

Oggetto: VERBALE PARERE BILANCIO 2023

Mittente: Dott.ssa Barbara Daga <barbaradaga@yahoo.it>

Data: 09/03/2026 18:37

A: Direzione Generale <direzione.generale@asloristano.it>

CC: BILANCIO <bilancio@asloristano.it>

Gentili, si trasmette in allegato il verbale contenente il parere del Collegio Sindacale sul Bilancio D'esercizio 2023.

Si chiede cortesemente di non considerare il precedente invio, in quanto il presente sostituisce integralmente la versione trasmessa in precedenza.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale necessità o chiarimento.

Cordiali Saluti.
Barbara Daga

Dott.ssa Barbara Daga

Dottore Commercialista e Revisore dei Conti

Via Umberto I, 157

09070 Riola Sardo

P.i. 01074980952

Tel. 3483884688

Il presente messaggio, corredato dei relativi allegati contiene informazioni da considerarsi strettamente riservate, ed è destinato esclusivamente al destinatario sopra indicato, il quale è l'unico autorizzato ad usarlo, copiarlo e, sotto la propria responsabilità, diffonderlo. Chiunque ricevesse questo messaggio per errore o comunque lo leggesse senza esserne legittimato è avvertito che trattenerlo, copiarlo, divulgarlo, distribuirlo a persone diverse dal destinatario è severamente proibito, ed è pregato di rinviarlo immediatamente al mittente distruggendo l'originale.

— Allegati: —

2026-03-06 Verbale N. 15 parere consuntivo 2023 rettifica_signed.pdf

39 bytes

ASL N. 5 di ORISTANO	Direzione Generale
Resp.le Proc. <u>DA - DA</u>	
10 MAR 2026 <u>aw</u>	
Prot. N° _____ del _____	
Altri <u>SEG. DA - SCRIS. EC.FIN.</u>	

ASL5 - Oristano
Data: 11/03/2026 16:13:55 PG/2026/0012364

Regione: Sardegna

Sede: Oristano

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 06/03/2026

In data 06/03/2026 alle ore 15.10 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALBERTO ANNIS

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

BARBARA DAGA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARMELO GARUFI

Assente ingiustificato

Partecipa alla riunione

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

- parere bilancio consuntivo 2023.

La presente adunanza del collegio sindacale rappresenta la seduta conclusiva delle verifiche effettuate per l'espressione del parere al bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2023.

Si evidenzia che i controlli vennero effettuati anche dal sindaco Alberto Annis nel corso del precedente incarico, così come risulta dai verbali.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 215 Data: 14/11/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione del progetto di Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16,25 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il presente verbale annulla e sostituisce il precedente N. 13 trasmesso in precedenza, per la rettifica di un mero refuso nella relazione.

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.5 ORISTANO

Regione Sardegna

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

In data 06/03/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.5 ORISTANO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Barbara Daga e Alberto Annis

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 215

del 14/11/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/01/2026

con nota prot. n. pg/2026/4612 del 28/01/2026 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 356.187,85 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.004.513,19, pari al 108 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 57.393.719,00	€ 58.650.770,00	€ 1.257.051,00
Attivo circolante	€ 83.863.118,00	€ 105.039.384,00	€ 21.176.266,00
Ratei e risconti	€ 26.228,00	€ 2.056.655,00	€ 2.030.427,00
Totale attivo	€ 141.283.065,00	€ 165.746.809,00	€ 24.463.744,00
Patrimonio netto	€ 95.028.697,00	€ 97.996.862,00	€ 2.968.165,00
Fondi	€ 22.437.196,00	€ 35.460.523,00	€ 13.023.327,00
T.F.R.	€ 293.223,00	€ 561.122,00	€ 267.899,00
Debiti	€ 21.614.916,00	€ 29.832.349,00	€ 8.217.433,00
Ratei e risconti	€ 1.909.034,00	€ 1.895.953,00	€ -13.081,00
Totale passivo	€ 141.283.066,00	€ 165.746.809,00	€ 24.463.743,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 345.413.449,89	€ 359.439.935,00	€ 14.026.485,11
Costo della produzione	€ 334.849.389,04	€ 349.552.543,00	€ 14.703.153,96
Differenza	€ 10.564.060,85	€ 9.887.392,00	€ -676.668,85
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -512,93	€ -237,00	€ 275,93
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 414,20	€ -3.231.875,00	€ -3.232.289,20
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.563.962,12	€ 6.655.280,00	€ -3.908.682,12
Imposte dell'esercizio	€ 6.203.260,37	€ 7.011.467,00	€ 808.206,63
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 4.360.701,75	€ -356.187,00	€ -4.716.888,75

