

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO

Regione: Sardegna

Sede: via Demurtas, 2, Nuoro

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 01/04/2026

In data 01/04/2026 alle ore 9.30 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

LEONARDO TILOCCA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELE FAEDDA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PERICCIUOLI ALFREDO

Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Bilancio di esercizio - anno 2023
2. Esame deliberazioni e determinazioni.
3. Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In ordine al primo punto all'odG, Collegio esamina il bilancio di esercizio per l'anno 2023 e formula il parere nel format allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 13.37 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.3 DI NUORO

Regione Sardegna

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

In data 01/04/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

1. Dott. Leonardo Tilocca, Presidente
2. Dott. Michele Faedda, Componente
3. Dott. Alfredo Pericciuoli, Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 722

del 14/11/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/03/2026

con nota prot. n. 10185 del 25/03/2026 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 € 18.934.300,76 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 23.983.713,31, pari al 360 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 105.331.590,27	€ 105.008.345,89	€ -323.244,38
Attivo circolante	€ 120.994.905,22	€ 173.130.844,14	€ 52.135.938,92
Ratei e risconti	€ 25.293,41	€ 2.783.890,63	€ 2.758.597,22
Totale attivo	€ 226.351.788,90	€ 280.923.080,66	€ 54.571.291,76
Patrimonio netto	€ 164.685.914,51	€ 172.788.934,58	€ 8.103.020,07
Fondi	€ 28.369.198,26	€ 46.573.973,09	€ 18.204.774,83
T.F.R.	€ 357.796,70	€ 628.280,00	€ 270.483,30
Debiti	€ 30.966.841,06	€ 58.838.128,01	€ 27.871.286,95
Ratei e risconti	€ 1.972.038,37	€ 2.093.764,98	€ 121.726,61
Totale passivo	€ 226.351.788,90	€ 280.923.080,66	€ 54.571.291,76
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 410.245.661,57	€ 405.976.009,84	€ -4.269.651,73
Costo della produzione	€ 397.000.084,96	€ 409.841.504,04	€ 12.841.419,08
Differenza	€ 13.245.576,61	€ -3.865.494,20	€ -17.111.070,81
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 19,64	€ -499,19	€ -518,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -384,46	€ -5.963.086,59	€ -5.962.702,13
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.245.211,79	€ -9.829.079,98	€ -23.074.291,77
Imposte dell'esercizio	€ 8.195.799,24	€ 9.105.220,78	€ 909.421,54
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.049.412,55	€ -18.934.300,76	€ -23.983.713,31

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 375.297.448,42	€ 405.976.009,84	€ 30.678.561,42
Costo della produzione	€ 366.906.816,47	€ 409.841.504,04	€ 42.934.687,57
Differenza	€ 8.390.631,95	€ -3.865.494,20	€ -12.256.126,15
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -499,19	€ -499,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -5.963.086,59	€ -5.963.086,59
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.390.631,95	€ -9.829.079,98	€ -18.219.711,93
Imposte dell'esercizio	€ 8.390.631,95	€ 9.105.220,78	€ 714.588,83
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -18.934.300,76	€ -18.934.300,76

Patrimonio netto	€ 172.788.934,58
Fondo di dotazione	€ 22.838.656,30
Finanziamenti per investimenti	€ 163.178.917,43
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 656.249,06
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 5.049.412,55
Utile (perdita) d'esercizio	€ -18.934.300,76

La perdita di € 18.934.300,76

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con riferimento alla perdita dell'esercizio 2023, pari a € 18.934.300,76, l'Azienda (pag. 41 della Relazione sulla gestione) propone la copertura parziale mediante utilizzo dell'utile dell'esercizio 2022, dell'importo di € 5.049.412,55, portato a nuovo.

Con nota RAS n. 35377 del 30.12.2024 la Regione Sardegna ha comunicato all'Asl di Nuoro l'adozione della DGR n. 49/33 del 11.12.2024, avente ad oggetto "Assegnazione in acconto alle Aziende Sanitarie delle risorse per il ripiano del disavanzo 2023 provvisorio", con la quale si assegnano all'Asl di Nuoro € 17.588.566,57.

