

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.8 DI CAGLIARI

Regione Sardegna

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

In data 03/12/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.8 DI CAGLIARI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

Dott.ssa Laura Balata

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 783

del 21/11/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/11/2024

con nota prot. n. 85316 del 22/11/2024 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 € 10.018.578,00 con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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		€ 146.612.123,00	€ 146.612.123,00
Attivo circolante		€ 237.388.888,00	€ 237.388.888,00
Ratei e risconti		€ 28.921,00	€ 28.921,00
Totale attivo	€ 0,00	€ 384.029.932,00	€ 384.029.932,00
Patrimonio netto		€ 225.156.923,00	€ 225.156.923,00
Fondi		€ 74.204.903,00	€ 74.204.903,00
T.F.R.		€ 673.223,00	€ 673.223,00
Debiti		€ 81.674.030,00	€ 81.674.030,00
Ratei e risconti		€ 2.320.852,00	€ 2.320.852,00
Totale passivo	€ 0,00	€ 384.029.931,00	€ 384.029.931,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione		€ 1.171.093.140,00	€ 1.171.093.140,00
Costo della produzione		€ 1.144.924.358,00	€ 1.144.924.358,00
Differenza	€ 0,00	€ 26.168.782,00	€ 26.168.782,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -31.550,00	€ -31.550,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -576,00	€ -576,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 26.136.656,00	€ 26.136.656,00
Imposte dell'esercizio		€ 16.118.078,00	€ 16.118.078,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 10.018.578,00	€ 10.018.578,00

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	€ 1.089.826.035,00	€ 1.171.093.140,00	€ 81.267.105,00
Costo della produzione	€ 1.074.704.930,00	€ 1.144.924.358,00	€ 70.219.428,00
Differenza	€ 15.121.105,00	€ 26.168.782,00	€ 11.047.677,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -31.550,00	€ -31.550,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -576,00	€ -576,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.121.105,00	€ 26.136.656,00	€ 11.015.551,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.121.105,00	€ 16.118.078,00	€ 996.973,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 10.018.578,00	€ 10.018.578,00

Patrimonio netto	€ 225.156.923,00
Fondo di dotazione	€ 57.486.914,00
Finanziamenti per investimenti	€ 156.056.501,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.594.930,00
Contributi per ripiani perdite	
Rserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 10.018.578,00

L'utile di € 10.018.578,00

<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 checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'Azienda Socio Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari è stata costituita in data 01/01/2022, in applicazione della Legge Regionale di riforma del sistema sanitario regionale n. 24 del 11/09/2020, pertanto non è possibile effettuare un confronto con i dati del bilancio d'esercizio al 31/12/2021.

Con riferimento al confronto con il bilancio preventivo, si richiama quanto riportato nell'allegato al verbale di insediamento del Collegio Sindacale n.1 del 11/11/2022 in cui si afferma:

"Non esistendo un bilancio preventivo per l'esercizio 2022, l'attività si è svolta sulla base dei documenti di programmazione della ATSSardegna."

e quanto riportato nell'allegato al verbale del Collegio Sindacale n.3 del 12/12/2022 in cui si afferma:

"Il Collegio prende atto che l'adozione del Bilancio di Previsione 2022-2024 è avvenuta con Deliberazione DG n.493 del 14/11/2022. Come riferito dalla direzione aziendale tale bilancio è stato adottato quale atto formale su indicazione dell'Assessorato regionale competente avvenuta tramite note protocollate agli atti dell'ente, quale scorporo della parte di competenza del documento di programmazione 2022-2024 adottato dalla ATSS con Deliberazione Commissario Straordinario n.862 del 15/11/2021."