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	€ 329.012.113,91	€ 359.439.935,00	€ 30.427.821,09
Costo della produzione	€ 322.604.550,17	€ 349.552.543,00	€ 26.947.992,83
Differenza	€ 6.407.563,74	€ 9.887.392,00	€ 3.479.828,26
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -237,00	€ -237,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -3.231.875,00	€ -3.231.875,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.407.563,74	€ 6.655.280,00	€ 247.716,26
Imposte dell'esercizio	€ 6.407.563,74	€ 7.011.467,00	€ 603.903,26
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -356.187,00	€ -356.187,00

Fondo di dotazione	€ 17.344.023,00
Finanziamenti per investimenti	€ 76.148.205,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 500.121,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 4.360.702,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -356.188,00

di € 356.187,52

<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;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio Sindacale prende atto che nel Conto Economico dell'esercizio 2023 la voce "oneri e proventi straordinari" presenta un saldo complessivo pari a € 3.232.289,20 riconducibili a componenti non ricorrenti e non afferenti la gestione ordinaria dell'Azienda. In relazione alle sopravvenienze passive si significa che le somme più consistenti sono contenute nei sotto indicati conti, relativi al pagamento di emolumenti al personale per emolumenti corrisposti nell'esercizio 2023 ma afferenti ad annualità pregresse. Sopravvenienze passive per costi del personale - ruolo sanitario - comparto - conto A 802020406 - euro 1.057.709 Sopravvenienze passive per costi del personale - dirigenza medica e veterinaria - conto A802020402 - euro 1.935.041 Pur rilevando la corretta rappresentazione contabile delle suddette componenti in conformità ai principi contabili applicabili, il Collegio invita l'Azienda a monitorare con particolare attenzione l'evoluzione delle poste straordinarie, al fine di limitarne, per quanto possibile l'incidenza sui risultati economici degli esercizi futuri.

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.

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 ricorre il caso.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

valore della produzione, bene 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 ricorre il caso.

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.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

riguardo al dettaglio per anno di formazione il totale di € 70.344.034 si riferisce per € 18.685.133 al 2022 ed € 51.658.901 al 2023. In dettaglio spiccano i crediti verso la Regione (€37.830.726) e verso lo Stato (€10.758.733). Nessun accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato rilevato, ricorrendone i presupposti; i crediti sono quasi integralmente vantati nei confronti di enti pubblici solventi (Regione, Stato, ARES), il che riduce il rischio di inesigibilità. Si prende atto della non costituzione di un fondo svalutazione crediti, da ritenersi accettabile alla luce dell'alta affidabilità dei debitori (enti pubblici). Il Collegio raccomanda comunque di proseguire regolari controlli sugli insoluti e di aggiornare eventuali accantonamenti su posizioni anomale. Questo giustifica il mancato stanziamento di un fondo svalutazione crediti, coerentemente con la prassi delle aziende sanitarie: le esposizioni verso soggetti pubblici sono trattate come garantite.

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 31/12/2023.)

I ratei attivi e passivi non si rilevano €0 all'inizio e alla fine dell'esercizio, mentre i risconti passivi sul lato ricavi sono €1.895.953, mentre i risconti attivi ammontano a €2.056.655 (principalmente leasing, assicurazioni, manutenzioni pluriennali). In relazione ai risconti passivi questi sono relativi a quote di entrate proprie relative, per competenza, a esercizi futuri. Il Collegio prende atto che non esistono ratei e che i risconti sono stati gestiti correttamente. Le cifre confermano un'applicazione coerente del principio di competenza economica."

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)

Totale debiti €29.832.349 al 31/12/2023 (stato patrimoniale)

. I debiti di natura pubblica e operativa si compongono principalmente così:

Stato € 7.696

, Regione/PA € 1.077.236

, ASL regione € 999.009

, Comuni € 14.418

. I debiti verso fornitori valgono € 8.729.052

; tributi € 3.385.638 (D.IX); previdenza € 6.138.814

la Tab. 43 evidenzia i debiti per anno di formazione la cui sintesi è la seguente

Anno 2022 Anno 2023 TOTALE

PDA010 DEBITI V/STATO 945,30 6.750,39 7.695,69

PDA060 D.II.5) Altri debiti v/Stato 945,30 6.750,39 7.695,69

PDA070 D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA 0,00 1.077.235,67 1.077.235,67

PDA121 D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma 1.077.235,67 1.077.235,67

PDA130 D.IV) DEBITI V/COMUNI 14.418,00 14.418,00

PDA210 D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni 594.052,69 404.956,35 999.009,04

PDA220 D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione 2.595,59 28.663,88 31.259,47

PDA140 TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE 596.648,28 433.620,23 1.030.268,51

PDA240 D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE 0,00 1.218,94 1.218,94

