

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

Regione: Sardegna

Sede: Cagliari c/o sede MEF via Lo Frasso 4

---

**Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 11/06/2026**

In data 11/06/2026 alle ore 16.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

<b>VALERIA USAI</b>	Presente
---------------------	----------

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

<b>NATALIA MANCA</b>	Presente
----------------------	----------

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

<b>LUCA DE FERRARI</b>	Presente
------------------------	----------

---

Partecipa alla riunione

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

Esame del progetto del bilancio d'esercizio anno 2023 e predisposizione relazione del Collegio Sindacale.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 19.30                      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 31/12/2023

In data 11/06/2026 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Valeria Usai

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 68/5

del 31/12/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/05/2026

con nota prot. n. 2661 del 04/05/2026 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 € 12.081.900,29 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 18.853.605,64, pari al -278,42 %.

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	€ 70.251.176,09	€ 70.749.750,93	€ 498.574,84
Attivo circolante	€ 74.344.652,19	€ 101.145.769,53	€ 26.801.117,34
Ratei e risconti	€ 17.471,76	€ 1.814.824,35	€ 1.797.352,59
<b>Totale attivo</b>	€ 144.613.300,04	€ 173.710.344,81	€ 29.097.044,77
Patrimonio netto	€ 104.697.623,33	€ 101.816.687,86	€ -2.880.935,47
Fondi	€ 19.707.394,62	€ 37.252.998,92	€ 17.545.604,30
T.F.R.	€ 95.000,00	€ 201.600,00	€ 106.600,00
Debiti	€ 20.113.282,09	€ 34.439.058,03	€ 14.325.775,94
Ratei e risconti			€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	€ 144.613.300,04	€ 173.710.344,81	€ 29.097.044,77
<b>Conti d'ordine</b>			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 285.819.944,41	€ 291.705.355,49	€ 5.885.411,08
Costo della produzione	€ 273.741.367,76	€ 295.580.422,38	€ 21.839.054,62
<b>Differenza</b>	€ 12.078.576,65	€ -3.875.066,89	€ -15.953.643,54
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -140,14	€ -10,87	€ 129,27
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -2.578.487,68	€ -2.578.487,68
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.078.436,51	€ -6.453.565,44	€ -18.532.001,95
Imposte dell'esercizio	€ 5.306.731,16	€ 5.628.334,85	€ 321.603,69
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 6.771.705,35	€ -12.081.900,29	€ -18.853.605,64

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	€ 289.035.799,77	€ 291.705.355,49	€ 2.669.555,72
Costo della produzione	€ 283.032.053,21	€ 295.580.422,38	€ 12.548.369,17
<b>Differenza</b>	€ 6.003.746,56	€ -3.875.066,89	€ -9.878.813,45
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -10,87	€ -10,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.578.487,68	€ -2.578.487,68
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.003.746,56	€ -6.453.565,44	€ -12.457.312,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.003.746,56	€ 5.628.334,85	€ -375.411,71
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -12.081.900,29	€ -12.081.900,29

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 101.816.687,86</b>
Fondo di dotazione	€ 13.726.153,48
Finanziamenti per investimenti	€ 93.277.196,61
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 123.532,71
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 6.771.705,35
Utile (perdita) d'esercizio	€ -12.081.900,29

La perdita di € 12.081.900,29

<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:

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)*

Nella nota integrativa è specificato che al fine di rappresentare le operazioni di trasferimento patrimoniale, è stato utilizzato un unico criterio di rappresentazione di tutte le immobilizzazioni materiali e immateriali, così come di seguito descritto:

1. nella colonna "giroconti e riclassificazioni" della sezione "movimenti dell'esercizio" sono stati inseriti:
  - gli acquisti effettuati da ARES Sardegna nel corso dell'anno 2023 e trasferiti contabilmente all'ASL Sulcis Iglesiente al 31/12/2023 con Deliberazione del Direttore Generale ARES Sardegna n. 173 del 25/06/2024, recepita dall'ASL Sulcis Iglesiente con Deliberazione del Commissario Straordinario ex LR 8/2025 n. 270 del 25/07/2025;
  - gli acquisti effettuati sino al 31/12/2021 e trasferiti contabilmente al 01/01/2023 dalla Gestione Regionale Sanitaria Liquidatoria ATS alla ASL n. 7 del Sulcis Iglesiente con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 135 del 19/03/2025, recepita dall'ASL Sulcis Iglesiente con Deliberazione del Commissario Straordinario ex LR 8/2025 n. 295 del 06/08/2025;
2. nella colonna "acquisizioni e costruzioni in economia" della sezione "movimenti dell'esercizio" sono stati inseriti unicamente gli acquisti effettuati direttamente dall'ASL Sulcis Iglesiente nel corso dell'anno 2023.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le immobilizzazioni immateriali pari a € 806.098,57 al netto degli ammortamenti pari a € 93.767,45 sono rappresentate dalle licenze d'uso dei programmi informatici e per l'importo di € 48.072,52 relativamente ai lavori in corso rappresentati da lavori finanziati con PNRR "Digitalizzazione Dea - Cartella Clinica Elettronica".

Non sono iscritti costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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 materiali sono iscritte nella voce A)II al netto dei fondi per l'importo di € 69.895.579,84.

Il trasferimento delle immobilizzazioni da ARES Sardegna nel corso dell'anno 2023 e trasferiti contabilmente all'ASL Sulcis Iglesiente al 31/12/2023 è avvenuta con Deliberazione del Direttore Generale ARES Sardegna n. 173 del 25/06/2024, recepita dall'ASL Sulcis Iglesiente con Deliberazione del Commissario Straordinario ex LR 8/2025 n. 270 del 25/07/2025, mentre gli acquisti effettuati sino al 31/12/2021 e trasferiti contabilmente al 01/01/2023 dalla Gestione Regionale Sanitaria Liquidatoria ATS alla ASL n. 7 del Sulcis Iglesiente è avvenuta con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 135 del 19/03/2025, recepita dall'ASL Sulcis Iglesiente con Deliberazione del Commissario Straordinario ex LR 8/2025 n. 295 del 06/08/2025.

Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite nel 2022 e 2023 avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".

Nella Tabella 5 della nota integrativa sono evidenziati gli importi degli ammortamenti soggetti a sterilizzazione per l'importo complessivo di € 4.542.873.

Nella Tabella 7 della nota integrativa è riportato il dettaglio delle immobilizzazioni materiali in corso, con l'indicazione delle fonti di finanziamento per ciascun bene. Si specifica che le immobilizzazioni materiali in corso non sono sottoposte al processo di ammortamento, in attesa della loro ultimazione e utilizzo nei processi produttivi.

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.

Non presenta movimentazioni

## **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.

Nella nota integrativa è specificato che le movimentazioni infrannuali di incremento e decremento non sono ricostruibili nel dettaglio del valore economico ma solo nel numero delle quantità fisiche a causa delle oscillazioni del prezzo medio ponderato che si registrano durante l'anno e influenzano pertanto tale valore. Rilevato che da nessun report contabile si evincono tali informazioni di dettaglio si è ritenuto di dover rappresentare le variazioni, in continuità con quanto fatto nel bilancio consuntivo 2022, come differenza algebrica tra i due dati certi a disposizione, il valore iniziale e il valore finale, incrementando pertanto la colonna incrementi nel caso di saldo positivo e la colonna decrementi nel caso di saldo negativo.

Si prende atto, inoltre che:

1. le rimanenze iniziali dei beni sanitari e non sanitari derivano dalla:

- Deliberazione del Direttore Generale n. 854 del 13/11/2024 relativamente al magazzino farmaceutico ospedaliero 7-M7\_1 (Carbonia), al magazzino farmaceutico ospedaliero 7-M7\_2 (Iglesias) e agli armadietti farmaceutici ospedalieri di reparto;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 855 del 13/11/2024 relativamente al magazzino farmaceutico territoriale 7-M7\_3 (Carbonia), al magazzino farmaceutico territoriale 7-M7\_4 (Iglesias) e agli armadietti farmaceutici territoriali di reparto;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 856 del 13/11/2024 relativamente al magazzino generale 7-M7\_11;
- Prima nota contabile G\_SCORTE 52871 del 31/12/2022 rilevata nella contabilità da ARES Sardegna relativamente ai farmaci in distribuzione per conto. Si specifica che l'acquisto di farmaci e dispositivi medici in distribuzione per conto è una funzione centralizzata svolta da ARES Sardegna, tali beni pertanto non vengono gestiti nei magazzini aziendali.

2. Le rimanenze finali si desumono dalla:

- Deliberazione del Direttore Generale n. 239 del 13/03/2025 relativamente al magazzino farmaceutico ospedaliero 7-M7\_1 (Carbonia), al magazzino farmaceutico ospedaliero 7-M7\_2 (Iglesias) e agli armadietti farmaceutici ospedalieri di reparto;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 240 del 13/03/2025 relativamente al magazzino farmaceutico territoriale 7-M7\_3 (Carbonia), al magazzino farmaceutico territoriale 7-M7\_4 (Iglesias) e agli armadietti farmaceutici territoriali di reparto;



- Deliberazione del Direttore Generale n. 241 del 13/03/2025 relativamente al magazzino generale 7-M7\_11;
- Nota ARES, acquisita al protocollo aziendale con timbro n. PG/2024/0016636 del 30/07/2024, relativamente ai medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale in distribuzione per conto e ai dispositivi medici in distribuzione per conto. Si specifica che l'acquisto di farmaci e dispositivi medici in distribuzione per conto è una funzione centralizzata svolta da ARES Sardegna, tali beni pertanto non vengono gestiti nei magazzini aziendali.

## 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.)*

Si evidenzia che non è stato alimentato un fondo svalutazione crediti, che consentirebbe di fronteggiare il rischio di eventuali inesigibilità. Il totale dei crediti è pari ad € 65.719.818,37, dei quali verso lo Stato per € 8.605.969,00, per investimenti € 7.645.759,00, verso Regione € 38.093.849,23, verso Comuni € 291,77, v/aziende sanitarie Regionali € 6.722.822,22 e verso Aziende sanitarie extra regionali € 2.628,39, crediti verso l'Erario € 80.773,00 ed infine Verso altri € 12.213.484,76.

Il dettaglio dei crediti verso altri è il seguente:

Crediti v/clienti privati € 6.190.916.

Crediti v/gestioni liquidatorie € 5.939.436

Crediti v/altri soggetti pubblici € 656,76

Altri Crediti diversi € 82.477

## 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.)*

Si riferiscono a premi di assicurazione - R.C. Professionale

## 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.

Si evidenzia che non è stato alimentato un fondo svalutazione crediti, che consentirebbe di fronteggiare il rischio di eventuali inesigibilità. Tuttavia si fa presente che la maggior parte dei crediti sono di natura pubblica.

Il totale dei crediti è pari ad € 65.719.818,37, dei quali verso lo Stato per € 8.605.969,00, per investimenti € 7.645.759,00, verso Regione € 38.093.849,23, verso Comuni € 291,77, v/aziende sanitarie Regionali € 6.722.822,22 e verso Aziende sanitarie extra regionali € 2.628,39, crediti verso l'Erario € 80.773,00 ed infine Verso altri € 12.213.484,76.

Il dettaglio dei crediti verso altri è il seguente:

1. Crediti v/clienti privati € 6.190.916 così composto:

- ARMERIA BARDI PIETRO PAOLO 204,00
- BIASIOLI SRL 25,00
- CADENA RORO SA 3.369,89
- CANI GIANFRANCO 92,00
- CANTIERE NAVALE BIGGIO S.R.L. 400,62
- CARBOSULCIS SPA 676,84
- ENEL PRODUZIONE SPA 1.488,68
- FAP SOCIETA' COOPERATIVA 104,00
- PORTOVESME S.R.L. 3.481,25
- SAPIO PRODUZIONE IDROGENO OSSIGENO SRL 530,30
- STE.SIL AMBIENTE S.R.L. 25,00
- TERNA RETE ITALIA S.P.A 8.040,89
- TIDDIA CESARE 30,00

- Incassi vari da utenti (casche ticket - PagoPA - girofondi tra ASR per pagamento ad Azienda errata da utenti: anziché riversare all'Utente viene girato l'importo all'ASR di competenza) -13.488,96

- Regione Autonoma (quota 2023 del ripiano 2022 e payback per dispositivi medici) 6.185.936,45

2. Crediti v/gestioni liquidatorie € 5.939.436

3. Crediti v/altri soggetti pubblici € 656,76

4. Altri Crediti diversi € 82.477

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri hanno lo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati nell'importo e/o nel momento in cui si verificheranno.

