

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE NAPOLI 3 SUD

Regione: Campania

Sede: Torre del Greco

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 11/03/2025

In data 11/03/2025 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

MARIO GUIDA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VINCENZO SCOGNAMIGLIO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

STEFANO AVITABILE

Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Verifica di cassa al 31/12/2024;
- 2) Definizione verifica debiti commerciali al 31/12/2024;
- 3) Esame deliberazioni campionate;
- 4) Esame corrispondenza;
- 5) Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

esaminare i punti posti all'O.d.G, nella sede di Torre del Greco, alla via Marconi, 66.

Supportano il Collegio Sindacale la Dirigente Avv. Claudia Cesaro ed il Collaboratore Amministrativo Professionale Esperto Vincenzo Di Somma.

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024

In riferimento alla verifica di cassa al 31/12/2024, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, il Collegio fa rilevare che la riconciliazione tra saldo Tesoriere pari ad € 41.194.191,13 e saldo Azienda pari ad € 41.165.467,03, per la differenza di € 28.724,10, è avvenuta, previa attestazione della Dirigente della UOS Bilancio, a seguito della contabilizzazione degli importi di -€ 340.952,24 per reversali presenti solo in contabilità per mandati annullati e di € 369.676,34 per mandati in uscita esposti in contabilità per reversali annullate.

VERIFICA DEBITI COMMERCIALI AL 31/12/2024

Il Collegio, preso atto della richiesta di acquisizione del documento informatico relativo alle fatture pagate, presenti sulla Piattaforma del MEF, ne rinvia l'esame alla prossima riunione per la riconciliazione con il dato aziendale.

ESAME DEGLI ATTI DELIBERATIVI CAMPIONATI.

Il Collegio procede all'esame degli atti deliberativi campionati nella precedente riunione e, relativamente alla deliberazione n.80 del 24/01/2025, chiede di acquisire i verbali del RUP del 21/01/2025, relativi ai motivi di esclusione delle offerte e alla conseguente valutazione delle offerte ammesse.

Relativamente agli altri atti esaminati il Collegio non ha nulla da osservare.

ESAME DOCUMENTAZIONE TRASMESSA DAL DIRIGENTE RESPONSABILE UOS BILANCIO

Il Collegio Sindacale prende atto della seguente documentazione trasmessa dalla Dirigente responsabile della UOS Bilancio:

- 1) Stralcio del regolamento di contabilità relativo al ciclo passivo dei pagamenti;
- 2) il Piano annuale dei flussi di cassa, di cui alla legge n.9/12/2024 n.189.

Il Collegio, in attesa di ricevere una sintesi delle procedure di pagamento effettuate dall'Azienda, così come richiesto nella precedente verbale, si riserva l'esame di quanto trasmesso.

ESAME CORRISPONDENZA

NOTA PROT. N.60861 DEL 06/03/2025 DELLA UOC ABS, AVENTE AD OGGETTO: "VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE N° 5 DELL'11/02/2025"

Il Collegio ha ricevuto la nota sopra emarginata, firmata dal Direttore ABS e dal responsabile della UOS Economato in merito al verbale del Collegio n.5 dell'11/02/2025.

Nella nota si fa presente che le attività di carico e scarico dei beni vengono effettuate presso la sede centrale della UOC ABS in Torre del Greco con modalità informatica.

Gli scriventi Dirigenti, nella nota in disamina, ritengono di dover "dissentire" in ordine all'inciso del Collegio, con il quale si dichiarava che presso il magazzino ispezionato non era stato rinvenuto alcun registro di carico e scarico. Non si comprende in cosa si dissenta, in quanto è incontrovertibile, come dichiarato dagli stessi dirigenti scriventi, che non vi era alcuna documentazione presso il magazzino di Pomigliano d'Arco, tanto è vero che, si soggiunge, che i registri sono tenuti a Torre del Greco.

Precisato quanto sopra, si chiede per il futuro di organizzare il servizio in modo che le evidenze del carico e dello scarico siano rese disponibili presso la sede del magazzino centrale.

La seduta viene tolta alle ore 13.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio fissa, infine, la prossima riunione per il giorno 18/03/2025, ore 10.00, presso la sede di Torre del Greco per l'esame dei seguenti punti all'O.d.G.:

1. Definizione verifica debiti commerciali al 31/12/2024;
2. Audizione Direttore UOC Affari Legali per aggiornamento sul contenzioso inerente i pignoramenti dei conti correnti postali;
3. Audizione Direttore UOC GRU per contratti di lavoro autonomo e quadro delle assunzioni (rif. Verbale n.6/2025);
4. Campionamento deliberazioni;
5. Esame corrispondenza;
6. Varie ed eventuali.

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024

In data 11/03/2025 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.:

Dott. Mario GUIDA, Presidente in rappresentanza del MEF;

Dott. Stefano AVITABILE, componente in rappresentanza della Regione Campania.