PDA250 D.VI.1) Debiti v/enti regionali 1.218,94 1.218,94

PDA280 DEBITI V/FORNITORI: 2.353.998,80 6.375.053,46 8.729.052,26

PDA290 D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie 0,00 33.552,40 33.552,40

PDA300 D.VII.2) Debiti verso altri fornitori 2.353.998,80 6.341.501,06 8.695.499,86

PDA320 D.IX) DEBITI TRIBUTARI 15.176,45 3.370.461,38 3.385.637,83

PDA330 D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE 1.762.558,37 4.376.255,49 6.138.813,86

PDA340 D.XI) DEBITI V/ALTRI 7.550.174,25 1.897.834,04 9.448.008,29

PDA350 D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori 0,00 0,00 0,00

PDA360 D.XI.2) Debiti v/dipendenti 6.867.299,19 883.544,66 7.750.843,85

PDA370 D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie 148.447,37 64.098,23 212.545,60

PDA380 D.XI.4) Altri debiti diversi 534.427,69 950.191,15 1.484.618,84

Per ciò che concerne la scadenza la tab. 44 della nota integrativa esplicita che sono tutti entro i 12 mesi.

; altri €9.448.008

nei termini di legge

Indice Tempestività Pagamenti

anno
 2022 = -14,45 Indice Tempestività Pagamenti
 anno
 2023 = -18,39

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

pagamenti effettuati durante l'anno solare 2023 (01/01/2023-31/12/2023) per anno di emissione fattura Importo pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014

ante 2020	2020	2021	2022	2023	TOTALE
	2.078.392,79	22.110.470,15	24.188.862,94		

Importo pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 4.932.370,56

Conti d'ordine

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

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

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Ires e irap. Il Collegio verifica che il calcolo delle imposte sia conforme alla normativa corrente e concorda con l'interpretazione dei criteri fiscali adottati. Si raccomanda di mantenere scrupoloso monitoraggio delle possibili agevolazioni fiscali riservate al settore sanitario e di non trascurare gli adempimenti di versamento alle scadenze legali.

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

I.R.A.P.	€ 752.793,02
I.R.E.S.	€ 332.255,93

€ 72.327.411,00

Dirigenza	€ 35.666.314,00
Comparto	€ 36.661.097,00
Personale ruolo professionale	€ 308.057,00
Dirigenza	€ 198.646,00
Comparto	€ 109.411,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.125.460,00
Dirigenza	€ 129.885,00
Comparto	€ 9.995.575,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.668.016,00
Dirigenza	€ 350.407,00
Comparto	€ 4.317.609,00
Totale generale	€ 87.428.944,00

Tutti suggerimenti

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Non sono previsti appositi accantonamenti per la fattispecie

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

Alla data del 1/01/2023 il personale in servizio era costituito da 1501 risorse, di cui 1172 del Comparto e 329 della Dirigenza;

alla data del 1/01/2024 l'organico complessivo era di 1605 risorse, di cui 1256 del Comparto e 349 della Dirigenza; si segnala che nell'anno 2023 si è concretizzato il passaggio da ARES alle ASL del personale afferente l'Area tecnica e i Servizi Farmaceutici, secondo le previsioni previste dalla riforma sanitaria.

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

e carenze di personale rispetto alla programmazione dei fabbisogni sono state in parte garantite attraverso il ricorso alla somministrazione lavoro, alle consulenze fornite da altre Aziende del SSR sulla base di convenzioni e dal ricorso alla stipula di contratti di lavoro autonomo. Il dato relativo ai costi, con riferimento alla somministrazione lavoro, comprensivo di oneri, è stato pari a euro 2.356.711,33 per il 2023.

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

Nel corso del 2023 non si è proceduto alla monetizzazione di ferie non godute

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

Non ricorre il caso

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

sono stati previsti gli accantonamenti per oneri contrattuali

BA2860 - B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica 1086176,16

BA2840 - B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA 918523,75

BA2850 - B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai 247105,8

- *Altre problematiche:*

Il costo totale del personale è €87.427.720, circa il 25% dei costi operativi. Di questi, oltre €72,3 mln riguardano il personale sanitario (medici, infermieri, tecnici) e il restante i ruoli tecnici/amministrativi.

Mobilità passiva

Importo	€ 66.524.939,00
---------	-----------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Nel 2023 l'ASL ha sostenuto circa € 66,53 milioni di oneri per mobilità passiva (ricoveri intraregionali €58,59M, extraregionali €7,54M, internazionale €0,40M), come evidenziato nella tabella dettagliata della Nota Integrativa. Allo stesso tempo, le somme relative alle competenze di mobilità risultano completamente regolarizzate nel corso dell'anno, senza debito residuo (saldo finale € 0 per mobilità intrareg. e € 0 extrareg.).

