

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA

Regione: Sicilia

Sede: Caltanissetta

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 25/06/2018

In data 25/06/2018 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 della Regione

GIOACCHINO ORLANDO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ONOFRIO CIPRIANI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARIO PANTANO Presente

Partecipa alla riunione La Sig.ra Rosalba Messina in qualità di Segretaria del collegio sindacale

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

Il Dott. Mario Pantano si allontana dalla seduta alle ore 14.15

VARIE:

1) RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2017

2) VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2018

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

VARIE:

1) RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2017

In data 14/06/2018 il collegio inizia l'esame del bilancio d'esercizio 2017 adottato con deliberazione n. 654 del 31/05/2018 trasmessa con nota n.

16610 del 14/06/2018 e dei documenti allegati.

Il collegio da un primo esame ha rilevato le seguenti criticità:

a) L'Azienda non ha operato la svalutazione dei crediti verso privati, nonostante in nota integrativa a pag. 6 venga indicato che "si è provveduto alla svalutazione dei crediti commerciali con aliquota del 0,50%";
b) Con deliberazione n. 464 del 14/05/2018 l'azienda ha aderito alla convenzione Consip "buoni pasto 7" rilevando, tra l'altro, un costo dell'esercizio 2018 di € 238.983,68 che risulta invece essere di competenza dell'anno 2017 come esplicitato all'art. 3 dello stesso deliberato.

c) A pag. 41 della "Nota Integrativa" viene indicata la disponibilità liquida presso la cassa dell'Istituto Tesoriere pari ad € 159.765.283, difforme da quanto riscontrato da questo collegio in data 05/04/2018 in sede di verifica di cassa dalla quale è emersa un'attestazione del tesoriere di € 159.764.801, senza peraltro fornire giustificazione in merito alla discordanza con il mod. 56T Dicembre 2017 di € 159.774.638.

d) Si rileva il mancato utilizzo dello schema di relazione sulla gestione previsto dal D.Lgs. 118/2011 art. 26.

In data 25/06/2018, con nota n. 17525 del 25/06/2018 l'azienda ha trasmesso la deliberazione n. 855 del 21/06/2018, con la quale si annulla in autotutela la deliberazione n. 654 del 31/05/2018 e si riapprova il bilancio d'esercizio 2017. A margine si segnala il refuso dattilografico di € 238.969,68 presente nelle premesse della deliberazione n. 855/2018, che avrebbe dovuto essere esposto in corretti € 238.983,68. Inoltre nello stato patrimoniale passivo e patrimonio netto si sono rilevati degli errori di trascrizione nella colonna variazioni alle voci A) VII Utile dell'esercizio e relativo totale A) nonché della voce B) fondi per rischi ed oneri sottovoce 5) altri fondi e oneri e relativo totale B).

Pertanto il collegio esamina la nuova formulazione del bilancio d'esercizio sul quale rende il proprio favorevole parere come da allegata Relazione al presente verbale.

In particolare il collegio prende atto, in relazione all'osservazione di cui al superiore punto a) che l'Azienda ha regolarmente operato la svalutazione crediti registrando la stessa negli "Altri accantonamenti" con la corretta aliquota dello 0.50%;

sul superiore punto b) il collegio prende favorevolmente atto che l'Azienda ha riformulato il bilancio d'esercizio rilevando la corretta competenza per l'esercizio 2017 dell'importo di € 238.983,68;

in relazione al superiore punto c) il collegio prende atto che l'importo iscritto in bilancio è corretto, atteso che il tesoriere ha dichiarato la concordanza con la differenza di € 482,00, nonché ulteriore differenza di € 9.354,00 tra il saldo del tesoriere e il modello 56T di dicembre 2017: infatti tale ultima differenza è stata regolarmente riscontrata sul modello 56T del Gennaio 2018 come prima operazione.

Infine il collegio prende atto che la nuova formulazione sia della Relazione sulla Gestione (di cui al superiore punto d)) sia della Nota integrativa tiene conto degli schemi tipo adottati dal D. lgs. 118/2011.

