

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA POLICLINICO PAOLO GIACCONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAL

Regione: Sicilia

Sede: Palermo

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 29/05/2025

In data 29/05/2025 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE ROMEO

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

SOFIA PATERNOSTRO

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

MARIA PASTORE

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Vincenzo Manzella; il Dott. Valerio Castiglia; Dott.ssa N. Bilello; Dott. Antonio Zanghi ; dott. R. Marchiafava e la dott.ssa Grazia Scalici, per la segreteria del Collegio.

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

Relazione Semestrale II sem. 2024;

- Definizione verifica di cassa generale al 31.12.2024;

- Verifica debiti commerciali al 31.03.2025;

-Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il precisa che sia il Collegio che i partecipanti, regolarmente convocati, risultano riuniti in modalità on line da remoto utilizzando la piattaforma telematica, Meet (giusta delibera n. 660 del 12/06/2024).

Il Collegio, inizia a trattare il primo punto all'ordine del giorno, " Relazione Semestrale II sem.2024" e verifica l'ulteriore documentazione richiesta pervenuta, alla presenza del Dott. Manzella, della dott.ssa Nadia Bilello e dott. Castiglia, Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale, del dott. Marchiafava e del Dott. Antonio Croce Zanghi, Internal Audit.

Il Collegio, dopo aver esaminati e riscontrati sia la documentazione e i vari punti della Relazione, provvede ad acquisirli agli atti e a definire e redigere la Relazione semestrale Il semestre 2024, autorizzando il Presidente all'invio della stessa all'Assessorato, di cui copia viene allegata al presente verbale.

Si passa a discutere il secondo punto" Definizione verifica di cassa generale al 31.12.2024.

Il Collegio verifica l'ulteriore documentazione integrativa pervenuta e dopo aver riscontrato la stessa ,con la dott.ssa N. Bilello, provvede a redigere il relativo verbale, che si allega.

Il Collegio passa a discutere il terzo punto all' OdG "Verifica debiti commerciali al 31.03.2025.

Interviene il Dott. R. Marchiafava che fornisce alcuni dettagli in merito alla situazione dei debiti commerciale e degli indicatori di pagamento al 31.03.2025 fornendo, inoltre, alcuni chiarimenti richiesti dal Collegio.

Il Collegio ricevuto il file dei pagamenti effettuati, da gennaio a marzo 2025 e dopo aver scelto a campione, con il metodo randomizzato alcuni mandati, relativi al I° trimestre, e dopo averli riscontrati, provvede a redigere il relativo verbale, che viene allegato.

Si passa all'ultimo punto " Varie ed eventuali", il Collegio prende atto della :

- nota prot.31792 del 22/05/2025 Ass. della Salute -Verbale incontro di verifica P.A.C. del 24 marzo 2025;

- nota 30826 del 19/05/2025-UOC Farmacia e UOS Internal Audit-" Inventariazione periodica giacenze di magazzino (farmaci e dispositivi medici);

- nota prot. 31201 del 20/05/2025- Integrativa -nota Assessorato della Salute prot. 24721 del 20/05/2025- Riscontro alla nota prot. 2025-AOUP -0002 100 dell'1/04/2025, trasmissione integrazione richiesta chiarimenti bilancio d'esercizio 2023. Il Collegio rimane in attesa di ricevere dall'Azienda gli ulteriori chiarimenti richiesti ad integrazione a quelli già inviati in Assessorato;

- nota prot. 31410 del 21/05/2025-UOC Economico Finanziario Patrimoniale- Riscontro nota prot. 21073 del 2/04/2025-attività di circolarizzazione dei crediti e debiti;

- nota prot. n. 32054 del 23/05/2025-UOC Economico Finanziario Patrimoniale -Tardiva presentazione dichiarazione IVA 2025- alcune criticità riportate: a) software in dotazione ; b) ridotto organico che comporta procedure di aggravio sul personale.

Risposta al Collegio riguardo al rilievo riportato nel verbale n. 3 del 12/05/2025 di cui sono state richieste le motivazioni di tale ritardo, in quanto già reiterato.

- nota n.3313 del 28/05/2025della Direzione-risposta ai chiarimenti posti dal Collegio e riportati nel verbale n.3 del 12.05.2025 ;

- nota UOS Internal Audit del 26/05/2025- Verbale verifica Area Legale prot. 27917 del 06/05/2025, verifica debiti e costi (Azione PAC 15.7) e relativa Tabella delle cause in corso al 31.03.2025;

- nota n.32528 del 27/05/2025 Attività UOS Internal Audit e UOC Farmacia- Registro Tumori-Inventariazione periodica giacenze di magazzino Audit. Azione PAC- E1.2-E1.3- E1.4- UOC Farmacia con allegato conto economico;

- nota n. 33435 del 29/05/2025-Direttive chiusura bilancio 2024.

La seduta viene tolta alle ore 13.50 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA POLICLINICO PAOLO GIACCONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI

Regione Sicilia

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024

In data 29/05/2025 alle ore 11,00 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. Romeo Giuseppe ,Dott.ssa Sofia Paternostro , Dott.ssa Pastore Maria (per il collegio), Dott. Zanghi Antonio (I.A.) e la Dott.ssa Scalici (Grazia, per la segreteria del collegio) ,collegati da remoto, per redigere il verbale definitivo in quanto la procedura era stata già avviata, come riportato nei precedenti verbali.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2024, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al 31/12/2024

| | | | | | |
|-------------------------------|-----|------------|----|----------------|------------------|
| SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01 | | | | € 4.318.460,78 | |
| REVERSALI EMESSE | dal | 01/01/2024 | al | 31/12/2024 | € 704.656.632,74 |
| MANDATI | dal | 01/01/2024 | al | 31/12/2024 | € 704.940.364,92 |
| SALDO AZIENDA | | | | € 4.034.728,60 | |

SITUAZIONE istituto cassiere al

| | | | | |
|----------------------------------|----|------------|--|------------------|
| FONDO DI CASSA AL 01.01 | | | | € 4.318.460,78 |
| RISCOSSIONI | | | | € 704.656.632,74 |
| PAGAMENTI | | | | € 704.940.364,92 |
| SALDO CASSIERE | al | 31/12/2024 | | € 4.034.728,60 |
| SALDO AZIENDA | al | 31/12/2024 | | € 4.034.728,60 |
| DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE | | | | € 0,00 |

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

| | | | | |
|-------------------------|--|--|--|--------|
| REVERSALI DA RISCUOTERE | | | | |
| REVERSALI DA EMETTERE | | | | |
| MANDATI DA PAGARE | | | | |
| MANDATI DA EMETTERE | | | | |
| TOTALE | | | | € 0,00 |

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

| | N. Mandato | Data | Oggetto | Importo | Osservazioni |
|--|------------|------------|--|--------------|--------------|
| | 6109 | 01/10/2024 | Liquidazione n. 6892 del 4/09/24- DPT Chirurgia Special. | € 300,00 | No |
| | 6209 | 07/10/2024 | iquidazione n. 7602 del 3/10/2024 | € 235.895,21 | No |
| | 6309 | 10/10/2024 | Liquidazione n. 6886 del 4/09/2024 | € 2.838,42 | No |
| | 6409 | 11/10/2024 | Liquidazione n. 6540 del 22/08/2024 | € 44.094,34 | No |
| | 6509 | 15/10/2024 | Liquidazione n. 7229 del 23/09/2024 | € 90,00 | No |
| | 6609 | 16/10/2024 | Liqu.n.7008 del 12/9/24-.7057 del 17/9/24-7086 18/9/24 | € 12.602,69 | No |
| | 6709 | 21/10/2024 | Liquidazione n. 7650 del 04/10/2024 | € 300,00 | No |
| | 6809 | 24/10/2024 | Liqu. n.7250 del 23/9/24-7415 del 30/9/24-7487 1/10/24 | € 1.785,20 | No |
| | 6909 | 28/10/2024 | Liquidazione n. 7056 del 17/9/24-Area Farmacia | € 132.283,03 | No |
| | 7009 | 30/10/2024 | Liquidazione n. 7055 del 17/9/24- n.7635 del 4/10/2024 | € 2.061,40 | No |
| | 7109 | 04/11/2024 | Liquidazione n. 8324 del 24/10/2024 | € 80.532,00 | No |
| | 7209 | 05/11/2024 | Liqu. n. 7811 del 9/10/2024- n. 8838 del 24/10/2024 | € 44.894,68 | No |
| | 7309 | 06/11/2024 | Liqu. n. 8329 del 24/10/2024 - n. 8505 del 30/10/2024 | € 30.350,00 | No |

| | N. Mandato | Data | Oggetto | Importo | Osservazioni |
|--|------------|------------|---|-------------|--------------|
| | 7409 | 18/11/2024 | Rimborso Alpi Sciortino Carlo Delibera 1176 del 13/11/24 | € 122,00 | No |
| | 7509 | 22/11/2024 | Liquidazione N. 8540-31/10/2024 Area Farmacia | € 5.894,64 | No |
| | 7609 | 26/11/2024 | Liquidazione N. 8514-30/10/2024 Area Provveditorato | € 1.500,00 | No |
| | 7709 | 27/11/2024 | Liquidazione n. 8666 /8732 -Novembre 2024 | € 11.135,00 | No |
| | 7809 | 02/12/2024 | Liquidazione n. 8892 del 13/11/2024 | € 60.768,96 | No |
| | 7909 | 05/12/2024 | Vers. Opera Prev. TFS Carico Dip .e Amm.ne Pers. a TD/T.I | € 85.009,72 | No |
| | 8009 | 09/12/2024 | Liquidazione n. 8865 del 12/11/2024 | € 150,00 | No |
| | 8109 | 11/12/2024 | Liquidazione n. 9049 del 19/11/2024 | € 5.119,33 | No |
| | 8209 | 16/12/2024 | Delibera n. 325/21.03.230Liqu. 6596 del 12.12.24 Facility | € 324,00 | No |
| | 8309 | 31/12/2024 | Annullo storno mandato n.8295 del 31.12.2024-rimb.Alpi | € 102,00 | Si |

Note:

Mandato n. 8309 del 31/12/2024- si chiede documentazione completa e inoltre si chiede di conoscere le motivazioni che hanno comportato l'annullo storno (anche dei mandati dal n. 8296 AL 8310).

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

| | N. Reversale | Data | Oggetto | Importo | Osservazioni |
|--|--------------|------------|--|-------------|--------------|
| | 809 | 01/10/2024 | Credito V/INAIL | € 238,84 | No |
| | 859 | 10/10/2024 | Depositi cauzionali | € 180,00 | No |
| | 909 | 17/10/2024 | Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate | € 400,00 | No |
| | 959 | 04/11/2024 | Palmeri Sergio | € 525,38 | No |
| | 1009 | 22/11/2024 | Cassa ticket | € 5.223,66 | No |
| | 1059 | 02/12/2024 | cassa tickets incassi PagoPA | € 1.919,93 | No |
| | 1109 | 12/12/2024 | Novartis Spa (Fusione per incorporazione) | € 17.805,90 | No |
| | 1159 | 31/12/2024 | Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta | € 15.004,00 | No |
| | 1209 | 31/12/2024 | Cassa contanti | € 295,30 | No |
| | 1259 | 31/12/2024 | Cassa tickets incassi PagoPA | € 5.389,11 | No |
| | 1309 | 31/12/2024 | Altri debiti diversi | € 25,06 | No |
| | 1359 | 31/12/2024 | Arena Mario | € 40,00 | No |
| | 1409 | 31/12/2024 | Altri concorsi-Recuperi e rimborsi V/privati | € 55,00 | No |
| | 1459 | 31/12/2024 | Giamporcaro Giuseppe | € 102,00 | No |
| | 1509 | 31/12/2024 | Franzò Concetta | € 142,00 | No |
| | 1559 | 31/12/2024 | Inzerillo Ornella | € 102,00 | No |
| | 1609 | 31/12/2024 | Vinciguerra Davide | € 20,66 | No |
| | 1623 | 31/12/2024 | Cassa tickets incasso PagoPA | € 264,44 | No |

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n.

| Descrizione | Importo | |
|---|---------------------|---|
| Saldo sottoconto fruttifero | 10.787,04 | + |
| Saldo sottoconto infruttifero | 4.047.258,87 | + |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al | 4.058.045,91 | |

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) | Importo | |
|--|--------------------|----------|
| Saldo Banca d'Italia | 4.058.045,91 | + |
| Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere | | + |
| Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere | | - |
| Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | 23.317,31 | - |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | | + |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | 4.034.728,6 | = |

Anticipazioni di Tesoreria:

| Estremi atti | Limite massimo | Importo attuale utilizzato |
|----------------|----------------|----------------------------|
| da n. 705/2024 | 78.894.197,00 | € 12.456.744,73 |

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

| Periodo | Mese di competenza | Mese di competenza | Mese di competenza |
|---------|---|---|--|
| | <input type="text" value="ottobre 2024"/> | <input type="text" value="novembre 2024"/> | <input type="text" value="dicembre 2024"/> |
| | Data versam. <input type="text" value="18/nov/24"/> | Data versam. <input type="text" value="16/dic/24"/> | Data versam. <input type="text" value="16/01/2025"/> |

| | Natura versamenti | Codice | Importo | Importo | Importo |
|--|-------------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | IRAP | 380 E | € 686.917,92 | € 636.122,30 | € 1.145.950,22 |
| | contributIlncps | | € 2.823.942,77 | € 2.588.641,33 | |
| | ritenutelrpef | 381E | | | € 11.142,76 |
| | ritenutelrpef | 104E | | | € 1.641,95 |
| | ritenutelrpef | 384E | | | € 5.623,56 |
| | altriVersamenti | Enti Prev | | | € 1.391,32 |

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: OTTOBRE 2024/DIC

| | Mese di riferimento | Credito | Debito | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|--|---------------------|---------|-------------|--------------------|---------------------|
| | OTTOBRE 2024 | | € 40.688,75 | € 40.688,75 | 18/11/2024 |
| | NOVEMBRE 2024 | | € 39.893,37 | € 39.893,37 | 16/12/2024 |
| | DICEMBRE 2024 | | € 9.395,79 | € 9.395,79 | 16/01/2025 |
| | DICEMBRE 2024 | | € 39.677,06 | € 39.677,06 | 16/01/2025 |

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

| | Mese di riferimento | Debito | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|--|---------------------|----------------|--------------------|---------------------|
| | OTTOBRE 2024 | € 3.009.891,75 | € 3.009.891,75 | 18/11/2024 |
| | NOVEMBRE 2024 | € 1.506.467,96 | € 1.506.467,96 | 16/12/2024 |
| | DICEMBRE 2024 | € 1.128.812,51 | € 1.128.812,51 | 16/01/2025 |

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA POLICLINICO PAOLO GIACCONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI P
Regione: Sicilia
Data Verbale: 29/05/2025

Fatture elettroniche dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|--|-----------------|----------------------------|-----------------|
| Importo fatture ricevute: | € 54.420.976,52 | Importo fatture ricevute: | € 54.400.000,00 |
| Numero fatture ricevute: | 4.390 | Numero fatture ricevute: | 4.357 |
| Importo fatture pagate: | € 51.133.395,30 | Importo fatture pagate: | € 57.291.592,04 |
| Numero fatture pagate: | 4.724 | Numero fatture pagate: | 4.783 |
| | | | |

Fatture cartacee dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|--|--------|----------------------------|--------------|
| Importo fatture ricevute: | € 0,00 | Importo fatture ricevute: | € 169.437,62 |
| Numero fatture ricevute: | 0 | Numero fatture ricevute: | 9 |
| Importo fatture pagate: | € 0,00 | Importo fatture pagate: | € 169.437,62 |
| Numero fatture pagate: | 0 | Numero fatture pagate: | 9 |
| | | | |

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

| Dati dichiarati dall'Ente: | |
|--|--------|
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre): | -31,22 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre): | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre): | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre): | |
| Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2024): | |

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il Collegio ricevuto il file dei pagamenti effettuati ,da gennaio a marzo 2025, sceglie a campione , con il metodo randomizzato alcuni mandati, relativi al 1° trimestre, per i quali si richiede la relativa documentazione , che vengono sotto riportati :

Mandato n. 184 del 10/01/2025 € 238.271,15 ;
Mandato n. 683 del 03/02/2025 € 98.167,98 ;
Mandato n. 1041 del 13/02/2025 € 107.462,00 ;
Mandato n. 1665 del 21/03/2025 € 352.062,28 ;
Mandato n. 1436 del 01/01/2025 € 283.809,42 ;
Mandato n. 1819 del 26/03/2025 € 3.902.911,75

La documentazione richiesta viene fatta pervenire dal dott. Marchiafava, per files e mezzo mail, al Collegio che provvede a riscontrarla e allegarla agli atti.

A riguardo gli indicatori di pagamento risultano rilevati sul totale delle fatture pagate dal 01/01/2025 al 31/03/2025 (tutte le fatture ivi compresi anni precedenti).

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Semestrale%20Sanità%20II%20Semestre%202024%20-%20-%20Firmata_1080893_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE ROMEO _____

SOFIA PATERNOSTRO _____

MARIA PASTORE _____