Tali importi costituiscono il fulcro dell'attività sanitaria acquistata da altre strutture. Non generano variazioni patrimoniali aggiuntive perché sono integralmente coperte da trasferimenti regionali ad hoc. L'incidenza della mobilità passiva sul risultato è dunque neutra; l'ente ha rispettato i tetti di spesa. Sul piano finanziario, i movimenti di cassa legati a queste partite sono evidenti (la Nota Integrativa riporta aumenti e diminuzioni pari, annullando l'effetto netto). L'assenza di debiti residui conferma che le liquidazioni sono state effettuate tempestivamente.

Il saldo della mobilità dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 è aumentato di circa il 9% a causa di un aumento della mobilità passiva sia per l'assistenza ospedaliera e farmaceutica che per l'assistenza specialistica ambulatoriale verso le altre aziende regionali ed extra-regionali. Riguardo l'assistenza ospedaliera e farmaceutica nell'anno 2023 il maggior numero di pazienti si sono recati fuori provincia per i gruppi di diagnosi relativi a malattie dell'occhio, malattie e disturbi dell'orecchio naso bocca e gola, malattie e disturbi dell'apparato genitale femminile,, neoplasie ematologiche e solide, malattie e disturbi del sistema muscoloscheletrico e tessuto connettivo e malattie e disturbi del sistema nervoso. Riguardo la specialistica ambulatoriale le prestazioni della branca di Anestesia, Dermosifilopatia , Oncologia , Otorinolaringoiatria, Neurologia, Ostetricia e Ginecologia e Pneumologia sono state erogate da altre Aziende fuori provincia.

La situazione di carenza del personale sanitario soprattutto medico non ha permesso di offrire una quantità di prestazioni adeguate rispetto alle esigenze della popolazione. La Direzione Aziendale già dal 2022 e 2023 si è impegnata ad intervenire con azioni di potenziamento della dotazione organica soprattutto del Pronto soccorso, Anestesia e Rianimazione, Medicina Interna, Emodinamica, Radiologia, Nefrologia, Oncologia, Ortopedia e nell'attivazione di nuovi servizi/reparti prima assenti quali l'oculistica, l'otorinolaringoiatria e la neurologia presso le strutture della ASL.

.827,00 che risulta essere in linea

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

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 4.451.993,00
---------	----------------

(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.)

Nel 2023 si è avuto un incremento rispetto al 2022

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 230.738.924,00
---------	------------------

(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.)

Il conto economico mostra € 44.246.961 per acquisti di beni (farmaci e materiali sanitari) e € 186.491.963 per acquisti di servizi (162.825.786 sanitari + 23.666.178 non sanitari). In particolare: manutenzioni €4.465.234, leasing e affitti €2.435.237, consulenze €3,66M, utenze e spese generali €8,3M. Nessuna voce supera significativamente il budget assegnato.

Gli aumenti di spesa (rispetto al preventivo) sono riconducibili a fattori esterni: aumento prezzi materie prime, rinnovi contrattuali (es. rinnovi addetti appalti), ampliamento servizi offerti. La percentuale di costi indiretti rimane contenuta ($\leq 15\%$). Non si segnalano sprechi: ad esempio, la manutenzione registra lievi incrementi giustificati dal nuovo parco tecnologico. L'incidenza di queste voci sul risultato è positiva o neutra, perché interamente coperte dai contributi FSN/Regionali.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.866.390,00
Immateriali (A)	€ 138.125,00
Materiali (B)	€ 4.728.265,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 387,00
Oneri	€ 624,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -3.231.875,00
Proventi	€ 520.745,00
Oneri	€ 3.752.620,00

Eventuali annotazioni

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

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO € 327.489.228,40

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 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'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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	€ 532.206,42
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 105.558,55

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Con riferimento ai fondi per rischi e oneri, il Collegio invita la Direzione a mantenere un monitoraggio continuo dei contenziosi e delle passività potenziali, aggiornando periodicamente le stime e la documentazione a supporto della congruità degli accantonamenti."

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

-finanziaria corretta ed equilibrata da parte dell'Ente; il risultato negativo di esercizio appare contenuto e riconducibile prevalentemente alla componente straordinaria di reddito di natura oggettivamente esogena in quanto proveniente dalla gestione Ares, non rappresentando pertanto un elemento indicativo di critica strutturali della gestione ordinaria dell'ASL 5 di Oristano.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI



Alberto Annis

Firmato digitalmente
da: Annis Alberto
Data: 09/03/2026
18:17:52

ALBERTO ANNIS

Barbara Daga

BARBARA DAGA

09/03/2026 18:27:43 UTC+0100