Il risultato economico positivo, pari a € 10.018.578 è determinato dall'incremento, rispetto al preventivo, delle assegnazioni del FSR e dei contributi finalizzati, erogati in parte per far fronte ai maggiori costi causati dalla pandemia COVID 19. Detto incremento è solo parzialmente compensato dall'incremento dei costi 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)*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi per un ammontare complessivo pari a € 17.824.961. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le immobilizzazioni immateriali, sono rappresentate in parte da licenze d'uso di programmi informatici, in parte da ristrutturazioni su beni di terzi concluse alla data di chiusura dell'esercizio e in parte da ristrutturazioni su beni di terzi in corso alla stessa data. Comprendono, oltre le immobilizzazioni trasferite da ATS in liquidazione e APNAS Brotzu al 01/01/2022, gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio 2022, direttamente, ovvero da APRES Sardegna o APNAS Brotzu per conto dell'ASL di Cagliari, iscritti al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione e rettificati delle quote di ammortamento, risultano evidenziate in bilancio alla voce A)I dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a €

63.706.583.

Relativamente alle Immobilizzazioni immateriali in corso, in Nota integrativa è stato riportato il dettaglio per intervento, con l'indicazione del finanziamento in conto capitale relativo.

Si precisa che il trasferimento delle immobilizzazioni al 01/01/2022 è stato formalizzato con deliberazione ATSin liquidazione n. 211 del 24/04/2024, recepita con deliberazione n. 413 del 07/06/2024, e con deliberazione ARNAS Brotzu n. 712 del 17/05/2024, recepita con deliberazione n. 414 del 07/06/2024; il trasferimento delle immobilizzazioni acquistate da ARES nel corso del 2022 è stato formalizzato con deliberazione ARES n. 59 del 28/02/2024, recepita con la citata deliberazione n. 413/2024, mentre il trasferimento di quelle acquistate nel 2022 da ARNAS Brotzu è stato formalizzato con deliberazione ARNAS n. 713 del 17/05/2024, recepita con la citata deliberazione n. 414/2024.

Riguardo al processo di sterilizzazione degli ammortamenti, introdotto dal D.Lgs 118/2011, si evidenzia che lo stesso ha determinato la totale sterilizzazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquistate nel 2022, mediante l'imputazione a ricavo di finanziamenti in conto capitale o di altre fonti di finanziamento dell'investimento, tra cui anche donazioni e lasciti, per un ammontare pari alle quote di ammortamento dell'esercizio.

Tra le fonti di finanziamento è compresa anche la riserva costituita per effetto della rettifica dei contributi in conto esercizio, per i casi di immobilizzazioni acquistate con tale fonte di finanziamento, in assenza di un contributo in conto capitale.

Anche l'ammortamento relativo alle immobilizzazioni trasferite da ARNAS Brotzu al 01/01/2022, è stato totalmente sterilizzato, perché relativamente ad esse sono state trasferite fonti di finanziamento pari all'importo residuo degli ammortamenti.

Per quel che riguarda invece le immobilizzazioni trasferite da ATSSardegna al 01/01/2022, poiché i finanziamenti trasferiti non coprono integralmente l'importo residuo degli ammortamenti riguardanti i cespiti trasferiti, il processo di sterilizzazione non è stato completo.

Nella Tab. 1 della nota integrativa sono evidenziati, categoria per categoria, gli importi degli ammortamenti soggetti a sterilizzazione.

Si precisa che al 01/01/2022, le immobilizzazioni acquisite prive di fonte di finanziamento, per € 29.486.162,14, sono state iscritte rilevando in contropartita il Fondo di dotazione (voce Patrimonio netto A)l).

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

nella voce " Altre immobilizzazioni immateriali" Migliorie su beni di terzi, è compreso l'ammontare dei lavori edili e per nuovi impianti eseguiti presso il PO SS. Trinità, che ancora oggi non è nella titolarità dell'Azienda, trattandosi di una ex caserma, e presso numerosi poliambulatori allocati in immobili di proprietà dei Comuni.

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)*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi, pari complessivamente a € 144.081.943. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Comprendono, oltre le immobilizzazioni trasferite da ATSin liquidazione e ARNAS Brotzu al 01/01/2022, gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio 2022, direttamente, ovvero da ARES Sardegna o ARNAS Brotzu per conto dell'ASL di Cagliari, iscritti al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione e rettificati delle quote di ammortamento. Risultano evidenziate in bilancio alla voce A)II dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a € 82.905.540.

