

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

Regione: Sicilia

Sede:

**Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 09/10/2019**

In data 09/10/2019 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**VITO BIVONA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**CARMELO POMA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**GIOVANNI PERINO**

Presente

Partecipa alla riunione Sig. Giovanni Taverna

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

Esame Corrispondenza

Relazione Bilancio d'esercizio al 31/12/2018

Verifica di cassa al 30/09/2019

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- esaminare il Verbale di monitoraggio "Verifiche Audit - Procedure aziendali PAC 1° semestre 2019" nota prot n° 0067897 del 27/09/2019 Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica
- Nota prot 164732 del 01/10/2019
- esame documentazione verifica di cassa alla data del 30/09/2019 Nota prot 169753 del 08/10/2019

Il Collegio rappresenta che in data 10/10/2019 termina il mandato di cui all'atto deliberativo n° 1338 del 23/09/2016, pertanto continuerà ad operare in regime di prorogatio sino alla data ultima 24/11/2019.

Il Collegio si auto convoca per il giorno 25 ottobre 2019

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si da lettura del verbale redatto il 02/10/2019 presso il Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica e relativo alle verifiche Audit procedure aziendali PAC 1° semestre 2019. Si invita la Direzione Generale a fornire riscontro di quanto riportato nel verbale e di porre in essere tutte le misure utili al superamento delle criticità emerse nei termini stabiliti nel verbale stesso. Del puntuale riscontro deve esser informato questo Collegio.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 09/10/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Vito Bivona

Dott. Carmelo Poma

dott. Giovanni Perino

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 802

del 18/09/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/09/2019

con nota prot. n. 162134 del 26/09/2019 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 € 61.477,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 456.712,00, pari al 742,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 134.353.819,00	€ 123.777.320,00	€ -10.576.499,00
Attivo circolante	€ 343.583.897,00	€ 349.103.104,00	€ 5.519.207,00
Ratei e risconti	€ 149.569,00	€ 153.215,00	€ 3.646,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 478.087.285,00</b>	<b>€ 473.033.639,00</b>	<b>€ -5.053.646,00</b>
Patrimonio netto	€ 146.793.995,00	€ 144.029.517,00	€ -2.764.478,00
Fondi	€ 95.704.252,00	€ 94.421.012,00	€ -1.283.240,00
T.F.R.	€ 3.393.572,00	€ 3.640.551,00	€ 246.979,00
Debiti	€ 232.195.466,00	€ 230.942.559,00	€ -1.252.907,00
Ratei e risconti			€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 478.087.285,00</b>	<b>€ 473.033.639,00</b>	<b>€ -5.053.646,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 99.267,00</b>		<b>€ -99.267,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 739.694.425,00	€ 745.994.518,00	€ 6.300.093,00
Costo della produzione	€ 725.016.353,00	€ 733.272.379,00	€ 8.256.026,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.678.072,00</b>	<b>€ 12.722.139,00</b>	<b>€ -1.955.933,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -847.689,00	€ -649.543,00	€ 198.146,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 458.614,00	€ 2.051.508,00	€ 1.592.894,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.288.997,00	€ 14.124.104,00	€ -164.893,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.770.808,00	€ 14.062.627,00	€ 291.819,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 518.189,00</b>	<b>€ 61.477,00</b>	<b>€ -456.712,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2018</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 740.080.000,00	€ 745.994.518,00	€ 5.914.518,00
Costo della produzione	€ 726.340.000,00	€ 733.272.379,00	€ 6.932.379,00
<b>Differenza</b>	€ 13.740.000,00	€ 12.722.139,00	€ -1.017.861,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -848.000,00	€ -649.543,00	€ 198.457,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.623.000,00	€ 2.051.508,00	€ 428.508,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.515.000,00	€ 14.124.104,00	€ -390.896,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.515.000,00	€ 14.062.627,00	€ -452.373,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 61.477,00	€ 61.477,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 144.029.517,00</b>
Fondo di dotazione	€ 9.015.729,00
Finanziamenti per investimenti	€ 123.294.985,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 39.588,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.750.517,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 8.867.221,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 61.477,00

L'utile di € 61.477,00

<input type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input type="checkbox"/> 2)	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:

Il Bilancio al 31 dicembre 2018 viene chiuso con un risultato d'esercizio positivo di € 61.477

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.

Nel corso dell'anno sono stati contabilizzati immobilizzazioni immateriali per € 234.506

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

la congruità e la pertinenza dell'investimento quali immobilizzazioni immateriali per l'attività svolta dall'Azienda.

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.

### **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.

Al 31 dicembre 2018 il valore contabile delle rimanenze è stato pari ad € 15.039.947, registrando un incremento in valore assoluto rispetto all'anno precedente di € 16.953 ed in valore % pari al 0,1%.

### **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.)*

Per i Crediti iscritti in Bilancio entro ed oltre i 12 mesi l'Azienda ha avviato le procedure di recupero stragiudiziali e giudiziali. Il Fondo di svalutazione crediti risulta essere congruo

### **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 31/12/2018.)*

## **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.

I fondi rischi ed oneri sono stati costituiti per fronteggiare passività, rispettivamente di esistenza probabile o certa, per le quali alla data di chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare e/o il periodo di sopravvenienza e/o la data di manifestazione.

Nella nota integrativa è esposto in modo analitico il dettaglio dei Fondi rischi e oneri.

Il Collegio segnala in particolare che nell'anno 2018 il fondo è stato utilizzato per € 8.199.935 ed è stato incrementato, con l'accantonamento di fine anno, per € 11.724.207.

Nello specifico:

- Altri Fondi per cause civili entro il 2017 hanno avuto a fronte di un accantonamento a fine anno di € 2.438.840, un utilizzo nel corso del 2018 per € 3.595.192;
- Fondo per rischio contenzioso personale dipendente ha registrato un utilizzo pari ad € 7.480, un accantonamento d'esercizio pari ad € 415.347;
- Fondi rischi per copertura diretta dei rischi ha registrato un utilizzo pari ad € 269.938, un accantonamento d'esercizio pari ad € 2.622.864.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti al 31/12/2018 hanno subito un decremento di € 1.252.907 rispetto al 2017.

Il decremento più significativo riguarda i debiti verso i Fornitori per € 10.021.438

Tra le variazioni più significative abbiamo rilevato altresì che i debiti tributari hanno subito un incremento di € 2.205.806 ed i debiti verso altri un incremento di € 4.958.546.

*(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	
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 ired)

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

I.R.A.P.	€ 13.669.814,00
I.R.E.S.	€ 392.813,00

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 152.445.356,00
Dirigenza	€ 85.827.695,00
Comparto	€ 66.617.661,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 236.251,00
Dirigenza	€ 159.530,00
Comparto	€ 76.721,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 18.680.210,00
Dirigenza	€ 378.582,00
Comparto	€ 18.301.628,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 18.866.371,00
Dirigenza	€ 1.657.722,00
Comparto	€ 17.208.649,00
<b>Totale generale</b>	€ 190.228.188,00

### 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	€ 135.202.000,00
---------	------------------

Nel corso del 2018 l'ASP di Agrigento ha registrato:

- nella mobilità Infra Regione la mobilità Passiva è stata pari ad € 104.519.000 mentre quella attiva è pari ad € 28.029.000

- nella mobilità Extra Regione la mobilità Passiva è stata pari ad € 30.683.000 mentre quella attiva è pari ad € 1.651.000.

Nel 2018 si sono registrate note di rettifica e riaccredito su farmaci di File F come mobilità attiva pari ad € 4.157.000

Questi dati confermano l'andamento negativo per la gestione dell'ASP con un peso elevato della mobilità passiva netta pari ad € 101.365.000, costante negli anni, risultato che evidenzia un trasferimento di risorse assegnate ad altre provincie ed altre regioni.

Su questi dati il Collegio si era già soffermato in fase di chiusura del bilancio 2017 ritenendolo un fenomeno da arginare al fine di avere una sanità in Provincia di Agrigento sempre più efficiente nel rispetto degli indicatori ministeriali, ovvero dei LEA.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 56.991.292,00 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

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	€ 105.272.488,00
---------	------------------

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.663.563,00
Immateriali (A)	€ 186.423,00
Materiali (B)	€ 12.477.140,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -649.543,00
Proventi	€ 332,00
Oneri	€ 649.875,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.051.508,00
Proventi	€ 3.760.745,00
Oneri	€ 1.709.237,00

Eventuali annotazioni

### Ricavi

I contributi da Regione per quota F.S. Regionale è stata pari ad € 674.329

### 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.) 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	€ 1.689.776,04
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	€ 121.586,35
Altro contenzioso	€ 9.922.049,00

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

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

I valori sopra riportati si riferiscono solamente ai contenziosi la cui previsione di spesa è determinata, altresì sono presenti diversi contenziosi il cui valore nell'allegato al bilancio viene indicato in "indeterminabile"

### 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

Il Collegio invita l'Amministrazione ad incrementare i sistemi informatici ai fini di rendere efficiente i controlli interni, rivendendo quindi le procedure relative all'area immobilizzazione - inventario, le procedure inerenti la gestione delle rimanenze e delle casse, della gestione delle convenzionate, con adozione di programmi uniformi in tutte le strutture dell'ASP.



## VERIFICA DI CASSA

### VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2019

In data 09/10/2019 alle ore 10.30 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.:

Vito Bivona  
Giovanni Perino  
Carmelo Poma

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/09/2019, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>		<b>30/09/2019</b>			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 194.393.397,27	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2019	al	30/09/2019	€ 432.824.675,79
MANDATI	dal	01/01/2019	al	30/09/2019	€ 464.554.108,60
SALDO AZIENDA				€ 162.663.964,46	
<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>		<b>30/09/2019</b>			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 194.393.397,27	
RISCOSSIONI				€ 458.239.167,51	
PAGAMENTI				€ 467.940.511,80	
SALDO CASSIERE	al	30/09/2019		€ 184.692.052,98	
SALDO AZIENDA	al	30/09/2019		€ 162.663.964,46	
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 22.028.088,52	
<b>Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:</b>					
REVERSALI DA RISCOUTERE				€ -6.241,33	
REVERSALI DA EMETTERE				€ 25.420.733,05	
MANDATI DA PAGARE				€ -10.674.380,29	
MANDATI DA EMETTERE				€ 7.287.977,09	
TOTALE				€ 22.028.088,52	



Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	17339	09/07/2019	Fatt Fornitori senza Split	€ 47.353,63	No
	20168	21/08/2019	FATT TSS SRL	€ 18.205,42	No
	21594	11/09/2019	FATT FASTWEB	€ 112.498,17	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	3390	08/07/2019	TRASFERIMENTI STATALI X FARMACI	€ 2.821.995,00	No
	3902	08/08/2019	INCASSO SISIFO X ERRATO PAGAMENTO	€ 156.655,65	No
	4209	05/09/2019	INCASSO SICILIAQUA X ACCORDO TRANSATTIVO	€ 48.677,58	Si

Note:

SI CHIEDE LA DOCUMENTAZIONE AFFERENTE L'ACCORDO TRANSATTIVO INDICATO NELLA REVERSALE N° 4209 del 05/09/2019

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	30/09/2019	0306493	Infruttifero	€ 184.669.857,19

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
	06/2019	16/07/2019	erario conto ritenute	€ 642.186,84
	06/2019	16/07/2019	erario e regione	€ 4.238.276,73

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	06/2019	16/07/2019	iva mese di giugno	€ 2.200.879,82
	07/2019	16/08/2019	Erario-Regione e Tributi Locali	€ 813.623,46
	07/2019	16/08/2019	Erario-Regione e Tributi Locali	€ 199.641,27
	07/2019	16/08/2019	Iva mese di luglio	€ 1.470.101,27
	08/2019	16/09/2019	Erario-Regione e Tributi Locali	€ 1.487.687,57
	08/2019	16/09/2019	Erario-Regione e Tributi Locali	€ 302.925,24
	08/2019	16/09/2019	Iva Agosto 2019	€ 554.074,92
	Totale :			€ 11.909.397,12

Versamenti IRPEF: € 9.304.808,89

Versamenti IVA: € 4.237.233,78

Eventuali ulteriori osservazioni:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

VITO BIVONA \_\_\_\_\_

CARMELO POMA \_\_\_\_\_

GIOVANNI PERINO \_\_\_\_\_

