

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 43 del COLLEGIO SINDACALE del 19/12/2024

In data 19/12/2024 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LEONARDO TILOCCA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANTONIO LOI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARCO MURRU

Presente online

Partecipa alla riunione

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

1. Bilancio di esercizio anno 2022;
2. Parere ex art. 40 bis D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 sull'accordo stralcio inerente i Differenziali economici di professionalità ex art. 19 CCNL 2 novembre 2022 e sulle indennità di pronta disponibilità e lavoro notturno ex artt. 9, 44 e 106 CCNL 2 novembre 2022.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In ordine al primo punto all'OdG, Bilancio di esercizio anno 2022, il Collegio formula parere positivo e redige il relativo format, allegato al presente verbale.

Sul secondo punto all'OdG, Pil Collegio formula il parere ex art. 40 bis D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 sull'accordo stralcio inerente i Differenziali economici di professionalità ex art. 19 CCNL 2 novembre 2022 e sulle indennità di pronta disponibilità e lavoro notturno ex artt. 9, 44 e 106 CCNL 2 novembre 2022. Il parere è contenuto nel format allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 11.15 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.3 DI NUORO

Regione Sardegna

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

In data 19/12/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Leonardo Tilocca, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Antonio Loi, in rappresentanza della Regione Autonoma della Sardegna

Dott. Marco Murru, in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1302

del 22/11/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/11/2024

con nota prot. n. 0037565 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 € 5.049.412,55 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.049.412,55, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 105.331.590,27	€ 105.331.590,27
Attivo circolante	€ 0,00	€ 120.994.905,22	€ 120.994.905,22
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 25.293,41	€ 25.293,41
Totale attivo	€ 0,00	€ 226.351.788,90	€ 226.351.788,90
Patrimonio netto	€ 0,00	€ 164.685.914,51	€ 164.685.914,51
Fondi	€ 0,00	€ 28.369.198,26	€ 28.369.198,26
T.F.R.	€ 0,00	€ 357.796,70	€ 357.796,70
Debiti	€ 0,00	€ 30.966.841,06	€ 30.966.841,06
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 1.972.038,37	€ 1.972.038,37
Totale passivo	€ 0,00	€ 226.351.788,90	€ 226.351.788,90
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 0,00	€ 410.245.661,57	€ 410.245.661,57
Costo della produzione	€ 0,00	€ 397.000.084,96	€ 397.000.084,96
Differenza	€ 0,00	€ 13.245.576,61	€ 13.245.576,61
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 19,64	€ 19,64
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -384,46	€ -384,46
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 13.245.211,79	€ 13.245.211,79
Imposte dell'esercizio	€ 0,00	€ 8.195.799,24	€ 8.195.799,24
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 5.049.412,55	€ 5.049.412,55

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	€ 365.848.400,21	€ 410.245.661,57	€ 44.397.261,36
Costo della produzione	€ 357.662.591,16	€ 397.000.084,96	€ 39.337.493,80
Differenza	€ 8.185.809,05	€ 13.245.576,61	€ 5.059.767,56
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 19,64	€ 19,64
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -384,46	€ -384,46
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.185.809,05	€ 13.245.211,79	€ 5.059.402,74
Imposte dell'esercizio	€ 8.185.809,05	€ 8.195.799,24	€ 9.990,19
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 5.049.412,55	€ 5.049.412,55

Patrimonio netto	€ 164.685.914,51
Fondo di dotazione	€ 22.838.656,30
Finanziamenti per investimenti	€ 136.209.672,01
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 588.173,65
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.049.412,55

L'utile di € 5.049.412,55

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non 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:

Il presente costituisce il primo bilancio di esercizio di ASSL n. 3 di Nuoro, azienda istituita dalla L.R. n. 24 dell'11 settembre 2020, recante la "riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia".

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 spese capitalizzate

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

Materiali

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

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

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

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

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'azienda non detiene titoli di alcun genere.

L'azienda non detiene partecipazioni in altre imprese né pubbliche né private.

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.

Dalla verifica di bilancio è emerso che per alcune voci estratte a campione non vi è una correlazione fra il valore di carico, il valore di scarico e la valutazione finale.

In via esemplificativa, alla voce catetere/tutore per ereterocutaneostomia il valore di carico parrebbe essere 9,801471 per unità, lo scarico 7,97 €/unità mentre nelle giacenze finali sembra assumere il valore di 42,96 €/unità.

Con riferimento ad un farmaco appartenente alla famiglia dei farmaci per le sindromi ostruttive delle vie respiratorie il valore di carico parrebbe essere 1610,081 per unità lo scarico 1539,92496 €/unità mentre nelle giacenze finali sembra assumere il valore di 1715.315 €/unità

Con riferimento a farmaci antineoplastici il valore di carico parrebbe essere 32,63 per unità, lo scarico 33.93 €/unità mentre nelle giacenze finali sembra assumere il valore di 29.15 €/unità.

Tale anomalia è riconducibile all'inserimento delle rimanenze provenienti da ATS (Deliberazione ATS n. 211 del 24/04/2024) come "Variazione di carico" e non come "Giacenza iniziale"; oltretutto, tale operazione, come si può evincere dal conto giudiziale, non ha inciso sulle quantità ma ha determinato la variazione del prezzo medio ponderato. Le operazioni – riferisce il Dirigente del Servizio Contabilità e Bilancio – sono in linea con quanto deliberato nel Tavolo di coordinamento dei Direttori Generali del 21/02/2024.

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 nella loro totalità si sono formati nell'anno 2022. Non vi sono state movimentazioni nel fondo svalutazione crediti.

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.)

I risconti passivi sono riconducibili in prevalenza a Ricavi per prestazioni Sanitarie e Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati.

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:

Non 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.

La quantificazione dei Fondi per rischi e oneri è stata determinata come segue:

- Relativamente alla voce "PBA010 - B.II) FONDI PER RISCHI" è stato inserito l'importo come da disposizione della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità riguardante il Pay back per dispositivi medici per gli anni 2015, 2016, 2017, 2018 e per il quale è presente anche il relativo contributo (allegata nota RAS n. 32806 del 20/12/2023).

- Relativamente alla voce "PBA150 - B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI" trattasi di contributi per i quali non sono state affrontate delle spese e sono stati calcolati sulla base delle indicazioni fornite dalle rendicontazioni pervenute dai vari referenti dei Progetti.

- Relativamente alla voce "PBA200 - B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE" trattasi di accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e dei medici convenzionati registrati sulla base delle indicazioni regionali, di accantonamenti per quote intramoenia non liquidate e calcolate dall'Ufficio Intramoenia del Personale che sia avvale del gestionale Alfa-Alpi secondo quanto previsto dal regolamento Intramoenia (vedasi Nota Integrativa), di accantonamenti per Incentivi Funzioni tecniche registrate sulla base delle relative Deliberazioni in cui tali incentivi sono determinati secondo normativa D.Lgs 50/2016 (allegata Deliberazione n. 574 del 28/11/2022).

Il costo SUMAI, concernente attività relativa alla gestione contabile del Personale e della Medicina Convenzionata in capo ad ARES è stato registrato da ARES a seguito di interlocuzioni tra Uffici ARES (Bilancio e Medicina Convenzionata).

L'Azienda non ha maturato debiti verso i dipendenti per TFR in quanto si provvede a versare la quota di competenza direttamente all'INPS che si occupa di gestire il fondo e liquidare il TFR.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti nella loro totalità si sono formati nell'anno 2022.

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

L'azienda espone un Indicatore di tempestività dei pagamenti per un valore di -21,39 gg.

Per quanto attiene lo stock del debito dell'anno 2022, l'Azienda ha esposto un valore pari ad Euro 635.173,80 con un tempo medio ponderato di ritardo di -69,59 gg.

Lo stock del debito al 31/12/2022 indicato in Nota Integrativa è quello aggiornato all'ultima rilevazione effettuata per la predisposizione del bilancio 2022; rientrano in tale voce le fatture dei debiti commerciali scadute al 31/12/2022 e non ancora pagate al momento della rilevazione del dato; e si trova all'interno della voce "D.VII) DEBITI V/FORNITORI" con incluse anche fatture da ricevere e le note di credito da ricevere.

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

L'origine delle poste è l'anno 2022.

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)

Imposte sul reddito

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

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

La base imponibile ai fini del calcolo dell'IRAP risulta essere pari ad € 93.490.295

La base imponibile ai fini del calcolo dell'IRAP risulta essere pari ad € 490.492

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

I.R.A.P.	€ -129.894,00
I.R.E.S.	€ -660,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 96.518.874,00
Dirigenza	€ 48.620.668,50
Comparto	€ 47.898.205,50
Personale ruolo professionale	€ 0,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.695.359,09
Dirigenza	€ 87.239,45
Comparto	€ 12.608.119,64
Personale ruolo amministrativo	€ 5.036.650,21
Dirigenza	€ 481.860,11
Comparto	€ 4.554.790,10
Totale generale	€ 114.250.883,30

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 si segnalano problematiche relative ad eventuali 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:

Con decorrenza 1.1.2022, ai sensi della regionale n. 24 del 11.9.2020, viene soppressa l'ATS Sardegna e sono costituite otto nuove ASL, tra le quali al ASL 3 di Nuoro. Le neocostituite Aziende, dall' 1.1.2022 operano attraverso le strutture e il personale ereditato dalla ex ATS Sardegna in liquidazione; solo nel corso dell'anno 2022 è stato definito l'atto aziendale (alla fine dell'anno), le dotazioni organiche, i bilanci preventivi e i piani del fabbisogno di personale. In particolare, i PTFP 2022-2024, come deliberati dalle singole aziende sanitarie, sono stati autorizzati in via transitoria con deliberazione della Giunta regionale n. 13/60 del 15 aprile 2022.

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

Al fine di sopperire alla carenza di personale si è sostenuto nel 2022 il costo per consulenze o esternalizzazioni ammonta a € 69.472,80,

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

Non sussistono casi di ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

il Collegio non ha rilevato ritardi nei versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non sono state corrisposte ore di straordinario eccedenti i limiti di legge o di contratto

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

L'inserimento degli oneri contrattuali è correttamente avvenuto.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 153.562.129,43
---------	------------------

(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.)

Relativamente ai dati e al fenomeno della mobilità si specifica quanto segue:

- Per le dimissioni ospedaliere nel corso del 2022 l'ASSL n. 3 di Nuoro ha prodotto n. 14.047 dimissioni con un valore pari a 45.038.778,79. In termini di valore, il 67,39% è stato prodotto per i cittadini residenti nel territorio di competenza, mentre il 32,61% è stato prodotto per utenti non residenti e provenienti da altre Aziende Sanitarie della Regione Sardegna e per cittadini provenienti da fuori regione. L'attrattività complessiva esercitata dalla nostra Azienda è stata pari al 30,34% in termini di volumi e al 32,61% in termini di valore. Si evidenziano le discipline che hanno esercitato nel corso del 2022 la maggiore attrattività in termini di valore della produzione: Chirurgia Vascolare (57,36%); Neurochirurgia (40,92%); Oculistica (42,98%), Otorino (56,51%), la Pediatria con annesse le Unità Nido e Tin che complessivamente hanno raggiunto il 33% di attrattività, Unità Coronarica con il 40,42% e la Dermatologia con il 42,86%. Alla produzione interna per i residenti devono essere sommate le prestazioni erogate dalle altre Aziende regionali e le dimissioni erogate dalle altre Aziende fuori regione, per il 2022 pari a 8.419 dimissioni di cui 7.123 (84,61%) erogate dalle altre Aziende Regionali e 1.296 erogate da strutture fuori regione (15,39%). Tra le aziende più attrattive per il nostro territorio emerge l'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari (16,20% in termini di valore), segue il presidio Privato convenzionato Mater Olbia presente nella Asl Gallura pari all'11,57%. Le discipline di maggior fuga sono rappresentate dalla Chirurgia generale e dall'Ortopedia sia in termini di volumi che di valore, oltre alle discipline cardiologiche (Cardiologia, Cardiochirurgia, Unità coronarica) che sebbene più contenute nei volumi sono tra le prime discipline in ordine di valore.

- Per quanto concerne l'attività ambulatoriale, complessivamente l'Azienda ha prodotto 1.583.330 prestazioni pari a euro 20.245.401,32, di cui il 30,99% è stato prodotto per utenti residenti in altre Aziende Regionali. La produzione per i non residenti (mobilità attiva) è ascrivibile per 74,93% al settore pubblico la restante quota pari al 25,07% al settore privato. Le prestazioni erogate sono prevalentemente prestazioni di laboratorio e prestazioni di diagnostica per immagini, cui fanno seguito le altre branche a visita. Le prestazioni ambulatoriali erogate per i nostri residenti (mobilità passiva) sono state pari a 6.388.277,77, di cui 3.404.697,31 erogate dal Sistema Pubblico Regionale (53,30%), euro 2.983.580,46 pari al 46,70% erogate dal sistema Privato di cui il 36,59% (1.091.548,85) erogate dal Mater Olbia. Il 43% delle prestazioni erogate in mobilità passiva regionale per la ASSL n. 3 di Nuoro sono relative alle attività di laboratorio, di cui il 12,98% è erogato dalle strutture del sistema privato, il 63,35% è costituito da prestazioni di diagnostica per immagini di cui il 39,04% è stato erogato dal privato convenzionato, il 71,64% è costituito da altre prestazioni (visite), anche in questo caso l'erogato del privato convenzionato è superiore all'erogato dal pubblico. Infine il restante 22% circa è costituito da altre prestazioni di diagnostica, in questo caso è prevalente l'attività erogata dal sistema pubblico.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.370.950,48 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 288.426,62
---------	--------------

(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.)

Le convenzioni esterne attivate nell'anno 2022 hanno riguardato attività libero professionali di "Nefrologia dialisi", "Medico Competente", "Medicina di emergenza e urgenza" "Chirurgia Generale".

€ 288.426,62 di cui Euro 206.477,40 da ASL della Regione, Euro 31.594,20 da pubblico extra regione e Euro 50.385,02 servizi religiosi.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 43.466.783,88
---------	-----------------

(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.)

Trattasi di servizi non sanitari, consulenze, collaborazioni e servizi di formazione. Non si ravvisano anomalie.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.209.839,81
Immateriali (A)	€ 40.532,73
Materiali (B)	€ 6.169.307,08

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 19,64
Proventi	€ 19,64
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -384,46
Proventi	€ 331,63
Oneri	€ 716,09

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

I contributi in conto esercizio da parte della Regione ammontano ad € 339.999.679,10

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.)

Le note di credito da ricevere per la fornitura di beni e servizi iscritte in bilancio ammontano a € 53.623,68 e sono state correttamente classificate.

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.) I modelli CE, SP, LA, (Costi dei livelli di assistenza) e CP (conto del presidio) sono stati inviati regolarmente

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	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

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

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

Nel corso dell'anno 2022 non è stato rilevato nessun contenzioso concernente il personale, le strutture private accreditate o altro.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non è pervenuta alcuna denuncia al Collegio sindacale
- 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

Il Collegio ha verificato l'estratto conto 2022 del conto corrente postale n. 1058813732. Le somme del conto corrente postale sono state espresse nella specifica voce delle disponibilità liquide "B.IV.4) Conto corrente postale". Il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali è avvenuto in data 24 febbraio 2023 (somme sino a novembre) e 6 aprile 2023

(somme di dicembre). Il mancato riversamento quindicinale è dovuto alle criticità derivanti dalla riorganizzazione delle attività a seguito della soppressione di ATS e della nascita delle nuove otto aziende sanitarie.

Con riferimento alla spesa farmaceutica, in base al rapporto Osmed, sia per la convenzionata che per gli acquisti diretti, il dato regionale è inferiore alla media nazionale. Pare opportuno evidenziare che la spesa farmaceutica convenzionata netta della ASL di Nuoro si è ridotta nel 2022 di circa 75.000€ (-0.35%) rispetto all'anno precedente.

La Sardegna è una delle quattro regioni italiane dove non sono stati applicati ticket sui farmaci a carico del SSN. L'unica costante è la differenza di prezzo che il cittadino paga se sceglie di acquistare un farmaco "branded" al posto del generico.

Sono state messe in atto una serie di attività volte al monitoraggio delle prescrizioni e della spesa farmaceutica per garantire l'appropriatezza delle prescrizioni e un corretto utilizzo delle risorse pubbliche: Analisi farmacoeconomiche sulla spesa farmaceutica, reportistica valutativa di medici di medicina generale e pediatri di libera scelta, relazioni sulla spesa farmaceutica inviate alla Direzione Generale, incontri formativi con i medici prescrittori. La SC Farmacia Territoriale effettua costantemente attività di vigilanza (ispezioni) e sanzionatoria (addebiti in base a verifiche tecniche e contabili) nei confronti delle farmacie convenzionate per verificare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei medicinali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO

Regione Sardegna

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 19/12/2024 alle ore 9,00, si è riunito, previa convocazione a mezzo convocazione diretta del 11/12/2024 presso la sede del Azienda socio sanitaria locale n. 3 di Nuoro, via Demurtas, 1, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 9, 10 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:
CCNL e normativa di riferimento

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 39297 del 06/12/2024 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 39297 del 06/12/2024 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Parere ex art. 40 bis D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sull'accordo stralcio inerente i Differenziali economici di professionalità ex art. 19 CCNL 2 novembre 2022 e sulle indennità di pronta disponibilità e lavoro notturno ex artt. 9, 44 e 106 CCNL 2 novembre 2022.

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LEONARDO TILOCCA _____

ANTONIO LOI _____

MARCO MURRU _____