Con determinazione n. 1792 - prot. 34027 del 13 dicembre 2024, la RAS ha disposto, tra l'altro, l'impegno a favore dell'ASSL Nuoro di € 17.588.566,57.

Con determinazione n. 1839 - prot. 34574 del 18 dicembre 2024, la RAS ha disposto la liquidazione e il pagamento della suddetta somma alla ASSL Nuoro.

Con nota RAS prot. 5571 del 26 febbraio 2026, la RAS dispone che "le aziende potranno registrare nell'esercizio 2024 il ripiano del disavanzo 2023 a seguito dell'adozione del bilancio d'esercizio 2023. Tenuto conto che gli utili conseguiti dalle aziende sanitarie nell'esercizio 2022, portati a nuovo nell'esercizio 2023 (PAA210), dovranno essere utilizzati prioritariamente nell'esercizio 2024 per il ripiano delle perdite 2023, le assegnazioni di cui alla DGR 49/33 concorreranno al ripiano delle perdite 2023 per la parte residuale. Le aziende pertanto registreranno in chiusura del bilancio d'esercizio 2024 le risorse di cui alla citata DGR 49/33 nella voce PAA200 "Contributi per ripiano perdite" al fine di ripianare le perdite residue 2023".

Nello specifico, la perdita dell'esercizio 2023, pari a € 18.934.300,76, come da indicazioni ricevute dalla RAS con i documenti suddetti, è stata ripianata utilizzando prioritariamente l'utile di esercizio 2022, pari a € 5.049.412,55 e il contributo per ripiano perdite 2023 ricevuto dalla Regione, per € 13.884.888,21. La rimanente parte del contributo per ripiano perdite - pari a € 3.703.678,36 - è stata appostata in una voce di ricavo (Contributi ripiano perdite - altro).

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:
Non sono presenti spese capitalizzate.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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

Finanziarie

Altri titoli

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

L'Azienda non detiene titoli di alcun genere.

L'Azienda non detiene partecipazioni in altre imprese né pubbliche né private

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.

Si richiama quanto evidenziato nella Nota integrativa (pag. 19): "Relativamente alle rimanenze i dati contabili a disposizione della ASSL n. 3 di Nuoro corrispondono alla consistenza finale rilevata da sistema AREAS-AMC a seguito di quadratura tra "report esistente in magazzino" e "report conto giudiziale", quadratura eseguita da ARES per tutte le ASL.

Le movimentazioni infra annuali di incremento e decremento delle rimanenze non sono precisamente valutabili economicamente ma solo nelle quantità; l'inserimento nel sistema informatico del valore economico delle rimanenze finali di ATS in liquidazione quale valore iniziale per l'esercizio precedente per la ASSL n. 3 di Nuoro ha comportato rilevanti oscillazioni del prezzo medio ponderato, che hanno influenzato il valore economico delle rimanenze stesse.

In conseguenza a tali oscillazioni, a seguito di analisi contabile successiva alla chiusura del bilancio 2022, si è rilevato un errore nel valore delle rimanenze trasferite dalla ATS alla ASSL n.3 di Nuoro. L'alterazione del valore delle rimanenze contabilizzate al 31/12/2022, dovuta al ricalcolo del PMP effettuato dalla software house Accenture a seguito di ticket di assistenza, ha comportato di conseguenza una variazione nel valore delle stesse al 01/01/2023 pari a Euro 10.168,16. Non essendo fattispecie suscettibile di influenzare il giudizio sui risultati conseguiti con l'uso delle risorse pubbliche o le decisioni assunte dagli utilizzatori dei documenti finanziari, l'errore è qualificabile come non rilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio di esercizio, secondo quanto stabilito nei principi contabili OIC 29 – "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo a chiusura dell'esercizio" e ITAS 2 – "Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori e fatti intervenuti dopo a chiusura dell'esercizio". In tale contesto la correzione dello stesso determina nell'esercizio corrente un disallineamento tra i valori di Stato Patrimoniale e la relativa variazione economica nel valore delle rimanenze (Rettifica contabile come da Deliberazione del Commissario Straordinario ASL Nuoro n. 278 del 18/07/2025)".

