

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio 6 "Vigilanza"

Prot. n. 22380

Palermo, li 10/05/2024

Circolare n. 12

Oggetto: articolo 48 della Legge Regionale 28 dicembre 2004, n. 17 – 1° vers. schema tipo di relazione semestrale per il **settore non sanitario**.

Ai Dipartimenti regionali ed Uffici Speciali
nella qualità di Organi tutori

Agli Enti ed Organismi regionali vigilati

e p.c. All'Ufficio di Gabinetto dell'On.le
Presidente della Regione

Alla Corte dei Conti
Sezione di Controllo per la Regione Sicilia

Al Collegio dei Revisori della Regione Siciliana

Alle Ragionerie centrali della Regione
siciliana

LORO SEDI

Si trasmette, in allegato, lo schema tipo della relazione semestrale che i Collegi dei Revisori\Sindacali degli Enti ed Organismi del **settore non sanitario** dovranno compilare ed inoltrare alla Ragioneria Generale ed al rispettivo Organo Tutorio, ai sensi del comma 3 dell'articolo 48 della L.R. n. 17 del 28 dicembre 2004, per i semestri dell'anno **2024** ed anche degli anni futuri, **salvo eventuali aggiornamenti**.

Si precisa che la struttura della relazione costituisce solo un **suggerimento** degli argomenti da trattare che i Collegi potranno liberamente ampliare ed adattare allo specifico Ente\Organismo vigilato.

A tal proposito, al fine di migliorare la **prima versione** del modello tipo di relazione semestrale per il settore **non sanitario**, si fa presente che saranno ben accolti richieste di modifica \integrazione sia da parte degli Organi Tutori sia da parte dei Collegi dei Revisori \Sindacali.

Il *format* della relazione potrà essere scaricato dal sito ufficiale della Ragioneria Generale nella sezione dedicata alle Aree tematiche\ Altri contenuti al seguente indirizzo: <https://www.regione.sicilia.it/istituzioni/regione/strutture-regionali/assessorato-economia/dipartimento-bilancio-tesoro-raigioneria-generale-regione/relazione-semestrale-collegi-sindacali-revisori>

e, dopo la compilazione, dovrà essere trasmesso in formato **non editabile** sia alla Ragioneria Generale della Regione (indirizzo mail: servizio.vigilanza.bilancio@regione.sicilia.it) sia al rispettivo indirizzo email del Dipartimento Tutorio.

Si confida nella puntuale applicazione della normativa di settore, regionale e nazionale e dei principi contabili di riferimento e si rimane a disposizione anche al fine di consolidare la fattiva collaborazione, ormai da tempo instaurata, tra tutti gli attori coinvolti nel processo in argomento.


Il Dirigente del Servizio
Maurizio Varia

Il Funzionario Direttivo
Maria Gabriella Innaimi




IL RAGIONIERE GENERALE

Avv. Ignazio Tozzo



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

SETTORE NON SANITARIO

Relazione semestrale del collegio dei Revisori \sindacale

(Art. 48, comma 3, L.R. n. 17/2004)

Ente\Organismo
strumentale _____

Codice fiscale _____

Percentuale di partecipazione della Regione al Fondo di dotazione

ANAGRAFICA DELL'ENTE/ORGANISMO					
Sede Legale	Via	n.	Cap.	Città	Prov.
Ammontare Patrimonio netto (complessivo)					
RECAPITI					
Telefono					
Email					
PEC					
REFERENTE ENTE/ORGANISMO					
Cognome e nome					
Servizio\Aerea					
Telefono					
Email					
PEC					
CARATTERISTICHE RILEVANTI (barrare la casella che interessa)					
Ente strumentale\Organismo strumentale	SI	NO			
Ente Pubblico	SI	NO			
Ente Privato	SI	NO			
Ente economico	SI	NO			
Ente non economico	SI	NO			
Ente in liquidazione	SI	NO			
NORME ISTITUTIVE E/O DI SETTORE					
Legge istitutiva	RIFERIMENTO	ALLEGARE File in pdf			
Atto costitutivo					
Statuto					

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

Primo Semestre 2024 ☐

Secondo Semestre 2024 ☐

Data della Relazione _____

1 Dati del Collegio dei Revisori \Sindacale

1.1 Composizione

	NOMINATIVO	Provv.to di nomina (nr. e data)
Presidente		
Componente		
Componente		

1.2 data d'insediamento _____

Collegio dei Revisori \Sindacale
Straordinario ?

SI ☐ NO ☐

1.3 Durata incarico (prevista) _____

1.4 Dati del Presidente e dei componenti del Collegio dei Revisori \Sindacale: Presidente del Collegio

Presidente _____, Cell _____

email _____

Componente _____ Cell. _____

email _____

Componente _____ Cell. _____

email _____

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

2. Analisi dei rischi in materia di:

Adeguatezza delle procedure ai fini dell'osservanza della legge e dello Statuto

Adeguatezza e funzionamento dell'assetto organizzativo interno

Adeguatezza e funzionamento del sistema di controllo interno

Adeguatezza e funzionamento del sistema amministrativo-contabile

Adeguatezza del sistema informativo

Adeguatezza delle procedure per la predisposizione del bilancio di esercizio e delle relazioni allegate

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

3. Programmazione dei lavori e attività espletata

3.1 Frequenza degli interventi PROGRAMMATI (collegiali o individuali):

(barrare la casella che interessa)

	N.collegiali	N. individuali	Commenti (eventuali)
▪ quindicinale			
▪ mensile			
▪ bimestrale			
▪ altro			

3.2 Attività programmata

- riunioni collegiali
- accessi individuali
- richiesta notizie ed informazioni
- altro

	In sede	presso altri uffici	Data	note

specificare altro:

3.3 Tipologia di interventi programmati

3.4 Sintesi dell'attività espletata:

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

3.5 L'attività espletata si è svolta secondo quanto programmato?

SI ☐ NO ☐

Se no, indicare le difformità dall'attività programmata e perché

3.6 Visite presso Uffici degli Enti\Organismi

Ufficio	Oggetto visita	Data

4 Principali problematiche emerse

4.1 Nel semestre di riferimento quali particolari problematiche sono state riscontrate?

a)

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

b)

c)

4.2 Per ciascuna problematica riscontrata nel **semestre di riferimento** sono state attivate azioni risolutive?

a) **SI** ☐ **NO** ☐

b) **SI** ☐ **NO** ☐

c) **SI** ☐ **NO** ☐

Se sì, quali azioni?

a)

b)

c)

Se no, quali azioni si intendono intraprendere per la risoluzione delle problematiche?

a)

b)

c)

4.3. Nei semestri **precedenti** sono state riscontrate particolari problematiche, ad oggi non ancora risolte?

SI ☐

NO ☐

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

Se sì, quali? (indicare ciascuna problematica non ancora risolta ed il semestre di riferimento, dalla più antica alla più recente).

a) semestre

problematica _____

b) semestre

problematica _____

c) semestre

problematica _____

4.4 Per ciascuna problematica riscontrata nei **semestri precedenti** sono state attivate azioni risolutive?

1) **SI** ☐ **NO** ☐

2) **SI** ☐ **NO** ☐

3) **SI** ☐ **NO** ☐

Se sì, quali azioni?

1) _____

2) _____

3) _____

Se no, quali azioni si intendono intraprendere per la risoluzione di tali problematiche?

1) _____

2) _____

3) _____

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

5. Obiettivi strategici (solo a scopo informativo)

5.1 Gli obiettivi strategici impartiti dall'Organo Tutorio sono coerenti con il DEFR ed PIAO regionale?

SI ☐ NO ☐

Se no, perché?

6. Politiche di Bilancio ed informazioni contabili

6.1 Gli schemi del Bilancio di Previsione e del Rendiconto sono conformi, rispettivamente, all'Allegato 9 ed all'Allegato 10 del Dlgsn.118/2011 e s.m.i. ?

