

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

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 06/07/2026

In data 06/07/2026 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

VALERIA USAI	Presente
---------------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

NATALIA MANCA	Presente
----------------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCA DE FERRARI	Presente
------------------------	----------

Partecipa alla riunione

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

Esame bilancio consuntivo anno 2024.

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 18:00 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 31/12/2024

In data 06/07/2026 si é 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Valeria Usai, Presidente del Collegio Sindacale, Dott.ssa Natalia Manca componente e Dott. Luca De Ferrari componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 559

del 11/06/2026 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/06/2026

con nota prot. n. 14425 del 11/06/2026 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 12.006.235,32 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 75.664,97 , pari al 0,63 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 70.749.750,93	€ 69.300.627,22	€ -1.449.123,71
Attivo circolante	€ 101.145.769,53	€ 114.027.311,23	€ 12.881.541,70
Ratei e risconti	€ 1.814.824,35	€ 1.841.487,57	€ 26.663,22
Totale attivo	€ 173.710.344,81	€ 185.169.426,02	€ 11.459.081,21
Patrimonio netto	€ 101.816.687,86	€ 99.398.703,61	€ -2.417.984,25
Fondi	€ 37.252.998,92	€ 48.237.554,53	€ 10.984.555,61
T.F.R.	€ 201.600,00	€ 313.653,57	€ 112.053,57
Debiti	€ 34.439.058,03	€ 37.219.464,31	€ 2.780.406,28
Ratei e risconti		€ 50,00	€ 50,00
Totale passivo	€ 173.710.344,81	€ 185.169.426,02	€ 11.459.081,21
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 291.705.355,49	€ 308.367.986,51	€ 16.662.631,02
Costo della produzione	€ 295.580.422,38	€ 312.007.455,00	€ 16.427.032,62
Differenza	€ -3.875.066,89	€ -3.639.468,49	€ 235.598,40
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -10,87	€ 22.337,70	€ 22.348,57
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.578.487,68	€ -2.088.782,87	€ 489.704,81
Risultato prima delle imposte +/-	€ -6.453.565,44	€ -5.705.913,66	€ 747.651,78
Imposte dell'esercizio	€ 5.628.334,85	€ 6.300.321,66	€ 671.986,81
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -12.081.900,29	€ -12.006.235,32	€ 75.664,97

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 350.746.803,08	€ 308.367.986,51	€ -42.378.816,57
Costo della produzione	€ 344.281.295,92	€ 312.007.455,00	€ -32.273.840,92
Differenza	€ 6.465.507,16	€ -3.639.468,49	€ -10.104.975,65
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 22.337,70	€ 22.337,70
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -201.501,55	€ -2.088.782,87	€ -1.887.281,32
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.264.005,61	€ -5.705.913,66	€ -11.969.919,27
Imposte dell'esercizio	€ 6.264.005,61	€ 6.300.321,66	€ 36.316,05
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -12.006.235,32	€ -12.006.235,32

Patrimonio netto	€ 99.398.703,61
Fondo di dotazione	€ 13.726.153,48
Finanziamenti per investimenti	€ 90.691.232,65
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 147.632,38
Contributi per ripiani perdite	€ 6.839.920,42
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -12.006.235,32

La perdita di € 12.006.235,32

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

codice civile.

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

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" sono stati inseriti gli acquisti effettuati da ARES Sardegna nel corso dell'anno 2024 e trasferiti contabilmente all'ASL Sulcis Iglesiente al 31/12/2024 con Deliberazione del Direttore Generale ARES Sardegna n. 153 del 08/07/2025;
2. nella colonna "acquisizioni e costruzioni in economia" sono stati inseriti unicamente gli acquisti effettuati direttamente dall'ASL Sulcis Iglesiente nel corso dell'anno 2024.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le immobilizzazioni immateriali pari a € 966.373,86 al netto degli ammortamenti pari a € 193.203,35 sono rappresentate dalle licenze d'uso dei programmi informatici mentre i lavori in corso rappresentati da lavori finanziati con PNRR "Digitalizzazione Dea - Cartella Clinica Elettronica".

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 voca A)II al netto dei fondi per l'importo di € 68.334.253,36.

Il trasferimento delle immobilizzazioni da ARES Sardegna nel corso dell'anno 2024 e trasferiti contabilmente all'ASL Sulcis Iglesiente al 31/12/2024 è avvenuta con Deliberazione del Direttore Generale ARES Sardegna n. 153 del 08/07/2025. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite nel 2022 e 2023 e 2024 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 € 4.754.747.

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.

Le informazioni contabili relative alle rimanenze iniziali dei beni sanitari e non sanitari derivano 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 Sardegna prot. n. PG/2024/16636 del 30/07/2024 relativamente alle rimanenze DPC di medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale e di dispositivi medici.

Mentre quelle relative alle rimanenze finali derivano dalla:

- deliberazione del Direttore Generale n. 225 del 12/03/2025 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. 192 del 05/03/2025 relativamente al magazzino farmaceutico territoriale 7-M7_3 (Carbonia), al magazzino farmaceutico territoriale 7-M7_4 (Iglesias) e agli armadietti farmaceutici territoriali di reparto;
- nota ARES Sardegna prot. n. PG/2025/12303 del 26/05/2025, relativamente alle rimanenze DPC di medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale, di altri dispositivi medici e di materiali per la profilassi (vaccini).

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 € 52.627.499,40, dei quali verso lo Stato per € 4.794.133,59 di cui per investimenti €

3.762.088,50, verso Regione € 22.228.657,48, verso Comuni € 291,77, v/aziende sanitarie Regionali € 9.665.424,20, crediti verso l'Erario € 22.128,46 ed infine Verso altri € 15.916.863,90.

Il dettaglio dei crediti verso altri è il seguente:

Crediti v/clienti privati € 8.354.138

Crediti v/gestioni liquidatorie € 5.793,78

Crediti v/altri soggetti pubblici € 1.674.957

Altri Crediti diversi € 93.985

Il dettaglio dei crediti verso privati è il seguente:

ALICE SRL 252,60

ARMERIA BARDI PIETRO PAOLO 102,00

BIASOLI SRL 50,00

CABONI MARIA FRANCESCA 82,00

CANI GIANFRANCO 92,00

CANTIERE NAVALE BIGGIO S.R.L. 400,62

CARBOSULCIS SPA 894,18

COOPGENERAL SERVICE SOCIETA' COOP. SOC. TIPO B 25,00

CQ-NOL SRL 355,96

DIANA MASSIMILIANO 150,00

ECO.STE.MA. SRL 25,00

ECOSERDIANA S.P.A. 25,00

ENEL GREEN POWER ITALIA S.R.L. 5.527,77

ENEL PRODUZIONE SPA 194,88

ENILIVE S.P.A. 1.459,79

EPICUREO ANNA 102,00

FAIS SIMONETTA 60,00

FAP SOCIETA' COOPERATIVA 104,00

FARRIS EMMA 60,00

GLOBAL VOYAGER ASSISTANCE LLC 693,24

IAL INNOVAZIONE APPRENDIMENTO LAVORO SARDEGNA S.R.L. IMPRESA SOCIALE 9.746,39

MARONGIU GIOVANNA MARIA 166,64

MASILI STEFANO ANTONIO 102,00

NANNIZZI MARCO 52,00

NEXI PAYMENTS SPA 6,67

OLIANAS MARCELLO 575,96

PERRA CRISTINA 82,00

PIRAS AUSILIA 122,00

PORTOVESME S.R.L. 1.311,36

SAPIO PRODUZIONE IDROGENO OSSIGENO SRL 265,15

SCALA ERICA 60,00

ST SOLUZIONI TECNICHE S.R.L. 291,77

STE.SIL AMBIENTE S.R.L. 25,00

TERNA RETE ITALIA S.P.A 8.040,89

TIDDIA CESARE 30,00

UCCHEDDU MATTIA 120,00

URAS VALENTINA 152,00

VALDES ERMINIA SRL 328,38

WHARFE RIVER SHIPPING CORPORATION 79,73

ZANDA FABRIZIO 2,00

Incassi vari da utenti (casse ticket - PagoPA - girofondi tra ASR per pagamento ad Azienda errata da utenti: anziché riversare all'Utente viene girato l'importo all'ASR di competenza) -13.933,66

Regione Autonoma della Sardegna 8.335.855,95 (Ricavi pay back per dispositivi medici per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018 interamente da accantonare alla voce BA2750 4.116.582,93; Assegnazione alle aziende sanitarie delle somme versate nel 2025 dalle aziende farmaceutiche alla Regione Autonoma della Sardegna per il ripiano dello sfondamento dei tetti di spesa farmaceutica per l'anno 2023 4.219.038,29; Quote Ripiano 2022 versate nel 2024_3^Tranche 234,73)

Totale € 8.354.138,27

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 31/12/2024.)

Si riferiscono a Premi di assicurazione - R.C. Professionale per € 1.806.349, e per € 35.139 a altri premi assicurativi.

