

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.4 DELL'OGLIASTRA

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 13/07/2026

In data 13/07/2026 alle ore 11 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIUSEPPE PALOMBA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCO PINNA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PATRIZIA MEREU Presente

Partecipa alla riunione

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

bilancio di esercizio dell'anno 2024

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

all'esame del bilancio di esercizio e all'esito approva l'allegata relazione

La seduta viene tolta alle ore 14,00 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.4 DELL'OGLIASTRA

Regione Sardegna

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 13/07/2026 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Giuseppe Palomba

Franco Pinna

Patrizia Mereu

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 307

del 09/06/2026 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/06/2026

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 € 591.437,92 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.216.630,00 , pari al 26,68 %.

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	€ 26.401.075,98	€ 26.408.144,45	€ 7.068,47
Attivo circolante	€ 58.164.870,01	€ 58.320.445,71	€ 155.575,70
Ratei e risconti	€ 815.287,48	€ 835.395,70	€ 20.108,22
Totale attivo	€ 85.381.233,47	€ 85.563.985,86	€ 182.752,39
Patrimonio netto	€ 43.754.853,00	€ 45.015.577,07	€ 1.260.724,07
Fondi	€ 18.667.522,00	€ 25.347.440,27	€ 6.679.918,27
T.F.R.	€ 202.420,00	€ 238.279,35	€ 35.859,35
Debiti	€ 22.508.564,00	€ 14.663.184,92	€ -7.845.379,08
Ratei e risconti	€ 247.874,00	€ 299.504,25	€ 51.630,25
Totale passivo	€ 85.381.233,00	€ 85.563.985,86	€ 182.752,86
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 147.304.149,00	€ 154.590.704,23	€ 7.286.555,23
Costo della produzione	€ 144.776.632,00	€ 151.454.532,58	€ 6.677.900,58
Differenza	€ 2.527.517,00	€ 3.136.171,65	€ 608.654,65
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1,00	€ -557,66	€ -558,66
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.141.379,00	€ -507.442,32	€ 1.633.936,68
Risultato prima delle imposte +/-	€ 386.139,00	€ 2.628.171,67	€ 2.242.032,67
Imposte dell'esercizio	€ 2.998.769,00	€ 3.219.609,59	€ 220.840,59
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -2.612.630,00	€ -591.437,92	€ 2.021.192,08

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	€ 175.967.847,03	€ 154.590.704,23	€ -21.377.142,80
Costo della produzione	€ 173.264.952,48	€ 151.454.532,58	€ -21.810.419,90
Differenza	€ 2.702.894,55	€ 3.136.171,65	€ 433.277,10
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -557,66	€ -557,66
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -507.442,32	€ -507.442,32
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.702.894,55	€ 2.628.171,67	€ -74.722,88
Imposte dell'esercizio	€ 2.702.894,55	€ 3.219.609,59	€ 516.715,04
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -591.437,92	€ -591.437,92

Patrimonio netto	€ 45.015.577,07
Fondo di dotazione	€ 8.029.299,74
Finanziamenti per investimenti	€ 34.561.855,29
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 53.058,62
Contributi per ripiani perdite	€ 1.647.305,96
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.315.495,38
Utile (perdita) d'esercizio	€ -591.437,92

La perdita di € 591.437,92

☒ 1)	Non 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)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

il bilancio di previsione chiudeva in pareggio, la perdita non incide in maniera significativa anche perchè, nonostante la presenza di una perdita, il patrimonio netto aumenta.

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 relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

non sono presenti costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo. Le immobilizzazioni sono state trasferite con delibera del Commissario Straordinario ATS n.83 del 13/02/2024. Nel corso dell'anno 2022 il conto concessioni licenze marchi e diritti simili è stato movimentato anche da acquisizioni eseguite da ARES per conto di ASL Ogliastro e trasferite a seguito della deliberazione del D.G. ARES n. 63 del 28/03/2024, L.R. n.24 del 2020.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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)

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.

L'ente non ha esposto titoli nel bilancio.

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.

sono valutate con il criterio del costo medio ponderato

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.)

l'importo totale ammonta ad euro 39.470.477,94 in aumento rispetto all'anno precedente.