I dettagli sono descritti in nota integrativa allegato C).

In sintesi, il Fondo per rischi è comprensivo dalle seguenti componenti:

B.II)Fondi rischi

- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali € 93.382
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente € 36.205
- Fondo rischi per franchigia assicurativa € 200.000
- Fondo rischi per interessi di mora € 26.949
- Altri Fondi: Altri fondi per rischi A202030114 € 4.116.583

B.IV) Quote Inutilizzate Contributi, per € 28.322.132, rappresentano contributi anche vincolati che sono stati assegnati e /o erogati ma non ancora utilizzati, il cui importo viene rinviato agli esercizi futuri.

B.V) Altri fondi per oneri e spese per un totale di € 4.457.298 dei quali € 2.582.378 relativo ai Fondi contrattuali personale dipendente, € 1.238.451 relativo al, Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA, € 170.384 relativo al Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai, € 105.962 per altri fondi, dei quali € 52.853 per Fondo oneri differiti per attività libero professionale A202010103 Ed € 53.109 per Altri fondi A202040215.

Si prende atto, che da quanto risulta in nota integrativa, "il fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente (PBA230), il fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA (PBA240) e il fondo rinnovi convenzioni medici Sumai (PBA250) è stato costituito sulla base delle indicazioni fornite dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con note prot. n. 1387 del 18/01/2024, n. 3842 del 10/02/2025 e n. 6887 del 06/03/2025".

B.V.3) Altri fondi per oneri e spese

Tale fondo è alimentato nell'anno 2023 per un totale di € 25.616,46 da accantonamenti alla voce "Fondo oneri differiti per attività libero professionale", relativi a:

- Fondo Balduzzi pari a € 12.243,56;
- Fondo di Perequazione pari a € 12.144,36;
- Fondo Incentivazione Dirigenza PTA pari a € 1.228,54.

Tali valori sono stati estrapolati dalla procedura Alfa Moenia dalla SC Amministrazione del Personale ARES Sardegna.

Mentre per € 26.554,44 sono stati effettuati accantonamenti alla voce "Altri fondi A202040215" per quote di ponderazione qualitativa dei MMG e PLS, così come comunicato da ARES Sardegna con nota acquisita dal protocollo aziendale dell'ASL Sulcis Iglesiente con timbro n. PG/2024/0020856 del 02/10/2024.

B.V.4) Altri fondi per incentivi per funzioni tecniche (art. 113 D.lgs. 50/2016 ss.mm.ii.)

Alla voce PBA270 sono stati accantonati:

- € 36.628,79 come da Deliberazione del Direttore Generale n. 113 del 23/03/2023;
- € 7.314,99 come da Deliberazione del Direttore Generale n. 618 del 23/10/2023;

- € 45.305,94 come da Deliberazione del Direttore Generale n. 711 del 22/11/2023;
- € 64.845,87 come da Deliberazione del Direttore Generale n. 508 del 11/09/2023."

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è rappresentato nella tabella 43 della nota integrativa, che si richiama in sintesi:

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA anno 2023 € 89150

DEBITI V/COMUNI: anno 2022 € 262687, anno 2023 € 734167

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE anno 2022 € 329024, anno 2023 € 297703

DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE anno 2023 € 2633

DEBITI V/FORNITORI: anno 2022 € 1458510 anno 2023 € 7818533

DEBITI TRIBUTARI anno 2023 € 2844817

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE anno 2023 € 6590420

DEBITI V/ALTRI anno 2022 € 3505532 anno 2023 € 10483585

*(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.)*

L'anzianità è sopra riportata.

## Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Le imposte IRAP sono pari a € 5.562.027,89 e I.R.E.S. pari ad € 66.306,96. Tali importi coincidono con i valori dichiarati in modello IRAP 2024 Identificativo dichiarazione: 11085837196 - 0000001 del 14/10/2024 (integrativa) e nel modello UNICO ENC 2024 Identificativo dichiarazione: 07442234977 - 0000001 del 20/3/2025 (integrativa)

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

I.R.A.P.	€ 633.660,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 62.876.964,00
Dirigenza	€ 32.421.206,00
Comparto	€ 30.455.758,00
Personale ruolo professionale	€ 161.024,00
Dirigenza	€ 161.024,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 9.652.527,00
Dirigenza	
Comparto	€ 9.652.527,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.502.653,00
Dirigenza	€ 351.223,00
Comparto	€ 4.151.430,00
Totale generale	€ 77.193.168,00

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 esistono accantonamento 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:

I costi del personale hanno registrato un incremento rispetto all'anno 2022 di € 3.822.682,46, così costituito:

- € 1.057.747,64 incremento del costo del personale dirigente ruolo sanitario;
- € 567.618,19 incremento del costo del personale del comparto ruolo sanitario;
- € 161.023,79 incremento del costo del personale dirigente ruolo professionale;

- € 1.217.127,12 incremento del costo del personale del comparto ruolo tecnico;
- € 74.863,82 incremento del costo del personale dirigente ruolo amministrativo
- € 744.301,90 incremento del costo del personale comparto ruolo amministrativo.

Dalla tabella 70 dell'allegato C nota integrativa si ricava che nel 2023 il personale in servizio era pari a 2932 unità. Si richiama il verbale 22-2024 del precedente Collegio relativa alla certificazione dei fondi.

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

Risulta il costo per "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" pari a € 5.435.482,98

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

Sono stati pagati € 19.943,97, di cui € 7.078,78 relativi ad anni precedenti al 2022, quindi di competenza di ATS Gestione Liquidatoria, ed € 12.865,19 relativi all'anno 2022. Per le somme di competenza di ATS Gestione Liquidatoria con PN 85779/2023 è stato aperto un credito nei loro confronti, mentre le somme di competenza dell'anno 2022 sono state imputate per € 5.275,60 a sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo sanitario comparto ed € 7.589,59 a sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo tecnico comparto.

Il Collegio osserva l'importanza di effettuare un costante monitoraggio in merito al conteggio delle ferie non godute e festività soppresse.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il versamento dei contributi assistenziali e previdenziali è competenza del Dipartimento Risorse Umane, SC Amministrazione del Personale di ARES Sardegna, che opera in nome e per conto delle ASL, come da disposto dalla L.R. 24/2020.

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

La Responsabile del Servizio Risorse Umane, attesta che la liquidazione delle ore di lavoro straordinario è avvenuto nei limiti previsti dalla normativa legislativa e contrattuale vigente.

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

L'accantonamento per rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto è stato inserito nella seguente misura: € 1.077.931 per la dirigenza medica, € 84683 per la dirigenza non medica. Per il comparto non è stato fatto accantonamento come comunicato con note RAS prot. 1387 del 18.1.2024, n. 3842 del 10/02/2025 e n. 6887 del 06/03/2025.

*- Altre problematiche:*

## Mobilità passiva

Importo	€ 60.941.641,94
---------	-----------------

*(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 si distingue in: passiva extra regione € 6.127.686,26, intra regione € 54.769.618,39 e internazionale € 44.337,29. La mobilità attiva extra regione è pari ad € 4.617.483,59, extra regione € 696.232,23, internazionale € 77.526,52.

La mobilità è stata valorizzata rispettando i dati trasmessi dalla RAS con nota prot. 28583 del 16.9.2025. Il saldo della mobilità ha inciso per 55.550.399,60

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 21.553.172,27 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 17.765.377,02
---------	-----------------

(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.)

