

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Regione: Lazio

Sede: ASL Frosinone - Via Armando Fabi - Frosinone

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 06/07/2023

In data 06/07/2023 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABRIZIO RONCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MAURO VANACORE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

RAFFAELE PONTICIELLO

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Eleonora DI GIULIO; Ing. Mauro PALMIERI; Dott. Paolo FRANCESCUCCI; Dott. Emilio ZACCARI;
Sig. Marco NOVELLI.

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

1. Verifica di cassa generale al 31/03/2023;
2. Programmazione delle successive attività del Collegio.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Ai fini dell'esame, a campione, di ordinativi di incasso e di pagamento in occasione della verifica di cassa generale al 31/03/2023 della ASL di Frosinone, il Collegio Sindacale ha stabilito di procedere con una selezione casuale degli ordinativi.

In particolare, ha stabilito di selezionare 5 ordinativi di pagamento, superiori a 5.000 euro, e 5 ordinativi di incasso, superiori a 2.000 euro.

Per fare questo e richiedere in tempo la documentazione giustificativa, il Collegio si è riunito in data 30/06/2023 e ha utilizzato la funzione "Numeri casuali" del sito <https://it.piliapp.com/random/number/>.

Inoltre, ha costruito l'elenco di 313 mandati di pagamento superiori a 5.000 euro ai quali ha assegnato un ordine progressivo da 1 a 313 a partire dall'elenco di 2306 mandati in totale presente nel documento fornito dalla ASL.

Dopo un esercizio di prova, ha quindi selezionato una sequenza di 5 numeri non duplicati da 1 a 313.

Tale sequenza è risultata: 142, 11, 267, 16, 286 corrispondente alla sequenza, nel documento della ASL: 745, 33, 2026, 40, 2083.

Quindi, dopo un esercizio di prova, ha selezionato una sequenza di 20 numeri non duplicati da 1 a 243 (totale degli ordinativi di incasso, ad ognuno dei quali è associato un numero progressivo nel documento fornito dalla ASL).

Tale sequenza è risultata: 69, 16, 125, 173, 227, 4, 62, 142, 88, 233, 152, 150, 189, 99, 83, 73, 134, 229, 178, 236.

Da tale sequenza il Collegio ha selezionato i primi cinque ordinativi che avessero importo superiore a 2.000 euro, ovvero gli ordinativi: 4, 62, 88, 233, 152.

Il Collegio ha quindi richiesto alla ASL la documentazione giustificativa degli ordinativi di pagamento (mandati) 745, 33, 2026, 40, 2083 e degli ordinativi di incasso (reversali) 4, 62, 88, 233, 152.

In data 06/07/2023, dopo aver proceduto alla verifica di cassa generale al 31/03/2023, il Collegio ha proceduto alla programmazione delle successive attività, che risultano essere:

1. Verifica dei bilanci preventivi e d'esercizio;
2. Verifica di cassa generale al 30/06/2023;
3. Verifica dei pagamenti delle transazioni commerciali;
4. Verifica del/i magazzino/i farmacia;
5. Controllo degli accertamenti, degli impegni e dei residui relativi scostamenti rispetto al bilancio preventivo;
6. Controllo degli obblighi fiscali e previdenziali;
7. Incontro con OIV e con RTPC;
8. Controllo contabile dei libri e registri obbligatori;

La seduta viene tolta alle ore 16.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:





VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023

In data 06/07/2023 alle ore 10:00 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.:

Sono presenti:

Dr. Raffaele Ponticiello - Presidente del Collegio Sindacale

Dr. Mauro Vanacore - Membro effettivo del Collegio Sindacale

Dr. Fabrizio Ronci - Membro effettivo del Collegio Sindacale

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2023, con le seguenti risultanze:



SITUAZIONE Azienda al	31/03/2023			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 46.106.578,04
REVERSALI EMESSE	dal	03/01/2023	al	31/03/2023
				€ 68.415.376,02
MANDATI	dal	02/01/2023	al	31/03/2023
				€ 16.586.792,60
SALDO AZIENDA				€ 97.935.161,46

SITUAZIONE istituto cassiere al	31/03/2023			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 46.106.578,04
RISCOSSIONI				€ 73.708.232,22
PAGAMENTI				€ 103.182.808,22
SALDO CASSIERE	al	31/03/2023		€ 16.632.002,04
SALDO AZIENDA	al	31/03/2023		€ 97.935.161,46
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ -81.303.159,42

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE		€ -2.376,36
REVERSALI DA EMETTERE		€ 5.295.232,56
MANDATI DA PAGARE		€ 19.533,25
MANDATI DA EMETTERE		€ -86.615.548,87
TOTALE		€ -81.303.159,42

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	33	02/01/2023	Fattura incarico collaborazione Nives DE FRANCESCO	€ 12.224,00	
	40	02/01/2023	Ritenute incarichi di collaborazione Valentina DI RIENZO	€ 9.930,00	
	745	31/01/2023	Pagamento fatture 46338, 46526, 46527 DONATI S.p.A.	€ 215.985,00	
	2026	23/03/2023	2 Fatture incarico collaborazione Roberta MOLLA	€ 17.818,00	
	2083	24/03/2023	Fattura servizi e prestazioni sanitarie Policlinico GEMELLI	€ 7.406,00	

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reverseale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
--	---------------	------	---------	---------	--------------



	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	62	31/01/2023	Regolarizzazione bolletta n. 596 spese di lite E. MORETTI	€ 3.000,00	
	4	04/01/2023	Regolarizzazione bolletta n. 75 quarta rata restit. A. ROSA	€ 30.000,00	
	88	31/01/2023	Regol.one bollette 61-101-102-187 vers. CUP CECCANO	€ 3.748,03	
	152	23/03/2023	Regolarizzazione diverse bollette CTU Bruno BORDONE	€ 5.392,40	
	233	29/03/2023	Entrate intra moenia Dr. MARZETTI per C. CAPITOLINO	€ 8.002,00	

Note:



Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 58471

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	16.589.111,12	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	16.589.111,12	

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

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	16.589.111,12	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	0	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	42.890,92	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	16.632.002,04	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
	Delibera n. 38 del 23/01/2023	13.067.038,64	€ 0,00

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonchè 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
		01/2023	02/2023	03/2023
		Data versam.	Data versam.	Data versam.
		16/feb/23	16/mar/23	17/apr/23
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
<input type="text" value="ritenutelrpef"/>	100E	€ 3.227.145,90	€ 3.525.531,70	€ 3.278.361,68
<input type="text" value="ritenutaD'acconto"/>	104E	€ 696.099,36	€ 617.858,72	€ 667.143,16
<input type="text" value="ritenutaD'acconto"/>	104E	€ 25.345,14		



CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALEVerifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	01/2023		€ 726,00	€ 726,00	16/02/2023
	02/2023		€ 4.820,20	€ 4.820,20	16/03/2023
	03/2023		€ 12.496,04	€ 206,80	16/03/2023
	03/2023			€ 7.086,20	17/04/2023
	03/2023			€ 5.203,04	30/05/2023

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
	01/2023	€ 538.711,37	€ 538.711,37	16/feb/23
	02/2023	€ 293.653,03	€ 293.653,03	16/mar/23
	03/2023	€ 86.937,06	€ 86.937,06	17/apr/23

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

--



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO RONCI _____

MAURO VANACORE _____

RAFFAELE PONTICIELLO _____

CONFORME P.S.A

