilevante peso per le dinamiche aziendali e con significativo impatto sul bilancio, in quanto affidati, sia sotto il profilo contabile che operativo, ad ARES (e.g. spesa del personale, spesa farmaceutica).

Per tale ragione molti importi (spesa del personale, vari saldi iniziali etc.) sono un mero ribaltamento di registrazioni effettuate da ARES e, come tali, non sono verificabili da questo Collegio, che può solo prenderne atto.

Il Collegio ha attivato procedure per ottenere confronti e riscontri da ARES, che non sono giunti sempre puntuali: la stessa ASL n.7 riferisce di non avere ottenuto la certificazione del Conto economico, pur richiesta.

Il Collegio, in ogni caso, ha potuto accertare la corrispondenza tra il bilancio 2022 e i dati disponibili, al netto di errori comunque non significativi.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MASSIMILIANO BARDANI _____

ERIKA PUGGIONI _____

MARIA LAURA VACCA _____