

VERBALE N.4/2026 DEL 27 MARZO 2026
DEL COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO
DELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA LOCALE N.4 DELL'OGLIASTRA

OGGETTO: Verbale relativo alla predisposizione della relazione del COLLEGIO SINDACALE al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

In data **27 marzo 2026**, alle ore 8:00, in modalità da remoto, si è riunito il COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n.4 dell'Ogliastra (nel prosieguo, anche il "COLLEGIO SINDACALE").

Sono presenti tutti i componenti del COLLEGIO SINDACALE:

- dott. Giuseppe Palomba, codice fiscale PLMGPP66C21B354C (PRESIDENTE);
- dott. Andrea Caboni, codice fiscale CBNNDR82D22B354Q;
- dott.ssa Stefania Mureddu, codice fiscale MRDSFNT71T53I851G.

Il COLLEGIO SINDACALE si è riunito allo scopo di predisporre la relazione del Collegio Sindacale dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n.4 dell'Ogliastra al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

Il COLLEGIO SINDACALE – dopo aver richiesto e acquisito dalla dott.ssa Silvana Biagina Gusai (Direttrice SC Bilancio dell'Azienda Socio-Sanitaria Locale n.4 dell'Ogliastra) informazioni e documenti afferenti il bilancio relativo all'anno 2023, esaminato congiuntamente alla summenzionata Direttrice, in data **11 marzo 2026**, presso la sede della predetta Azienda Sanitaria Locale le singole voci che compongono lo stato patrimoniale e il conto economico ed effettuato, altresì, specifiche verifiche e approfondimenti (anche in maniera individuale da parte di ciascun SINDACO) – procede ad effettuare un ulteriore esame collegiale del predetto bilancio di esercizio e dei documenti acquisiti.

Viene, quindi, predisposta la relazione che di seguito si trascrive integralmente.

Il PRESIDENTE dichiara chiusa la riunione alle ore 10:30.

Firmato digitalmente:

Dott. Giuseppe Palomba (PRESIDENTE del COLLEGIO SINDACALE)



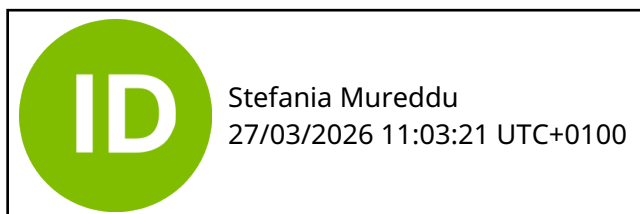
Palomba
Giuseppe
27.03.2026
10:13:56
GMT+00:00

Dott. Andrea Caboni



Firmato digitalmente da:
CABONI ANDREA
Firmato il 27/03/2026 10:31
Seriale Certificato: 3939160
Valido dal 19/10/2024 al 19/10/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Stefania Mureddu



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 11/03/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.4 DELL'OGLIASTRA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dr. Giuseppe Palomba
- Dr. Andrea Caboni
- Dr.ssa Stefania Mureddu

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 339 del 17/11/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/02/2026 con nota prot. n. del 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 € 2.612.630,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.540.755,00, pari al 166,5 %.

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 | € 27.484.716,50 | € 26.401.075,98 | € -1.083.640,52 |
| Attivo circolante | € 33.819.592,75 | € 58.164.870,01 | € 24.345.277,26 |
| Ratei e risconti | € 4.278,48 | € 815.287,48 | € 811.009,00 |
| Totale attivo | € 61.308.587,73 | € 85.381.233,47 | € 24.072.645,74 |
| Patrimonio netto | € 39.922.530,00 | € 43.754.853,00 | € 3.832.323,00 |
| Fondi | € 9.582.884,00 | € 18.667.522,00 | € 9.084.638,00 |
| T.F.R. | € 100.665,00 | € 202.420,00 | € 101.755,00 |
| Debiti | € 11.498.560,00 | € 22.508.564,00 | € 11.010.004,00 |
| Ratei e risconti | € 203.947,00 | € 247.874,00 | € 43.927,00 |
| Totale passivo | € 61.308.586,00 | € 85.381.233,00 | € 24.072.647,00 |
| Conti d'ordine | | | € 0,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2022) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Valore della produzione | € 138.858.237,00 | € 147.304.149,00 | € 8.445.912,00 |
| Costo della produzione | € 132.321.385,00 | € 144.776.632,00 | € 12.455.247,00 |
| Differenza | € 6.536.852,00 | € 2.527.517,00 | € -4.009.335,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 0,00 | € 1,00 | € 1,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 229,00 | € -2.141.379,00 | € -2.141.608,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 6.537.081,00 | € 386.139,00 | € -6.150.942,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 2.608.956,00 | € 2.998.769,00 | € 389.813,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 3.928.125,00 | € -2.612.630,00 | € -6.540.755,00 |

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 | € 140.495.145,00 | € 147.304.149,00 | € 6.809.004,00 |
| Costo della produzione | € 136.864.101,00 | € 144.776.632,00 | € 7.912.531,00 |
| Differenza | € 3.631.044,00 | € 2.527.517,00 | € -1.103.527,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 0,00 | € 1,00 | € 1,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € -2.141.379,00 | € -2.141.379,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 3.631.044,00 | € 386.139,00 | € -3.244.905,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 3.631.044,00 | € 2.998.769,00 | € -632.275,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € -2.612.630,00 | € -2.612.630,00 |

| | |
|---|------------------------|
| Patrimonio netto | € 43.754.853,00 |
| Fondo di dotazione | € 8.029.300,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 34.333.149,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 76.909,00 |
| Contributi per ripiani perdite | |
| Riserve di rivalutazione | |
| Altre riserve | |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € 3.928.125,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -2.612.630,00 |

La perdita di € 2.612.630,00

| | |
|--|---|
| <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; |

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La Regione Sardegna con DGR n 49/33 dell'11.12.2024 è intervenuta a sostegno del sistema sanitario assegnando in acconto alle aziende sanitarie le risorse per il ripiano del disavanzo 2023 provvisorio. Le risorse sono state stanziare nel capitolo di spesa SC05.0010 del bilancio regionale 2024. In considerazione della provvisorietà delle assegnazioni la perdita è stata rinviata all'esercizio 2024.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel corso del 2023 il conto "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è stato movimentato anche da acquisizioni eseguite da ARES per conto di ASL Ogliastra e trasferite a seguito della Deliberazione del Direttore Generale di ARES n. 170 del 25/06/2024 relativa a "Legge regionale n. 24/2020. Formale Assegnazione Contabile dei cespiti acquistati da Ares Sardegna per conto della ASL Ogliastra".

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.

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.

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.

Le rimanenze di magazzino rappresentano gli investimenti in beni materiali e servizi in corso di erogazione che non costituiscono immobilizzazioni ed il cui costo non è di competenza dell'esercizio 2023. Nel corso della rilevazione delle rimanenze finali, sono state rilevate variazioni delle quantità finali di beni residui e del Costo Medio Ponderato dovute alla possibilità di operare variazioni anche a magazzini ed anno contabile chiusi, con effetto retroattivo. Tale anomalia del sistema contabile è stata tempestivamente segnalata al RTI aggiudicatario del contratto di gestione del sistema contabile SISAR, con l'apertura di diversi ticket finalizzati alla richiesta di intervento per la risoluzione delle criticità evidenziate.

L'acquisto di farmaci e dispositivi medici in Distribuzione per Conto è una funzione centralizzata svolta da ARES, per cui i valori delle rimanenze finali presso terzi sono stati comunicati dal Servizio competente di ARES.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

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

non sono rilevato ratei passivi

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.

nel 2023 è stato effettuato l'accantonamento ma non vi sono stati utilizzi. In particolare sono stati accantonati € 55.000,00 per contenzioso personale dipendente e € 1.995,00 per interessi di mora.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

si rimanda al prospetto allegato con evidenza dei debiti con relativo anno di formazione

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

IL'indicatore di tempestività dei pagamenti di natura commerciale evidenzia un dato di 35,76 medio. Si rimanda al prospetto allegato e l'azienda specifica che il ritardo nei pagamenti dipende da ritardo da parte di alcuni fornitori nel fornire i documenti richiesti quali modifiche, note di credito etc. Relativamente ad Amplifon a livello nazionale è stato disposto un incremento del 9% che la Regione Sardegna non ha riconosciuto come da comunicazione prot. 2010/0022891 del 12.09.2010.

