

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 13/10/2022

In data 13/10/2022 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 del Ministero della Salute

GAETANO RADDINO

Presente

Partecipa alla riunione

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

Prosecuzione esame del Bilancio d'esercizio "definitivo" al 31.12.2022

Handwritten signature and initials, possibly 'G.S.' and 'R.B.', in black ink.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 19 Data verbale: 04/10/2022
N° atto: 197 Data atto: 24/07/2022
Oggetto: A. Q. Biennale con un operatore economico per la manutenzione degli impianti gas dell'ASP di Siracusa
Categoria: Questioni contrattuali
Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Osservazioni: L'atto in esame è carente di tutta la citata documentazione, si chiede copia

Presenza rilievo? Si

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 19 Data verbale: 04/10/2022
N° atto: 409 Data atto: 24/07/2022
Oggetto: Interventi di riparazione su auto e ambulanze aziendali . liquidazione fattura n. 12 del 13.07.2022 Ditta Scalia Vincenzo elettrauto
Categoria: Questioni contrattuali
Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Osservazioni: Tra gli allegati non è presente copia del citato contratto di cui si chiede copia

Presenza rilievo? Si

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 19 Data verbale: 04/10/2022
N° atto: 427 Data atto: 12/07/2022
Oggetto: Fornitura del servizio recapiti ditta Ortgia recapiti s.r.l.
Categoria: Questioni contrattuali
Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Osservazioni: L'atto è carente della la documentazione citata si chiede pertanto di fornire ogni utile documento a supporto della Determina in esame

Presenza rilievo?	Si		
Tipologia Atto:	Determina	N° verbale: 19	Data verbale: 04/10/2022
N° atto:	229	Data atto:	21/04/2022
Oggetto:	DISPOSIZIONE DI PAGAMENTO ASSOCIAZIONE CROCE VIVA ONLUS MESE DI MARZO 2022 P.O. AUGUSTA		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	Dall'esame dell'atto in oggetto non risulta la pubblicazione della relativa Determina , viene pubblicata la Disposizione di Pagamento 229 del 21.04.2022 , che risulta carente negli elementi essenziali , si chiede pertanto di fornire tutta la documentazione "disponibile agli atti dell'Ufficio AA.GG. "al fine di espletare il prescritto controllo e si chiede quale sia la motivazione della mancata pubblicazione della Determina di che trattasi .		
Presenza rilievo?	In attesa di ulteriori chiarimenti		
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS	N° verbale: 19	Data verbale: 04/10/2022
N° atto:	435	Data atto:	29/03/2022
Oggetto:	Fornitura in service pluriennale di sistemi diagnostici per le UU.OO. di patologia clinica mantenimento delle forniture ai sensi dell'art 106 comma 11 del D.Lgs . 50/16 .		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale		
Osservazioni:	Considerato che l'oggetto della fornitura è stato prorogato in data 24.09 .2021 l'Azienda avrebbe dovuto procedere all'indizione di nuova gara per la fornitura di che trattasi , con la Delibera in esame si è ancora prorogato il termine di detta fornitura fino al 31.12.2022 , al riguardo si chiede di giustificare la mancata indizione di una nuova gara e di provvedere con urgenza alla stessa .		
Presenza rilievo?	Si		

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Approvazione Bilancio di esercizio "definitivo" al 31.12.2021

La seduta viene tolta alle ore 13.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

[A large, faint, curved line, possibly a signature or a large mark, spans diagonally across the page.]

[Three small, handwritten marks or signatures are visible on the right side of the page.]

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 13/10/2022 si è 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

BAGLIERI Angela ; CARBONE Bartolomeo ; RADDINO Gaetano

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1244

del 22/09/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/09/2022

con nota prot. n. 34573 del 28/09/2022 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 € 111.824,06 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 114.531,95, pari al -2,4 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 144.080.574,85	€ 144.460.578,92	€ 380.004,07
Attivo circolante	€ 258.646.890,96	€ 273.291.246,98	€ 14.644.356,02
Ratei e risconti	€ 244.587,46	€ 99.156,76	€ -145.430,70
Totale attivo	€ 402.972.053,27	€ 417.850.982,66	€ 14.878.929,39
Patrimonio netto	€ 173.805.678,73	€ 169.693.253,57	€ -4.112.425,16
Fondi	€ 62.626.016,49	€ 62.401.986,28	€ -224.030,21
T.F.R.	€ 3.126.692,90	€ 2.979.757,77	€ -146.935,13
Debiti	€ 163.411.205,50	€ 182.738.461,43	€ 19.327.255,93
Ratei e risconti	€ 2.459,65	€ 37.523,60	€ 35.063,95
Totale passivo	€ 402.972.053,27	€ 417.850.982,65	€ 14.878.929,38
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 757.198.073,22	€ 790.178.125,41	€ 32.980.052,19
Costo della produzione	€ 747.525.449,84	€ 783.407.788,26	€ 35.882.338,42
Differenza	€ 9.672.623,38	€ 6.770.337,15	€ -2.902.286,23
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -135.222,37	€ -179.606,39	€ -44.384,02
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.443.320,36	€ 8.925.973,55	€ 3.482.653,19
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.980.721,37	€ 15.516.704,31	€ 535.982,94
Imposte dell'esercizio	€ 14.866.189,42	€ 15.404.880,25	€ 538.690,83
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 114.531,95	€ 111.824,06	€ -2.707,89



