

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 28/12/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.2 DELLA GALLURA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

collegati da remoto dott. Marco Maria Carlo Coviello, dottssa Gabriela Savigni, dott Giovanni Antonio Orunesu.

Aggiornamento della riunione alla data del 27/01/2025 ore 17.00 in videoconferenza, presente l'intero Collegio Sindacale.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1079

del 13/12/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/12/2024

con nota prot. n. 36863 del 13/12/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 2.605.117,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.605.117,00, pari al 100 %.

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

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 366.763.051,18	€ 326.644.221,00	€ -40.118.830,18
Costo della produzione	€ 360.634.144,95	€ 318.241.194,00	€ -42.392.950,95
Differenza	€ 6.128.906,23	€ 8.403.027,00	€ 2.274.120,77
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -1.034,00	€ -1.034,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-			€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.128.906,23	€ 8.401.993,00	€ 2.273.086,77
Imposte dell'esercizio	€ 6.128.906,23	€ 5.796.876,00	€ -332.030,23
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 2.605.117,00	€ 2.605.117,00

Patrimonio netto	€ 113.340.795,00
Fondo di dotazione	€ 18.779.242,00
Finanziamenti per investimenti	€ 91.495.399,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 461.037,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.605.117,00

L'utile di € 2.605.117,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 366.763.051,18	€ 326.644.221,00	€ -40.118.830,18
Costo della produzione	€ 360.634.144,95	€ 318.241.194,00	€ -42.392.950,95
Differenza	€ 6.128.906,23	€ 8.403.027,00	€ 2.274.120,77
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -1.034,00	€ -1.034,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-			€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.128.906,23	€ 8.401.993,00	€ 2.273.086,77
Imposte dell'esercizio	€ 6.128.906,23	€ 5.796.876,00	€ -332.030,23
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 2.605.117,00	€ 2.605.117,00

Patrimonio netto	€ 113.340.795,00
Fondo di dotazione	€ 18.779.242,00
Finanziamenti per investimenti	€ 91.495.399,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 461.037,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.605.117,00

L'utile di € 2.605.117,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

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.

In considerazione del periodo di transizione da Ats alle varie Asl si evidenzia come la valutazione sia stata effettuata dalla dagli enti regionali competenti

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non presenti

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.

Come di seguito esposto in merito al metodo della sterilizzazione il collegio ha richiesto chiarimenti in ordine alla mancata coincidenza sulle quote sterilizzate con le quote ammortizzate, l'ASL con nota del 20-12-2024 prot. pg. 2024 37571 ha evidenziato che relativamente ai beni non sterilizzati la quota degli ammortamenti non è stata sterilizzata in quanto per beni ad utilizzo dei beni durevoli di riferimento non risulta valorizzata la fonte di finanziamento. la mancanza di tale fonte determina l'impossibilità ad effettuare la sterilizzazione della quota il conto di patrimonio netto da rilevare in conto partita. I beni senza fonte di finanziamento sono riconducibili ad una parte di quelli trasferiti dal patrimoni ATS. Il collegio prende di quanto comunicato ma invita l'amministrazione ad effettuare un controllo ulteriore anche per gli anni successivi.

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 presente

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.

nulla da segnalare

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Il Collegio ha riscontrato problematiche di dettaglio nei particolari per anno di formazione e consolidamento, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti, esistono ad esempio in percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è sempre o al consolidare dei crediti la non bilancio.

nulla da segnalare

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.

In considerazione del periodo di transizione da Ats alle varie Asl si evidenzia come la valutazione sia stata effettuata dalla dagli enti regionali competenti

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non presenti

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.

Come di seguito esposto in merito al metodo della sterilizzazione il collegio ha richiesto chiarimenti in ordine alla mancata coincidenza sulle quote sterilizzate con le quote ammortizzate, l'ASL con nota del 20-12-2024 prot. pg. 2024 37571 ha evidenziato che relativamente ai beni non sterilizzati la quota degli ammortamenti non è stata sterilizzata in quanto per beni ad utilizzo dei beni durevoli di riferimento non risulta valorizzata la fonte di finanziamento. la mancanza di tale fonte determina l'impossibilità ad effettuare la sterilizzazione della quota il conto di patrimonio netto da rilevare in conto partita. I beni senza fonte di finanziamento sono riconducibili ad una parte di quelli trasferiti dal patrimoni ATS. Il collegio prende di quanto comunicato ma invita l'amministrazione ad effettuare un controllo ulteriore anche per gli anni successivi.

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 presente

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.

nulla da segnalare

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

nulla da segnalare

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)

Conti d'ordine non presenti.

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)

Per quanto riguarda l'Irap l'Asl ha comunicato che si è resa necessaria la specifica per la riconciliazione dei dati tra contabilità e dichiarativo si è infatti provveduto alla riapertura del progetto di bilancio per conciliare il dichiarativo con la contabilità, come specificato nella nota prot. n 2024/36863 del 13.12.2024. Nella stessa nota relativamente all'IRES l'Asl dichiara che l'importo di bilancio corrisponde al dichiarativo fiscale. Il collegio, prendendo della fase di transizione e del passaggio dei beni da ATS all'ASI invita l'amministrazione ad effettuare ulteriori verifiche sui proventi degli immobili.

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

I.R.A.P.	€ 812.648,97
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 54.957.096,98
Dirigenza	€ 31.882.553,22
Comparto	€ 23.074.543,76
Personale ruolo professionale	€ 35.698,94
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 35.698,94
Personale ruolo tecnico	€ 5.621.310,83
Dirigenza	€ 7.858,12
Comparto	€ 5.613.452,71
Personale ruolo amministrativo	€ 3.314.432,70
Dirigenza	€ 313.011,41
Comparto	€ 3.001.421,29
Totale generale	€ 63.928.539,45

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:

Nessuna problematica in quanto non sono state monetizzate ferie non godute nel corso dell'esercizio 2022.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

La variazione è in riduzione di n. 57 unità.

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

L'importo delle consulenze sanitarie è di € 187.907,99 ricompreso nella voce consulenze esterne.

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

Non effettuata.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non rilevato.

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

Non effettuato.

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

Non inserito.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 38.825.386,51
---------	-----------------

Essendo ente di nuova costituzione non ci sono dati comparabili.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.823.004,00 che risulta essere

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

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 21.002.336,00
---------	-----------------

Non esistono dati comparabili tuttavia si segnala la necessità di limitare tali affidamenti esterni. Si evidenzia l'importo delle consulenze esterne di € 519.394,82.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 27.485.688,00
---------	-----------------

Essendo l'ente di prima istituzione i dati non sono immediatamente comparabili e alcune convenzioni sono ereditate da ats . per quanto riguarda il ricorso a convenzioni esterne si rileva che l'importo complessivo pari 1.751.144,00 si giustifica con la fase di transizione dell'ente

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

Non effettuato.

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

Non inserito.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 38.825.386,51
---------	-----------------

Essendo ente di nuova costituzione non ci sono dati comparabili.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.823.004,00 che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.
Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della
normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 21.002.336,00
---------	-----------------

Non esistono dati comparabili tuttavia si segnala la necessità di limitare tali affidamenti esterni. Si evidenzia l'importo delle
consulenze esterne di € 519.394,82.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 27.485.688,00
---------	-----------------

Essendo l'ente di prima istituzione i dati non sono immediatamente comparabili e alcune convenzioni sono ereditate da ats, per
quanto riguarda il ricorso a convenzioni esterne si rileva che l'importo complessivo pari 1.751.144,00 si giustifica con la fase di
transizione dell'ente

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'Eriario, 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.) compatibilmente con i dati disponibili in considerazione del periodo di transizione

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
Questioni contabili	Mancata approvazione del bilancio d'esercizio
Oss:	Il collegio ha sollecitato alla presentazione del bilancio d'esercizio
Questioni contabili	Mancato aggiornamento/istituzione degli inventari
Oss:	Nelle verifiche di magazzino si richiama l'aggiornamento di alcune voci
Questioni contrattuali	Nulla da osservare
Oss:	Nulla da osservare

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale

Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate

Accreditate

Altro contenzioso

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
non esistono contenzioso relativo all'esercizio.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Nessuna denuncia.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Mancanza dei flussi di cassa prospettici. Accantonamento al Fondo rischi delle risorse provenienti dal Pay Back come da nota Ras.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Marco L. ...
Ornesu ...
Giuseppe ...