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 31/12/2024.)

i risconti attivi riguardano i Premi di assicurazione - R.C. Professionale 835.395,70

i risconti passivi riguardano:

A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria 56.405,00

AA0660 A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati 61.274,00

AA1090 A.9.C) Atri proventi diversi 181.825,00

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

i debiti verso i privati sono stati poi interamente pagati nell'anno successivo

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

Alcuni debiti verso privati che non presenta materialità sono stati comunque pagati nell'anno successivo. Si tratta di attrezzature sanitarie per le quali occorre aspettare il collaudo prima di pagare e 2 fatture della Nuova ditta dei buoni pasto per i quali si è avuto necessità di un confronto con ARES in quanto da loro gestito con affidamento Consip.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

non risultano valorizzate le voci relative ai 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 ires)

IRAP e IRES

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

I.R.A.P.	€ 3.193.102,59
I.R.E.S.	€ 26.507,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 20.781.938,00
Dirigenza	€ 9.731.502,00
Comparto	€ 11.050.436,00
Personale ruolo professionale	€ 93.606,00
Dirigenza	€ 93.606,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 3.141.156,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 3.141.156,00
Personale ruolo amministrativo	€ 1.488.631,00
Dirigenza	€ 187.000,00
Comparto	€ 1.301.631,00
Totale generale	€ 25.505.331,00

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:

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

come indicato nella nota integrativa, gli accantonamenti registrati nel 2024 sono stati calcolati sulla base delle indicazioni della RAS e facendo riferimento alla nota comunicata da ARES con n. id PEC 10939 del 24/02/2025 avente ad oggetto "Accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente e personale convenzionato anni 2023 e 2024 – Risccontro Nota RAS n.2860 del 30.01.2025 e Nota RAS n.3842 del 10.02.025"; Nota RAS n.2860 del 30.01.2025 e Nota RAS n.3842 del 10.02.025"

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 27.877.240,20
---------	-----------------

(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.)

il dato fornito dall'Ente ammonta ad euro 27.877.240,20, a fronte di una mobilità attiva di euro 4.938.598,09 che porta ad un saldo mobilità di euro 22.938.642,11
Mobilità internaz BA1540 B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva 429,50
intra BA1541 B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilavata dalle ASL - BA1550 B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC -
extra Totale passiva extra 2024 4.180.877,09
intra Totale passiva intra 2024 23.695.933,61
internazionale totale passiva internaz 2024 429,50
SALDO EXTRAREGIONE 2024 -3.299.354,12
saldo internazionale 2024 311.082,48
totale saldo intraregione 2024 -19.950.370,47
PASSIVA EXTRA E INTERNAZIONALE 4.181.306,59
ATTIVA EXTRA E INTERNAZIONALE 1.193.034,95
Saldo mobilità extra regione e internazionale -2.988.271,64

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 9.085.786,08 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 1.215.832,81
---------	----------------

(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.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 10.145.775,77
---------	-----------------

(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.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.248.442,40
Immateriali (A)	€ 26.510,80
Materiali (B)	€ 2.221.931,60

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -557,66
Proventi	€ 1,80
Oneri	€ 559,46

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -507.442,32
Proventi	€ 1.199.525,80
Oneri	€ 1.706.968,12

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale 130.910.068,65; Contributi in c/esercizio - extra fondo 11.505.704,25; Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati 4.122.676,48; Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura; LEA 1.645.762,72; Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA 3.989.431,78 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro 1.025.957,40; Contributi da altri soggetti pubblici 721.875,87

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.)

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.) la redazione degli schemi di bilancio è avvenuta in ritardo rispetto all'esercizio amministrativo di riferimento

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:	nel corso dell'anno 2024 era stato rilevato il ritardo nell'approvazione dei bilanci al 31.12.2022 e 31.12.2023 poi approvati.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 5.000,00

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

il fondo per il contenzioso relativo al personale quota 55.000,00 euro in assenza di accantonamenti nell'anno mentre il fondo rischi per cause civili è stato movimentato per euro 5.000,00 e tale è anche il valore del relativo fondo

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
nessuna
- 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

l'iter del bilancio dell'anno 2023 è stato completato da parte dell'Ente intorno al mese di aprile 2026, In particolare la Regione ha

approvato il bilancio in data 01/07/2026. con delibera 35/52 del 01/07/2026. In conseguenza di ciò il bilancio del 2024 è stato anch'esso approvato con un certo ritardo rispetto alla scadenza naturale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato-A-Stato-patrimoniale-e-Conto-economico_1111252_5.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato-B-Rendiconto-Finanziario_1111252_2.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato-C-Nota-Integrativa_1111252_3.pdf

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato-D-Relazione-sulla-Gestione_1111252_4.pdf

File allegato n° 5

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato-E-Flussi-di-Cassa-SIOPE_1111252_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE PALOMBA _____

FRANCO PINNA _____

PATRIZIA MEREU _____