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.)

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)

Tra i risconti attivi si evidenzia la voce BA1690 Premi di assicurazione - R.C. Professionale per € 2.767.896,74.

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.

La Nota integrativa reca una puntuale indicazione della consistenza dei Fondi per rischi e oneri.

In particolare, "Fondo rischi per franchigia assicurativa: La voce fondi rischi per franchigia assicurativa è movimentata nell'esercizio 2023 per Euro 326.000,00 a seguito di indicazione della S.C. Affari legali e generali della ASSSL n. 3 di Nuoro.

Altri fondi rischi: La voce Altri fondi rischi presenta una consistenza iniziale di Euro 5.689.684,16 riferita interamente ad accantonamento ricavi payback per dispositivi medici 2022. Non risultano movimentazioni per il 2023.

Quote inutilizzate contributi: La consistenza iniziale è pari a Euro 19.115.657,22. La voce ha subito un incremento pari a Euro 21.753.230,56 per accantonamenti di quote inutilizzate. La colonna Riclassifiche dell'esercizio è alimentata a seguito di indicazioni della RAS per la contabilizzazione di contributi direttamente sulla voce quote inutilizzate senza una contropartita di accantonamento oppure per la contabilizzazione della restituzione di contributi non spesi; nel dettaglio Euro 1.660.642,47 sono riferiti a finanziamenti Covid 2020-2021 facenti capo ad ATS in liquidazione trasferiti alla ASSSL n. 3 di Nuoro a copertura dei costi Covid 2023 sostenuti dall'azienda, Euro 15.710,25 sono riferiti a contributo ad integrazione del finanziamento 2022 trasferito da ARNAS Brotzu per quote inutilizzate per risorse accoglienza, soccorso e assistenza alla popolazione Ucraina, e infine Euro -562.284,66 dovuti alla restituzione disposta dalla RAS di contributo USCA 2022. Nel corso dell'esercizio 2023 sono rilevati utilizzi per un valore di 8.569.037,79 (...).

Altri fondi per oneri e spese: La consistenza iniziale degli Altri fondi per oneri e spese è pari a Euro 3.563.856,88. La voce ha subito un incremento pari a Euro 3.420.021,32 per accantonamenti dell'esercizio e un decremento di Euro 401.791,98 per utilizzi."

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Nel corso del 2023, relativamente ai pagamenti effettuati su emissioni di fatture commerciali, sono stati eseguiti ordinativi per Euro 32.450.530,40; di cui Euro 3.799.073,16 hanno superato i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 (ovvero pagamento entro 60 gg. per gli enti del SSN), pari al 11,71 % sul totale.

Per quanto attiene lo stock del debito dell'anno 2023 (ovvero lo scaduto e non pagato al 31/12/2023) la ASSSL n. 3 di Nuoro ha esposto un valore pari ad Euro 355.496,05 con un tempo medio ponderato di ritardo di -26,28 gg.

Quanto all'Indicatore di tempestività dei pagamenti il dato pubblicato nel sito istituzionale della ASSSL n. 3 di Nuoro per l'anno 2023 (<https://www.asl3nuoro.it/amministrazione-trasparente/pagamentidellamministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/>) espone un valore di -24,57 gg. Il dato sulla tempestività dei pagamenti è stato verificato dal Collegio sindacale.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP personale dipendente (€ 8.285.982,50), IRAP Collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente (€ 637.420,13), IRAP relativa ad attività commerciale (€ 64.100,05), IRES (€ 117.718,10)

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

I.R.A.P.	€ 8.987.502,68
I.R.E.S.	€ 117.718,10

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 98.335.775,50
Dirigenza	€ 49.836.289,61
Comparto	€ 48.499.485,89
Personale ruolo professionale	€ 344.640,69
Dirigenza	€ 344.640,69
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 13.916.008,48
Dirigenza	€ 106.584,18
Comparto	€ 13.809.424,30
Personale ruolo amministrativo	€ 5.905.858,37
Dirigenza	€ 610.287,40
Comparto	€ 5.295.570,97
Totale generale	€ 118.502.283,04

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 si rilevano problematiche relative ad eventuali 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:

La dotazione organica rispecchia quella assegnata da ATS in liquidazione.

