

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

Regione: Sicilia

Sede: Agrigento

Verbale n. 25 del COLLEGIO SINDACALE del 08/10/2024

In data 08/10/2024 alle ore 08.30 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

ROSARIO GINEX

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARMELO POMA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

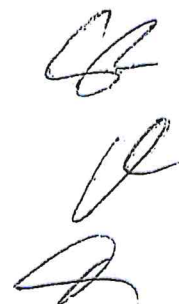
SALVATORE BARTOLOTTA

Presente

Partecipa alla riunione La Dottoressa Vaiana C

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

1. Bilancio di esercizio 2023;



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Bilancio di esercizio 2023;

Il Collegio ricevuta la nota Prot. 0152852 del 07.10.2024 come richiesta con proprio verbale n. 24 del 01.10.2024 redige la Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023 che si allega al presente verbale

La seduta viene tolta alle ore 13.20

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 08 /10/24 si é 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ginex Dr Rosario, Poma Dr Carmelo, Bartolotta Dr Salvatore. Partecipa alla riunione la Dott.ssa Vaiana C.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 471

del 13/09/2024 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/09/2024

con nota prot. n. 143955 del 20/09/2024 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 € 64.823,01 con un incremento
rispetto all'esercizio precedente di € 34.841,19 , pari al 53,75 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 107.809.555,19	€ 107.255.433,96	€ -554.121,23
Attivo circolante	€ 471.543.277,20	€ 490.916.432,79	€ 19.373.155,59
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 579.352.832,39	€ 598.171.866,75	€ 18.819.034,36
Patrimonio netto	€ 240.656.469,63	€ 235.833.303,35	€ -4.823.166,28
Fondi	€ 72.650.977,06	€ 83.537.410,54	€ 10.886.433,48
T.F.R.	€ 2.899.580,77	€ 1.383.131,84	€ -1.516.448,93
Debiti	€ 263.145.786,43	€ 277.418.021,02	€ 14.272.234,59
Ratei e risconti	€ 18,50	€ 0,00	€ -18,50
Totale passivo	€ 579.352.832,39	€ 598.171.866,75	€ 18.819.034,36
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 811.039.207,34	€ 834.628.415,94	€ 23.589.208,60
Costo della produzione	€ 799.007.141,17	€ 820.591.384,61	€ 21.584.243,44
Differenza	€ 12.032.066,17	€ 14.037.031,33	€ 2.004.965,16
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -137.402,22	€ -75.086,08	€ 62.316,14
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.426.695,90	€ 2.495.779,02	€ -1.930.916,88
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.321.359,85	€ 16.457.724,27	€ 136.364,42
Imposte dell'esercizio	€ 16.291.378,02	€ 16.392.901,26	€ 101.523,24
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 29.981,83	€ 64.823,01	€ 34.841,18

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

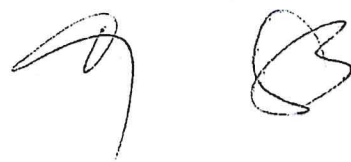
Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 805.265.921,56	€ 834.628.415,94	€ 29.362.494,38
Costo della produzione	€ 789.050.831,29	€ 820.591.384,61	€ 31.540.553,32
Differenza	€ 16.215.090,27	€ 14.037.031,33	€ -2.178.058,94
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -122.572,38	€ -75.086,08	€ 47.486,30
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.495.779,02	€ 2.495.779,02
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.092.517,89	€ 16.457.724,27	€ 365.206,38
Imposte dell'esercizio	€ 16.092.517,89	€ 16.392.901,26	€ 300.383,37
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 64.823,01	€ 64.823,01

Patrimonio netto	€ 235.833.303,35
Fondo di dotazione	€ 9.015.728,88
Finanziamenti per investimenti	€ 213.252.124,28
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.808.684,92
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.602.860,12
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 9.089.082,14
Utile (perdita) d'esercizio	€ 64.823,01

L'utile di € 64.823,01

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:



Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

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

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

a precisazione della dichiarazione di cui al punto successivo si fa presente che nel corso dell'anno 2023 non sono stati rilevati costi di impianto e di ampliamento.

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.

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.)

- Con riferimento ai crediti ed in particolare a quelli verso la Regione Siciliana, poiché gli stessi "sono determinati dalla contabilizzazione di appositi provvedimenti amministrativi decreti Assessorato Sanità, Decreti del Direttore Generale ecc.) definendo i valori delle assegnazioni per contribuzione di spesa corrente e vincolata" e poiché "gli incassi sono eseguiti a seguito di formale rimessa da parte della Tesoreria Regionale su mandato diretto a favore delle varie Aziende Sanitarie". Il Collegio con proprio verbale n. 18 del 01.08.2024 ha chiesto alla Azienda se nella redazione del Bilancio 2023 l'Azienda ha opportunamente effettuata la riconciliazione con le risultanze del Bilancio Regionale.

L'Azienda con nota Prot. 132273 del 30.08.2024 ha riscontrato quanto segue: "Con riferimento ai crediti iscritti in Bilancio 2023 verso la Regione Siciliana, l'Azienda in sede di redazione del Bilancio Consuntivo 2023 non ha proceduto alla riconciliazione degli stessi con le risultanze del Bilancio Regionale in quanto tale adempimento non è stato specificatamente richiesto dai competenti uffici assessoriali poiché trattasi procedura straordinaria. Si precisa che tutte le registrazioni contabili di apertura di credito in bilancio verso la Regione Siciliana discendono da provvedimenti regionali quali Decreti Assessoriali o Decreti del Dirigente Generale dell'Assessorato competente per materia."

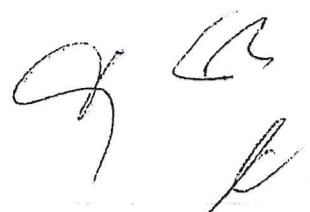
- L'Azienda con nota Prot. 132273 del 30.08.2024, con riferimento ai Crediti vs aziende sanitarie pubbliche, ha trasmesso il prospetto di riconciliazione identificato "Intercompany" relativo alla transazione dell'esercizio finanziario di riferimento, come richiesto dallo scrivente Collegio con proprio Verbale n. 18 del 01.08.2024;

- Il Collegio a seguito di espressa richiesta effettuata con proprio verbale n. 18 del 01.08.2024 in merito al mancato incasso dei Crediti vs Comuni ed in merito alle ragioni che hanno determinato il mantenimento nel bilancio 2023, riceve nota Prot. 132273 del 30.08.2024 nella quale l'azienda attesta di aver posto in essere le azioni per il recupero dei crediti vs i Comuni per un totale di 739.015,02 euro e che in seguito alla verifica dei saldi contabili sono stati inviati ai Comuni dei solleciti elencandone gli estremi nonché le azioni intraprese.

Il Collegio invita l'azienda ad intraprendere ogni azione necessaria ed indispensabile alla monetizzazione dei crediti, dei termini prescrizionali agendo anche in sede giudiziaria per un immediato recupero anche attraverso procedure di recupero forzoso.

L'azienda ha proceduto nel 2023 ad effettuare una svalutazione dei crediti ad eccezione dei crediti Verso la Regione e dei crediti Verso altre aziende sanitarie, per un ammontare totale pari ad € 86.904,00 Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2023 è pari ad € 537.948,00 Il Collegio prende atto dell'istituzione del fondo svalutazione crediti, ma anche per l'annualità 2023 non riscontrando la documentazione a supporto dell'attività di valutazione relativa all'esigibilità dei crediti, invita l'azienda ad effettuare una attenta e circostanziata analisi dei crediti al fine di aggiornare il suddetto fondo e renderlo più possibile adeguato rispetto al rischio di svalutazione.

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 31/12/2023.)

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.

In merito alla costituzione di fondi rischi il Collegio ha acquisito la Nota prot. 11154 del 18.01.2024 quale allegato alla nota prot. 132273 del 30.08.2024 di riscontro al Verbale n. 18 del 01.08.2024 redatto dallo scrivente Collegio. Dalla superiore nota emergono le modalità utilizzate dall'azienda per la quantificazione dei fondi rischi iscritti in bilancio. In particolare con riferimento al rischio contenzioso, l'Azienda ha proceduto alla rideterminazione della consistenza complessiva del fondo rischi in funzione del grado di soccombenza analizzando l'esito di tutti i contenzioni nel periodo 2012/2023.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rimanda all' ALLEGATO 1 che fa parte integrante e sostanziale della presente relazione.

(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.)

In riferimenti ai debiti pregressi e più anziani il Collegio ha acquisita dall'Azienda la nota Prot. . 148849 del 01.10.2024 con la quale viene rappresentato che "L'azienda ha aderito alla c.d. Rottamazione quater provvedendo a definire la situazione debitoria per debiti erariali e contributivi pregressi (2014-2022) per un importo complessivo di € 1.298.787,5. Inoltre nella stessa si rappresenta che nel corso del 2023 sono stati effettuati pagamenti di debiti riferiti agli anni 2010-2019 per un importo totale di 696.673,03. Infine l'azienda si impegna a proseguire nella verifica e nel relativo pagamento degli stessi debiti pregressi.