SI ☐ NO ☐

Se no, perché?

6.2 I documenti contabili di bilancio Bilancio sono stati adottati/approvati entro i termini previsti dal .Lgs. n.118/2011 e s.m.i.?

SI ☐ NO ☐

Se no, perché?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

6.3 Sono stati rispettati gli equilibri di bilancio previsti dalla normativa vigente ?
(a rendiconto)

SI ☐ **NO** ☐

Se no, perché?

6.4 E' stato reso il parere sul riaccertamento ordinario dei residui ?

SI ☐ **NO** ☐

Se si, con quale esito ?

6.5 Per i crediti iscritti in bilancio è stato istituito e correttamente quantificato l'apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)?

SI ☐ **NO** ☐

Se no, perché?

6.6 Sono stati predisposti dall'Ufficio competente i documenti a supporto dell'attività di valutazione relativa all'esigibilità dei crediti?

SI ☐ **NO** ☐

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

6.7 E' stata verificata la procedura per la corretta contabilizzazione dei debiti fuori bilancio ?

SI ☐ **NO** ☐

6.8 E' stato reso il parere sulle modalità di quantificazione e determinazione del salario accessorio del personale dirigenziale e del comparto dell'Ente?

SI ☐ **NO** ☐

6.9 E' stata correttamente eseguita dall'Ente ed asseverata dal Collegio dei revisori \ Sindacale la procedura contabile relativa alla verifica dei crediti e debiti reciproci dell'Ente con la Regione siciliana?

SI ☐ **NO** ☐

Se no, perché?

7 Esternalizzazione di servizi, proroghe di contratti, procedure di affidamento e consulenze professionali

7.1 Nel semestre di riferimento l'Ente/Organismo ha esternalizzato servizi o conferito incarichi di consulenza a professionisti esterni?

SI ☐ **NO** ☐

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

Se sì, sono state applicate le disposizioni vigenti in materia?

SI ☐ NO ☐

Se no, perché?

7.2 L'Ente/Organismo ha adottato nel semestre di riferimento provvedimenti di proroga di convenzioni stipulate per l'approvvigionamento di beni e servizi?

SI ☐ NO ☐

Se sì, indicare per ciascuna proroga l'oggetto, le motivazioni, ed i relativi importi:

7.3. Sono state rispettate le modalità di pubblicazione di bandi e di avvisi di gara ?

SI ☐ NO ☐

Se no, perché?

8 Scritture contabili

8.1 I libri obbligatori e le scritture contabili sono tenuti regolarmente?

SI ☐ NO ☐

Se no, specificare le anomalie:

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

8.2 La contabilità è tenuta secondo i vigenti principi contabili ?

SI ☐ **NO** ☐

Se no, specificare le anomalie:

8.3 Il Collegio dei Revisori\Collegio Sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e/o sull'equilibrio del bilancio?

SI ☐ **NO** ☐

Se si, quali:

8.4 Se si sono verificate irregolarità, il Collegio dei Revisori\Collegio Sindacale ha suggerito misure correttive?

SI ☐ **NO** ☐

Se si, quali:

8.5 Sono state rispettate le scadenze fiscali\previdenziali ?

SI ☐ **NO** ☐

Se no, quali non sono state rispettate e perchè?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

8.6 La contabilità di magazzino viene tenuta attraverso un sistema informatico ? **(per i casi applicabili)**

SI ☐ **NO** ☐

Se no, perché?

8.7 Le Operazioni di carico e scarico dei beni (in generale) vengono tempestivamente registrate in contabilità?

SI ☐ **NO** ☐

Se no, perchè ?

8.8 L'Indice di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato all'interno del sito istituzionale secondo la tempistica prevista dal DPCM 22/09/2014 ?

SI ☐ **NO** ☐

Se no, perché?