2) VERIFICA DI CASSA AL 30/03/2018

Il collegio acquisisce la nota prot. n. 2103 del 14/06/2018 e verifica la concordanza tra le scritture contabili aziendali e le

risultanze del tesoriere alla luce delle partite ancora da regolarizzare, l'esame dei mandati, delle reversali e dei modelli F24 in riferimento al mese di Marzo 2018

In data odierna il Collegio esita la verifica di cassa al 30/03/2018.

La seduta viene tolta alle ore 18.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA

Regione Sicilia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 25/06/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Gioacchino Orlando

Dott. Onofrio Cipriani

Dott. Mario Pantano

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 855

del 21/06/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/06/2018

con nota prot. n. 17525 del 25/06/2018 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 € 92.245,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 81.184,00, pari al 46,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 113.467.605,00	€ 108.880.358,00	€ -4.587.247,00
Attivo circolante	€ 226.264.093,00	€ 256.351.254,00	€ 30.087.161,00
Ratei e risconti	€ 32.913,00	€ 40.313,00	€ 7.400,00
Totale attivo	€ 339.764.611,00	€ 365.271.925,00	€ 25.507.314,00
Patrimonio netto	€ 152.770.107,00	€ 154.141.661,00	€ 1.371.554,00
Fondi	€ 55.236.311,00	€ 76.596.363,00	€ 21.360.052,00
T.F.R.	€ 4.951.445,00	€ 5.197.948,00	€ 246.503,00
Debiti	€ 124.265.845,00	€ 126.809.847,00	€ 2.544.002,00
Ratei e risconti	€ 2.540.903,00	€ 2.526.106,00	€ -14.797,00
Totale passivo	€ 339.764.611,00	€ 365.271.925,00	€ 25.507.314,00
Conti d'ordine	€ 5.085.734,00	€ 11.634.201,00	€ 6.548.467,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 506.330.817,00	€ 527.260.885,00	€ 20.930.068,00
Costo della produzione	€ 493.256.532,00	€ 514.269.138,00	€ 21.012.606,00
Differenza	€ 13.074.285,00	€ 12.991.747,00	€ -82.538,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.543.636,00	€ -759.201,00	€ 784.435,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -263.334,00	€ -1.006.722,00	€ -743.388,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.267.315,00	€ 11.225.824,00	€ -41.491,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.093.886,00	€ 11.133.579,00	€ 39.693,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 173.429,00	€ 92.245,00	€ -81.184,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 500.404.000,00	€ 527.260.885,00	€ 26.856.885,00
Costo della produzione	€ 487.596.000,00	€ 514.269.138,00	€ 26.673.138,00
Differenza	€ 12.808.000,00	€ 12.991.747,00	€ 183.747,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.452.000,00	€ -759.201,00	€ 692.799,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -27.000,00	€ -1.006.722,00	€ -979.722,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.329.000,00	€ 11.225.824,00	€ -103.176,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.329.000,00	€ 11.133.579,00	€ -195.421,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 92.245,00	€ 92.245,00

Patrimonio netto	€ 154.141.661,00
Fondo di dotazione	€ 31.211.555,00
Finanziamenti per investimenti	€ 105.147.916,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 230.982,00
Contributi per ripiani perdite	€ 4.860.461,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 49.811,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 12.548.691,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 92.245,00

L'utile di € 92.245,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

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 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:

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.

(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.

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.)

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 31/12/2017.)

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)

il dettaglio dei debiti per anno di formazione è stato correttamente esposto nella relativa tabella in nota integrativa.

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

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

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	€ 131.374,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 11.502.827,00

(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 ires)

I.R.A.P. € 10.762.217

I.R.E.S. € 371.362

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

I.R.A.P.	€ 3.940.176,50
I.R.E.S.	€ -14.680,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 120.546.140,00
Dirigenza	€ 65.846.027,00
Comparto	€ 54.700.113,00
Personale ruolo professionale	€ 156.698,00
Dirigenza	€ 123.919,00
Comparto	€ 32.779,00
Personale ruolo tecnico	€ 16.432.868,00
Dirigenza	€ 256.678,00
Comparto	€ 16.176.190,00
Personale ruolo amministrativo	€ 14.461.257,00
Dirigenza	€ 1.098.300,00
Comparto	€ 13.362.957,00
Totale generale	€ 151.596.963,00