E' assente giustificato il dott. Vincenzo SCOGNAMIGLIO, componente in rappresentanza del Ministero della Salute;

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				€ 31.622.058,67	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2024	al	31/12/2024	€ 24.448.512,64
MANDATI	dal	01/01/2024	al	31/12/2024	€ 14.905.104,28
SALDO AZIENDA				€ 41.165.467,03	

SITUAZIONE istituto cassiere al	31/12/2024			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 31.622.058,67
RISCOSSIONI				€ 24.107.743,07
PAGAMENTI				€ 14.535.610,61
SALDO CASSIERE	al	31/12/2024		€ 41.194.191,13
SALDO AZIENDA	al	31/12/2024		€ 41.165.467,03
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 28.724,10

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE	
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
2924699	03/10/2024	CENTRO DIAGNOSTICO STABIA S.R.L.	€ 22.925,98	No
2925260	09/10/2024	EREDI FARMACIA BARBATO	€ 1.954,00	No
2925661	16/10/2024	LABORATORIO ANALISI CLINICHE L.R.M.	€ 24.295,50	No
2925826	17/10/2024	DMF PARMA FOODAR SRL	€ 1.017,35	No
2925941	18/10/2024	FARMACIA IANNONE TERESA	€ 7.242,05	No
2926212	22/10/2024	FARMACIA DOTT. ANGELO ROMANO	€ 26.115,21	No
2926397	23/10/2024	FARMACIA PEZONE MARIA ROSARIA	€ 25.592,42	No
2927025	29/10/2024	A.T.M. SERVICE S.R.L.	€ 770,00	No
2927869	06/11/2024	ELLEGI MEDICAL OPTICS S.R.L.	€ 4.200,00	No
2928567	15/11/2024	INCARICO LIBERO PROF.LE DOTT.SSA LUCERINI LISA	€ 812,00	No
2929036	22/11/2024	MEDINOVA S.R.L.	€ 13.224,64	No
2930472	05/12/2024	GATTA SAS DI TOMMASO GATTA	€ 2.464,40	No
2931120	10/12/2024	FARMAC ZABBAN S.P.A.	€ 951,21	No

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	2931539	16/12/2024	A.I.A.S. SEZ. DI NOLA ETS	€ 152.080,13	No
	2931661	16/12/2024	CENTRO FISIOKINESITERAPIA LINEA MEDICA	€ 7.305,00	No
	2931793	17/12/2024	PSICOLOGA DI BASE CASO GENNARO	€ 3.044,16	No
	2931822	17/12/2024	PRIMULA S.R.L.	€ 103.651,09	No
	2932048	19/12/2024	SVAS BIOSANA S.P.A.	€ 16.076,13	No
	2932268	19/12/2024	AGENZIA DELLE ENTRATE	€ 491,33	No
	2932382	20/12/2024	B. BRAUN MILANO S.P.A.	€ 1.220,00	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	5578	16/10/2024	REGOLARIZZAZIONE INCASSI DIVERSI BENEFICIARI	€ 1.227,79	No
	5879	29/10/2024	DIVERSI BENEFICIARI DIRITTI NON SANITARI	€ 254,91	No
	5999	04/11/2024	COMPARTECIPAZIONE PREST.NE SANIT.IA TICKET	€ 5,00	No
	6301	14/11/2024	COMPARTECIPAZIONE PREST.NE SANIT.IA TICKET	€ 17,91	No
	6387	18/11/2024	COMPARTECIPAZIONE ALPI PREST.NE SANIT.IA TICKET	€ 87,00	No
	6907	18/11/2024	COMPARTECIPAZIONE PREST.NE SANIT.IA TICKET	€ 46,15	No
	6927	18/12/2024	COMPARTECIPAZIONE PREST.NI SANIT.IE DIV BENEF.RI	€ 827,80	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0306465

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	14.455.900,46	+
Saldo sottoconto infruttifero	26.725.407,04	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	41.181.307,5	

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	41.181.307,5	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	12.883,63	+
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		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	41.194.191,13	=

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

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	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
				Data versam.	Data versam.	Data versam.
				18/nov/24	16/dic/24	16/gen/25
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
<input type="text" value="ritenutelrpef"/>	100E	€ 4.614.684,39	€ 4.617.688,10	€ 8.394.727,92		
<input type="text" value="ritenutelrpef"/>	102E	€ 2.237.850,22	€ 293.763,23	€ 94.236,25		
<input type="text" value="ritenutelrpef"/>	110E	€ 77.866,45	€ 0,00	€ 162.385,85		
<input type="text" value="contributilnps"/>	DM10	€ 15.911,74	€ 15.097,53	€ 24.293,09		
<input type="text" value="contributilnps"/>	CXX	€ 5.512,26	€ 4.117,38	€ 4.117,44		
<input type="text" value="contributilnps"/>	INPDAP	€ 7.160.994,01	€ 5.876.798,64	€ 11.131.915,53		
<input type="text" value="IRAP"/>	380E	€ 2.285.481,11	€ 1.781.790,39	€ 3.006.042,90		
<input type="text" value="ritenutaD'acconto"/>	104E	€ 1.744.870,43	€ 1.798.624,62	€ 1.570.274,64		
<input type="text" value="altriVersamenti"/>	381E	€ 502.655,01	€ 474.751,82	€ 88.098,44		
<input type="text" value="altriVersamenti"/>	384E	€ 113.218,69	€ 106.887,07	€ 19.804,39		

altriVersamenti	385E	€ 50.607,64	€ 49.111,90	€ 1.732,01
-----------------	------	-------------	-------------	------------

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: 4° Trimestre 2024

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE		€ 14.318,41	€ 14.318,41	18/11/2024
NOVEMBRE		€ 10.901,66	€ 10.901,66	16/12/2024
DICEMBRE		€ 11.101,31	€ 11.101,31	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	€ 5.594.694,50	€ 5.594.694,50	18/nov/24
NOVEMBRE	€ 5.176.219,48	€ 5.176.219,48	16/dic/24
DICEMBRE	€ 3.285.261,75	€ 3.285.261,75	16/gen/25

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: