

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

Regione: Sicilia

Sede: C.so Gelone 17 Siracusa

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 30/07/2020**

In data 30/07/2020 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ANGELA BAGLIERI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**BARTOLOMEO CARBONE**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**SALVATORE CULTRERA**

Presente

Partecipa alla riunione

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

Prosecuzione Relazione Bilancio d'esercizio 2019

Verbale Verifica debiti commerciali al 30.06.2020

Verifica di cassa al 30.06.2020

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

### RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

N° verbale: 6                      Data verbale: 23/07/2020                      N° atto: 650                      Data atto: 12/06/2020

Oggetto: Accettazione donazione, da parte di "Sicula Trasporti S.p.A." di n. 3 Monitors multiparametrici, n. 1 sonda ecografica wireless per emergenza, n. 1 sistema erogazione ossigeno ad alti flussi con accessori e materiali di consumo, per un valore complessivo di € 27.047,40 (IVA inclusa), da destinare al P.O. di Lentini - Emergenza COVID 19 .

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si richiede copia della nota del 04/05/2020, citata nell'atto, con la quale il Dr. Carmine Spina in qualità di Amministratore delegato della Sicula Trasporti S.p.A, manifesta la volontà di effettuare la donazione in questione.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?    Si

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Viene completata la Relazione al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/2019.

In merito alle osservazioni formulate nel verbale n. 4 del 09/07/2020 delib. n. 650 del 12/06/2020, si è preso atto e visione della nota richiesta.

La seduta viene tolta alle ore 13.25                      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 31/12/2019

In data 30/07/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

BAGLIERI Angela ; CARBONE Bartolomeo; CULTRERA Salvatore

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 718

del 29/06/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/07/2020

con nota prot. n. 17490/PG del 07/07/2020 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 € 71.303,94 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 93.756,77 , pari al 23,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 150.182.232,00	€ 144.764.152,00	€ -5.418.080,00
Attivo circolante	€ 255.591.637,00	€ 243.093.911,00	€ -12.497.726,00
Ratei e risconti	€ 601.751,00	€ 573.637,00	€ -28.114,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 406.375.620,00</b>	<b>€ 388.431.700,00</b>	<b>€ -17.943.920,00</b>
Patrimonio netto	€ 172.198.381,00	€ 170.904.032,00	€ -1.294.349,00
Fondi	€ 53.605.354,00	€ 55.870.831,00	€ 2.265.477,00
T.F.R.	€ 3.668.606,00	€ 3.490.399,00	€ -178.207,00
Debiti	€ 176.901.837,00	€ 158.165.574,00	€ -18.736.263,00
Ratei e risconti	€ 1.462,00	€ 863,00	€ -599,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 406.375.640,00</b>	<b>€ 388.431.699,00</b>	<b>€ -17.943.941,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2018 )	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 738.785.798,00	€ 753.813.310,00	€ 15.027.512,00
Costo della produzione	€ 732.427.078,00	€ 740.224.791,00	€ 7.797.713,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 6.358.720,00</b>	<b>€ 13.588.519,00</b>	<b>€ 7.229.799,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -331.365,00	€ -192.357,00	€ 139.008,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.364.390,00	€ 1.676.438,00	€ -6.687.952,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.391.745,00	€ 15.072.600,00	€ 680.855,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.297.989,00	€ 15.001.296,00	€ 703.307,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 93.756,00</b>	<b>€ 71.304,00</b>	<b>€ -22.452,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 742.732.030,00	€ 753.813.310,00	€ 11.081.280,00
Costo della produzione	€ 729.776.002,00	€ 740.224.791,00	€ 10.448.789,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 12.956.028,00</b>	<b>€ 13.588.519,00</b>	<b>€ 632.491,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -13.724,00	€ -192.357,00	€ -178.633,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.518.064,00	€ 1.676.438,00	€ 158.374,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.460.368,00	€ 15.072.600,00	€ 612.232,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.510.368,00	€ 15.001.296,00	€ 490.928,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -50.000,00</b>	<b>€ 71.304,00</b>	<b>€ 121.304,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 170.904.031,00</b>
Fondo di dotazione	€ 19.774.462,00
Finanziamenti per investimenti	€ 142.550.901,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 478.115,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 8.029.249,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 71.304,00

L'utile di € 71.304,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

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.

## **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, il 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.)*

Si osserva l'ammontare dei crediti nominali da Tab. 20 e tab. 1 della nota integrativa :

Verso Stato anno 2015 e precedenti € 25.719 , 50 ; anno 2016 € 8.572,50

Verso Regione anno 2015 e preced. € 19.887.210,23 anno 2016 € 1.355.054,86

Verso Comuni anno 2015 e preced. € 3.398.850,95 anno 2016 1.127.661,78

Verso Aziende Sanitarie anno 2015 e preced. € 168.795,19 anno 2016 € 156.058,70

Verso Erario anno 2015 e precedenti € 41.367,00

Si rileva che non è stato raggiunto il risultato indicato nella Relazione al Bilancio 2018 finalizzato alla riduzione dell'ammontare dei crediti degli esercizi storicamente più datati , si invita pertanto l'Azienda ad attuare quanto indicato nella suddetta Relazione " E' in corso da parte degli Uffici contabili un'azione serrata per il recupero dei crediti".

Il Collegio con nota n. 24/CS del 16/07/2020 ha richiesto chiarimenti in ordine a taluni punti relativi al Bilancio in esame; specificatamente riguardo i crediti si è chiesto di conoscere quali siano state le motivazioni ostative al raggiungimento dell'obiettivo del recupero dei crediti più remoti. Con nota n. 1628 del 21/07/2020 a cura dell'UOC Economico Patrimoniale, trasmessa per il tramite della Direzione Generale, la stessa ha riferito circa le difficoltà e le azioni intraprese per il raggiungimento del medesimo obiettivo "L' ipotesi che si è individuata in concerto con la UOS Servizio Legale, per avviare concrete azioni di recupero dei crediti è quella della iscrizione a ruolo, sulla base della convenzione già vigente con Riscossione Sicilia per il recupero delle sanzioni amministrative."

Si invita pertanto ,l'Azienda a procedere con massima sollecitudine e con ogni mezzo al recupero dei crediti in generale ed in particolar modo a quelli antecedenti all'esercizio 2015.

## **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

## **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)*

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

L'Ammontare dei debiti presenta un incremento come da nota integrativa pari ad €. 2.110.959,42 rispetto all'anno 2018 dovuto principalmente da un incremento nei debiti verso erogatori privati e convenzionati.

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

In particolare si evidenzia : Debiti V/s fornitori € 98.100.227,53; V/s Istituti previdenziali € 11.310.931,79; Debiti Tributari € 15.086.973,68;

Debiti per pignoramenti € 439.630,53 ; Debiti per depositi cauzionali € 19.969,01 ; Debiti v/s altri enti pubblici € 167.255,64;

Debiti vs personale per retribuzioni. € 4.122,85 ;

Debiti V/s Disabili € 16.558,07

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

Risultano debiti da Tab. 43 Nota integrativa, debiti per anno di formazione , al riguardo si osserva che risultano debiti v/fornitori risalenti all'anno 2015 e precedenti per €.5.762.679,16 ; all'anno 2016 per €. 1.829.621,26

debiti tributari anno 2015 e precedenti per €. 322.788,03; all'anno 2016 per €. 74.841,73

debiti V/s Istituti previdenziali ass.li e sicurezza sociale anno 2015 e prec. €. 50.925,99 ; anno 2016 per €. 23.446,45

debiti V/altri anno 2015 e precedenti 6.412.869,21; anno 2016 € 564.588,16.

Si sollecita ogni utile iniziativa al fine di regolarizzare nel più breve tempo possibile la situazione debitoria con particolare riguardo a quella remota .

## 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)

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

I.R.A.P.	€ 4.007.216,58
I.R.E.S.	€ 391.000,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 163.250.669,33
Dirigenza	€ 87.234.574,82
Comparto	€ 76.016.094,51
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 698.906,69
Dirigenza	€ 539.282,77
Comparto	€ 159.623,92
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 13.670.910,69
Dirigenza	€ 450.755,51
Comparto	€ 13.220.155,18
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 14.661.975,91
Dirigenza	€ 1.866.096,61
Comparto	€ 12.795.879,30
<b>Totale generale</b>	€ 192.282.462,62

### Tutti suggerimenti

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

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	€ 117.861.000,00
---------	------------------

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 52.992.034,63 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	€ 95.737.532,46
---------	-----------------

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

Importo	€ 240.264.014,92
---------	------------------

Si osserva un incremento dei costi dei servizi non sanitari rispetto all'esercizio precedente per € 3.094.263,87, dovuto anche motivato come da dichiarazione Nota Integrativa : "Lo scostamento deriva principalmente dalla riclassifica del costo del riscaldamento con gasolio , dei beni sanitari ai servizi non sanitari .Detto costo scaturisce dalla nuova convenzione Consip Multiservizio tecnologico Integrato Energia per la sanità avvenuta in ottemperanza a quanto previsto dall'art 15 comma 13 lettera d) del D.L. 95/2012 convertito dalla legge n. 135 /2012 recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica Spending review 2 " , da incremento spese telefoniche BA 1650 per € 564.108,97; si invita l'Azienda a procedere con iniziative finalizzate alla riduzione dei costi telefonici anche con l'adozione di idonee convenzioni ed adeguati controlli.

Incremento consulenze collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato BA 1780 €133.078,98, incremento consulenze non sanitarie da privato BA1790 € 59.870,24 ;

Per i servizi sanitari Tab 60 Nota Integrativa , l'incremento rispetto all'esercizio 2018 risulta di € 2.700.044,24, si riporta l'incremento del costo per consulenze collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitario e sociosanitario BA 1380 rispetto all'esercizio precedente di € 476.446,08; l'acquisto di beni ha subito una variazione in aumento pari ad € 5.665.000 . In particolare ,come dichiarato nella nota integrativa , "il costo dei beni sanitari ha subito un incremento di € 3.322.383,32. Per i farmaci l'incremento deriva principalmente dal costo per la DPC causato dal passaggio dalla distribuzione diretta territoriale di alcuni farmaci (NAO) anticoagulanti di nuova generazione alla distribuzione per conto tramite le farmacie convenzionate. L'incremento è da attribuire anche all'apertura delle 2 Rianimazioni presso i PP.OO. di Avola e Lentini, all'aumento di casi trattati di malati oncologici e all'aumento del costo dei farmaci innovativi.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.970.486,21
Immateriali (A)	€ 310.492,80
Materiali (B)	€ 10.659.993,41

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -192.356,95
Proventi	€ 0,13
Oneri	€ 192.357,08

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.676.437,54
Proventi	€ 3.728.076,00
Oneri	€ 2.051.638,46

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

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

e adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la 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 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	€ 715.064,30
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 3.545.231,78
Accreditate	€ 707.122,04
Altro contenzioso	€ 23.513.670,53

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

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

Si osserva che l'ammontare del contenzioso verso le Accreditate ha subito un decremento stimato in euro 495.090,96 , un incremento del contenzioso "Altro contenzioso " di euro 3.936.420,47 al netto degli utilizzi .

## 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

Si fa presente che il Collegio Sindacale uscente ha cessato le proprie funzioni in data 17.12.2019 per scadenza naturale del proprio mandato , lo scrivente Collegio Sindacale straordinario si è insediato con Verbale n. 1 del 28.05.2020 a seguito di nomina a cura dell' Assessore alla Salute della Regione Siciliana n. 331 del 17.04.2020 e successiva convocazione a cura della Direzione Generale ASP Siracusa n. 13730 del 25.05.2020 , conseguentemente si rappresenta , da parte di questo Organo la parziale competenza e conoscenza sulla gestione dell'Azienda nell'esercizio 2019 .

## VERIFICA DI CASSA

### VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2020

In data 30/07/2020 alle ore 09.30 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

BAGLIERI Angela; CARBONE Bartolomeo ; CULTRERA Salvatore

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/06/2020, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>		<b>30/06/2020</b>			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 107.641.303,73	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2019	al	30/06/2020	€ 287.185.354,64
MANDATI	dal	01/01/2020	al	30/06/2020	€ 305.868.016,34
SALDO AZIENDA				€ 88.958.642,03	
<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>		<b>30/06/2020</b>			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 107.641.303,73	
RISCOSSIONI				€ 291.007.736,59	
PAGAMENTI				€ 306.413.250,43	
SALDO CASSIERE	al	30/06/2020		€ 92.235.789,89	
SALDO AZIENDA	al	30/06/2020		€ 88.958.642,03	
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 3.277.147,86	
<b>Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:</b>					
REVERSALI DA RISCOUTERE				€ -16.125,87	
REVERSALI DA EMETTERE				€ 3.838.507,82	
MANDATI DA PAGARE				€ 11.840.208,46	
MANDATI DA EMETTERE				€ -12.385.442,55	
TOTALE				€ 3.277.147,86	

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	APRILE	18/05/2020	ERARIO	€ 3.548.722,64
	MAGGIO	16/06/2020	ERARIO	€ 3.641.869,89
	GIUGNO	16/07/2020	ERARIO	€ 3.727.845,07
	APRILE	18/05/2020	IVA	€ 21.050,87
	MAGGIO	16/06/2020	IVA	€ 9.039,54
	GIUGNO	16/07/2020	IVA	€ 12.297,36

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	APRILE	18/05/2020	IVA SPLIT PAYMENT	€ 1.920.201,53
	MAGGIO	16/06/2020	IVA SPLIT PAYMENT	€ 1.761.054,92
	GIUGNO	16/07/2020	IVA SPLIT PAYMENT	€ 2.101.663,02
	APRILE	18/05/2020	INPGI	€ 1.376,00
	MAGGIO	16/06/2020	INPGI	€ 1.017,00
	GIUGNO	16/07/2020	INPGI	€ 1.201,00
	APRILE	18/05/2020	INPS	€ 19.410,07
	MAGGIO	16/06/2020	INPS	€ 17.689,41
	GIUGNO	16/07/2020	INPS	€ 17.525,41
	APRILE	18/05/2020	INPDAP	€ 3.934.700,77
	MAGGIO	16/06/2020	INPDAP	€ 3.934.094,26
	GIUGNO	16/07/2020	INPDAP	€ 3.864.211,07
Totale :				€ 28.534.969,83

Versamenti IRPEF: € 10.918.437,60

Versamenti IVA: € 5.825.307,24

Eventuali ulteriori osservazioni:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/mVerificaPagamentoDebiti.56b9c6934bb44cac\\_962901\\_1.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/mVerificaPagamentoDebiti.56b9c6934bb44cac_962901_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANGELA BAGLIERI \_\_\_\_\_

BARTOLOMEO CARBONE \_\_\_\_\_

SALVATORE CULTRERA \_\_\_\_\_