9 Sicurezza sul Lavoro

9.1 Sono stati effettuati gli adempimenti previsti dal D. Lgs. n. 81/2008 in materia di sicurezza del lavoro?

SI ☐ **NO** ☐

Se no, perché?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

9.2 E' stato approvato ed adottato il regolamento per l'organizzazione e la gestione della sicurezza e salute ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008?

SI ☐

NO ☐

Se no, perché?

9.3 E' stato redatto il Documento di Valutazione dei rischi aggiornandolo al rischio da COVID-19?

SI ☐

NO ☐

Se no, perché?

10. Contenzioso

10.1 Esistono controversie legali in corso?

SI ☐

NO ☐

10.2 E' stata effettuata una stima sulla probabilità di esiti sfavorevoli del contenzioso legale in essere e del valore delle conseguenti passività potenziali?

SI ☐

NO ☐

Se no, perché?

10.3 Si ritiene sufficiente l'ammontare del relativo fondo contenzioso secondo i vigenti principi contabili?

SI ☐

NO ☐

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

Se no, perchè?

11. Anticorruzione e Trasparenza

11.1. E' stato nominato il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RCPT)?

SI ☐

NO ☐

Se no, perchè?

11.2 Il sito Internet Istituzionale dedicato alla sezione "Amministrazione Trasparente" viene aggiornato e rispetta i contenuti previsti dal D.Lgs. 14/03/2013 n.33 ?

SI ☐

NO ☐

Se no, perchè?

12 Spending Review

12.1 Sono state inviate le schede della Spending review in base alla vigente Circolare regionale ?

SI ☐

NO ☐

Se no, perché?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

13. Dati su Organi societari

ORGANI ENTE \ORGANISMO						
Consiglio di Amministrazione \Comitato Direttivo	NOME E COGNOME	CODICE FISCALE	TELEFONO	Email	Prov. di nomina (nr. E data)	Scadenza
Presidente						
Componente						
Componente						
Componente						
Componente						
Consiglio di Amministrazione \Comitato Direttivo	Importo annuo Indennità di funzione	Prov. Amm.no di riferimento della retribuzione	Condizione Lavorativa (dip. O libero professionista)			
Presidente						
Componente						
Componente						
Componente						
Componente						
Consiglio Sindacale \Collegio dei revisori	Importo annuo Indennità di funzione	Prov. Amm.no di riferimento della retribuzione	Condizione Lavorativa (dip. O libero professionista)			
Presidente						
Componente						
Componente						

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

14 Personale

14.1 Dati sul Personale :

DATI SUL PERSONALE					
DIRIGENTI	NUMERO	COSTO ANNUO RETRIBUZIONE FONDAMENTALE	COSTO ANNUO RETRIBUZIONE ACCESSORIA	TOTALE	ACC.TO TF-R.
A TEMPO INDETERMINATO					
A TEMPO DETERMINATO					
COMANDATO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI					
COMANDATO PRESSO ALTRE AMMINISTRAZIONI					
DISTACCATO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI					
DISTACCATO PRESSO ALTRE AMMINISTRAZIONI					
CO.CO.CO					
CO.CO.PRO					
ALTRO (specificare)					
COMPARTO NON DIRIGENZIALE	NUMERO	COSTO ANNUO RETRIBUZIONE FONDAMENTALE	COSTO ANNUO RETRIBUZIONE ACCESSORIA	TOTALE	ACC.TO TF-R.
A TEMPO INDETERMINATO					
A TEMPO DETERMINATO					
COMANDATO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI					
COMANDATO PRESSO ALTRE AMMINISTRAZIONI					
DISTACCATO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI					
DISTACCATO PRESSO ALTRE AMMINISTRAZIONI					
CO.CO.CO					
CO.CO.PRO					
ALTRO (specificare)					

14.2. E' stato redatto il PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE (P.T.F.P.)

SI ☐ NO ☐

Se no, perché?

Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione

15. Altre Informazioni che il Collegio dei Revisori\Sindacale ritiene di dovere fornire

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Il Presidente Collegio Revisori\ Sindacale

.....