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.	€ 5.401.574,00
I.R.E.S.	€ 0,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 165.141.920,73
Dirigenza	€ 81.129.314,92
Comparto	€ 84.012.605,81
Personale ruolo professionale	€ 729.388,02
Dirigenza	€ 557.458,12
Comparto	€ 171.929,90
Personale ruolo tecnico	€ 25.292.217,21
Dirigenza	€ 314.557,64
Comparto	€ 24.977.659,57
Personale ruolo amministrativo	€ 14.942.558,35
Dirigenza	€ 1.734.372,40
Comparto	€ 13.208.185,95
Totale generale	€ 206.106.084,31

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:

Nella considerazione che l'azienda, in riferimento alla presenza di personale dipendente con elevato numero di giorni di ferie non godute, nella persona del Direttore sanitario ha emanato una disposizione a tutti i Direttori invitandoli a pianificare ed a programmare la fruizione delle stesse nel rispetto della normativa vigente inoltre, ogni anno, il Servizio Risorse Umane emana una circolare indirizzata ai Direttori dei PP.OO. e DSB e dei Dipartimenti con la quale rappresenta la necessità inderogabile e non procrastinabile della programmazione della fruizione delle ferie correnti e residue maturate dai dipendenti assegnati a ciascuna U.O.

Relativamente all'incidenza delle ferie non godute nel bilancio 2023 non risultano accantonamenti per ferie non godute.

Riguardo invece alla individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno l'azienda, in aggiunta alle disposizioni emanate, come precedentemente rappresentate, ha attivato un iter volto all'individuazione del personale prossimo alla quiescenza al fine di acquisire, da parte dei Direttori, ed in riferimento alle esigenze di servizio, un eventuale accantonamento di somme per ferie non godute del personale dipendente.

Con riferimento ai limiti di spesa del personale imposti dall'art.9 comma 28 del DL 78/2010 (Costo del personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di co.co.co) e dall'art. 11 c. 1 del DL 35/2019, da come si evince dai dati forniti dall'azienda, la stessa non li rispetta ma ne giustifica lo sfioramento adducendo quale giustificazione, tra l'altro, i finanziamenti legati al fabbisogno sanitario nazionale, agli indirizzi regionali in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale.

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

Relativamente alle variazioni quantitative del personale per l'anno 2023 l'azienda non ha provveduto a modificare la pianta organica

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

L'azienda non ha fatto ricorso a consulenze e/o esternalizzazione del servizio al fine di sopperire la carenza di personale

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

L'azienda ha chiarito che la monetizzazione delle ferie non godute sono state relative a situazione di collocamento in quiescenza per causa di decesso, di giudizio commissione di Palermo inidoneità L.335 e di sentenze, fornendo allegato contenente i dati riferimenti alle ferie non godute e liquidate nel corso del 2023.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

Relativamente alle somme corrisposte per ore di straordinario in eccedenza ai limiti di contratto, l'azienda rappresenta che, il sistema informatico in uso, al raggiungimento delle ore di straordinario contrattualmente previsto, per singolo dipendente, non consente l'inserimento di ulteriore ore, eccetto i casi in cui, per specifiche ed inderogabili esigenze di servizio a seguito di specifica autorizzazione da parte dei Direttori/Responsabili.

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 150.040.318,33
---------	------------------

Nel corso del 2023 si è registrata mobilità passiva per € 150.040.318,33 e mobilità attiva per € 30.783.832,02 con un saldo passivo pari ad € 119.256.486,31 in aumento rispetto al 2022 che ha registrato un saldo passivo di € ad € 108.794.860,39. Si registra inoltre un incremento i termini della sola mobilità passiva rispetto all'anno 2022 per € 11.735.562,75

Tali dati confermano l'andamento negativo per la gestione dell'Asp di Agrigento a causa di una elevata mobilità passiva confermando le criticità già espresse in altre occasioni nonché la necessità di contenere tale fenomeno al fine di una maggiore efficienza della sanità in Provincia di Agrigento nel rispetto degli indici ministeriali.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 56.799.347,08 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 56.051.452,98
---------	-----------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 453.671.246,53
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.287.196,23
Immateriali (A)	€ 130.011,33
Materiali (B)	€ 12.157.184,90

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -75.086,08
Proventi	€ 111.062,99
Oneri	€ 186.149,07

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.495.779,02
Proventi	€ 8.105.424,08
Oneri	€ 5.609.645,06

Eventuali annotazioni

Ricavi

Voce AA0010 Contributi in c/esercizio € 783.057.302,22

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.

Il Collegio secondo motivate tecniche di campionamento ha acquisto la documentazione dimostrativa che le fatture ricevute nel corso dell'anno 2024 ma con costi di competenza dell'anno 2023, verificando la corretta applicazione del principio della competenza.

Attività amministrativo contabile

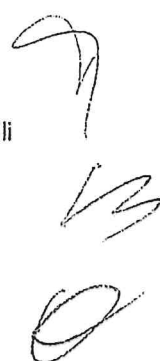
Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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	€ 1.695.718,31
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 4.926.978,98
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 30.328.341,65

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:

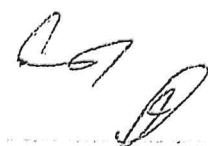
Il Collegio

- 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



Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'B' followed by a smaller, more fluid signature.

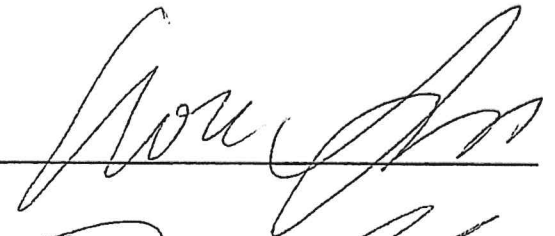
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%201_1061203_1.PDF

FIRME DEI PRESENTI

ROSARIO GINEX



CARMELO POMA



SALVATORE BARTOLOTTA



CODICE MOD. SP.	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 o precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
PDA121	Altri debiti v/ Regione o Provincia Autonoma	22.992.013	973.710	84.560	-73.185	4.779	23.981.917

CODICE MOD. SP.	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 o precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
PDA130	DEBITI VICOMUNI:						
	COMUNE DI AGRIGENTO	176.208	25.383	0	710	72.193	274.494
	COMUNE DI RACALMUTO	1.013					1.013
	COMUNE DI CANICATTI	2.630					2.630
	COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA	18.440				37.003	55.443
	COMUNE DI CALTABELLOTTA	11.810					11.810
	COMUNE DI CAMMARATA	5.661					5.661
	COMUNE DI MENFI		25.303			1.530	26.833
	COMUNE DI RIBERA					1.060	1.060
	COMUNE DI SANTA MARGHERITA DI BELICE	131.591					131.591
	COMUNE DI RAVANUSA	1.511				353	1.864
	COMUNE DI PORTO EMPEDOCLE	0			1.051	3.833	4.884
	COMUNE DI LICATA					4.828	4.828
	ALTRI	2.301	0		311	10.214	12.826

CODICE MOD. SP.	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 o precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
PDA210	DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE						
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	639.296	188.910	201.003	112.410	5.016.631	6.158.250
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	418.476	20.621	107.803	67.293	123.511	738.704
	TOTALE DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.057.772	209.531	308.806	179.703	5.140.142	6.896.955

CODICE MOD. SP.	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 o precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:						
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	5.276.457	-1.016.087	1.728.398	3.914.085	105.360.535	114.283.388
PDA291	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	178.600	-3.916.629	65.476		23.019.741	19.347.188
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	178.610		65.476		23.170.285	23.414.971
PDA300	Debiti verso altri fornitori		-3.916.629				-3.916.629
PDA301	Debiti verso altri fornitori	5.097.857	1.980.611	1.602.922	3.914.086	82.310.492	94.985.968
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	4.673.926	975.301	1.803.276	3.318.681	86.930.654	97.711.835
				-140.354		-2.093.510	-2.093.510

CODICE MOD. SP.	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 o precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
PDA120	DEBITI TRIBUTARI:					17.315.804	17.315.804

CODICE MOD. SP.	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 o precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE					21.739.048	21.739.048

CODICE MOD. SP.	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
		Anno 2019 o precedenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Totale
PDA340	DEBITI V/ALTRI:						
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	54.603.354	4.124.139	9.419.919	16.574.553	11.478.112	96.200.077
PDA360	Debiti v/pendenti						
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	21.376.495	3.416.856	1.798.556	8.864.895	15.599.819	51.056.621
PDA380	Altri debiti diversi:	7.283.993					7.283.993
	DEBITI V/ MEDICI DI BASE	19.673.093	276.180	3.684.257	11.777.764	4.526.140	39.937.434
	DEBITI V/ SPECIALISTI CONVENZIONATI INTERNI	1.677.253	290.627	703.110	1.163.779	3.670.491	7.505.260
	DEBITI V/ S. TERZI SU EMOLUMENTI STIPENDIALI (ORGANIZZAZIONI SINDACALI, CESSIONARI DIVERSI, PIGNORAMENTI E TRATTENUTE VARIE)	535.113	0	35.724	0	590.451	1.161.288
	DEBITI V/ VERSO ORGANI DIRETTIVI ED ISTITUZIONALI			205.854	51.967	114.656	372.477
	DEBITI V/ VERSO ASSISTITI	147.952	0	0	4.948	14.514	167.414
	DEBITI V/ MEDICI DELLA CONTINUITA' ASSISTENZIALE (GUARDIE MEDICHE)	4.309.682	1.391.918	1.175.928	21.092	8.914.892	15.873.512
	DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	1.558.564	1.912	0	0	0	1.560.476
	ALTRI DEBITI DIVERSI	102.015					102.015
		3.698.464	32.637	94.391	380.361	2.592.387	6.798.040