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

Il costo relativo a "Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie", voce BA1350, è pari ad € 5.685.350,03

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

I casi segnalati - un numero limitatissimo - trovano giustificazione nella grave carenza di personale, che altrimenti verrebbe sostituito con prestazioni di attività libero-professionale, magari da parte dello stesso medico in quiescenza.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il Collegio non ha rilevato ritardi nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali

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

Il Collegio non ha rilevato casi di corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto

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

L'inserimento degli oneri contrattuali è correttamente avvenuto.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 44.929.100,23
---------	-----------------

(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.)

I costi della mobilità (pag. 74 della nota integrativa) sono pari ad € 44.929.100,23 (€ 36.944.385,44 per mobilità infra-regionale; € 7.815.994,38 per mobilità extra-regionale; € 168.720,01 per mobilità extra-nazionale). Si veda la delibera della Giunta regionale 47/4 del 10 settembre 2025, recante l'"attribuzione alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023".

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.342.609,45 che risulta essere in linea

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

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 43.815.627,00
---------	-----------------

(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.)

Nelle convenzioni sono state inserite le voci: B2A11. Acquisto servizi sanitari per medicina di base - da convenzione € 16.378.668,00; B2A3.7 acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - Medici SUMAI (€ 4.418.688,00) e da privato (B2A38, per € 5.815.389,00); Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa B2A44 da privato infra-regionale e B2A45 da privato extra-regionale per complessivi € 4.524.448,00; Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa - da privati, voce B2A54, PER € 4.174.353,00; Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da privato - voce BA0790 per € 1.781.367; Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale da privato infra-regionale B2A84 per € 1.523.202,00 e extra-regionale B2A85 per € 282.303,00, acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di cura private - voce BA0870 per € 4.917.209,00.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 5.255.894,13
---------	----------------

(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.)

L'importo comprende la voce BA1490, Altri servizi sanitari e socio sanitari, per € 4.894.797,17 (pag. 76 Nota integrativa) e la voce BA0290, Altri beni e prodotti sanitari, per € 361.097,96 (pag. 33 Relazione sulla gestione)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.920.293,99
Immateriali (A)	€ 108.399,00
Materiali (B)	€ 6.811.894,99

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 499,19
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ -499,19

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -5.963.086,59
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 5.963.086,59

Eventuali annotazioni

La voce principale di incidenza è rappresentata dalla E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale, per € 5.291.081.

L'Azienda ha specificato che "dell'importo di Euro 5.291.081,13 Euro 4.736.206,47 sono relative a R.A.R. 2021 e 2022 liquidate con cedolini del primo quadrimestre 2024 ma ribaltate contabilmente sul 2023 da ARES con PN 183914 del 31/12/2023, e Euro 11.444,64 sono relativi ad altri contributi specifici; al riguardo si specifica anche che a sterilizzazione di tale costo è stato movimentato l'utilizzo del contributo per RAR inserito nello stesso bilancio 2023, per cui queste sopravvenienze sono interamente coperte da contributo presente nel bilancio 2023".

Ricavi

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

L'assegnazione definitiva attribuita dalla RAS con DGR n. 47/4 del 10.9.2025, recante "Attribuzione alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023" per la quota del F.S. regionale indistinto pari ad Euro 314.590.296,66. La quota F.S. vincolato è pari a € 2.390.005,44. Vengono, altresì in

rilievo € 10.131.840,79 quali Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA

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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

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:
Non è pervenuta alcuna denuncia al Collegio sindacale
- 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

LEONARDO TILOCCA _____

MICHELE FAEDDA _____

PERICCIUOLI ALFREDO _____