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 744.833.828,64	€ 790.178.125,41	€ 45.344.296,77
Costo della produzione	€ 755.825.515,37	€ 783.407.788,26	€ 27.582.272,89
Differenza	€ -10.991.686,73	€ 6.770.337,15	€ 17.762.023,88
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -161.598,20	€ -179.606,39	€ -18.008,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 8.925.973,55	€ 8.925.973,55
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.153.284,93	€ 15.516.704,31	€ 26.669.989,24
Imposte dell'esercizio	€ 15.484.350,02	€ 15.404.880,25	€ -79.469,77
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -26.637.634,95	€ 111.824,06	€ 26.749.459,01

Patrimonio netto	€ 169.693.253,57
Fondo di dotazione	€ 19.774.461,69
Finanziamenti per investimenti	€ 139.653.591,90
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.417.926,82
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 520.363,93
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 8.215.085,17
Utile (perdita) d'esercizio	€ 111.824,06

L'utile di € 111.824,06

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si evidenzia che il Bilancio preventivo 2021 di cui alla Deliberazione n. 318 del 03.03.2021 risulta definito "Provvisorio" in quanto, in base alla Direttiva Assessoriale 7994 del 10.02.2021, non è stata valorizzata la voce " Rettifica contributi in conto esercizio " in attesa della quantificazione delle risorse finanziarie definitive esercizio 2021, conseguentemente tali dati previsionali risultano non attuali, con l'impossibilità da parte dello scrivente Collegio di una puntuale analisi degli scostamenti.

Nella Deliberazione n.318 si è fatto cenno alla riserva di riformulare un Bilancio Preventivo Definitivo, allo scrivente Collegio non risulta che l'Azienda abbia provveduto alla stesura di tale adempimento, si invita pertanto l'Azienda a provvedere in tal senso.

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, 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.)

L'azienda dichiara che "In riferimento alla voce "ABA530 Crediti vs Comuni" anno 2017 e ante si comunica che sono state inviate, periodicamente, solleciti e diffide ai vari Comuni, al fine della interruzione dei termini di prescrizione e che in ultimo, è stata trasmessa al Servizio Legale la documentazione a supporto dell'avvio di azione legale finalizzata al recupero dei crediti nei confronti dei vari Comuni.

In riferimento alla voce "ABA660 Crediti v/altri" si comunica che l'ammontare relativo ai crediti di formazione 2017 e ante è costituito per € 15.936.643,72 Crediti v/specialisti convenzionati esterni per recupero differenze retributive di cui al D.A.R.S. n.170/2013 dal 01.10.2007 al 31.12.2012, per € 467.757,70 crediti v/case di cura private per prestazioni sanitarie, per € 913.870,13 prestazioni sanitarie ad aziende private, € 15.264,77 per compartecipazione spesa sanitaria, per € 8.871.735,97 Crediti v/gestioni liquidatorie rappresentati da pagamenti anticipati per conto della Regione relative alla gestione stralcio, per € 198.234,48 Crediti v/altri soggetti pubblici principalmente per visite fiscali, Crediti v/clienti per fatture da emettere per € 409.996,00 quali prestazioni sanitarie RIA anno 2015, Crediti v/personale per € 443.145,04 recuperi in esecuzione di sentenze della corte dei Conti con azioni di pignoramento sui beni di proprietà, € 76.937,77 Crediti v/Farmacie convenzionate con procedura fallimentare in corso, € 51.000,00 per depositi cauzionali, € 86.557,79 per personale c/ anticipi, € 1.802,79 quota talassemici per doppio pagamento, € 44,00 quota CRAL 2018."

Il Collegio rileva che l'ammontare dei Crediti risulta in incremento per € 18.888.237,68 pari al 20% circa rispetto all'esercizio precedente.

Considerato l'incremento sopraesposto si invita l'Azienda ad attuare un'azione più incisiva finalizzata alla necessaria diminuzione dell'ammontare dei 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 31/12/2021.)

SB
B

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)

Si evidenzia il valore complessivo dei debiti al 31.12.2021 pari ad € 182.738.461,43 con una variazione in aumento di € 19.327.255,93 rispetto all'esercizio 2020.

(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 € 88.863.565,44 ; Debiti tributari € 14.516.888,69 ; V/s Istituti previdenziali € 12.558.548,50 ; Debiti V/s altri € 42.151.079,70 di cui Debiti per pignoramenti € 502.278,50 ; Debiti per depositi cauzionali € 20.108,71 ; Debiti v/s altri enti pubblici € 65.000,28 ; Debiti v/s personale per intramena € 1.572.322,59 ; Debiti v/s Disabili € 16.720. V/S Istituti finanziari € 4.822.428,86 .

(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 2017 e precedenti per € 17.442.595,14 ; all'anno 2018 per € 2.595.607,22; debiti tributari anno 2017 e precedenti € 69.615,82 ; debiti v/s Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale anno 2017 e precedenti € 58.055,49; debiti v/altri anno 2017 e precedenti € 3.812.461,94; anno 2018 € 629.036,77. Si sollecita ogni utile iniziativa al fine di regolarizzare nel più breve tempo possibile la situazione debitoria con particolare riguardo a quella più 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	
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 € 14.989.872,25

IRES per € 415.008,00

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

I.R.A.P.	€ 5.088.656,00
I.R.E.S.	€ 162.153,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 166.026.488,65
Dirigenza	€ 88.395.807,45
Comparto	€ 77.630.681,20
Personale ruolo professionale	€ 896.096,58
Dirigenza	€ 710.421,35
Comparto	€ 185.675,23
Personale ruolo tecnico	€ 14.062.730,07
Dirigenza	€ 700.891,51
Comparto	€ 13.361.838,56
Personale ruolo amministrativo	€ 14.209.051,12
Dirigenza	€ 2.486.141,66
Comparto	€ 11.722.909,46
Totale generale	€ 195.194.366,42

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	€ 119.409.446,64
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 51.280.662,14 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

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	€ 100.161.068,33
---------	------------------



Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 265.991.037,08
---------	------------------

Si osserva un incremento dei costi di beni e servizi rispetto all'esercizio precedente pari ad € 15.028.683,43, dovuto principalmente ai servizi non sanitari per € 4.375.592,16 (di cui spese per elettricità € 1.786.986,37, smaltimento rifiuti € 930.512,36, spese per riscaldamento € 133.691,63) e consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitari per € 2.235.531,47. L'azienda dichiara che tali incrementi, rispetto all'anno 2020, sono dovuti all'aumento della materia prima del vettore elettrico e dei costi per lo smaltimento dei rifiuti a seguito di rimborso nei confronti dei Comuni per lo smaltimento dei rifiuti di classe A e nei costi per il servizio di ausiliario scaturiti dalla necessità di fronteggiare la pandemia.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.138.510,50
Immateriali (A)	€ 325.541,56
Materiali (B)	€ 10.812.968,94

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -179.606,39
Proventi	€ 0,04
Oneri	€ 179.606,43

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 8.925.973,55
Proventi	€ 9.281.503,67
Oneri	€ 355.530,12

Eventuali annotazioni

SB


Ricavi

Contributo in c/esercizio dalla Regione Euro 704.286.087,79

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 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.)

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
Questioni contabili	Improprio utilizzo della cassa economale	
Oss:	Il collegio prende atto dei contenuti dei rilievi formulati, a cura del collegio sindacale straordinario, con il verbale n. 7 del 13/04/2021 nel quale è emersa la mancata apertura di c/c bancari dedicati ai consegnatari economi, ed un eccessivo utilizzo delle disponibilità per far fronte al frequente acquisto di toner per stampanti. Dall'esame degli atti, ad oggi, non risulta risolta tale problematica.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 826.739,65
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.362.464,77
Accreditate	€ 386.409,29
Altro contenzioso	€ 36.338.568,86

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 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

Lo scrivente collegio sindacale ordinario rappresenta la parziale competenza e conoscenza dei fatti di gestione dell'esercizio 2021 in quanto insediatosi in data 17/11/2021 a seguito di deliberazione di nomina a cura del Direttore generale ASP di Siracusa n. 1600 del 11/11/2021.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:


Three handwritten signatures are visible in the bottom right corner of the page. The top signature is a stylized 'MB'. Below it are two other signatures, one appearing to be 'B' and the other 'do'.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANGELA BAGLIERI 

BARTOLOMEO CARBONE 

GAETANO RADDINO 