

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.2 DELLA GALLURA

Regione: Sardegna

Sede:

---

**Verbale n. 30 del COLLEGIO SINDACALE del 27/01/2025**

In data 27/01/2025 alle ore 17.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARCO MARIA CARLO COVIELLO**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIOVANNI ANTONIO ORUNESU**

Presente online

---

Componente in rappresentanza della Regione

**GABRIELA SAVIGNI**

Presente online

---

Partecipa alla riunione

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

Approvazione relazione bilancio d'esercizio 2022 aggiornamento della riunione del 28/12/2024 di cui alla delibera del Direttore Generale n. 1079 del 13.12.2024

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 1079      Data: 13/12/2024      Presenza rilievo: No

Oggetto: bilancio d'esercizio 2022

Osservazioni: si rinvia a quanto rappresentato nella relazione allegata

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 18,45      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.2 DELLA GALLURA

Regione Sardegna

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

In data 28/12/2024 si è 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:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 76.798.660,00	€ 76.798.660,00
Attivo circolante	€ 0,00	€ 79.847.874,00	€ 79.847.874,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 14.747,00	€ 14.747,00
<b>Totale attivo</b>	€ 0,00	€ 156.661.281,00	€ 156.661.281,00
Patrimonio netto	€ 0,00	€ 113.340.795,00	€ 113.340.795,00
Fondi	€ 0,00	€ 20.887.280,00	€ 20.887.280,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 89.315,00	€ 89.315,00
Debiti	€ 0,00	€ 21.621.970,00	€ 21.621.970,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 721.921,00	€ 721.921,00
<b>Totale passivo</b>	€ 0,00	€ 156.661.281,00	€ 156.661.281,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 0,00	€ 326.644.221,00	€ 326.644.221,00
Costo della produzione	€ 0,00	€ 318.241.194,00	€ 318.241.194,00
<b>Differenza</b>	€ 0,00	€ 8.403.027,00	€ 8.403.027,00
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	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 8.401.993,00	€ 8.401.993,00
Imposte dell'esercizio		€ 5.796.876,00	€ 5.796.876,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 2.605.117,00	€ 2.605.117,00

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
<b>Differenza</b>	€ 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
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 2.605.117,00	€ 2.605.117,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 113.340.795,00</b>
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;
<input type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Trattasi del primo anno d'esercizio dell'ente caratterizzato da un'impegnativa transizione dall'ente regionale ATS alle varie Asl. Si evidenzia come rispetto alla previsione esista uno scostamento positivo nella differenza tra valore della produzione e costo della produzione.

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

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

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

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

codice civile.

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

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

In 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.

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

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 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.)*

nulla da segnalare

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)*

Nulla da rilevare

### **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.

in merito all'iscrizione dei fondi rischi operati dall'amministrazione 5.151.857,00 il collegio pur con riserve prende atto delle comunicazione della Regione e dell'Amministrazione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

trattasi ente di nuovo costituzione

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

come da comunicazione anche del mef non sussistono ritardi di pagamenti

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

niente da rilevare

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)*

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

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

*(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.)*

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

*(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	€ 21.002.336,00
---------	-----------------

*(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.)*

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
---------	-----------------

*(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.)*

Essendo l'ente di prima istituzione i dati non sono immediatamente comparabili e alcune convezioni 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

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.973.006,00
Immateriali (A)	€ 38.224,00
Materiali (B)	€ 6.934.782,00

Eventuali annotazioni

Si richiama quanto già evidenziato in merito alle sterilizzazioni.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.034,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 1.034,00

Eventuali annotazioni

Niente da rilevare.

#### Proventi e oneri straordinari

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

Eventuali annotazioni

## Ricavi

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

Gli importi complessivi dei contributi regionali sono pari E 289.770.974,00

## 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 operato il controllo di cui sopra non rilevando scostamenti nella competenza.

## 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.) 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:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MARCO MARIA CARLO COVIELLO \_\_\_\_\_

GIOVANNI ANTONIO ORUNESU \_\_\_\_\_

GABRIELA SAVIGNI \_\_\_\_\_