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 € 52.627.499,40, dei quali verso lo Stato per € 4.794.133,59 di cui per investimenti € 3.762.088,50, verso Regione € 22.228.657,48, verso Comuni € 291,77, v/aziende sanitarie Regionali € 9.665.424,20, crediti verso l'Erario € 22.128,46 ed infine Verso altri € 15.916.863,90.

Il dettaglio dei crediti verso altri è il seguente:

Crediti v/clienti privati € 8.354.138 (come prima dettagliati)

Crediti v/gestioni liquidatorie € 5.793,78

Crediti v/altri soggetti pubblici € 1.674.957

Altri Crediti diversi € 93.985.

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 nell'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 € 76.726

- Fondo rischi per franchigia assicurativa € 600.000

- Fondo rischi per interessi di mora € 47.842

- Altri Fondi: Altri fondi per rischi A202030114 € 5.431.333 (payback per dispositivi medici come da Direttiva Regionale).

B.IV) Quote Inutilizzate Contributi, per € 35.056.419, 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 € 6.931.503 dei quali € 3.946.450 relativo ai Fondi contrattuali personale dipendente, € 2.141.200 relativo al, Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA, € 283.652 relativo al Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai, € 157.331 per altri fondi, dei quali € 77.668 per Fondo oneri differiti per attività libero professionale A202010103, ed € 79.663 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 nota prot. n. 2152 del

23/01/2025.

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

Tale fondo è alimentato per un totale di € 24.814,61 da accantonamenti alla voce "Fondo oneri differiti per attività libero professionale", relativi a:

- Fondo Balduzzi pari a € 11.823,25;
- Fondo di Perequazione pari a € 11.804,65;
- Fondo Incentivazione Dirigenza PTA pari a € 1.186,71.

Tali valori sono stati estrapolati dalla procedura Alfa Moenia dal Responsabile del Servizio CUP e Liste d'Attesa. 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 prot. n. PG/2025/24488 del 21/05/2025.

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:

- € 36.469,12 come da Deliberazione del Direttore Generale n. 158 del 23/02/2024;
- € 6.276,78 come da Deliberazione del Direttore Generale n. 170 del 01/03/2024 .

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/STATO ANNO 2024 € 2.423

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA anno 2023 € 9.713 ANNO 2024 € 89.456

DEBITI V/COMUNI: anno 2023 € 337.627, anno 2024 € 385.719

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE anno 2022 € 102142, anno 2023 € 140806 anno 2024 € 567833

DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE anno 2024 € 1072

DEBITI V/FORNITORI: anno 2022 € 1.219.368 anno 2023 € 3.570.455 anno 2024 € 5.565.402

DEBITI TRIBUTARI anno 2024 € 4.093.500

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE anno 2022 € 343.701 anno 2023 € 769.600 anno 2024 € 6.466.359

DEBITI V/ALTRI anno 2022 € 1.834.686 anno 2023 € 1.416.205 anno 2024 € 10.303.396

(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 € 6.241.423,66 e I.R.E.S. pari a € 58.898,00. Tali importi non coincidono con i valori dichiarati in modello IRAP 2025 Identificativo dichiarazione: 09431131415 - 0000001 del 23/10/2025 (€ 6.240.064) mentre coincidono nel modello UNICO ENC 2025 Identificativo dichiarazione: 09241516319 - 0000001 del 28/10/2025

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

I.R.A.P.	€ 981.810,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 64.200.811,00
Dirigenza	€ 32.769.059,00
Comparto	€ 31.431.752,00
Personale ruolo professionale	€ 255.952,00
Dirigenza	€ 250.086,00
Comparto	€ 5.866,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.971.185,00
Dirigenza	
Comparto	€ 10.971.185,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.887.532,00
Dirigenza	€ 259.786,00
Comparto	€ 4.627.746,00
Totale generale	€ 80.315.480,00

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 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:

I costi del personale hanno registrato un incremento di € 3.122.313, così costituito:

- € 1.323.847 incremento del costo del personale ruolo sanitario;
- € 94.928 incremento del costo del personale ruolo professionale;
- € 1.318.659 incremento del costo del personale ruolo tecnico;
- € 384.879 incremento del costo del personale ruolo amministrativo.

Il Collegio verifica attraverso la tabella 70 la consistenza e movimentazione dei fondi del personale.

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

Il costo "CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO SANITARIE" è pari a € 2.965.062.

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

Risulta contabilizzato l'importo di € 5.961,53, dei quali € 2.498,13 relativi al comprato, ed € 3.463,40 riferiti a personale dirigente medico. Tale importo è iscritto a credito nei confronti di ATS Gestione Liquidatoria con PN 107002/2024.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il versamento dei contributi previdenziali è competenza di ARES Sardegna (L.R. 24/2020).

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

Lo straordinario viene remunerato nei limiti di legge e/o di contratto collettivo.

Per quanto riguarda:

- il personale del comparto sanità si applica l'articolo 47 del CCNL 02/11/2022;
- il personale dirigenza area sanità l'Art. 8 del CCNL 27/02/2026 - dirigenza area Sanità;
- per la dirigenza PTA non è previsto l'istituto dello straordinario.

- *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:

Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA € 902.749

Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai € 113.268

Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica € 1.037.962

Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica € 87.224

Acc. Rinnovi contratt.: comparto € 1.281.165

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 69.393.705,00
---------	-----------------

(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 si distingue in: passiva extra regione € 10.196.258, intra regione € 59.197.448 .

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.388.760,00 che risulta essere 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	€ 14.994.063,00
---------	-----------------

(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.)

Le convenzioni esterne sono le seguenti (tabella 60 e 61 nota integrativa)

B.2.A.3.8) - ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE da privato € 5.319.083

BA0680 - B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) € 5.983.177

BA0940 - B.2.A.8.4) ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE- da privato (intraregionale) € 1.922.463

BA1170B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione € 283

BA1180 - B.2.A.12.5) - ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA - da privato (intraregionale) € 10.084.031

BA1190 - B.2.A.12.6) - ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA - da privato (extraregionale)- - 270.469

BA1530 - B.2.A.16.4) ALTRI SERVIZI SANITARI - da privato € 1.424.219

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 l'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 09/04/2026, acquisita agli atti con prot. n. PG/2026/8916 del 09/04/2026.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 23.830.688,00
---------	-----------------

(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)	€ 5.199.475,34
Immateriali (A)	€ 193.203,35
Materiali (B)	€ 5.006.271,99

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 € 4.754.747 (tabella 5 nota integrativa).

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 22.337,60
Proventi	€ 22.337,60
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.088.782,87
Proventi	€ 1.964.855,55
Oneri	€ 4.053.638,42

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 € 460.458
- Sopravvenienze attive relative al personale € 129.303
- Altre sopravvenienze attive € 728.180
- Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato € 382.050
- Insussistenza attiva per acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati e 258.318
- Insussistenze attive per acquisto di beni e servizi € 6.547

I Componenti negativi sono relativi a:

- Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi € 693.873
- Sopravvenienze passive per acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati € 13.079
- Sopravvenienze passive per costi del personale - dirigenza medica e veterinaria – varie € 1.218.101
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo sanitario - dirigenza SPTA – varie € 61.587
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo sanitario - comparto – varie € 392.864
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo professionale - dirigenza SPTA – varie € 1.331
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo tecnico - comparto – varie € 54.889
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo amministrativo - dirigenza SPTA – varie € 2.411
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo amministrativo - comparto – varie € 47.707
- Sopravvenienze passive per altri costi del personale € 164.748
- Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo socio-sanitario - comparto – varie € 6.734
- Sopravvenienze passive costi personale convenzionato – MMG € 483.337
- Sopravvenienze passive costi personale convenzionato – PLS € 91.589
- Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica € 44.675
- Altre sopravvenienze passive € 776.712

Ricavi

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

Le assegnazioni di contributi da parte della RAS sono determinate dalla Deliberazione n. 5/15 del 04/02/2026 -"Attribuzione alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2024", ammontano a complessivi € 285.656.464.

I contributi extra fondo sono pari a € 24.925.292.

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 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	€ 40.421,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.520.533,00

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

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. Il Collegio raccomanda all'Ente di attivarsi per il recupero a mezzo legale e di monitorare i termini di prescrizione, in particolare, in merito al contenzioso con il personale, pari ad € 40.421,00 nel 2024, come già riportato nel verbale relativo al bilancio anno 2023 (Verbale n. 5 del 11/6/2026).

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

MERITA PORTARE ALL'ATTENZIONE IL DATO FATTUALE CHE L'ATTUALE COLLEGIO È INTERVENUTO DOPO UN LUNGO PERIODO IN CUI L'ENTE NON AVEVA UN COLLEGIO SINDACALE, CON COSEGUENTE BLOCCO DELLE ATTIVITA' ISTITUZIONALI E DI CONTROLLO, INTERROMPENDO LA CORRENTEZZA DELLE ATTIVITA' PROPRIE DEL COLLEGIO SINDACALE.

Il Collegio ribadisce IN VIA ULTIMATIVA, come già espresso nel verbale relativo al bilancio 2023 (Verbale 5 del 11.06.2026): 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.

Infine, si raccomanda all'Ente di trasmettere la relazione sul conto annuale al MEF, per il quale l'Ente risulta inadempiente.

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 _____