Si precisa che il trasferimento delle immobilizzazioni al 01/01/2022 è stato formalizzato con deliberazione ATSin liquidazione n. 211 del 24/04/2024, recepita con deliberazione n. 413 del 07/06/2024, e con deliberazione ARNAS Brotzu n. 712 del 17/05/2024, recepita con deliberazione n. 414 del 07/06/2024; il trasferimento delle immobilizzazioni acquistate da ARES nel corso del 2022 è stato formalizzato con deliberazione ARES n. 59 del 28/02/2024, recepita con la citata deliberazione n. 413/2024, mentre il trasferimento di quelle acquistate nel 2022 da ARNAS Brotzu è stato formalizzato con deliberazione ARNAS n. 713 del 17/05/2024, recepita con la citata deliberazione n. 414/2024.

Riguardo al processo di sterilizzazione degli ammortamenti, introdotto dal D.Lgs 118/2011, si evidenzia che lo stesso ha determinato la totale sterilizzazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquistate nel 2022, mediante l'imputazione a ricavo di finanziamenti in conto capitale o di altre fonti di finanziamento dell'investimento, per un ammontare pari alle quote di ammortamento dell'esercizio.

Tra le fonti di finanziamento è compresa anche la riserva costituita per effetto della rettifica dei contributi in conto esercizio, per i casi di immobilizzazioni acquistate con tale fonte di finanziamento, in assenza di un contributo in conto capitale.

Anche l'ammortamento relativo alle immobilizzazioni trasferite da ARNAS Brotzu al 01/01/2022, è stato totalmente sterilizzato, perché relativamente ad esse sono state trasferite fonti di finanziamento pari all'importo residuo degli ammortamenti.

Per quel che riguarda invece le immobilizzazioni trasferite da ATS Sardegna al 01/01/2022, poiché i finanziamenti trasferiti non coprono integralmente l'importo residuo degli ammortamenti riguardanti i cespiti trasferiti, il processo di sterilizzazione non è stato completo.

Nella Tab. 5 della nota integrativa sono evidenziati, categoria per categoria, gli importi degli ammortamenti soggetti a sterilizzazione.

Nella Tab. 7 della Nota integrativa è riportato il dettaglio delle immobilizzazioni materiali in corso, con la specifica della relativa fonte di finanziamento. Non si sono verificate produzioni interne di immobilizzazioni materiali.

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 risultano rilevate immobilizzazioni finanziarie

## 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 finali di magazzino sono state iscritte al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato. Non sono state valorizzate rimanenze di degenze ed altre prestazioni "in corso".

Non si è ritenuto di dover procedere alla svalutazione di poste del magazzino dato l'alto indice di rotazione del magazzino farmaci nei magazzini centrali e la bassissima percentuale di scaduti che non giustifica una svalutazione dei beni in giacenza. Le Rimanenze dei magazzini farmaceutici e di reparto, nonché dei magazzini economici ammontano complessivamente a € 30.971.159, di cui € 30.763.860 per beni sanitari e i restanti € 207.299 per beni non sanitari.

Con riferimento ai criteri di valutazione, gli stessi sono conformi a quelli adottati nel precedente esercizio, in ambito ATS. Trovano infatti applicazione lo stesso regolamento di gestione dei magazzini, di cui alla deliberazione ATS n. 1196 del 01/12/2017, nonché le medesime procedure "Rilevazioni inventariali presso i magazzini centrali" e "Rilevazioni inventariali presso gli armadi di reparto ospedalieri e territoriali", formalizzate in ATS nel 2019, il cui obiettivo è quello di pervenire ad una puntuale valorizzazione delle variazioni delle giacenze di periodo.

## 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.)*

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante eventuale utilizzo di apposito fondo (ad oggi non alimentato) al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità. Il totale dei crediti è evidenziato alla voce B)II. della sezione "attivo circolante" dello stato patrimoniale ed è pari a € 175.246.522. Tra i crediti sono compresi € 21.908.737 di crediti verso Stato per investimenti, riferiti ai finanziamenti PNRR; € 90.217.951 di crediti verso RAS, di cui € 12.819.862 per Finanziamenti per Investimenti e € 77.398.089 per crediti per contributi di Parte Corrente; € 1.997 di crediti verso Comuni; € 15.897.324 di crediti verso Aziende Sanitarie Regionali e € 5.502 verso AS extraregione; € 47.215.011 di crediti verso altri, di cui € 15.029.826 vs clienti privati, € 31.885.634 vs gestione liquidatoria ATS, € 138.094 vs altri soggetti pubblici e € 161.457 per altri crediti diversi.