Le convenzioni esterne sono le seguenti:  
B.2.A.3.8) - ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE da privato € 4.481.412,55  
BA0680 - B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) € 5.802.389,70  
BA0940 - B.2.A.8.4) ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE- da privato (intraregionale) € 1.349.259,70  
BA1180 - B.2.A.12.5) - ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA - da privato (intraregionale) € 6040560,44  
BA1190 - B.2.A.12.6) - ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA - da privato (extraregionale)- - BA1530 - B.2.A.16.4) ALTRI SERVIZI SANITARI - da privato € 91.754,63  
Ai sensi dell'art. 3, comma 3, lettera l) della Legge Regionale 11 settembre 2020, n. 24, ARES Sardegna svolge in maniera centralizzata la gestione della committenza inerente all'acquisto di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privati sulla base dei piani elaborati dalle aziende sanitarie. In virtù di tale norma ARES Sardegna ha provveduto al ribaltamento dei costi e alla redazione della tabella 61 soprariportata, trasmessa alla ASL Sulcis Iglesiente con e-mail del 11/11/2025, acquisita agli atti con prot. n. PG/2025/25756 del 12/11/2025.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 23.946.959,30
---------	-----------------

(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 è rappresentato nella tabella 62 dell'allegato C nota integrativa.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.869.435,31
Immateriali (A)	€ 93.767,45
Materiali (B)	€ 4.775.667,86

Eventuali annotazioni

Le immobilizzazioni trasferite da ATS al 1.1.2022 non è sempre associata ad un finanziamento, per cui risultano sterilizzate per l'importo di € 4.542.873 (tabella 5 nota integrativa).

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -10,87
Proventi	€ 0,04
Oneri	€ 10,91

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.578.487,68
Proventi	€ 94.111,33
Oneri	€ 2.672.599,01

Eventuali annotazioni

Sono esposti nelle tabelle 26 e seguenti della nota integrativa.

I componenti positivi si riferiscono a:

- Sopravvenienze attive per acquisti di beni e servizi € 4.183
- Sopravvenienze attive per acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati € 694
- Sopravvenienze attive relative al personale € 11.070
- Altre sopravvenienze attive € 78.164

I Componenti negativi sono relativi a:

Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi 696.357

- Sopravvenienze passive per costi del personale - dirigenza medica e veterinaria – varie € 1.147.195
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo sanitario - dirigenza SPTA – varie € 1.672
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo sanitario - comparto – varie € 559.850
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo tecnico - comparto – varie € 7.973
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo amministrativo - comparto – varie € 77.180
- Sopravvenienze passive costi personale convenzionato – MMG € 155.494
- Sopravvenienze passive costi personale convenzionato – PLS € 7.619
- Sopravvenienze passive costi personale convenzionato - continuità assistenziale € 12.874
- Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica € 579
- Altre sopravvenienze passive € 5.806

### Ricavi

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

Le assegnazioni di contributi da parte della RAS sono state provvisoriamente determinate dalla DGR 10/33 del 16.03.2023 e definite dalla DGR 47/4 del 10.9.2025, ammontano a complessivi € 252.849.005,60, quindi nei limiti.

I contributi extra fondo sono pari a € 20.157.155,46.

### Principio di competenza

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

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

L'attuale Collegio ha verificato i registri contabili.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti 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	€ 36.204,97
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 93.831,50

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'entità del fondo è stata stimata dalla SC Affari Generali e Legali sui contenziosi che presentano un rischio di soccombenza, valutato come certo o probabile alla data di chiusura dell'esercizio. Dalle osservazioni formulate dal precedente Collegio con il verbale n. 18 del 18.11.2025 risulta un contenzioso con il personale per € 36.204,97, per il quale l'Ente ha già diffidato e messo in mora per la restituzione dell'indebito in data 24.11.2025: Si raccomanda di attivarsi per il recupero a mezzo legale e di monitorare i termini di prescrizione.



## 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

Il Collegio osserva la necessità che l'Azienda adotti delle schede dei contenziosi in essere e che curi l'aggiornamento dei medesimi con indicazione precisa dell'importo del valore della controversia valutata dal legale di parte.

Si invita l'Ente a monitorare il ricorso all'esposizione dei componenti straordinari negativi (sopravvenienze passive) e imputare i costi in base alla corretta competenza economica.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

VALERIA USAI \_\_\_\_\_

NATALIA MANCA \_\_\_\_\_

LUCA DE FERRARI \_\_\_\_\_