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:

- 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	€ 96.504.594,63
---------	-----------------

(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.)

si rappresentano di seguito i dettagli della mobilità 2017:

mobilità attiva regionale	29.360.960,00
mobilità attiva extraregionale	1.189.262,00
totale mobilità attiva	30.550.221,00

mobilità passiva regionale	79.026.013,77
mobilità passiva extraregionale	17.478.580,86
totale mobilità passiva	96.504.594,63

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 33.293.735,00 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	€ 44.488.058,00
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

rispetto all'esercizio precedente si è registrato un incremento inferiore all'1%

	2017	2016	scostamento
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	12.231.519,00	11.932.997,00	298.522,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	9.284.595,00	9.389.200,00	-104.605,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	14.932.381,00	14.952.000,00	-19.619,00

Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.242.928,00	4.188.291,00	54.637,00
RSA	1.613.309,00	1.596.729,60	16.579,40
Assistenza Tossicodipendenti e Alcolisti da privato	2.183.326,00	2.172.932,00	10.394,00

44.488.058,00 44.232.149,60 255.908,40 0,575%

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 326.014.492,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

la superiore voce è stata così determinata:

BA0010 acquisto di beni	59.489.215
BA390 acquisto di servizi	263.824.020
BA1910 manutenzioni e riparazioni	2.701.257
totale	326.014.492

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.697.128,00
Immateriali (A)	€ 98.126,00
Materiali (B)	€ 9.599.002,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -759.201,00
Proventi	
Oneri	€ 759.201,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.006.722,00
Proventi	€ 2.122.130,00
Oneri	€ 3.128.852,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Il Contributo FSR indistinto, voce CE AA0030, è pari all'assegnazione 2017, come da scheda di assegnazione contributi conto esercizio da riparto FSR 2017, allegata alla nota assessoriale prot. n. 38505 del 17/05/2018, è costituito da:

quota pro-capite € 424.114.000
la quota di accesso al fondo di sostegno € 30.219.000
quote finalizzate e per funzioni € 4.386.665

alle superiori somme vanno aggiunti:

contributi per quota FSR vincolato € 11.459.747
contributi in conto esercizio extrafondo € 6.945.946
TOTALE contributi regionali € 477.125.358

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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 non 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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 437.563,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.129.260,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.540.400,00

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 Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA

Regione Sicilia

VERIFICA DI CASSA AL 30/03/2018

In data 25/06/2018 alle ore 9.30 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.:

Dott. Gioacchino Orlando

Dott. Onofrio Cipriani

Dott. Mario Pantano

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/03/2018, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		30/03/2018			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 159.765.282,68	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2018	al	30/03/2018	€ 81.886.585,10
MANDATI	dal	01/01/2018	al	30/03/2018	€ 72.544.740,74
SALDO AZIENDA				€ 169.107.127,04	

SITUAZIONE istituto cassiere al		30/03/2018		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 159.765.282,68
RISCOSSIONI				€ 102.141.563,77
PAGAMENTI				€ 89.338.027,45
SALDO CASSIERE	al	30/03/2018		€ 172.568.819,00
SALDO AZIENDA	al	30/03/2018		€ 169.107.127,04
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 3.461.691,96

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE				€ -714.314,79
REVERSALI DA EMETTERE				€ 20.969.293,46
MANDATI DA PAGARE				€ 21.493.658,17
MANDATI DA EMETTERE				€ -38.286.944,88
TOTALE				€ 3.461.691,96

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	8	02/01/2018	RSA competenze mese di novembre 2017	€ 129.389,00	No
	108	08/01/2018	Pagamento fatture 2017 forniture diverse	€ 2.932,88	No
	208	09/01/2018	Fatture del mese di novembre 2017	€ 152,50	No
	308	12/01/2018	Pagamento fatture 2017 forniture diverse	€ 468,24	No
	408	18/01/2018	Assistenza integrativa diversa	€ 2.128,05	No
	508	19/01/2018	Fatture del mese di novembre 2017	€ 7.761,00	No
	608	24/01/2018	Fatture diverse per beni e Servizi	€ 724,92	No
	708	24/01/2018	Pagamento fatture 2017 forniture diverse	€ 19.353,60	No
	808	29/01/2018	Forniture beni e servizi	€ 488,83	No
	908	30/01/2018	Assistenza protesica	€ 543,40	No
	1008	02/02/2018	Forniture e prestazioni varie di beni e servizi	€ 778,97	No
	1108	02/02/2018	Forniture e prestazioni varie di beni e servizi	€ 9.114,14	No
	1208	05/02/2018	Pagamento fatture 2017 forniture diverse	€ 658,80	No
	1308	06/02/2018	Forniture e prestazioni varie di beni e servizi	€ 1.073,59	No
	1408	12/02/2018	Materiale di consumo per acquisto di n. 4 ComboKit	€ 2.755,58	No
	1508	14/02/2018	Lavori di ripristino pareti P.O. S.Elia	€ 7.745,60	No
	1608	16/02/2018	Farmaci anno 2017	€ 388,91	No
	1708	21/02/2018	Assistenza integrativa diversa	€ 706,06	No
	1808	21/02/2018	Pag. acconto 2018 Farmacie conven. prov. CL	€ 11.160,03	No
	1908	22/02/2018	Manutenzione impianti generici	€ 427,84	No
	2008	07/03/2018	Fornitura beni e servizi Sanitari e non sanitari	€ 2.302,87	No
	2108	07/03/2018	Fornitura beni e servizi sanitari e non sanitari	€ 124,92	No
	2208	07/03/2018	Fornitura beni e servizi sanitari e non sanitari	€ 77,55	No
	2308	12/03/2018	Fornitura beni e servizi sanitari e non sanitari	€ 5.069,10	No
	2408	13/03/2018	Forniture di prodotti per diabetici Gennaio 2018	€ 2.572,44	No
	2508	19/03/2018	Manutenzione ordinaria Fabbricati P.O. S.Elia	€ 444,35	No
	2608	21/03/2018	Fornitura beni e servizi sanitari e non sanitari	€ 5.017,25	No
	2708	22/03/2018	Apert. dep. def. n. ...98D - Esproprio art. 42 bis ...Terr. su ...	€ 64.604,79	No
	2808	27/03/2018	Canoni di noleggio area sanitaria	€ 542,90	No
	2908	29/03/2018	Assistenza protesica	€ 1.943,76	No

Note:

Dal controllo dei suddetti mandati, non si rilevano particolari rilievi.

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
18	26/01/2018	P.O. Gela Incassi CUP e ALPI settembre 2017	€ 51.529,70	No
28	31/01/2018	Sospeso di tesoreria n. ...2550	€ 35,00	No
38	12/02/2018	P.O. Gela Incassi CUP e ALPI Dicembre 2017	€ 46.115,06	No
48	23/02/2018	Intramoenia 21/12/2017 sospeso n. ...128, sosp. n. ...209	€ 1.934,00	No
58	23/02/2018	Riscossioni del 03/01/2018 sospeso n. ...413	€ 1.777,46	No
68	23/02/2018	Riscossioni del 04/01/2018 sospeso n. ...900	€ 1.918,72	No
78	23/02/2018	Bancomat 4/01/2018 sospeso n. ...4250 - 4251 - 4252	€ 467,13	No
88	23/02/2018	Sospesi n. ...228 ticket del 19/12/2017 P.O. S.Cataldo	€ 789,25	No
98	23/02/2018	Sospeso n. ...1628 - 1629 del 04/01/2018 ticket, bancom....	€ 169,96	No
108	23/02/2018	Sosp. n. ... 9576 del 18/01/18 - E5/2017/117	€ 61,98	No
118	23/02/2018	Sospesi n. ...0421 - 0422 - Risc. Ticket, Bancomat S.Cataldo	€ 145,41	No
128	23/02/2018	Sospesi n. ...1354 - risc. Ticket Intramoenia P.O. S. Cataldo	€ 102,00	No
138	23/02/2018	Sospeso n. 1363 - risc. Ticket P.O. S. Cataldo	€ 864,70	No
148	23/02/2018	Riscossione intramoenia sosp. n. ...1181	€ 2.266,00	No
158	23/02/2018	Intramoenia Bancomat Sosp. n. ...756 - 757 - 758	€ 668,00	No
168	14/03/2018	Sospeso n. 1943 del 02/03/2018	€ 542,00	No
178	14/03/2018	Sospeso n. ...1615 del 07/02/2018	€ 578,66	No
188	14/03/2018	Sospeso n. ...1468 - 1469 Ticket, bancomat P.O. Raimondi	€ 113,12	No
198	14/03/2018	Integrazione diritti Ticket, sosp. n. ...1449 - 1479	€ 6,00	No
208	14/03/2018	Riscossione del 31/01/2018 sosp. n. ...1576	€ 2.147,07	No
218	14/03/2018	Intramoenia Bancomat Sosp. n. ...1323 - 1324 - 1325	€ 336,00	No
228	14/03/2018	Bancomat del 29/01/2018 - Sops. n. ...1470 - 1471 - 1472	€ 1.033,07	No
238	14/03/2018	Sops. n. ...1868 Ticket P.O. Raimondi	€ 618,94	No
248	14/03/2018	Intramoenia del 02/02/2018 sosp n. ...1646	€ 1.010,00	No
258	14/03/2018	Bancomat del del 06/02/2018 sosp. ...1606 - 1607 - 1608	€ 977,59	No
268	14/03/2018	Scarico Sosp. 1693 - Riscoss. ticket, banc., Intram. ecc..	€ 102,00	No
278	14/03/2018	Riscossioni del 14/02/2018 sospeso n. 1867	€ 1.962,66	No
288	14/03/2018	Riscossioni del 09/02/2018 sospeso n. 1867	€ 1.382,54	No
298	14/03/2018	Incasso A/Allians - Banc n. 9643 del 29/12/2017	€ 2.918,24	No

Note:

Dal controllo delle suddette reversali, non si rilevano particolari rilievi.

Situazione Tesoreria unica:

Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
30/03/2018	Ente: 0306494	Fruttifero	€ 61.124.304,74

Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
30/03/2018	Ente: 0306494	Infruttifero	€ 116.393.348,78

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
		€ 0,00

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
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 6.853.280,62
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 51.114,04
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 8.056,44
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 4.171,15
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 1.512,53
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 874,09
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 631,52
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 429,44
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 295,25
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 208,65
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 124,58
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 47,47
Marzo	16/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 0,01
Marzo	17/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 1.293.005,75
Marzo	17/04/2018	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta	€ 14.213,23
Totale :			€ 8.227.964,77

Versamenti IRPEF: € 3.025.325,23

Versamenti IVA: € 1.307.218,98

Eventuali ulteriori osservazioni:

Il versamento complessivo di € 8.227.964,77 e di cui alle righe dalla n. 1 alla n. 15 (dato dalla differenza crediti - debito saldo F24) è così composto:

importo a debito importo a credito

addizionale comunale IRPEF	70.091,85	218,15
Addizionale regionale Irpef	169.504,17	0,32
INPDAP	3.155.537,25	-
INPS	44.834,59	-
IRAP	774.740,27	-
IRPEF	2.785.729,21	79.473,08
IVA	1.307.218,98	-

TOTALE Versamenti	8.307.656,32	79.691,55
-------------------	--------------	-----------

Saldo: € 8.227.964,77

Si evidenzia che i modelli F24 relativi all'IVA ed allo Split Payment del mese di Marzo 2018 sono stati versati in data 17/04/2018 e i ravvedimenti operosi relativi al ritardato pagamento di un giorno sono stati versati in data 27/04/2018 nella misura dello 0,10% (€ 14,21 + € 1.293,01).

L'Azienda ha prodotto la "Lista ricevute" acquisita ai Servizi Telematici dalla quale si evincono che per entrambi i modelli F24EP sopra indicati le relative date di invio risultano 13/04/2018.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOACCHINO ORLANDO _____

ONOFRIO CIPRIANI _____

MARIO PANTANO _____