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

Conti d'ordine

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

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

(Eventuali annotazioni)

non sono stati movimentati i conti d'ordine

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 ired)

IRAP personale dipendente - collaboratori e assimilati - libera professione

IRES attività istituzionale

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

| | |
|----------|--------------|
| I.R.A.P. | € 343.381,00 |
| I.R.E.S. | € 0,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Personale ruolo sanitario | € 28.793.675,00 |
| Dirigenza | € 14.074.765,00 |
| Comparto | € 14.718.910,00 |
| Personale ruolo professionale | € 102.224,00 |
| Dirigenza | € 102.224,00 |
| Comparto | € 0,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 49.394.245,00 |
| Dirigenza | € 0,00 |
| Comparto | € 49.394.245,00 |
| Personale ruolo amministrativo | € 2.615.848,00 |
| Dirigenza | € 511.875,00 |
| Comparto | € 2.103.973,00 |
| Totale generale | € 80.905.992,00 |

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:

Nel corso dell'esercizio non è stata rilevata alcuna problematica.

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

Vedasi prospetto allegato. Si precisa che oltre le nuove assunzioni vi è stato il passaggio di personale da ATS a ASL

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

A seguito di carenza di personale si è dovuto sostenere il costo complessivo di € 2.067.619,13 di cui € 906.326,05 per convenzioni con altre aziende e 1.161.293,08 per consulenze di liberi professionisti.

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

Le ferie sono state regolarmente godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non sono stati rilevati ritardi nel versamento dei contributi.

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

Non sono state effettuate ore di straordinario eccedenti i limiti previsti.

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

Gli oneri relativi al rinnovo contrattuale della dirigenza sono stati inseriti correttamente.

- *Altre problematiche:*

Non è stata rilevata alcuna problematica.

Mobilità passiva

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 24.973.882,14 |
|---------|-----------------|

La mobilità attiva è pari a € 4.346.094,48 di cui € 3.816.146,81 intra regione ed € 529.947,67 extra regione. La consistenza della mobilità passiva deriva dalla mancanza di reparti specializzati in determinate patologie e terapie tra cui chirurgia vascolare, ematologia, radioterapia, etc.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 8.818.123,00 che risulta essere

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

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 | € 8.818.123,00 |
|---------|----------------|

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 10.848.580,00 |
|---------|-----------------|

la variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente è del solo 3% quindi ritenuto non rilevante

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B) | € 2.132.937,00 |
| Immateriali (A) | € 24.647,00 |
| Materiali (B) | € 2.108.290,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|--------|
| Importo | € 1,00 |
| Proventi | € 1,00 |
| Oneri | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|-----------------|
| Importo | € -2.141.380,00 |
| Proventi | € 126.280,00 |
| Oneri | € 2.267.660,00 |

Eventuali annotazioni

Gli oneri straordinari derivano da anche da una complessa redistribuzione delle risorse regionali che seguono la recente riorganizzazione dei nuovi assetti aziendali connessi alla riforma del sistema sanitario regionale di cui alla LR 24/2020 dunque sono relativi al personale (come chiaramente esplicitato alla pg. 137 della nota integrativa.

Ricavi

Il totale dei contributi in c\esercizio attribuiti dalla Regione nell'esercizio ammonta a € 104.670.447,82 te rattasi di attribuzione netta dell'esercizio al netto della mobilità.

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.

In particolare è stato verificato il conto fatture da ricevere e sono state verificate 22 fatture scelte casualmente come da prospetto allegato in cui risultano evidenziate le fatture verificate.

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 | |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | |

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
non è stata ricevuta alcuna 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

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si precisa che:

- 1) per la farmaceutica è stato inserito l'acquisto di servizi sanitari da convenzione di cui alla voce BA0500;
- 2) Sono stati effettuati 5 riversamenti dal conto postale al conto di tesoreria nelle date 24.02, 17.04, 16.06, 10.10 e 11.12 considerata la non significatività degli importi da riversare;
- 3) Il Collegio sin dall'insediamento avvenuto il 17.02.2026 ha richiesto documenti, delucidazioni, informazioni e chiarimenti;
- 4) il bilancio e tutti i suoi allegati è stato trasmesso all'attuale Collegio straordinario con mail ordinaria senza protocollo;
- 5) Nel 2023 non sono stati iscritti costi di impianto e ampliamento e ricerca e sviluppo;

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: