

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione: Liguria

Sede:

**Verbale n. 45 del COLLEGIO SINDACALE del 22/07/2025**

In data 22/07/2025 alle ore 10.00 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

**MARIA CORDELLA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**LORIANO ISOLABELLA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIUSEPPE ROSAIA**

Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Prosecuzione esame Bilancio 2024;
- 2) esame Accordo integrativo del gennaio 2025;
- 3) verifica riscontri alle richieste chiarimenti su delibere e determine campionate;
- 4) varie ed eventuali.

N.B. Si allega:

- Verbale Bilancio d'Esercizio 2024.

- Verbale "Accordo Integrativo Aziendale Sottoscritto Il 22/01/2025 tra Delegazione Trattanti e Organizzazioni Sindacali dell'Area Sanita' avente titolo "Elevazione Indennità di Pronta Disponibilita' per L'anno 2025 ai Sensi dell'art.30 Comma 7 C.C.N.L. Area Sanita' del 23/01/2024"

Punto 1) Il Collegio prosegue l'esame del Bilancio 2024 ufficialmente trasmesso con nota Prot.n. 34 del 18.06.2025, in continuità con quanto stabilito nei precedenti verbali, anche attraverso l'audizione del Dirigente Amministrativo della S.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie, con il quale si sono esaminate le voci relative ai fondi rischi, nonché quelle relative al dettaglio delle consulenze non sanitarie indicate nel Bilancio 2024, conto codice BA1790.

Il Collegio dopo aver terminato di esaminare tutta la documentazione contabile relativa al bilancio 2024, esprime parere favorevole.

**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12.45                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 22/07/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Maria Cordella (Presidente);  
Dott. Lorianò Isolabella (sindaco effettivo);  
Rag. Giuseppe Rosaia (sindaco effettivo).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 537

del 28/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/06/2025

con nota prot. n. 34 del 18/06/2025 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 € 6.604.216,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 10.602.819,00, pari al -265,16 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 110.776.492,00	€ 120.954.383,00	€ 10.177.891,00
Attivo circolante	€ 282.034.504,00	€ 261.307.209,00	€ -20.727.295,00
Ratei e risconti	€ 190.315,00	€ 195.188,00	€ 4.873,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 393.001.311,00</b>	<b>€ 382.456.780,00</b>	<b>€ -10.544.531,00</b>
Patrimonio netto	€ 262.592.896,00	€ 253.992.163,00	€ -8.600.733,00
Fondi	€ 41.528.718,00	€ 39.317.454,00	€ -2.211.264,00
T.F.R.	€ 4.932.232,00	€ 3.928.757,00	€ -1.003.475,00
Debiti	€ 83.665.800,00	€ 85.172.433,00	€ 1.506.633,00
Ratei e risconti	€ 281.665,00	€ 45.973,00	€ -235.692,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 393.001.311,00</b>	<b>€ 382.456.780,00</b>	<b>€ -10.544.531,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 22.642.528,00</b>	<b>€ 20.916.154,00</b>	<b>€ -1.726.374,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 470.275.737,00	€ 480.996.861,00	€ 10.721.124,00
Costo della produzione	€ 458.801.584,00	€ 489.512.715,00	€ 30.711.131,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.474.153,00</b>	<b>€ -8.515.854,00</b>	<b>€ -19.990.007,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 46,00	€ -35.758,00	€ -35.804,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.027.115,00	€ 12.473.170,00	€ 10.446.055,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.501.314,00	€ 3.921.558,00	€ -9.579.756,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.502.711,00	€ 10.525.774,00	€ 1.023.063,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 3.998.603,00</b>	<b>€ -6.604.216,00</b>	<b>€ -10.602.819,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2024 )	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 464.498.606,00	€ 480.996.861,00	€ 16.498.255,00
Costo della produzione	€ 454.868.503,00	€ 489.512.715,00	€ 34.644.212,00
<b>Differenza</b>	€ 9.630.103,00	€ -8.515.854,00	€ -18.145.957,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.000,00	€ -35.758,00	€ -33.758,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 12.473.170,00	€ 12.473.170,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.628.103,00	€ 3.921.558,00	€ -5.706.545,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.628.103,00	€ 10.525.774,00	€ 897.671,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -6.604.216,00	€ -6.604.216,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 253.992.163,00</b>
Fondo di dotazione	€ 801.790,00
Finanziamenti per investimenti	€ 256.350.088,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.794.346,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 650.155,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -6.604.216,00

La perdita di € 6.604.216,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<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:

La perdita di esercizio 2024 di oltre 6 milioni va inquadrata nell'ambito delle complessive perdite del Sistema Sanitario Ligure di cui alla DGR 221 del 29.04.2025.

Preso atto:

- che la Giunta Regionale ha deciso sulla base del Mod.CE IV° trim.2024 che il disavanzo complessivo della Sanità ligure corrisponde al momento ad euro 62 milioni;
- che ad oggi non risultano provvedimenti normativi straordinari per l'anno 2024 di ulteriori stanziamenti da parte del Ministero della Salute a ripianamento delle perdite delle singole Regioni;
- che il disavanzo di ASL5 viene recepito nella misura di euro 6.604.216 sulla base di quanto sopra esposto;

ciò nonostante il Collegio non si esime dal fare le proprie valutazioni autonome.

In tal senso si ritiene che risultati così divergenti tra gli esercizi 2023 e 2024 della ASL5 siano sostanzialmente determinati da una non puntuale programmazione dei trasferimenti previsionali di risorse assegnate da parte degli Enti territoriali sovraordinati. Si invita, comunque, l'Azienda a implementare più stringenti controlli di gestione volti ad individuare e segnalare i fabbisogni effettivi per la chiusura dei singoli esercizi.

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 D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le immobilizzazioni immateriali in incremento nel modello SP 2024 e nella fattispecie la voce A.1.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno – altri è stata alimentata dalla capitalizzazione di fatture inerenti progetti PNRR in particolare:

Progetto CCE - adozione di un sistema di Cartella Clinica Elettronica 658.000

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

### **Materiali**

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

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

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

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 presenti

### **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, 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.)

All'Allegato n. 5 al Bilancio di esercizio sono analiticamente indicati i crediti verso la Regione, con dettaglio del periodo di insorgenza del credito e la motivazione. Detti crediti rappresentano la parte assolutamente predominante della voce Crediti. Si rileva un incremento dei crediti vs. Regione rispetto all'esercizio precedente del 6% circa.

Si invita l'Amministrazione a verificare per i crediti degli Enti sovraordinati antecedenti all'ultimo triennio di competenza il persistere degli stanziamenti a favore dell'ASL 5 nei rispettivi Bilanci.

### **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 31/12/2024.)

## **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.

Gli accantonamenti a fondo rischi sono avvenuti nel rispetto delle disposizioni di Legge e regolamentari in materia (D.Lgs 118/2011). Il Collegio ne rileva l'adeguatezza anche in termini di prudenzialità.

il TFR viene liquidato direttamente al dipendente dall'INPS, rientrando tra gli oneri obbligatori versati periodicamente dall'Azienda, di cui il Collegio attesta la regolarità

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In nota integrativa sono dettagliatamente elencati i debiti distinti per data di formazione

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

Alla tabella n. 43 della nota integrativa sono riepilogati i debiti classificati su base temporale.

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

Le poste formatesi negli anni meno recenti sono oggetto di contenzioso legale.

## **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	€ 6.451.995,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 14.464.159,00
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)

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

I.R.A.P.	€ 10.301.723,00
I.R.E.S.	€ 224.051,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 120.901.382,00
Dirigenza	€ 46.467.333,00
Comparto	€ 74.434.049,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 415.399,00
Dirigenza	€ 332.157,00
Comparto	€ 83.242,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 4.660.565,00
Dirigenza	€ 146.986,00
Comparto	€ 4.513.579,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.338.078,00
Dirigenza	€ 1.383.757,00
Comparto	€ 8.954.321,00
<b>Totale generale</b>	€ 136.315.424,00

### 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:

Secondo quanto riferito dal Direttore Amministrativo e dal Direttore della S.C. gestione delle risorse Economiche e Finanziarie, gli accantonamenti per ferie non godute avviene in conformità con le disposizioni regionali, alla voce fondi per rischi. Il fenomeno viene gestito attraverso un puntuale monitoraggio da parte delle singole strutture e l'assegnazione di obiettivi di budget che mirano alla progressiva riduzione del monte ferie.

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

I dati relativi al personale dipendente sono rappresentati nella Nota Integrativa, così come le relative variazioni

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

Il costo per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie è stato di euro 3.342.834,00, in parte devoluto per la riduzione delle liste d'attesa. Si rileva un incremento di detto costo rispetto al precedente esercizio del 42,3%. La voce principale di incremento riguarda l'aumento dei contratti libero professionali e delle prestazioni aggiuntive in ambito sanitario (medici dirigenti).

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 77.924.799,00
---------	-----------------

I dati relativi alla mobilità sono rappresentati in nota integrativa alle tabelle n. 53 e n.58.  
Il saldo tra mobilità attiva e passiva 2023 risultava negativo per euro 55.090.835,00;  
il saldo tra mobilità attiva e passiva 2024 risulta negativo per euro 61.122.475,00;  
L'incremento negativo rispetto all'Esercizio precedente è circa del 11%.

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 25.455.858,00 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

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	€ 47.450.279,00
---------	-----------------

Nell'Esercizio 2023 le convenzioni esterne ammontavano a euro 44.722.070,00.  
L'incremento rispetto all'Esercizio precedente è pari a circa il 5%.  
Nei limiti della media del costo inflativo della produzione.

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 166.060.246,00
---------	------------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 7.597.724,00
Immateriali (A)	€ 276.630,00
Materiali (B)	€ 7.321.094,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -35.758,00
Proventi	€ 3.411,00
Oneri	€ 39.169,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 12.473.170,00
Proventi	€ 13.786.139,00
Oneri	€ 1.312.969,00

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

## 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.

## 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./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.241.445,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 14.521.468,00

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

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

Il fondo rischi stimato dal servizio Legale ammonta ad euro 11.440.433,4 , che rappresenta la valutazione secondo il principio OIC 231.

La voce di Bilancio corrispondente ammonta ad euro 15.761.913,00 con maggior accantonamento prudenziale di euro 4.321.479,6 .

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.

#### Osservazioni

Il Collegio ha ricevuto, attraverso e-mail del 27/06/2025 la nota Prot.n.34 del 18/06/2025 della SC Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie il fascicolo di Bilancio comprensivo degli allegati per l'esercizio contabile del 2024.

Si prende atto che persiste la mancanza di un regolamento di contabilità dell'ASL5 della Liguria come comportamento diffuso nelle altre ASL liguri.

La nota integrativa di accompagnamento al bilancio 2024 pone come linee guida (essendo superate le linee guida precedentemente in vigore, a seguito dell'evoluzione normativa intervenuta negli anni successivi) le disposizioni del codice civile in merito alle società di diritto privato ex art 2423 e segg c.c. (così come richiamati dall'art. 28 del D.Lgs. 118/2011) ed il recente D.Lgs 111/2019 (legge che tende ad armonizzare la contabilità pubblica delle regioni, degli enti locali e dei loro enti strumentali e delle aziende pubbliche, in modo da poter disporre di tutti gli elementi necessari per una valutazione puntuale della spesa pubblica e di tutti i soggetti pubblici a seguito della modifica costituzionale dell'art.5).

Si vuole ancora evidenziare che il codice civile prevede la rilevazione contabile nelle partite di bilancio relativa a debiti nei confronti del personale, delle ferie non godute e delle ore di straordinario non pagate.

Gli enti pubblici hanno l'obbligo di legge di non pagare le ferie non godute ai dipendenti posti in quiescenza, salvo in esito a specifici provvedimenti giudiziari.

L'Asl 5 sulla base di tali presupposti ritiene di non iscrivere la rilevazione in bilancio di tali posizioni ed in caso di provvedimento giudiziario utilizzare per il pagamento il fondo accantonato per fare fronte ai contenziosi legali in corso.

Il Collegio rileva l'opportunità, al fine di una corretta programmazione dello smaltimento delle ferie del personale maturate e non godute (sia per il periodo eccezionale pandemico che per la carenza di personale), di procedere a rilevazione extracontabile, attraverso annotazione nella nota integrativa, anche al fine di evitare contenziosi in merito.

L'evoluzione del Bilancio 2024 evidenzia ancora la insufficienza dei controlli interni gestionali nel rispetto della normativa vigente.

Il Collegio prende atto dell'apertura dei cantieri del nuovo ospedale, nonché del peggioramento del saldo mobilità attiva/passiva mentre continua un incremento delle convenzioni esterne.

Si prende, altresì, atto che nel corso del 2024 si è dovuto fare ricorso ad anticipazioni di cassa in conseguenza dei minori trasferimenti regionali.

Da ultimo il Collegio evidenzia l'incremento progressivo del personale dipendente nell'ultimo triennio; in particolare detto incremento è stato di n. 53 unità nel corso del 2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: