

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA PER L'EMERGENZA "CANNIZZARO" DI CATANIA

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2020

In data 28/07/2020 alle ore 09.15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SANTA STRANO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

NICOLO LEANZA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO SCUDERI

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Rosario Privitera. Assiste alla riunione la sig.ra Rossello Carmelina in qualità di segretaria verbalizzante.

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

Esame corrispondenza pervenuta:

- nota prot. n. 24/CS del 27/7/2020 (prot. n. 0011211/AG del 24/7/2020) avente ad oggetto: art. 48 L.R. 17/2004: Relazione semestrale dei Collegi Sindacali - aggiornamento dello schema tipo di relazione per l'anno 2020
- nota prot. n. 25/CS del 27/7/2020 (prot. n. 355/SEFP del 27/7/2020) avente ad oggetto: trasmissione delibera n. 1908 del 23/7/2020.

F.L.

Oh

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:

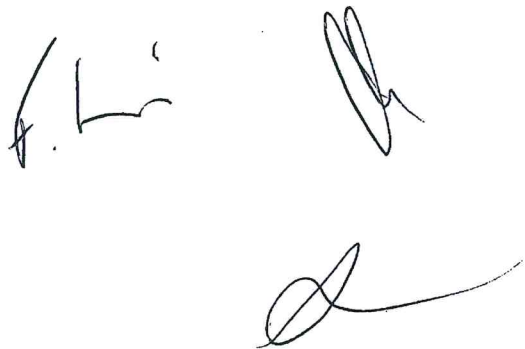
Il Dott. Nicolò Leanza è presente alle ore 09.50.

Il Collegio nella sua totalità, giusta convocazione di seduta straordinaria indetta per la data odierna, prende atto della nota pervenuta dal Responsabile del Settore Economico Finanziario con la quale viene comunicato al Collegio che in data 23/7/2020 l'Assessorato Regionale della Salute DPS Serv 5° ha trasmesso una richiesta di riclassifica di componenti positivi e negativi di reddito, da cui non consegue la variazione del risultato economico. Nella nota il Responsabile del Settore Dott. R. Privitera precisa che "la predetta riclassifica è stata operata e, conseguentemente, ha comportato l'adozione della delibera n. 1908 del 23/7/2020 di adeguamento del modello CE consuntivo allegato al Bilancio d'esercizio 2019, oltrechè delle tabelle N.I. interessate". In data odierna il Collegio prende atto della delibera n. 1908 del 23/7/2020 con la quale l'Azienda apporta, a seguito della e-mail assessoriale del Servizio 5° del 23/7/2020 e delle relative istruzioni contabili in essa contenute, le conseguenti modifiche ai valori inseriti sulla piattaforma NSIS; prende, altresì, atto che dalle citate riclassifiche non consegue alcuna alterazione nè del risultato d'esercizio nè della struttura del modello SP. Contestualmente nella delibera è fatto salvo il rimanente contenuto dei documenti allegati alla deliberazione n. 1748 del 29/6/2020 relativa all'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2019, come integrata con delibera n. 1864/2020. Il Collegio pertanto, esaminati gli atti a corredo procede alla necessaria integrazione, per la parte di competenza, della Relazione allegata al Bilancio e apporta le dovute correzioni nelle parti relative alle pagine 2,3 e 9 come richiesto dall'Assessorato, fatte salve le restanti parti di Relazione, di cui al verbale del Collegio n. 7 del 16/7/2020. La Relazione, con le integrazioni effettuate, sostituisce la precedente e viene ritrasmessa quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.

In merito alla nota dell'Assessorato prot. n. 24/CS del 27/7/2020 (prot. n. 0011211/AG del 24/7/2020), il Collegio chiede al Direttore Amministrativo di inoltrare ai vari settori interessati lo schema di Relazione semestrale affinché, ognuno per la parte di competenza, provveda alla relativa compilazione. Si chiede al fine di trasmettere la Relazione semestrale agli Organi Vigilanti nei tempi previsti dalla legge che, entro e non oltre il 19 agosto p.v., pervengano al Collegio i dati richiesti.

La seduta viene tolta alle ore 11.20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/relazione%20bilancio%202019%20-%20dopo%20rilevi_962849_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

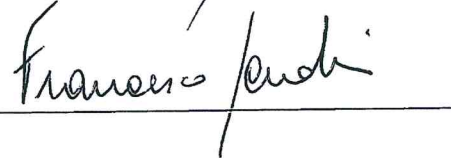
SANTA STRANO



NICOLO LEANZA



FRANCESCO SCUDERI



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 28/07/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA PER L'EMERGENZA "CANNIZZARO" DI CATANIA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Santa Strano, Presidente del Collegio Sindacale, Dott. Francesco Scuderi e Dott. Nicolò Leanza, componenti del Collegio Sindacale. Dott. Rosario Privitera Responsabile del Settore Economico Finanziario. Sig.ra Rossello Carmelina in qualità di segretaria verbalizzante.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1908

del 23/07/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2020

con nota prot. n. 25/CS del 27/07/2020 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 € 43,37 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 571,63, pari al 92,95 %.

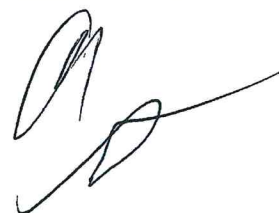
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 67.901.256,00	€ 68.527.929,00	€ 626.673,00
Attivo circolante	€ 95.771.654,00	€ 99.002.428,00	€ 3.230.774,00
Ratei e risconti	€ 46.241,00	€ 53.282,00	€ 7.041,00
Totale attivo	€ 163.719.151,00	€ 167.583.639,00	€ 3.864.488,00
Patrimonio netto	€ 75.349.487,00	€ 79.651.783,00	€ 4.302.296,00
Fondi	€ 37.087.144,00	€ 34.200.606,00	€ -2.886.538,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 51.263.750,00	€ 53.698.248,00	€ 2.434.498,00
Ratei e risconti	€ 18.771,00	€ 33.002,00	€ 14.231,00
Totale passivo	€ 163.719.152,00	€ 167.583.639,00	€ 3.864.487,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 199.957.481,00	€ 205.472.284,00	€ 5.514.803,00
Costo della produzione	€ 196.166.267,00	€ 199.451.280,00	€ 3.285.013,00
Differenza	€ 3.791.214,00	€ 6.021.004,00	€ 2.229.790,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -555.278,00	€ -372.416,00	€ 182.862,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.933.804,00	€ 626.869,00	€ -2.306.935,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.169.740,00	€ 6.275.457,00	€ 105.717,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.169.125,00	€ 6.275.414,00	€ 106.289,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 615,00	€ 43,00	€ -572,00

f.i.-



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	€ 198.990.740,00	€ 205.472.284,00	€ 6.481.544,00
Costo della produzione	€ 192.623.077,00	€ 199.451.280,00	€ 6.828.203,00
Differenza	€ 6.367.663,00	€ 6.021.004,00	€ -346.659,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -242.440,00	€ -372.416,00	€ -129.976,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 626.869,00	€ 626.869,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.125.223,00	€ 6.275.457,00	€ 150.234,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.128.043,00	€ 6.275.414,00	€ 147.371,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -2.820,00	€ 43,00	€ 2.863,00

Patrimonio netto	€ 79.651.783,00
Fondo di dotazione	€ 20.679.541,00
Finanziamenti per investimenti	€ 58.112.877,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 620.011,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 239.311,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 43,00

L'utile di € 43,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'incremento del patrimonio netto di € 4.302.296,00 è determinato prevalentemente dal maggior valore iscritto alla voce "finanziamento per investimenti da rettifica contributi in c/ esercizio" quale conseguenza della riclassifica contabile operata in esecuzione delle direttive assessoriali protocollo n. 5° /DIP/70452 del 16/10/2019 e n. 5°/DIP/71485 del 23/10/2019.

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.

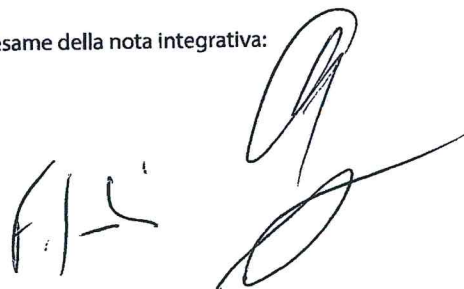
Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ 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.

Le spese di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore dei beni, sono iscritte al conto economico dell'esercizio; diversamente le spese per manutenzione e riparazione di natura straordinaria, sono imputate all'attivo patrimoniale e vengono ammortizzate applicando l'aliquota determinata in funzione della vita utile residua del bene a cui si riferiscono.

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.

I criteri di gestione del magazzino prevedono il mantenimento di una scorta di sicurezza presso il magazzino centralizzato, rapportata ai consumi. Presso ogni singolo reparto esistono ulteriori scorte di sicurezza.

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.)

Il dettaglio dei crediti, per tipologia e movimentazione, per anno di formazione e per scadenza è specificato in nota integrativa nelle tabelle da n. 16 a n. 22.

Disponibilità liquide

F.L. 9

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 31/12/2019.)

I ratei attivi di € 20.122.00 sono costituiti per € 16.772.00 da rimborsi INAIL per indennità da infortunio dipendenti e per € 3.350,00 da ricavi per pareri del Comitato Etico su sperimentazioni cliniche.

I risconti attivi di complessivi € 33.161.00 sono prevalentemente costituiti da premi assicurativi per la parte non di competenza dell'esercizio.

La composizione dei ratei e risconti passivi, rispettivamente di € 22.202.00 ed € 10.800.00, è analiticamente descritta in nota integrativa (tabelle 47 e 48).

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti

(Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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.

La composizione dei fondi per tipologia, accantonamento dell'esercizio, utilizzi e relativa consistenza (iniziale e finale) è specificata in nota integrativa alla tabella n. 36. La composizione e le movimentazioni del fondo rischi per cause civili ed oneri processuali e del fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) è dettagliatamente descritta nei prospetti seguenti alla predetta tabella. Gli utilizzi delle quote inutilizzate dei contributi da Regione per FS vincolato, sono trascritti nella successiva tabella n. 37 della nota integrativa.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio dei debiti, per tipologie e movimentazione, per anno di formazione e per scadenza è specificato in nota integrativa alle tabelle dalla n. 42 alla n. 46.

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

I debiti verso fornitori e verso altre aziende sanitarie, si riferiscono a fatture per le quali non si è ancora completato l'iter di liquidazione.

I debiti per IRAP e verso Istituti Previdenziali sono correlati ai debiti verso il personale per fondi contrattuali non ancora erogati.

I debiti per IVA originano dal meccanismo di "split-payment" e si riferiscono all'IVA sulle fatture per le quali non è stato ancora eseguito il pagamento.

(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 ires)

IRAP relativa a dipendenti, collaboratori e ALPI di € 6.210.237,07 (voce CE YA 0010)

IRES su attività istituzionale e commerciale di € 65.175,49 (voce CE YA 0060)

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

I.R.A.P.	€ 6.210.237,00
I.R.E.S.	€ 65.175,00

Handwritten signature and initials in black ink, located in the lower right area of the page.

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 80.814.772,00
Dirigenza	€ 44.795.846,00
Comparto	€ 36.018.926,00
Personale ruolo professionale	€ 218.739,00
Dirigenza	€ 218.739,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.174.434,00
Dirigenza	€ 97.766,00
Comparto	€ 2.076.668,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.936.357,00
Dirigenza	€ 657.136,00
Comparto	€ 3.279.221,00
Totale generale	€ 87.144.302,00

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:

Non viene effettuato alcun accantonamento per ferie non godute in quanto non monetizzabili se non nei casi espressamente previsti dalla normativa vigente.

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

Le variazioni vengono analiticamente specificate nelle tabelle di nota integrativa alle pagine da 6 a 9.

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

L'Ente ha sopperito alla carenza di personale unicamente con incarichi a tempo determinato, a copertura di posti vacanti ovvero per la sostituzione di personale assente per lunghi periodi.

- 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:

L'assegnazione definitiva di fondi per l'anno 2019 da parte della Regione Siciliana comprende tra le quote finalizzate somme da

accantonare per il rinnovo del CCNL per il personale dirigente e non dirigente.

In sede di applicazione del nuovo CCNL per il personale della dirigenza sanitaria, si è provveduto all'utilizzo delle somme accantonate.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.982.635,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 66.510.502,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.916.999,00
Immateriali (A)	€ 8.951,00
Materiali (B)	€ 6.908.048,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -372.416,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 372.416,00

Eventuali annotazioni

Per la specifica analitica delle componenti positive e negative di natura finanziaria, si rinvia alla tabella di nota integrativa riportata a pagina 103.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 626.868,00
Proventi	€ 2.417.136,00
Oneri	€ 1.790.268,00

Eventuali annotazioni

Le componenti positive e negative di natura straordinaria (sopravvenienze ed insussistenze) sono specificate in nota integrativa alle pagine da 105 a 108.

Ricavi

I ricavi iscritti in Bilancio sono conformi alle assegnazioni regionali di cui alla nota prot. 5°/DIP/0028158 del 19/06/2020. Nello specifico, l'assegnazione di € 56.503.152 comprende la quota funzioni di € 53.589.711 e la quota indistinta finalizzata e 2.913.440. A tali somme si aggiunge la quota vincolata di € 4.671.047. Le somme riconosciute a titolo di saldo mobilità 2019 per € 127.133.061 sono iscritte in Bilancio conformemente a quanto comunicato dalla Regione Siciliana nell'allegato 1 (Tabella A) alla nota protocollo 5°/DIP/25143 del 28/05/2020.

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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.310.000,00

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

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

Gli accantonamenti sul contenzioso esistente sono stati prudenzialmente effettuati a copertura di eventuali soccombenze.

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
un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di

- 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

Francesco Piroli

Ritorna in bozza

[Signature]