In particolare, il credito vs la gestione liquidatoria, ovvero ATS in liquidazione, riguarda i trasferimenti delle partite afferenti la ASL di Cagliari al 01/01/2022, relative essenzialmente a finanziamenti per investimenti o contributi di parte corrente presenti nelle casse di ATS alla data citata.

Relativamente al Credito verso RAS si specifica che tale credito è stato regolarmente riconciliato con gli uffici dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della RAS, che a tal fine hanno inviato specifici riepiloghi per consentire la quadratura dei crediti di questa Azienda con gli impegni RAS (nota di riscontro ASL PG/2024/83019 del 15/11/2024);

relativamente ai Crediti verso Altre Aziende Sanitarie pubbliche della Regione Sardegna, si precisa che il dato iscritto in bilancio 2022 è stato regolarmente riconciliato con le altre Aziende sanitarie della RAS e comunicato alla RAS con nota PG/2024/83019 del 15/11/2024, al fine di accertare la corretta circolarizzazione che ha interessato oltre ai reciproci crediti e debiti anche i valori di Costo e Ricavo reciproci iscritti peraltro alle voci Rdei modelli CE ed SP consuntivi allegati al presente bilancio. I crediti sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti, pertanto, secondo il presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da emettere.

#### 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 31/12/2022.)*

Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

#### 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:

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.

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In essi sono ricompresi i fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e del personale convenzionato, nonché il fondo oneri differiti per attività libero professionale, corrispondente al fondo di perequazione e indennità a personale di supporto.

Il Fondo per Rischi e Oneri è complessivamente iscritto in bilancio per € 74.204.903 ed è formato come di seguito indicato:

- Fondo per rischi, pari a € 14.028.877, è costituito da:

A) Fondo rischi per franchigia assicurativa per € 100.000, relativo ad un sinistro 2022 in carico alla compagnia di assicurazione Amtrust Assicurazioni SPA comunicato con nota APES PG/2024/20333 del 11/04/2024;

B) Altri fondi rischi per € 13.028.877, relativo all'importo del Pay Back dispositivi medici inserito a ricavo nel 2022 ed accantonato a fondo rischi, per il contenzioso insorto con i fornitori dei dispositivi medici, su indicazione della RAS - Nota prot. n. 32806 del 20/12/2023.

- Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati, per € 51.644.425.

Tale fondo è rappresentato dalle somme residue di contributi vincolati assegnati e /o erogati non ancora utilizzate e quindi da rinviare ai futuri esercizi. I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Si precisa che, in attuazione della legge regionale n. 24/2020, sono stati trasferiti da ATS alla ASL al 01/01/2022 le quote

inutilizzate di contributi in conto esercizio vincolati o finalizzati assegnati ad ATS, ma ripartiti tra le Aziende sanitarie, in quanto destinati alla copertura di costi sostenuti dalla ASL (Allegati D e Edella deliberazione del Commissario Straordinario ATSn. 211 del 24/04/2024).

Il valore delle stesse è stato formalizzato con la deliberazione del Commissario Straordinario della Gestione regionale sanitaria liquidatoria ATSn. 211 del 24/04/2024, recepita con deliberazione n. 413 del 07/06/2024. Il trasferimento di tali partite contabili, iscritte nella contabilità ASL al 01/01/2022, era stato precedentemente autorizzato dalla stesso Commissario con deliberazione n. 281 del 21/06/2023, nell'ottica della continuità amministrativo contabile tra ATS e le nuove aziende.

Tra le quote inutilizzate di contributi in conto esercizio vincolati o finalizzati iscritti al 01/01/2022, sono comprese alcune quote trasferite da ARNAS Brotzu con la deliberazione n. 708 del 17/05/2024, recepita con deliberazione n. 414 del 07/06/2024.

Il dettaglio di tali quote è riportato nelle tabelle 37a e seguenti della Nota Integrativa.

- Altri Fondi per Oneri per € 8.531.602, così composto:

A) Fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente, per € 5.034.947, e del personale convenzionato, per € 3.108.704, e altri accantonamenti per € 387.950, di cui € 88.582 per oneri differiti per attività libero professionale e € 299.368, per quote di ponderazione qualitativa delle quote capitarie da ripartire tra i medici di medicina generale, come da nota APESn. 7567 del 02/05/2024.

Con riferimento al Fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, si precisa che il relativo accantonamento è stato effettuato come da indicazioni RAS per la compilazione del CE 4° trimestre 2022 "Accantonamenti per i rinnovi contrattuali", di cui alle note RASprot.10016 del 02/04/2023 e 10611 del 17/04/2023 (integrazione).

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di estinzione che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da ricevere e delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio.

*(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 dettaglio dei debiti si evince dalla tabella 42 della Nota integrativa. Di seguito il dettaglio:

debiti vs Stato € 6.818;

debiti vs RAS € 7.153;

debiti vs Comuni € 237.737;

debiti vs Aziende Sanitarie € 25.334.726, di cui € 25.334.616 vs AS regionali; il debito di importo più elevato (€ 23.635.585) è nei confronti di ARNAS Brotzu e riguarda prevalentemente i costi sostenuti da tale Azienda per la gestione del presidio Cao, trasferito alla ASL dal 01/01/2022.

debiti vs altri enti regionali € 7.153;

debiti vs fornitori € 11.046.559;

debiti tributari € 9.019.240;

debiti vs Istituti previdenziali € 16.126.326;

debiti vs altri € 19.888.317, di cui € 17.462.866 vs dipendenti, € 1.431.862 vs personale convenzionato, € 391.085 per trattenute al personale, € 290.546 vs assistiti, € 319.588 vs gestione liquidatoria e il residuo per altri debiti.

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

Trattandosi del primo anno di attività dell'Azienda, i debiti scaduti sono insorti in corso d'anno. L'importo rilevato dalla piattaforma di certificazione dei crediti è pari a € 1.316.992,91.

## 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)*

IRAP per € 15.968.536 e IRES per € 149.542

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

I.R.A.P.	€ 2.241.249,88
I.RES.	€ 0,00

## Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 188.364.626,00
Dirigenza	€ 102.620.809,00
Comparto	€ 85.743.817,00
Personale ruolo professionale	€ 319.709,00
Dirigenza	€ 174.438,00
Comparto	€ 145.271,00
Personale ruolo tecnico	€ 21.676.453,00
Dirigenza	€ 20.627,00
Comparto	€ 21.655.826,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.196.888,00
Dirigenza	€ 271.696,00
Comparto	€ 8.925.192,00
<b>Totale generale</b>	<b>€ 219.557.676,00</b>

### 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 sussistono accantonamenti per ferie non godute.

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

Nell'anno 2022 il personale in servizio era pari a 3923 unità di cui 3507 a tempo indeterminato e 416 a tempo determinato come riportato nel conto annuale 2022. Il Piano Triennale del Fabbisogno è stato adottato con Deliberazione n. 492 del 14/11/2022 e non è stato oggetto di successive revisioni.

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

Per fronteggiare l'emergenza covid sono state assunte a tempo determinato con contratto finanziato (assunzione covid) le seguenti figure: Dirigente Biologo n.8 unità; Operatori Socio Sanitari n. 143 unità; Assistenti Amministrativi n. 46 unità; Assistenti Sanitari n. 11 unità e Infermieri n. 49 unità.

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il versamento dei contributi assistenziali e previdenziali è competenza del Dipartimento Risorse Umane, SC Amministrazione del

Personale di APRES Sardegna, che opera in nome e per conto delle ASL, come da disposto normativo di cui alla LR24/2020.

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

Al riguardo, si precisa che l'Azienda ha liquidato le ore di straordinario nei limiti della capienza del relativo fondo contrattuale.

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

L'accantonamento per rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto è stato effettuato nella misura di €. 3.581.549,79 per la dirigenza medica; di €. 487.157,55 per la dirigenza non medica; di €. 966.239,33 per il comparto. Si precisa che detti accantonamenti sono stati rilevati nella misura indicata nelle note FASprot. 10016 del 07/04/2023 e prot. 10611 del 17/04/2023.

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

Importo	€ 271.294.400,00
---------	------------------

*(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.)*

L'importo della mobilità passiva è composto da mobilità passiva intra per €. 248.093.175, mobilità passiva extra regione per €. 22.020.615 e mobilità internazionale per €. 1.180.610. La mobilità attiva intra è pari a 68.784.512, mentre la mobilità attiva extra regione è pari a 2.433.149. Gli importi della mobilità rilevati in contabilità sono stati comunicati dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con nota n. 28416 del 18/10/2024.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 83.683.064,00 che risulta essere in linea

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

Non 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	€ 163.612.569,00
---------	------------------

*(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.)*

L'importo complessivo è così composto: €. 55.165.643 per assistenza specialistica, € 20.507.302 per assistenza riabilitativa, €. 66.563.938 per assistenza ospedaliera, € 6.727.257 per la salute mentale, € 14.648.429 per altra assistenza (vedi Tab. 61 della nota integrativa). L'Azienda è stata costituita il 01/01/2022, perciò non è possibile effettuare un raffronto con l'esercizio precedente. Si precisa inoltre che, ai sensi della legge regionale di riforma sanitaria (art. 3 lett. I della LR24/2020), è affidata ad APRES Sardegna la gestione della committenza inerente l'acquisto di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie da privati sulla base dei piani elaborati dalle aziende sanitarie.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 323.323.989,00
---------	------------------

*(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.)*

L'importo degli altri costi è costituito dalla sommatoria dei costi per acquisti di beni, pari a € 133.203.844, e per acquisti di servizi, pari a € 708.710.158, diminuita dei costi per mobilità passiva, pari a € 271.294.400, per Farmaceutica, pari a € 83.683.044, e per Convenzioni esterne, pari a € 163.612.569. Trattandosi del primo anno di attività dell'Azienda, non è possibile effettuare confronti con i costi degli esercizi precedenti.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.805.754,00
Immateriali (A)	€ 1.607.573,28
Materiali (B)	€ 9.198.180,72

#### Eventuali annotazioni

In considerazione del fatto che alle immobilizzazioni trasferite da ATSal 01/01/2022 non è sempre associata una fonte di finanziamento, le quote di ammortamento dell'esercizio non risultano sterilizzate per l'importo di € 1.624.775, pari alla differenza tra l'importo totale dell'ammortamento dell'esercizio, € 10.805.754, e l'importo della sterilizzazione, € 9.180.979.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -31.549,51
Proventi	€ 0,11
Oneri	€ 31.549,62

#### Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono relativi prevalentemente a note di addebito interessi per ritardato pagamento di competenza 2022 pervenute nel 2023 ed a oggi non pagate. Sono in corso le verifiche.

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -576,00
Proventi	
Oneri	€ 576,00

#### Eventuali annotazioni

Gli oneri straordinari sono relativi alla rilevazione di minusvalenze conseguenti alla dismissione di cespiti dichiarati fuori uso, aventi un valore residuo al momento della dismissione.

#### Ricavi

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

Le assegnazioni di contributi da parte della RAS, previste dalla DGR23/32 del 06.07.2023 aggiornata dalla DGR26/23 del 25/07/2023 e dalla DGR40/17 del 16/10/2024, ammontano a complessivi € 952.406.510, di cui € 931.256.709 a titolo di FSR indistinto, € 18.122.447 per FSR indistinto finalizzato, € 2.804.474 per funzioni pronto soccorso e € 222.880 per Altre funzioni. I contributi in conto esercizio extra fondo da Regione sono pari a € 53.139.982.

#### 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.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./SP/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:
  
- 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 espresse, 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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: