

CEFPAS

Regione Siciliana

on line

*Centro per la Formazione Permanente e
l'Aggiornamento del Personale del Servizio Sanitario*



BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2013

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	esercizio corrente 2013	esercizio precedente 2012	differenze
A) IMMOBILIZZAZIONI			
A.I.) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
A.I.1) COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	0	0	0
A.I.2) COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	0	0	0
A.I.3) DIRITTI DI BREV E UTILIZZAZ. OPERE INGEGNO	17.225	29.130	-11.905
A.I.4) CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI			0
A.I.5) AVVIAMENTO	0	0	0
A.I.6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0	0	0
A.I.7) ALTRE	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali (A.I)	17.225	29.130	-11.905
A.II.) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
A.II.1) TERRENI	0	0	0
A.II.2) FABBRICATI	9.210.254	9.826.829	-616.575
A.II.3) IMPIANTI E MACCHINARI	113.976	121.265	-7.289
A.II.4) ATTREZZATURE	1.422	1.737	-315
A.II.5) MOBILI E ARREDI	0	0	0
A.II.6) AUTOMEZZI	0	0	0
A.II.7) ALTRI BENI	39.172	49.685	-10.513
A.II.8) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	17.196	0	17.196
Totale immobilizzazioni materiali (A.II)	9.382.020	9.999.516	-617.496
A.III.) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
A.III.1) CREDITI	930	930	0
A.III.2) TITOLI, AZIONI PROPRIE	0	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie (A.III)	930	930	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	9.400.175	10.029.576	-629.401
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
B.I) RIMANENZE			
B.I.1) SANITARIE	0	0	0
B.I.2) NON SANITARIE	13.184	21.833	-8.649
B.I.3) ACCONTI	0	0	0
Totale rimanenze (B.I)	13.184	21.833	-8.649
B.II) CREDITI			
B.II.1) DA REGIONE E PROVINCIA AUTONOMA	1.950.987	1.771.484	179.503
B.II.2) DA COMUNE	0	350	-350
B.II.3) DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	128.830	139.990	-11.160
B.II.4) ARPA	0	0	0
B.II.5) DA ERARIO	29.444	31.942	-2.498
B.II.6) DA ALTRI(PRIVATI, ESTERNO, ANTICIPI, PERSONALE, ETC)	430.635	497.011	-66.376
Totale crediti (B.II)	2.539.896	2.440.777	99.119
B.III) ATTIVITA' FINANZ. CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZ			
B.III.1) TITOLI A BREVE	-	-	-
Totale attività finanz. Che non costituiscono immobilizzaz. (B.III)	-	-	-
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
B.IV.1) CASSA	4	4	0
B.IV.2) ISTITUTO TESORIERE	4.221.810	4.792.062	-570.252
B.IV.3) C/C POSTALE	20.361	28.150	-7.789
Totale disponibilità liquide (B.IV)	4.242.175	4.820.216	-578.041
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	6.795.255	7.282.826	-487.571
C) RATEI E RISCONTI			
C.1) RATEI ATTIVI	34.004	1.957	32.047
C.2) RISCONTI ATTIVI	42.114	34.707	7.407
Totale ratei e risconti C)	76.118	36.664	39.454
D) CONTI D'ORDINE			
D.1) CANONI LEASING DA PAGARE	-	-	-
D.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-
D.3) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	-
Totale conti d'ordine D)	-	-	-
TOTALE ATTIVO (A)+(B)+(C)	16.271.548	17.349.066	-1.077.518

PASSIVITA'		esercizio corrente	esercizio precedente	differenze
A) PATRIMONIO NETTO		2013	2012	
I) CONTRIBUTI IN C/ CAPITALE DA REGIONE INDISTINTI		-	-	
A.I) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI		9.072.950	9.684.614	-611.664
A.II) DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI		0	0	0
A.III) FONDO DI DOTAZIONE		1.254.885	1.254.885	0
A.IV) CONTRIBUTI PER RIPIANI PERDITE		0	0	0
A.V) RISERVE		0	0	0
A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO		2.206.571	1.936.490	270.081
A.VII) UTILI (PERDITE) DELL'ESERCIZIO		57.587	270.080	-212.493
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.591.993	13.146.069	-554.076
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
B.1) PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E OBBLIGHI SIMILI		0	0	0
B.2) PER IMPOSTE		16.250	15.515	735
B.3) PER RISCHI		0	0	0
B.4) ALTRI FONDI		277.896	200.011	77.885
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)		294.146	215.526	78.620
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
C.1) PREMI DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI		-	-	
C.2) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		9.686	9.521	165
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)		9.686	9.521	165
D) DEBITI				
D.1) MUTUI		0	0	0
D.2) DEBITI VERSO LA REGIONE E PROV. AUTONOMA		0	0	0
D.3) DEBITI VERSO COMUNI		-	-	
D.4) DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE		1.415	2.019	-604
D.5) DEBITI VERSO ARPA				
D.6) DEBITI VERSO FORNITORI		808.360	926.929	-118.569
D.7) DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE		37	86	-49
D.8) DEBITI TRIBUTARI		146.960	237.707	-90.747
D.9) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA		188.256	129.243	59.013
D.10) ALTRI DEBITI		300.765	54.541	246.224
TOTALE DEBITI (D)		1.445.793	1.350.525	95.268
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
E.1) RATEI PASSIVI		7.047	9.638	-2.591
E.2) RISCONTI PASSIVI		1.922.883	2.617.787	-694.904
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)		1.929.930	2.627.425	-697.495
F) CONTI D'ORDINE				
F.1) CANONI LEASING DA PAGARE		-	-	
F.2) DEPOSITI CAUZIONALI		-	-	
F.3) ALTRI CONTI D'ORDINI		-	-	
TOTALE CONTI D'ORDINE (F)		-	-	
TOTALE PASSIVO (A)+(B)+(C)+ (D)+(E)		16.271.548	17.349.066	-1.077.518

<u>CONTO ECONOMICO</u>	esercizio corrente 2013	esercizio precedente 2012	differenze
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	5.877.290	5.035.211	842.079
A.2) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	414.653	664.060	-249.407
A.3) CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI, PER ATTIVITA' TIPICHE	18.644	22.357	-3.713
A.4) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZ. SANITARIE	0	0	0
A.5) COSTI CAPITALIZZATI E UTILIZZO CONTRIBUTI C/CAPITALE	611.665	611.665	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.922.252	6.333.293	588.959
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.1) ACQUISTI DI BENI	53.389	68.136	-14.747
B.2) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	237.838	213.229	24.609
B.3) ACQUISTO DI SERVIZI DA PRIVATO	1.634.877	1.559.361	75.516
B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI	25.822	48.450	-22.628
B.5) PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	79.425	135.681	-56.256
B.6) PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	533.864	465.875	67.989
B.7) PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	161.052	139.488	21.564
B.8) PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	1.809.792	1.613.063	196.729
B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	636.394	711.136	-74.742
B.10) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23.795	15.534	8.261
B.11) AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI	735.694	615.347	120.347
B.12) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	551.229	61.376	489.853
B.13) SVALUTAZIONE CREDITI			
B.14) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	8.650	-652	9.302
B.15) ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	78.071	100.897	-22.826
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	6.569.892	5.746.921	822.971
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	352.360	586.372	-234.012
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.1) INTERESSI ATTIVI	7.795	24.435	-16.640
C.2) ALTRI PROVENTI	-	-	-
C.3) INTERESSI PASSIVI	7	3	4
C.4) ALTRI ONERI	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	7.788	24.432	-16.644
D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E.1) MINUSVALENZE	0	0	0
E.2) PLUSVALENZE	0	0	0
E.3) ACCANTONAMENTI NON TIPICI DELL'ATTIVITA' SANITARIA	-	-	-
E.4) SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE ATTIVE	9.019	784	8.235
E.5) SOPRAVVENIENZE ED INSUSSISTENZE PASSIVE	2.712	14.529	-11.817
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.307	-13.745	20.052
RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B/-C+D+/-E)	366.455	597.059	-230.604
IMPOSTE E TASSE DELL'ESERCIZIO	308.868	326.979	-18.111
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	57.587	270.080	-212.493

REGIONE SICILIANA
CEFPAS

CENTRO PER LA FORMAZIONE PERMANENTE
E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DEL SERVIZIO SANITARIO
CALTANISSETTA

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2013

1. Informazioni di carattere generale

Il CEFPAS, Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del servizio sanitario, è un ente strumentale della Regione, istituito e disciplinato dagli articoli 20, 21 e 22 della legge regionale 3 novembre 1993, n. 30.

L'art. 22 co. 6 della legge istitutiva stabilisce che *"si applicano al Centro le disposizioni vigenti per i bilanci delle Unità Sanitarie Locali"*.

Conseguentemente, per la tenuta della contabilità del CEFPAS viene applicata la disciplina prevista per le Aziende sanitarie ed il presente bilancio è predisposto sulla base delle indicazioni contenute nella circolare dell'Assessorato regionale della Sanità 19 dicembre 2000, n. 1037 ed è stato redatto secondo i principi contenuti nel codice civile, in linea di massima e per quanto applicabili.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile, costituisce parte integrante del bilancio di esercizio, insieme allo stato patrimoniale ed al conto economico.

Lo schema di bilancio adottato è quello stabilito dal decreto dell'11 febbraio 2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere.

La nota integrativa, è redatta ai sensi del D.lgs 127/91 che ha recepito la IV direttiva CEE entrata in vigore nell'anno 1993 ed in conformità alle indicazioni della normativa regionale approvata con D.A. n. 24469 del 28.01.1998 (linee guida regionali relative alle norme sulla tenuta della contabilità), secondo lo schema allegato alla circolare 4 aprile 2005, n.7 degli Assessorati della Sanità e del Bilancio. Essa descrive i criteri seguiti per la redazione del bilancio. Fornisce inoltre le motivazioni che stanno alla base di alcune scelte operate e le loro conseguenze sui valori di bilancio ed, in particolare, sul reddito e sul patrimonio netto, nell'intento di offrire un efficace strumento interpretativo ed integrativo della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente e dei risultati conseguiti.

Per tale scopo, nell'intento di offrire "compiutezza ed analiticità" d'informazione, sono fornite, accanto agli aspetti contabili, alcune informazioni sulle attività svolte ed ogni ulteriore

elemento di conoscenza ritenuto necessario per una veritiera, chiara e completa comunicazione di bilancio, anche al fine di consentire la piena comprensione delle attività svolte e della situazione patrimoniale del Centro.

2. Attività svolte

Nell'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2013 il Centro ha realizzato in totale n. 365 corsi – di cui 183 per l'attività ordinaria, 9 relativi alla formazione a richiesta e 173 per la realizzazione di specifici progetti per un totale di 625 giornate di formazione – di cui 418 per l'attività ordinaria, 22 relative alla formazione a richiesta e 185 per la realizzazione di specifici progetti.

Per la formazione manageriale, nell'anno 2013, si sono conclusi n. 2 corsi avviati nell'anno precedente.

Per l'attività a progetto, invece hanno avuto inizio le attività relative al progetto "Tutela benessere minori Abusati" e al progetto "118" e "Farmacovigilanza".

E' proseguita, inoltre, l'attività realizzativa di altri progetti con finanziamento dell'Unione Europea e quella propositiva destinata ad ottenere altri finanziamenti statali ed europei.

3. Dati sull'occupazione

Al personale del CEFPAS si applicano i contratti collettivi nazionali di lavoro per il personale del Servizio Sanitario Nazionale, per effetto del rinvio contenuto nell'art. 57 del "Regolamento organico del personale e degli uffici" approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione 27/6/2000, n. 18 ai sensi dell'art. 21, co.9, lett. b) della legge istitutiva.

Al 31 dicembre 2013, il Centro aveva in carico complessivamente n. 77 unità di cui 1 dirigenti medici, n. 71 unità con contratto a tempo indeterminato (1 collaboratore in comando c/o altra amministrazione) e n. 6 a tempo determinato per i seguenti profili:

- n. 2 collaboratori amministrativi;
- n. 1 collaboratore pedagista;
- n. 2 assistenti;
- n. 1 perito informatico;

cui nel frattempo si è proceduto alla proroga dei rapporti di lavoro in ossequio a specifiche norme nazionali e regionali e da ultimo, fino alla data del 31 Dicembre 2013, ai sensi dell'art. 4, della l.r. n. 4/2013, (che ha consentito la proroga, fino al 30 aprile 2013), dell'art. 38 della l.r. n. 9/2013 (che ha consentito la proroga fino al 31 luglio 2013) e dell'art. 3 della l.r. n. 14/2013 (che ha sostituito il termine del 31 luglio 2013 con quello del 31 dicembre 2013).

4. Criteri di redazione e valutazione

I principi contabili e i criteri di valutazione che sono stati seguiti per la redazione del bilancio di esercizio, rispondono all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Centro, nonché del risultato economico.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2013 non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e passività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Il bilancio di esercizio è espresso in unità di euro come disposto dal titolo VI del D.lgs 24 giugno 1998 n.213, dalle direttive derivanti dal D.P.C.M. del 03.06.1997 e dal novellato art. 2423 ultimo comma del c.c. La presente nota integrativa è redatta in centesimi di euro. (Vedi nota in calce pag. 52).

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2013, redatto in base alle norme di cui all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Nel bilancio, in attuazione dell'art. 2423 ter del codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, al fine di consentire la comparabilità dei dati.

Più avanti si espongono i criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio, ribadendo che esso è stato redatto nel rispetto della finalità sovraordinata della rappresentazione veritiera e corretta di cui all'art. 2423 II comma C.C. e nel rispetto di tutti i postulati generali indicati nell'art. 2423 bis.C.C. e dei criteri specifici fissati dall'art. 2426 C.C.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 del C.C.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati per la predisposizione del bilancio non sono stati variati rispetto all'esercizio precedente e sono esposti nel seguito per le voci maggiormente significative.

5. STATO PATRIMONIALE

Si espongono di seguito i principi contabili utilizzati per le singole voci di bilancio, in uno con le manifestazioni più salienti dell'esercizio:

6. Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono valorizzate al costo storico, comprensivo dei costi direttamente imputabili al bene e degli oneri accessori, ivi compreso il valore dell'IVA che rappresenta per l'ente un costo fiscalmente indetraibile.

Nell'esercizio non si sono verificate svalutazioni, né rivalutazioni. Inoltre, non sono stati imputati oneri finanziari ai valori in genere iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Le immobilizzazioni al 31 dicembre concordano con le scritture inventariali della procedura informatica integrata.

Gli ammortamenti sono rilevati direttamente dalla procedura informatica la cui quota viene rilevata per singolo cespite ammortizzabile.

Si precisa inoltre che per le immobilizzazioni materiali e immateriali si è proceduto ad ammortizzare per intero i cespiti di valore unitario inferiore ad € 516,46.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico al momento in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria, poiché migliorano il rendimento dei beni o ne allungano la vita utile, sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con finanziamenti per investimenti, contributi finalizzati e quelle ricevute in donazione sono stati oggetto della cosiddetta "sterilizzazione".

La "sterilizzazione" viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con la concessione di specifici finanziamenti o donati all'azienda.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da costi aventi utilità pluriennale, sono iscritte al costo storico di acquisizione, inclusivo degli oneri accessori, nelle rispettive voci dell'attivo. Sono relative a software applicativi ed accessori, ad addestramento e riqualificazione del personale, ai costi relativi ai corsi di formazione a distanza ultimati ed a spese di manutenzione straordinarie e/o migliorie su beni di terzi. Tali costi di utilità pluriennale vengono ammortizzati in conto. L'ammortamento è calcolato in accordo con la normativa vigente.

Le immobilizzazioni sono state valutate al costo storico di acquisizione comprensive degli oneri accessori e, in particolare, del trasporto, dell'imballo, dell'installazione e collaudo, nonché dell'IVA indetraibile, in ossequio al principio contabile (n.16). L'ammortamento avviene sulla base delle aliquote previste dalle leggi fiscali ritenute rappresentative della vita utile stimata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte al netto dei fondi d'ammortamento. Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinaria relative alle immobilizzazioni nell'esercizio sono state imputate direttamente al conto economico, mentre alcuni costi di ampliamento sono stati portati ad incremento dei relativi cespiti.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rappresentate principalmente da materiale di cancelleria, per uso ufficio e per i corsi, e materiale EDP sono valutate con il metodo del costo medio ponderato e derivano dalla contabilità di magazzino informatizzata ed integrata con il sistema generale di contabilità economico patrimoniale.

Crediti

I crediti sono contabilizzati per l'importo recato dai titoli esistenti a supporto (fatture attive), tenuto conto che è questo il valore di presumibile realizzo. Non si fa luogo, pertanto, ad alcuna riduzione né all'istituzione di un correlato fondo di svalutazione. I crediti sono iscritti secondo il principio della competenza economica e cioè nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha originati.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale, sono riferite alle giacenze al 31 dicembre 2013 sul conto del Tesoriere e sul conto corrente Postali.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica. Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo fisico.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tenuto conto che, ad inizio del secondo semestre dell'anno 2008, il CEFPAS in concomitanza con l'assunzione a tempo indeterminato di due dirigenti medici – come già sopra esposto - ha individuato come ente previdenziale l'I.N.P.D.A.P., trasferendo la gestione dei contributi obbligatori della totalità dei dipendenti dall' I.N.P.S all' I.N.P.D.A.P., l'importo indicato in bilancio sotto la voce TFR rappresenta il debito maturato nei confronti del personale dipendente a titolo di trattamento di fine rapporto fino al 30/06/2008, ovvero fino alla data in cui il personale risultava soggetto alla contribuzione I.N.P.S. In forza di tale cambiamento il CEFPAS, a decorrere dal 01 luglio 2008, effettua regolarmente i versamenti mensili utili per il trattamento di fine rapporto nella cassa ex INADEL.

In seguito alla stipula dei contratti di lavoro a tempo indeterminato 41 dipendenti, nel corso dell'anno 2009, e 17 dipendenti nel corso dell'anno 2010, hanno cessato il loro rapporto di lavoro dipendente a tempo determinato, con interruzione superiore ad un giorno dalla data di cessazione dal servizio suddetto, maturando il diritto alla corresponsione del trattamento di fine rapporto. Pertanto, facendo seguito alle indicazioni fornite dall'I.N.P.D.A.P con nota numero 621/Q del 29 luglio 2010, il CEFPAS ha corrisposto direttamente al personale che ha interrotto il rapporto di lavoro a tempo determinato il TFR accantonato fino al 30/06/2008.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data del 30 giugno 2008 a favore dei dipendenti in servizio con contratto a tempo determinato ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere agli stessi dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro.

Finanziamenti in c/capitale

Non sono stati erogati tali somme nel corso dell'anno.

Debiti

La consistenza dei debiti di fine esercizio è stata iscritta al valore nominale. Non esistono debiti con scadenza superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali.

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono rilevazioni di gestione che, pur non influenzando sul patrimonio e sul risultato economico, possono produrre effetti economici e/o patrimoniali successivamente. Sono relativi a depositi cauzionali e all'utilizzo di beni di terzi. Non risultano valorizzati poiché trovano già rappresentazione all'interno delle voci di bilancio.

CONTO ECONOMICO

E' redatto secondo il principio della competenza economica, perché l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La determinazione del risultato di esercizio ha comportato un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione di ricavi e costi. I ricavi, proventi, costi ed oneri, oltre al rispetto del principio della competenza economica, sono determinati nel rispetto della prudenza al netto degli sconti e abbuoni connessi con le prestazioni effettuate.

Ricavi

I ricavi per prestazioni e per finanziamenti sono rilevati in base alla competenza temporale. In particolare per i ricavi di assegnazione istituzionale erogati da parte della Regione si fa riferimento alla comunicazione di assegnazione.

Costi

Sono stati determinati nel rispetto dei principi della prudenza e della corretta competenza economica. Le componenti sono valutate al costo di acquisizione comprensivo dell'IVA non detraibile e degli oneri accessori.

Proventi e oneri straordinari

La voce si riferisce alle rettifiche positive e negative al conto economico derivanti da eventi straordinari per il mancato manifestarsi di costi e ricavi imputati nell'esercizio precedente.

Imposte sul reddito

Sono riferite a quelle determinate nel corso dell'esercizio 2013 e sono rilevate secondo il principio di competenza e secondo le aliquote e le norme vigenti, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Al riguardo, si ritiene opportuno specificare il contenuto del parere reso dal prof. Avv. Salvatore Sammartino, docente ordinario di diritto finanziario nella Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Palermo, in data 30 maggio 2008, essendosene data informazione in seno alla nota integrativa del bilancio dello stesso esercizio.

Preliminarmente si ricorda che la richiesta di parere si era resa necessaria al fine di avere chiarimenti sul comportamento da tenere a seguito dell'avviso espresso dall'Agenzia Regionale delle Entrate - su interpello di questo Ente - che considerava commerciali le attività formative, senza alcuna distinzione tra attività istituzionali e non istituzionali, tra attività svolte a scopo di lucro ed attività fornite gratuitamente al personale del SSR, quale diretta promanazione (ente strumentale) della Regione.

Tale avviso dell'Ufficio fiscale avrebbe comportato per il CEFPAS la perdita della qualità di ente non economico (in contrasto con l'art. 22 co. 6 della legge istitutiva, che gli fa carico di applicare le norme di contabilità delle ASL che sono enti non economici) e l'adozione di comportamenti in contrasto con la circolare 4 aprile 2005, n. 7 - diramata di concerto dagli Assessorati Regionali della Sanità e del Bilancio e delle Finanze - in cui, nella parte che disciplina i criteri per il calcolo delle imposte, è disposto testualmente che l'IRES è calcolata sul reddito complessivo imponibile "degli enti non commerciali".

Il parere, dopo un ampio *escursus* sulla natura giuridica del CEFPAS, sui suoi scopi e sulle sue attività istituzionali, messe a confronto - in un'attenta disamina - con la disciplina tributaria degli enti non commerciali, conclude affermando "che il CEFPAS è un ente non commerciale che svolge un'attività commerciale non in maniera esclusiva né prevalente".

Al fine di fornire una migliore informativa sono stati predisposti i seguenti allegati al bilancio:

- ALLEGATO "1" Movimentazione delle immobilizzazioni;
- ALLEGATO "2" Crediti Immobilizzati per anno di formazione;
- ALLEGATO "3" Rimanenze sanitarie e non sanitarie;
- ALLEGATO "4" Movimentazione dei finanziamenti in c/esercizio vincolati;
- ALLEGATO "5" Riepilogo costi del personale;
- ALLEGATO "6" Costi applicazioni contrattuali.
- ALLEGATO "7" Modalità di quantificazione e di calcolo dei risconti passivi per corsi di formazione

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI BILANCIO

Illustrazione e movimentazione dei conti Patrimoniali (i conti sotto riportati sono espressi in migliaia di euro)

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

A.1) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto (al netto delle quote di ammortamento imputate a conto economico) in base ad una prudente valutazione della loro utilità pluriennale.

Costi di impianto e di ampliamento

Questa voce è destinata ad accogliere i costi relativi alla formazione del personale dipendente per l'avvio di nuove attività. Tali costi, iscritti col consenso del collegio sindacale, saranno ammortizzati in quote costanti.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Acquisti	0	0	
amm.to	0	0	
Totale	0	0	

Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno

Sono costituite da licenze d'uso compresi i costi accessori, nonché dell'IVA non detraibile e sono riferite a software applicativi. Tali beni sono specificamente identificabili, valutabili singolarmente e separabili dal complesso dei beni dell'azienda; Aliquota di ammortamento annua 20%.

Licenze d'uso	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Acquisti	41.020,40	44.664,29	-3.643,89
amm.to	23.794,98	15.534,11	-8.260,87
Totale	17.225,42	29.130,18	-11.904,76

Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce riporta i costi relativi ai corsi di formazione a distanza non ancora ultimati.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Acquisti	0	0	
Totale	0	0	

Altre Immobilizzazioni

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Acquisti	0	0	
amm.to	0	0	
Totale	0	0	

A.2. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al loro valore originario comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione nonché dell'IVA non detraibile. Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stata ammortizzata in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. I valori riportati in bilancio sono al netto dei relativi fondi di ammortamento. I beni di costo unitario pari o inferiore a €. 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati interamente nell'esercizio.

1) TERRENI**Terreni edificabili**

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI

Per i Terreni non si è indicata un'autonoma valorizzazione, essendo quelli esistenti destinati a servizio del Fabbricato.

2) FABBRICATI**Fabbricati indisponibili**

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Fabbricati ad uso istituzionale	20.671.558,24	20.552.439,03	119.119,21
Fondo ammortamento	11.461.303,86	10.725.609,69	735.694,17
Totale	9.210.254,38	9.826.829,34	-616.574,96

Ai fabbricati indisponibili è stato attribuito il valore risultante dalla contabilità finale dei lavori di costruzione del complesso edilizio, ricavata dagli atti a corredo del collaudo.

Le spese relative a migliorie ed ammodernamenti degli immobili sono capitalizzate nella misura in cui contribuiscono ad incrementare la capacità produttiva dei beni, ovvero la vita utile degli stessi.

Nel corso del 2013 l'importo relativo ai fabbricati indisponibili ha subito un incremento pari ad € 119.119,21. Tale maggior valore, è dovuto ad interventi di manutenzione straordinaria sostenuti dal Centro nel corso dell'anno e in dettaglio riguardano:

- Lavori di manutenzione straordinaria (opere edili, impianti elettrici e adeguamento locali) presso il padiglione 12 per la realizzazione del centro di simulazione medica avanzata, nell'ambito del programma "La simulazione per il governo clinico, la Qualità e la Sicurezza delle cure" per un importo pari ad € 119.119,21. Tali costi, gravando interamente sui fondi destinati al progetto, sono stati ammortizzati interamente nell'esercizio in corso.

Fabbricati disponibili	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Fabbricati ad uso commerciale			
Fondo ammortamento			
Totale			

Nella precedente Tabella non sono esposti valori in quanto tutti i fabbricati di proprietà del Centro rientrano nella categoria degli "indisponibili strumentali", vale a dire che sono destinati alle attività istituzionali. Il Centro non possiede fabbricati con una diversa destinazione d'uso.

3) IMPIANTI E MACCHINARI

Il conto accoglie il valore degli impianti generici non di pertinenza dell'immobile: (di illuminazione, di riscaldamento, etc.)

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Impianti di climatizzazione	10.444,11	10.444,11	0,0
Fondo amm.to impianti di climatizzazione	-10.444,10	-10.444,10	0,0
Macchinari elettrici	0	0	0,0
Fondo amm.to macch. elettr.	0	0	0,0
Impianti reti informatiche	158.499,14	158.499,14	0,0
Fondo amm.to imp. Reti informatiche	-53.414,98	-48.665,35	-4.749,63
Impianti idraul.e riscaldamento	17.312,28	17.312,28	0,00
Fondo amm.to imp. idraul.e risc.	-17.312,28	-17.312,28	0,0
Impianti telefonici	20.322,60	20.322,60	0,0
Fondo amm.to impianti telefonici	-11.431,15	-8.890,82	-2.540,33
Altri impianti	2.379,83	2.379,83	0,0
Fondo amm.to altri impianti	-2.379,84	-2.379,84	0,0
Totale	113.975,61	121.265,57	-7.289,96

Nel corso del 2013 non sono stati acquistati nuovi impianti.

4) ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE

Sono comprese in questa voce tutte le attrezzature sanitarie utilizzate per la realizzazione dei corsi di formazione.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Attrezzature sanitarie	13.257,56	-13.056,26	201,30
Fondo amm.to attrezz.sanitar.	-11.836,05	-11.318,85	-517,20
Totale	1.421,51	1.737,41	-315,90

Nel corso del 2013 sono stati acquistati n. 5 sfigmomanometri con fonendoscopio per la valigetta pronto soccorso per un totale di € 201,30.

5) MOBILI E ARREDI

Il conto rileva il valore del mobilio comune utilizzato nello svolgimento dell'attività istituzionale:

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Mobili e arredi d'ufficio	115.594,05	115.594,05	0,00
Fondo amm.to mobili e arredi d'ufficio	-115.594,85	-115.594,85	0,00
Altri mobili e arredi	146.455,09	102.477,45	43.977,64
Fondo amm.to altri mobili e arredi	-146.454,76	-102.477,16	-43.977,60
Totale	-0,47	-0,51	0,04

La variazione positiva rilevata nella voce "Altri mobili e arredi" pari a € 43.977,64 è relativa alle acquisizioni di seguito elencate:

- N. 92 TV color LED destinate all'arredamento delle stanze adibite ad alloggio corsisti e docenti per un totale di € 22.070,80.
- N. 92 kit arredo bagno, box doccia, specchi con mensola, sgabelli e asciugacapelli a parete destinati ai servizi igienici delle camere della casa per ferie del Centro per un totale di € 19.730,36.
- N. 15 tende oscuranti ignifughe (fornitura e messa in opera) destinate all'arredamento della struttura ricettiva del Centro per un totale di € 2.176,48.

7) ALTRI BENI

Il conto accoglie la categoria residuale dei beni materiali non inseribili nelle altre e specificamente quelle sotto indicate:

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Attrezz. per corsi di formazione	581.717,33	93.712,99	488.004,34
Fondo amm.to attr. per corsi di formazione	-566.339,46	-81.288,88	-485.050,58
Altre Attrezzature	16.048,68	16.048,68	0,0
Fondo amm.to altre attrezzature	-13.590,87	-12.849,74	-741,13
Macchine elettron. d'ufficio	653.210,72	652.431,97	778,75
Fondo amm.to Macchine elettron. d'ufficio	-634.921,35	-621.885,79	-13.035,56
Macchine ordinarie d'ufficio	1.912,32	1.912,32	0,0
Fondo amm.to macchine ordinarie d'ufficio	-1.912,34	-1.912,34	0,0
Biancheria	5.557,45	5.557,45	0,0
Fondo amm.to biancheria	-5.557,45	-5.557,45	0,0
Beni diversi	3.468,21	3.426,21	42,00
Fondo amm.to beni diversi	-3.468,70	-3.426,70	-42,00
Attrezzature tecnico-economali	7.937,92	7.832,02	105,90
Fondo amm.to attrezzature tecnico-economali	-4.890,04	-4.315,26	-574,78
Totale	39.172,42	49.685,48	-10.513,06

Gli incrementi rilevati nella tabella precedente sono relativi ad acquisti di nuovi beni effettuati nel corso dell'esercizio 2013. Di seguito si riporta per ciascuna voce patrimoniale il dettaglio dei beni acquistati:

- "Attrezzature per corsi di formazione" si è provveduto all'acquisto di beni quali schermo per videoproiettori e microfoni per un totale di € 8.235,26. Si è inoltre proceduto all'acquisto di dispositivi di simulazione medica avanzata rientranti nell'ambito del progetto "La simulazione per il governo clinico, la Qualità e la Sicurezza delle cure" per un importo pari ad € 479.769,08. Tali costi, gravando interamente sui fondi destinati al progetto, sono stati ammortizzati interamente nell'esercizio in corso.
- "Macchine elettroniche d'ufficio" si riferisce all'acquisto di n. 2 fax, n. 2 telecamere n. 1 stampante-fax beni per un importo totale pari ad € 778,75 tutti necessari per il normale svolgimento delle attività tenuto anche conto della rapida obsolescenza a cui tali beni sono soggetti.
- "Attrezzature tecnico economali" si è provveduto all'acquisto di n. 1 navigatore satellitare per un totale di € 105,90. L'acquisto del predetto bene è in dotazione dell'auto aziendale.

8) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI

La voce riporta i costi sostenuti per i lavori di ristrutturazione del padiglione 13 ancora in via di esecuzione e non ancora collaudati.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Acquisti	17.196,41	0	17.196,41
Totale	17.196,41	0	17.196,41

Ammortamenti

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando aliquote contenute entro i limiti di quelle stabilite dal D.A.24469 del 28/01/1998 in applicazione della normativa fiscale vigente:

<u>Categoria</u>	<u>tasso di ammortamento</u>
Fabbricati	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti di climatizzazione	15,00%
Impianti reti informatiche	3,00%
Impianti idraulici e di riscaldamento	15,00%
Altri impianti (orologio timbra presenza)	20,00%
Apparecch. elettr.Ufficio	20,00%
Macchine ordinarie d'ufficio	12,00%
Biancheria	40,00%
Beni diversi (tecnico - economali)	12,50%
Attrezzature per corsi di formazione	20,00%
Attrezzature Sanitarie	12,50%
Altri mobili e arredi	10,00%
Mobilio uso Ufficio	10,00%

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'anno 2013 si è applicata l'aliquota ridotta del 50% come previsto dalla normativa fiscale.

Sterilizzazione della quota ammortamento

Per le immobilizzazioni materiali ed immateriali acquistate con finanziamenti in c/capitale si è provveduto ad effettuare la relativa sterilizzazione delle quote di ammortamento del 2013.

A.3.) Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono iscritti i depositi cauzionali a m/l termine pari a € 929,63 e relativo al deposito cauzionale relativo all'utenza del Gas e versato alla GAS Natural.

1) CREDITI

Sono destinati a rappresentare i finanziamenti in conto capitale, sottoposti a vincolo di destinazione, erogati dalla Regione ai sensi dell'art. 22 co. 5 della legge istitutiva (senza obbligo di restituzione, destinati alle spese occorrenti per l'adeguamento tecnologico ed edilizio del CEFPAS), distinti per anno di formazione.

	Anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Crediti per finanziamenti investimenti			
Totale	0	0	0

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B.1.) Rimanenze

In questa voce sono registrati i beni risultanti dalla contabilità di magazzino, necessari per il normale svolgimento dell'attività aziendale e finalizzate all'erogazione di servizi. I relativi costi di acquisto sono stati esposti al netto di resi, sconti commerciali, abbuoni. Le giacenze di magazzino sono accertate attraverso la procedura informatizzata e sono valutate con il metodo del costo medio ponderato.

2) RIMANENZE FINALI NON SANITARIE

	Anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Cancelleria e stampati	12.703,75	21.284,40	-8.580,65
Materiale vario di consumo	479,88	548,66	-68,78
Totale Rimanenze	13.183,63	21.833,06	-8.649,43

B.2) Crediti

In questa classe sono iscritti tutti i crediti di qualsiasi natura, compresi quelli di natura commerciale, nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha generati. I crediti sono stati valutati al loro valore di presunto realizzo. In questa voce sono riportati anche i crediti per fatture da emettere. Tutti i crediti sono per loro natura esigibili.

1) DA REGIONE

Sono crediti vantati nei confronti della Regione distinti per anno di formazione. Gli stessi sono stati valutati al loro valore nominale.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Crediti per quote FSN-FSR			
Anno 2013	1.232.500,00	0	1.232.500,00
Anno 2012	0	-1.232.500,00	-1.232.500,00
Anno 2008	45.669,50	-45.669,50	0,0
Crediti per progetti finalizzati			
Anno 2013	201.148,00	0	201.148,00
Anno 2012	26.232,80	-26.232,80	0,0
Anno 2010	338.385,84	-389.197,35	-50.811,51
Anno 2009	11.372,62	-11.372,62	0,0
Anno 2008	0	0	0
Anno 2005	32.212,73	-32.212,73	0,0
Altri crediti verso Regione			
Anno 2013	43.002,02	0	43.002,02
Anno 2012	14.553,92	-28.388,95	-13.835,03
Anno 2011	5.910,00	-5.910,00	0,0
Totale	1.950.987,43	1.771.483,95	179.503,48

I crediti verso la Regione Siciliana per progetti finalizzati, si riferiscono in particolare ai seguenti progetti:

- Tutela benessere minori abusati importo del credito pari ad € 26.232,80.
- Farmacovigilanza "Percorso blended learning in materia di farmacovigilanza per gli infermieri del SSR Siciliano" – approvato con D.D.G. n. 499 del 25/febbraio 2010 - importo del credito € 338.385,84.
- Progetto AIDS attuazione dei corsi di formazione e aggiornamento per gli operatori impegnati nell'assistenza ai pazienti HIV positivi nella Regione Siciliana. Tale credito pari a € 203.968,02 si riferisce per € 2.820,02 alla quota non spesa dei corsi svolti nell'anno 2009 e che è rimasta giacente presso la cassa regionale siciliana, e per € 201.148,00 al nuovo finanziamento relativo ai corsi avviati nel corso dell'anno 2013.
- MGF progetto pilota "La pratica delle modificazioni degli organi genitali femminili nei popoli migranti: interventi per la promozione della competenza culturale dei professionisti socio-sanitari" – finanziato con D.D.G. n. 3317/08 DIP/IRS Assessorato Sanità - l'importo, pari a € 8.552,60, si riferisce a somme del finanziamento non speso e pertanto da restituire all'Assessorato della Salute come indicato nella nota n. 281 del 16/01/2012.

- *Tossicodipendenza* – programma formativo – Fondo Nazionale d'intervento per la lotta alla droga – € 32.212,73 tale importo risulta ancora giacente presso la cassa regionale siciliana sebbene con nota prot. n. 5265 del 08/08/2008 questo ente ha presentato la rendicontazione del progetto e contestualmente invitava l'Assessorato Regionale per la Sanità a ritirare le somme residue.

Nella voce *Altri crediti verso regione* sono comprese le somme che il Centro deve riscuotere dalla Regione le spese condominiali relative ai locali concessi in locazione ad Uffici Regionali.

2) DA COMUNE

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Crediti da Comune di Messina	0,00	350,00	-350,00
Totale	0,00	350,00	-350,00

3) DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Azienda ASP della regione:	53.336,56	36.398,04	16.938,52
- A.U.S.L. n. 5 Messina	402,34	402,34	0,0
- A.U.S.L. n. 9 Trapani	2.612,44	2.612,44	0,0
- A.U.S.L. n. 7 Ragusa	874,96	938,77	-63,81
- A.U.S.L. n. 2 Caltanissetta	24.882,72	24.882,72	0,0
- ASP di Siracusa	361,81	599,62	-237,81
- ASP di Ragusa	453,81	503,62	-49,81
- ASP di Enna	363,62	993,62	-630,00
- ASP di Catania	2.379,05	3.154,05	-775,00
- ASP di Agrigento	0	251,81	-251,81
- ASP di Palermo	21.005,81	2.059,05	18.946,76
Aziende Ospedaliere della regione:	61.888,29	63.329,70	-1.441,41
- A.R.N.A.S. Civico Palermo	15.669,30	16.529,92	-860,62
- AOUP "P. Giaccone" Palermo	0	646,79	-646,79
- AOUP "G. Martino" Messina	41.330,46	41.330,46	0,0
- A.O. OMPA Ragusa	1.153,69	1.153,69	0,0
- A.O. Osp. Cannizzaro	66,00	0,00	66,00
- A.O. Villa Sofia Palermo	2.983,67	2.983,67	0,0
- A.O. Umberto I Enna	384,26	384,26	0,0
- A.O. Papardo Piemonte Messina	278,67	278,67	0,0
- A.O. S. Elia Caltanissetta	22,24	22,24	0,0
Azienda ASP altre regioni:	13.604,72	40.261,77	-26.657,05
- ASL Roma D	0	37.509,05	-37.509,05
- ASL n. 1 Avezzano	2.520,31	2.520,31	0,0
- ASP di Reggio Calabria	232,41	232,41	0,0
- ASP di Como	10.852,00	0	0
Aziende Ospedaliere altre regioni	0	0	0
Totale	128.829,57	139.989,51	-11.159,94

La voce "Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche" comprende, principalmente i crediti vantati dal Centro per la partecipazione ai corsi di formazione del personale dipendente delle Aziende sanitarie con contratto di lavoro a tempo determinato o contratto di lavoro a progetto. La partecipazione ai corsi è invece gratuita, per tutti i dipendenti a tempo indeterminato delle aziende appartenenti al servizio sanitario regionale.

I crediti verso le aziende sanitarie di altre regioni, riguardano principalmente le attività formative dal Centro erogate in house ovvero presso le aziende sanitarie.

4) DA ARPA	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Crediti da ARPA			
Totale			

5) DA ERARIO

La voce comprende crediti di imposta. Detti crediti risulteranno dalle dichiarazioni e saranno utilizzati in compensazione con altre imposte.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Crediti per IRPEG (ora IRES)	17.330,00	-14.142,00	3.188,00
Crediti per imposta sostitutiva T.F.R.	10,67	2,14	8,53
Crediti per IRPEF	8.916,27	16.384,89	-7.468,62
Crediti per imposta di bollo	69,13	461,55	-392,42
Crediti per acconto IVA	2.160,00	914,76	1.245,24
Crediti per IVA	914,76	0,00	914,76
Crediti per IRAP	42,80	37,02	5,78
Totale	29.443,63	31.942,36	-2.498,73

6) DA ALTRI

In questa voce residuale trovano allocazione i crediti da personale, i crediti vantati nei confronti dei privati, siano essi enti, cittadini o soggetti non residenti in Italia ed altri crediti.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Altri crediti di natura diversa	1.079,27	541,14	538,13
Altri crediti da privati	153.616,50	167.373,56	-13.757,06
Crediti per fatture da emettere	4.230,31	41.959,70	-37.729,39
Crediti da INAIL	0	0,00	0,0
Crediti da ENTI PREV.	2.037,66	2.247,76	-210,10
Crediti per anticipi e recuperi	0	0	0
Crediti da altri enti pub per progetti finanziati	267.727,33	267.727,33	0,0
Crediti da altri enti pubblici	438,00	16.014,62	-15.576,62
Crediti v/so dipendenti	1.506,25	1.147,11	403,26
Fondo svalutazione crediti	0	0	0
Totale	430.635,32	497.011,22	-66.331,78

➤ Nei Crediti da privati, pari ad € 153.616,50, sono compresi: principalmente i crediti vantati dal Centro nei confronti dei corsisti per la partecipazione ai corsi di formazione manageriale, a corsi ordinari o a master e per i pernotti dagli stessi effettuati presso la struttura residenziale del Centro; sono compresi, inoltre, i crediti nei confronti dei soggetti che a vario titolo hanno usufruito dei servizi del centro (affitto aule / sale);

Sebbene per tutti i crediti il Centro provvede regolarmente ad emettere i solleciti di riscossione non sempre si è riusciti a riscuotere il credito vantato e per questi ultimi il Centro ha affidato ad un legale il compito di incassare quanto ancora dovuto dai creditori, ricorrendo ove necessario ad avviare procedimenti di ingiunzione. L'importo di tali crediti ammonta circa ad € **39.000,00**.

Inoltre appare utile evidenziare tale conto comprende il credito vantato dal Centro nei confronti della ditta Hassio Servizi soc. coop. che ammonta a fine anno a € 84.341,12.

➤ Il Credito da altri Enti pubblici per progetti finalizzati, si riferisce in particolare al progetto "Sett teleformazione" tale credito pari ad € 268.165,33 nei confronti della società *Sicilia e Servizi SpA* è rimasto da riscuotere sebbene il progetto si sia concluso. Per tale credito, di importo pari ad € 267.727,33, il Centro ha provveduto a emettere diversi solleciti di riscossione al fine di interrompere i termini della prescrizione.

Al riguardo *Sicilia e Servizi SpA* con lettera 13/03/2013, n. 706 sottoscritta dal suo Amministratore Unico, nel comunicare che procederà al pagamento della somma richiesta, ha riconosciuto il debito in questione.

B.3.) Attività finanziarie

Questa voce riporta le attività di tipo finanziario detenute per un tempo breve.

B.4.) Disponibilità liquide

Sono inseriti nella classe i fondi liquidi a disposizione dell'azienda in cassa o presso istituti bancari e postali:

1) CASSA

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide della cassa economale e della cassa valori bollati. L'importo in bilancio, pari ad € **3,62** si riferisce alla cassa valori bollati.

2) ISTITUTO TESORIERE

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide giacenti presso la cassa del Tesoriere più gli interessi attivi maturati al 31/12/2013.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Dep. bancario c/c parte corrente	4.219.732,27	4.788.584,73	-568.852,46
Dep. bancario c/c P.o.s	2.077,79	3.477,46	-1.399,67
Crediti istit. tesoriere per inter. attivi	0	0	0
Totale	4.221.810,06	4.792.062,19	-570.252,13

Occorre inoltre evidenziare che tra le somme giacenti presso la cassa del Tesoriere, pari ad € 4.221.810,06, sono compresi i trasferimenti ricevuti per lo svolgimento di progetti specifici ed in particolare:

- € 872.789,06 somme destinate dal Centro al finanziamento del progetto "La simulazione di emergenza urgenza per la qualità del governo clinico". Tali somme serviranno a coprire i costi del progetto che si sosterranno in futuro;
- € 515.451,71 somme destinate al finanziamento del progetto *Tutela benessere minori abusati*. Tali somme serviranno a coprire i costi del progetto che si sosterranno in futuro;
- € 200.000,00 somme destinate al finanziamento del progetto "Paziente esperto e consapevole". Tale importo risulta totalmente disponibile in quanto il progetto non è stato ancora avviato.
- € 7.094,59 destinate al progetto MGF "La pratica delle modificazioni degli organi genitali femminili nei popoli migranti: interventi per la promozione della competenza culturale dei professionisti socio-sanitari". Le somme sopra indicate sono pari all'importo non speso per il progetto dal Centro e che pertanto saranno restituite in seguito all'approvazione definitiva del rendiconto del progetto;

3) C/C POSTALE

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide giacenti su c/c postale, comprensivo degli interessi maturati al 31/12/2013.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Deposito c/c postale	20.360,18	28.150,32	-7.790,14
Totale	20.360,18	28.150,32	-7.790,14

I valori riportati sono stati rilevati dalle scritture contabili riconciliando i dati con l'effettiva giacenza al 31.12.2013 dei diversi C/C postali e in dettaglio:

- Saldo CCP num. 19149913, utilizzato per l'incasso delle quote di iscrizione a corsi di formazione e/o per l'incasso delle fatture dei pernotti, pari ad € 4.011,76;
- Saldo conto di credito ordinario, utilizzato per il servizio affrancatura della corrispondenza in partenza, pari ad € 3.118,56;
- Saldo conto di credito continuativo, utilizzato per la copertura delle spese di spedizione, pari ad € 13.229,86;

C) RATEI E RISCONTI

C.1) RATEI ATTIVI

Rappresentano crediti in moneta e misurano quote di proventi la cui integrale liquidazione avverrà in un esercizio successivo, ma di competenza in quota parte dell'esercizio.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Ratei attivi per fitti attivi	34.004,29	1.957,03	32.047,26
Ratei attivi per corsi di formazione	0	0	0
Totale	34.004,29	1.957,03	32.047,26

C.2) RISCONTI ATTIVI

In questa voce sono stati iscritti i costi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio, e si riferiscono a rettifiche per la quota non di competenza di canoni anticipati di premi assicurativi, noleggi e fitti passivi.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Risconti attivi assicurazioni	8.393,07	3.397,15	4.995,92
Risconti attivi per buoni pasto	26.200,35	29.328,27	-3.127,92
Risconti attivi servizio internet, posta elettronica	6.313,50	0,00	6.313,50
Altri Risconti attivi	1.207,39	1.981,34	-773,95
Totale	42.114,31	34.706,76	7.407,55

Tra gli *Altri risconti attivi* sono stati compresi i risconti per rilascio e rinnovo certificazioni, per manutenzione e assistenza software e per abbonamenti telematici.

D) CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine mettono in rilievo quei rapporti tra il CEFPAS e soggetti terzi, non producendo riflessi sullo S.P. e C.E. Essi infatti costituiscono delle annotazioni a corredo della situazione patrimoniale. Lo schema di bilancio ministeriale, in particolare, richiede di evidenziare i conti d'ordine relativi a canoni leasing ancora da pagare e depositi cauzionali. Si rilevano i depositi cauzionali che sono relativi a polizze fidejussorie (bancarie e/o assicurative) rilasciate a favore dell'Azienda dai fornitori, a garanzia di forniture in corso, così come previsto dai capitolati di gara. Non risultano valorizzati poiché trovano già rappresentazione nelle singole voci di bilancio.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Canoni leasing a scadere			
Depositi cauzionali			
Beni in comodato d'uso			
Beni in concessione gratuita			
Totale			

<u>PASSIVO</u>

A. 1) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è difforme, in maniera sostanziale, da quello medesimo previsto dal codice civile, in coerenza con quanto indicato nella circolare n. 7 del 4 Aprile 2005 sopra citata. Infatti, la natura di una azienda pubblica della struttura sanitaria, alla cui categoria appartiene il CEFPAS, giustifica, almeno in questo caso, le variazioni apportate allo schema di riferimento rappresentato dal Bilancio codicistico. La posta rappresenta l'insieme di risorse a disposizione del CEFPAS a titolo di capitale. Ad integrazione del corredo informativo viene allegato il prospetto delle variazioni delle voci del patrimonio netto sotto riportato. Il patrimonio netto risulta, così composto:

A.I) Finanziamenti per investimenti

In questa voce sono esposti i finanziamenti in c/capitale, senza obbligo di restituzione, destinati ad investimenti, quali ad esempio: finanziamenti in c/capitale erogati dalla Regione per acquisto di attrezzature sanitarie, finanziamenti per investimenti strutturali e tecnologici ex art.20 legge 67/88, nonché finanziamenti ex. art.71 legge 448/1988 "piano straordinario di interventi per la riqualificazione dell'assistenza sanitarie nei grandi centri urbani, età. Detti importi sono al netto delle sterilizzazioni delle quote di ammortamento. I trasferimenti dalla Regione in conto capitale sono stati iscritti al momento dell'avvenuta assegnazione e/o dell'approvazione del progetto.

Finanziamenti vincolati – per l'adeguamento tecnologico ed edilizio:

Fondo iniziale	16.914.101,94
Sterilizzazione anno 2002	-636.795,07
Sterilizzazione anno 2003	-637.140,67
Sterilizzazione anno 2004	-780.481,37
Sterilizzazione anno 2005	-644.137,88
Sterilizzazione anno 2006	-628.808,16
Altre movimentazioni anno 2004	-7.890,17
Altre movimentazioni anno 2006	-207.865,65
Sterilizzazione anno 2007	-619.626,78
Sterilizzazione anno 2008	-619.626,79
Sterilizzazione anno 2009	-612.120,50
Sterilizzazione anno 2010	-611.664,82
Sterilizzazione anno 2011	-611.664,82
Sterilizzazione anno 2012	-611.664,82
Sterilizzazione anno 2013	-611.664,82
Totale	9.072.949,62

Le altre movimentazioni che ha subito il conto finanziamenti in conto capitale nel corso dell'anno 2004 pari ad € 7.890,17 sono il risultato del cambio delle aliquote di ammortamento dettate dall'Assessorato Sanità; in dettaglio la modifica ha coinvolto beni acquistati con finanziamento regionale per i quali negli esercizi passati si era fatto ricorso alla tecnica della sterilizzazione degli ammortamenti. Le altre movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2006, sono invece relative all'eliminazione del credito verso la Regione Siciliana per finanziamenti in conto capitale per un importo pari a € 206.582,76 e € 1.282,89 derivano dalla permuta di un videoproiettore acquistato con finanziamenti in conto capitale e non ancora interamente ammortizzato.

A.II) Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

La voce è destinata ad esporre le donazioni di immobilizzazioni materiali e sono al netto delle sterilizzazioni delle quote di ammortamento. Detti beni sono stati iscritti in bilancio al momento dell'avvenuta consegna ed utilizzazione.

	Fondo iniziale	Sterilizzazioni e anno n 1	Sterilizzazioni anno n 2	Sterilizzazioni anno n 3	Fondo residuo
Contrib. donazioni e lasc. da terzi					
Totale					

A.III) Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione – quale insieme dei mezzi finanziari o patrimoniali destinati al finanziamento della gestione - è costituito dalla differenza tra le attività e passività evidenziate in sede di apertura dello stato patrimoniale iniziale.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Fondo di dotazione	1.254.884,55	1.254.884,55	0
Variatione al fondo di dotazione	0	0	0
Totale	1.254.884,55	1.254.884,55	0

A.IV) Contributi per ripiani perdite

Questa voce accoglie i contributi per il ripiano delle perdite di esercizio originati da interventi messi in atto dalla Regione

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Contributi per ripiano perdite anno.....			
Totale			

A.VI) Utili (Perdite) portate a nuovo

Esprime la quota di perdite prodotta nell'esercizio non portata in aumento o in diminuzione del fondo di dotazione.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Utili portati a nuovo anno 2002	(453.961,88)		(453.961,88)
Utili portati a nuovo anno 2003	(587.404,73)	(453.961,88)	(133.442,85)
Utili portati a nuovo anno 2004	(553.841,17)	(587.404,73)	33.563,56
Utili portati a nuovo anno 2005	(619.359,25)	(553.841,17)	(65.518,08)
Utili portati a nuovo anno 2006	(221.636,28)	(619.359,25)	397.722,97
Utili portati a nuovo anno 2007	(221.450,71)	(221.636,28)	185,57
Utili portati a nuovo anno 2008	(193.259,28)	(221.450,71)	28.191,43
Utili portati a nuovo anno 2009	(75.185,32)	(193.259,28)	118.073,96
Utili portati a nuovo anno 2010	345.154,58	(75.185,32)	420.339,90
Utili portati a nuovo anno 2011	1.144.880,40	345.154,58	799.725,82
Utili portati a nuovo anno 2012	1.936.490,52	1.144.880,40	791.610,12
Utili portati a nuovo anno 2013	2.206.570,94	1.936.490,52	270.080,42

Gli utili/perdite portati a nuovo anno 2002 della tabella di cui sopra erano state indicate da questo ente nella convinzione di dover cominciare ad annotare utili o perdite a decorrere dall'anno 2002, dato che l'impianto della nuova contabilità è stato avviato a decorrere dall'anno 2001. La Regione ha, poi, precisato con la circolare n. 7 del 04/04/2005 che la contabilità del 2001 doveva essere considerata sperimentale e che gli effetti andavano contabilizzati storicamente a decorrere dall'esercizio 2002. In coerenza con tale indicazione della circolare e con l'invito contenuto nella nota assessoriale n. 28133/12-89 del 17/06/2005, questo ente ha quindi proceduto, nell'anno 2005 con riferimento al bilancio dell'esercizio precedente, a stornare dal suddetto conto l'importo della perdita dell'esercizio 2001, diminuendo in eguale misura il conto "Fondo di dotazione iniziale", per cui la posta in esame è risultata rideterminata come segue:

Perdita esercizio 2001	(453.961,88)
Perdita esercizio 2002	(133.442,85)
Totale al 01/01/03	(587.404,73)
Perdita esercizio 2003	(420.398,32)
Perdita esercizio 2001	453.961,88
Totale al 31/12/04	(553.841,17)

A.VII) Utile (perdita) dell'esercizio

In questa voce viene evidenziato il risultato netto dell'esercizio emergente dalla differenza tra costi e ricavi imputati nel conto economico dell'anno 2013.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Utili dell'esercizio	57.586,97	270.080,42	-212.493,45

Schema riepilogativo delle movimentazioni del Patrimonio Netto

Descrizione	Valore al 31.12.2012	Aumenti	Diminuzioni	Giroconti	Valore Al 31.12.2013
Finanziamenti per investimenti:					
- Da Regione	9.684.614,44	0	-611.664,82	0	9.072.949,62
- Da altri	0	0	0	0	0
Donazioni e lasciti vincolati ad	0	0	0		0
Fondo di dotazione	1.254.884,55	0	0	0	1.254.884,55
Contributi per ripiani perdite	0	0	0		0
-Anno.....	0	0	0		0
- Anno	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0		0
- Utili da destinare	0	0	0		0
- Utili destinati a copertura costi	0	0	0		0
- Utili destinati a incentivazione	0	0	0		0
- Utili destinati a copertura perdite:	0	0	0		0
- Utili / Perdite portate a nuovo	1.936.490,52	270.080,42	0	0	2.206.570,94
Utile (perdita) di esercizio	270.080,42	57.586,97	-270.080,42	0	57.586,97
totale	13.146.069,93	327.667,39	-881.745,24	0	12.591.992,08

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

B.2) PER IMPOSTE

In questa voce sono iscritte le potenziali passività di natura fiscale, ancora non determinate nel loro ammontare, derivanti da accertamenti o contenziosi tributari in corso di definizione e accantonamenti per imposte differite in osservanza dei principi di prudenza e competenza e specificamente del principio contabile nazionale num. 25.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Fondo imposte accertamenti in corso			
Fondo imposte differite per Irap su compensi per prestazioni occasionali non ancora pagate	16.249,88	15.514,87	735,01
Totale	16.249,88	15.514,87	735,01

B.3) PER RISCHI

In questa voce sono esposti gli eventi probabili il cui accadimento è ammesso in base a motivi seri o attendibili ma non certi, e di entità stimabile. La posta contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
F/rischi per cause in corso personale dipendente	0	0	0
Totale	0	0	0

Non si è ritenuto di dover procedere ad effettuare accantonamenti relativi a presumibili oneri, in quanto, sebbene vi siano in corso azioni promosse dal personale dipendente, non si è in grado di determinare gli importi da accantonare in mancanza di informazioni relative al grado di probabilità di soccombenza e di eventuali pagamenti conseguenti allo stesso.

B. 4) PER ALTRI

Questa voce comprende la quota accantonata relativa a competenze arretrate da corrispondere al personale per l'applicazione contrattuale degli anni pregressi non ancora liquidate e la quota accantonata relativa all'indennità di risultato per la direzione e il collegio sindacale.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Fondo per rinnovi contrattuali	95.814,14	95.814,14	0,0
Fondo per indennità di risultato direzione e collegio sindacale	182.082,32	104.196,63	77.885,69
Totale	277.896,46	200.010,77	77.885,69

In applicazione di quanto previsto dall'art. 9 del D.L. 31.5.2010 n. 78, convertito in legge con modificazioni dalla L.30.7.2010 n. 122, *non è stato previsto alcun accantonamento* per rinnovo contrattuale del personale dipendente per l'anno 2013.

Nel corso dell'esercizio 2013 si è proceduto ad accantonare l'importo relativo *all'indennità di risultato per la direzione e il collegio sindacale* per l'anno 2013 pari ad € 77.885,69. Tale importo è pari al 20% del compenso maturato dagli organi istituzionali aziendali. Il fondo nel 2013 non è stato oggetto di utilizzazione.

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**C2) T.F.R.**

Questa voce accoglie il debito maturato nei confronti del personale dipendente a titolo di trattamento di fine rapporto fino al 31/06/2008, ovvero fino alla data in cui il personale risultava soggetto alla contribuzione I.N.P.S.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Fondo T.F.R. personale dipendente	9.685,78	-9.520,57	165,21

Per maggiori informazioni al riguardo si rinvia a quanto precisato a pagina 6.

La quota di competenza dell'esercizio, pari a € 165,21, trova come contropartita di conto economico per € 185,64 la voce 'rivalutazione T.F.R.' e per € 20,43 l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. accantonato al 31/12/2013 e anticipata dall'azienda nel corso dell'esercizio. Nel corso dell'esercizio 2013 il fondo non è stato oggetto di utilizzazione.

D) DEBITI

La classe accoglie le obbligazioni relative al pagamento di somme a terzi a scadenze determinate. I debiti sono iscritti al loro valore nominale e sono esposti in bilancio al netto di resi, sconti e abbuoni, note di credito di ammontare certo.

D.1) mutui

Questa voce comprende i mutui derivanti da finanziamenti a medio e lungo termine ottenuti da istituti di credito o da altri sovventori.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Debiti per mutui verso istituto tesoriere			
Totale			

D.2) Regione e provincia autonoma

In questa voce sono anche ricompresi i debiti verso Regione derivanti dal rimborso degli oneri per personale comandato che ha prestato servizio fino al 15 dicembre 2010 presso il centro.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Debiti verso Regione		0	
Totale		0	

D.3) comune

In questa voce sono ricompresi i debiti originati da personale comandato, da prestazioni erogate dai comuni per conto dell'azienda.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Debiti verso Comune			
Totale			

D.4) aziende sanitarie pubbliche

In questa voce sono esposti i debiti verso le aziende sanitarie pubbliche, per prestazioni o consulenze sanitarie erogate all'Azienda, per personale comandato, altri debiti.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Azienda ASL	1.414,51	2.018,95	-604,44
- ASP di Enna	42,35	200,39	-158,04
- ASP di Agrigento	1.372,16	1.818,56	-446,4
Azienda Ospedaliera	0,00	0,00	0,00
Totale	1.414,51	2.018,95	-604,44

D.5) ARPA

In questa voce sono esposti i debiti per prestazioni da ARPA.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Debiti verso ARPA			
Totale			

D.6) Debiti verso fornitori

Sono debiti per forniture di beni e prestazioni di servizi non ancora pagati. La consistenza debitoria di fine esercizio è stata iscritta al valore nominale. Questa voce comprende anche i debiti per fatture da ricevere e le note credito da ricevere. Queste si riferiscono a fatture e note di credito pervenute in azienda nel 2013, ma relative a costi dell'anno 2013. Tali fatture vengono rilevate, previa verifica, direttamente dalla procedura informatica aziendale e contabilizzate nelle apposite voci di debito. Sussistono alla data di chiusura del bilancio diverse fatture non ancora pervenute e rilevate contabilmente attraverso le bolle di consegna della merce o del servizio.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Debiti verso fornitori	230.244,15	272.044,21	-41.800,06
Debiti verso professionisti	211.459,55	257.124,78	-45.665,23
Debiti per fatture da ricevere	366.656,62	397.760,27	-31.103,65
Totale	808.360,32	926.929,26	-118.568,94

D.7) Debiti verso Istituto Tesoriere

Questa voce espone il debito esistente a fine esercizio 2013 verso l'Istituto.

	anno corrente	Anno precedente	VARIAZIONI
Debiti per anticipazioni di Cassa	0	0	
Debiti per commissioni	37,70	-86,33	-48,63
Totale	37,70	86,33	-48,63

D.8) Debiti tributari

Questa voce comprende le ritenute fiscali, il debito per IRAP, IVA e IRES da versare nel 2013. I debiti tributari verso l'erario sono composti dalle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni di dicembre e versate nel mese di gennaio 2013, dal debito IRAP e IRES per il versamento del saldo dell'imposta.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Irpef lavoro dipendente	46.698,62	52.213,97	-5.515,35
Irpef lavoro autonomo e co.co.pro	7.163,92	14.427,03	-7.263,11
Sanzioni, interessi, Irpef anni precedenti tardato versamento ritenute	0	0	0
Iva c/vendite	7.016,00	0	7.016,00
Imposta di registro	1.994,00	0	1.994,00
Ires	1,00	14.391,00	-14.390,00
Imposta sul T.F.R	0	0	0
Irap	64.899,69	43.676,15	21.223,54
T.A.R.S.U.	19.186,50	112.999,00	-93.812,5
Totale	146.959,73	237.707,15	-90.747,42

D.9) Debiti verso istituti di previdenza

In questa voce sono indicati i debiti verso gli enti previdenziali ed assistenziali e concernono prevalentemente gli oneri sociali relativi alle retribuzioni di dicembre e versate, così come previsto dalla normativa vigente, nel mese di gennaio 2013.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Debiti verso INPS	6.192,63	6.779,65	-587,02
Debiti verso INPDAP	932,18	946,98	-14,8
Debiti verso CPDEL	83.861,89	84.335,11	-473,22
Debiti verso CPS	3.219,33	4.151,88	-932,55
Debiti verso INADEL	12.889,70	13.074,40	-184,7
Debiti verso INAIL	0,01	5,14	-5,13
Debiti verso Altri istituti prev.	19.949,73	19.949,73	0,0
Debiti v/so istituti prev. Sistema premiante	61.210,14	0,00	61.210,14
Totale	188.255,61	129.242,89	59.012,72

D.10) Altri debiti

Questa voce, a carattere residuale, è utilizzata per l'esposizione di tutti i debiti che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Debiti verso altri Enti Pubblici			
Debiti v/dipend. area dirig. Medica	378,35	542,43	-164,08
Debiti v/dipend. area dirig. sanitario	0	0	0
Debiti v/dipend. area comparto Professionale	616,34	200,01	416,33
Debiti v/dipend. area comp. Tecnico	0	0,00	0
Debiti v/dipend. area dirig. amm.va	0	0	0
Debiti v.so dipend. area comp. amm.vo	1.893,63	0,00	1.893,63
Debiti v/so personale dipendente per incentivaz. alla produttività	257.185,40	0	257.185,4
Debiti verso organi di direzione	5.956,64	6.133,44	-176,8
Debiti verso collegio sindacale	9.415,99	22.499,55	-13.083,56
Debiti verso dipendenti per incarichi docenza	1.087,26	0	1.087,26
Altri debiti verso terzi per cessione stipendi	0	0	0
Debiti per depositi cauzionali	4.633,78	4.633,78	0
Debiti v/ conduttori per anticipi ricevuti	1.987,51	1.987,51	0,0
Debiti verso organizzazioni sindacali	1.764,62	0	0
Debiti per anticipi da clienti	15.845,39	18.544,58	-2.699,19
Totale	300.764,91	54.541,30	246.223,61

- I debiti verso il personale dipendente riguardano i rimborsi spese per missioni ancora da liquidare.
- La voce *debiti per anticipi da clienti* comprende le somme versate dai corsisti per l'iscrizione a corsi di formazione manageriale non ancora cominciati. Tali somme verranno stornate alla voce *Proventi per corsi* al momento dell'avvio dei corsi.
- La voce *Debiti v/so personale dipendente per incentivazione alla produttività* accoglie il residuo del fondo della produttività collettiva, incrementato a consuntivo delle risorse disponibili sul fondo che finanzia i compensi per il lavoro straordinario e per la remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno, nonché sul fondo per il finanziamento delle fasce retributive, delle posizioni organizzative, del valore comune delle ex indennità di qualificazione professionale e dell'indennità professionale specifica previsti dal CCNL dell'area del comparto sanità. Si ritiene utile sottolineare che il procedimento di quantificazione e costituzione dei fondi si è concluso in data 21 novembre 2013, con l'adozione della delibera n. 974/2013 e in ragione del ritardo con cui si è arrivati alla costituzione degli stessi, l'Ente non ha utilizzato interamente le somme del Fondo lavoro straordinario 2013, generando economie per complessivi € 64.753,52, e parzialmente le somme del Fondo fasce, posizioni organizzative, generando economie per complessivi € 85.462,42. Le economie dei fondi sopra citati, hanno portato ad un incremento del Fondo della produttività collettiva che ammonta a fine anno ad € 257.185,41. Tale somma risulta ancora interamente disponibile in quanto non è stato possibile avviare, per l'anno di riferimento, il sistema di valutazione delle performance sistema necessario per la

corresponsione del trattamento accessorio. I fondi sono quelli risultanti dal conto annuale ed iscritti su comunicazione della competente Area Funzionale Risorse Umane. A questa somma sono stati aggiunti, rilevando i relativi debiti negli appositi conti, gli oneri contributivi a carico dell'azienda e l'irap maturata.

E) RATEI E RISCONTI

E. 1) RATEI PASSIVI

Rappresentano debiti in moneta e misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà in un esercizio successivo, ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Altri Ratei passivi	293,80	5.436,73	-5.142,93
Ratei passivi per utenze	6.400,67	3.867,97	2.532,7
Ratei passivi per noleggi	352,18	333,61	18,57
Totale	7.046,65	9.638,31	-2.591,66

➤ La voce *Altri Ratei passivi* comprende:

- Ratei passivi per spese di carburante;
- Ratei passivi per imposta di concessione governativa;

E. 2) RISCONTI PASSIVI

In questa voce sono stati iscritti i ricavi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio, e si riferiscono a fitti attivi, finanziamenti per progetti finalizzati non completamente utilizzati nell'esercizio in corso, ecc. Per garantire che il margine aziendale sia effettivamente commisurato all'utilizzo dei fattori produttivi, la quota a favore del CEFPAS risulta attribuita in proporzione all'avanzamento del progetto rispetto al contributo.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Risconti passivi per fitti attivi	856,19	842,71	13,48
Risconti passivi per progetti finalizzati	1.811.448,03	2.493.614,55	-682.166,52
Risconti passivi per corsi di formazione	110.579,12	123.249,54	-12.670,42
Altri risconti passivi	0	80,00	-80,00
Totale	1.922.883,34	2.617.786,80	-694.903,46

I risconti passivi per i contributi vincolati per progetti specifici, sono calcolati per le quote di costo non maturate alla data del 31/12/2013. Di conseguenza viene stornata a fine anno la quota di contributo finalizzato che non ha trovato attuazione in termini di costo nell'anno di competenza. Questi sono riferiti per € 1.811.448,03 a progetti finanziati, prevalentemente dalla Regione Siciliana, aventi specifica destinazione. Nell'allegato 4 si evidenzia per ciascun

progetto la movimentazione dei contributi in c/esercizio vincolati; di seguito si fornisce un breve dettaglio dei progetti per i quali sono stati rilevati i risconti:

1. **Progetto Dors** progetto di sviluppo e consolidamento della rete dei centri di documentazione per la prevenzione e la promozione della salute nell'ambito dei programmi di prevenzione coordinati dal Centro nazionale per la prevenzione e il controllo delle malattie (CCM) importo riscontato € 2,49.
2. **P.U.C.** programmi di fuoriuscita di cui all'art. 5 della legge regionale 26 novembre 2000, n. 24, per i lavoratori prioritari di cui alla L.R. 21 dicembre 1995, n. 85 in servizio presso il CEFPAS con contratti quinquennali di diritto privato importo riscontato € 52.301,95.
3. **Progetto AIDS** attuazione dei corsi di formazione e aggiornamento per gli operatori impegnati nell'assistenza ai pazienti HIV positivi nella Regione Siciliana importo riscontati € 203.278,08.
4. **Tossicodipendenza** – programma formativo – Fondo Nazionale d'intervento per la lotta alla droga – importo riscontato € 32.212,73 tale importo risulta ancora giacente presso il tesoriere regionale sebbene con nota prot. n. 5265 del 08/08/2008 questo ente ha presentato la rendicontazione del progetto e contestualmente invitava l'Assessorato Regionale per la Sanità a ritirare le somme residue.
5. **Tutela benessere minori abusati** – programma formativo regionale 2012 - “Linee guida regionali per la pianificazione degli interventi multidisciplinari dei servizi sanitari dedicati alla tutela dell'infanzia e alla presa in carico dei minori vittime o a rischio di violenza” importo riscontato € 168.621,07.
6. **MGF progetto pilota “La pratica delle modificazioni degli organi genitali femminili nei popoli migranti: interventi per la promozione della competenza culturale dei professionisti socio-sanitari”** – l'importo riscontato pari a € 15.646,32 si riferiscono a somme del finanziamento non speso e pertanto da restituire all'Assessorato della Salute come indicato nella nota n. 281 del 16/01/2012.
7. **Farmacovigilanza “Percorso blended learning in materia di farmacovigilanza per gli infermieri del SSR Siciliano”** –importo riscontato € 292.806,01.
8. **Progetto 118 “La simulazione per il governo clinico, la qualità e la sicurezza delle cure”** le spese a carico del Cefpas sono coperte dall'esubero del finanziamento erogato dalla Regione Siciliana nell'anno dell'anno 2009 pari ad € 1.600.000,00 giusta nota n. 4561 del 27/05/2010 importo riscontato € 846.579,38.
9. **“Paziente esperto e consapevole”** formazione di promotori di salute per la gestione efficace efficiente e patient-centred delle patologie croniche l'importo finanziato corrispondente a € 200.000,00 è stato interamente riscontato in quanto il progetto non è stato ancora avviato.

I contributi vincolati sono gestiti, in contabilità generale, attraverso un specifico modulo di gestione della contabilità per progetti. Ad ogni progetto è stato attribuito un codice e tutte le operazioni contabili sono riconducibili al progetto attraverso il predetto codice.

F) CONTI D'ORDINE

Tenuto conto che lo schema di bilancio ministeriale, in particolare, richiede di evidenziare i conti d'ordine relativi a canoni leasing ancora da pagare e depositi cauzionali, sono rilevati i depositi cauzionali relativi a polizze fidejussorie (bancarie e/o assicurative) rilasciate a favore del CEFPAS dai fornitori, a garanzia di forniture in corso, così come previsto dai capitolati di

gara. Non risultano valorizzati poiché trovano già rappresentazione nelle singole voci di bilancio.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Canoni leasing a scadere			
Depositi cauzionali			
Beni in comodato d'uso			

Illustrazione della movimentazione dei conti Economici
(i conti sotto riportati sono espressi in unità di euro)

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La classe rappresenta il valore delle prestazioni di servizi alla cui produzione è diretta l'attività del CEFPAS e che ne costituiscono l'attività caratteristica. Secondo quanto previsto dalla circolare assessoriale i ricavi iscritti sono determinati dai finanziamenti regionali, ricavi delle prestazioni alberghiere dai ricavi dei corsi di formazione a pagamento e da servizi a privati.

A.1) Finanziamenti in c/esercizio

In questa voce sono ricompresi i finanziamenti che derivano principalmente da fondi assegnati al CEFPAS dalla Regione, derivanti dal capitolo 413324 del bilancio della Regione che serve a finanziare l'attività istituzionale, nonché i finanziamenti da altri enti pubblici e privati per finanziare specifici progetti, prevalentemente di natura formativa. Si rinvia al prospetto analitico sotto riportato e al commento delle singole voci:

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Quota FSR	4.930.000,00	4.930.000,00	0,00
Trasferimenti a dest. vincolata da Regione	0	0	0,00
Finanziamenti da amm. dello Stato	0	370,20	-370,20
Finanziamenti per progetti finanz. da Regione	945.498,48	103.546,82	841.951,66
Finanziamenti per progetti finanz. enti pubblici	1.791,06	1.293,88	497,18
Totale	5.877.289,54	5.035.210,90	842.078,64

Il finanziamento in c/esercizio per l'anno 2013 è stato determinato in misura uguale rispetto quello dell'anno 2012.

I finanziamenti in conto esercizio vincolati erogati da Stato, Regione o da altri Enti pubblici sono riferiti all'assegnazione per la realizzazione di specifici progetti, prevalentemente di natura formativa. Essi si riferiscono alla quota parte dei ricavi per finanziamenti vincolati da imputare all'esercizio in corso sulla base dei prospetti economici dei progetti che tengono conto delle relative attività che hanno avuto la loro manifestazione economica nel 2013.

In particolare sono relativi ai seguenti progetti:

1. Progetto AIDS € 692,68;
2. Progetto ISFOL € 1.791,06;
3. P.U.C. programmi di fuoriuscita di cui all'art. 5 della legge regionale 26 novembre 2000, n. 24, € 62.183,96;
4. Progetto 118 "La simulazione per il governo clinico, la qualità e la sicurezza delle cure" € 752.852,83;
5. Farmacovigilanza € 96.126,34;
6. Progetto "Tutela benessere minori abusati" € 33.642,67.

I finanziamenti vincolati sono gestiti, in contabilità generale, attraverso un specifico modulo di gestione della contabilità per progetti. Ad ogni progetto è stato attribuito un codice e tutte le operazioni contabili sono riconducibili al progetto attraverso il predetto codice. Parte dei finanziamenti in conto esercizio vincolati sono stati rinviati, attraverso la tecnica dei risconti, all'esercizio successivo poiché avranno la loro manifestazione economica negli esercizi successivi per maggiori informazioni al riguardo si rinvia a quanto indicato a pagina 30.

A.2) Proventi e ricavi diversi

In questa voce sono ricompresi i proventi per servizi verso soggetti pubblici e privati in Regione e fuori Regione; altri ricavi per prestazioni e servizi erogati a terzi paganti.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Ricavi per iscrizione a corsi di formazione	77.180,42	349.155,45	-271.975,03
Ricavi per servizio alloggio reso a soggetti diversi dai corsisti	21.745,85	14.973,51	6.772,34
Proventi per fitti attivi	242.067,35	210.228,22	31.839,13
Altri proventi diversi	123,82	0	123,82
Abbuoni e Arrotondamenti attivi	442,50	23.342,01	-22.899,51
Proventi per servizio alloggio a corsisti e dipendenti	73.092,41	66.360,39	6.732,02
Totale	414.652,35	664.059,58	-249.407,23

A.3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche

In questa voce sono evidenziati gli introiti che il CEFPAS consegue per prestazioni istituzionali da: risarcimenti a qualsiasi titolo, recuperi per prestazioni lavorative non rese, recuperi per azioni di rivalsa, rimborsi per corresponsioni al personale comandato.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Recuperi da INAIL	0	48,23	-48,23
Altri concorsi, recuperi e rimborsi	18.644,21	22.309,06	-3.664,85
totale	18.644,21	22.357,29	-3.713,08

La voce *Concorsi recuperi e rimborsi*, si riferisce al recupero di servizi ed oneri anticipati dal Centro e successivamente recuperati. Le voci di maggiore rilievo sono:

- la trattenuta a carico dei dipendenti effettuata per i buoni pasto (€ 7.188,18)
- recupero spese legali in seguito a procedimenti di ingiunzione (€ 7.481,70)

A.5) Costi capitalizzati

La voce riporta prevalentemente costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti, in c/capitale. Secondo quanto previsto dal decreto assessoriale n. 24469 del 28/01/98 e dalle disposizioni ministeriali, l'ammontare risulta utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali acquistate con finanziamenti in c/capitale.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Utilizzo quota per immob. Materiali - immateriali	611.664,82	611.664,82	0
Totale	611.664,82	611.664,82	0

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.1) Acquisti di Beni

In questa voce sono iscritti i costi relativi ai beni necessari per l'espletamento dell'attività istituzionale del CEFPAS. I costi derivanti dall'acquisto di beni sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio di corretta competenza economica al netto dei resi, abbuoni, sconti commerciali, premi.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Acquisti prodotti sanitari			
.....			
<i>totale</i>			
Acquisti prodotti non sanitari			
Cancelleria, stampati e supporti informatici	30.892,14	-39.064,62	-8.172,48
Combustibile	0	0	0
Carburanti e lubrificanti	3.027,64	-117,27	2.910,37
Materiale di pulizia e convivenza	116,99	-49,47	67,52
Materiale Didattico	631,86	-2.535,07	-1.903,21
Acquisti libri per biblioteca	804,78	-13.924,39	-13.119,61
Prodotti alimentari	402,95	-687,18	-284,23
Materiale vario di consumo	6.918,05	-6.855,55	62,5
Materiale per immobili	624,00	-536,18	87,82
Acquisto presidi sanitari per corsi	4.679,60	0	4.679,6
Materiale per mobili e macchine	0	0	0

Materiale vario di consumo per manutenzione	3.038,68	-2.020,50	1.018,18
Acquisto quotidiani e periodici	2.252,40	-2.345,70	-93,3
<i>Totale</i>	53.389,09	-68.135,93	-14.746,84
totale acquisti di beni	53.389,09	68.135,93	-14.746,84

B.2) Acquisti di Servizi

Sono riferiti ad acquisti di servizi per lo svolgimento dell'attività istituzionale. I costi derivanti dalle prestazioni di servizi sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio di corretta competenza economica.

<i>a) Prestaz. sanitarie da pubblico</i>	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
--	----------------------	------------------------	-------------------

<i>b) Prestazioni sanitarie da privato</i>	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
--	----------------------	------------------------	-------------------

<i>c) Prestaz. non sanit. da pubbl.</i>	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
---	----------------------	------------------------	-------------------

<i>d) Prestaz. non sanit. da privato</i>	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Servizi resi da co.co.pro.	0	758,56	-758,56
Servizi resi da lavoratori occasionali	0	645,00	-645,00
Servizi di progettazione, direzione, computo metrico	188,76	10.822,24	-10.633,48
Servizio reso da docenti per corsi di formazione e aggiornamento	566.095,46	454.700,60	111.394,86
Contributi I.N.P.S occasionali e co.co.co	200,10	3.219,00	-3.018,90
Servizi di supporto all'attività manageriale	0	23.232,00	-23.232
Consulenze tecniche	0	6.543,68	-6.543,68
Consulenze Amministrative	1.225,26	0	1.225,26
Costi per accreditamento E.C.M.	66.381,42	39.594,72	26.786,70
Servizi di giardinaggio	13.709,73	20.408,96	-6.699,23
Servizi di pulizia	193.715,14	200.333,93	-6.618,79
Servizi di ristorazione	11.295,43	29.868,27	-18.572,84
Indennità e rimborso spese a corsisti e stagisti	0,00	0,00	0,0

Servizi di trasporti e traslochi non sanitari	67,62	12.226,87	-12.159,25
Spese di spedizione	5.626,50	469,00	5.157,50
Servizi di utenze telefoniche	6.509,50	31.407,80	-24.898,30
Servizi utenza energia elettrica	262.436,93	271.052,98	-8.616,05
Servizi di utenza gas metano	57.288,30	24.606,19	32.682,11
Servizi di utenza acqua	11.973,18	22.734,56	-10.761,38
Canone fognario e di depurazione	5.840,47	11.019,14	-5.178,67
Spese gestione internet e posta elettronica	90.677,42	10.125,19	80.552,23
Servizio di vigilanza	216.067,99	254.393,33	-38.325,34
Compenso incarico medico competente	4.322,00	844,00	3.478,00
Iscrizione a organizzazioni nazionali ed internazionali	4.841,81	16.525,54	-11.683,73
Servizi di pubblicità e marketing	0	14.174,78	-14.174,78
Servizi prevenzione e protezione	2.979,10	3.667,36	-688,26
Servizi verifica e certificazione sistema qualità	2.494,86	1.602,52	892,34
Spese disinfestazione	2.569,70	2.456,30	113,40
Altri servizi non sanitari	6.663,11	6.141,07	522,04
Servizi di mensa dipendenti	31.110,66	24.216,69	6.893,97
Servizi di assistenza SW	70.333,35	61.293,66	9.039,69
Oneri Inail corsisti e co.co.pro	262,95	276,82	-13,87
totale	1.634.876,75	1.559.360,76	75.515,99

B.3) Manutenzioni e riparazioni

Questa voce comprende i costi sostenuti dal CEFPAS per la manutenzione ordinaria destinata al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle immobilizzazioni (di proprietà).

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Manutenzione immobili	35.325,32	27.601,82	7.723,50
Manutenzione macchine elettroniche	4.725,70	3.942,19	783,51
Altre spese di manutenzione su beni propri	3.026,81	0	3.026,81
Manutenzione impianti	194.655,60	181.680,23	12.975,37

Manutenz. beni mobili e macchine	65,00	0	65,00
Manutenzione attrezzature tecn. economali	39,09	4,50	34,59
Manutenzione automezzi	0	0	0
Totale	237.837,52	213.228,74	24.608,78

Il servizio di manutenzioni ordinarie degli impianti è affidato ad una ditta esterna al fine di garantire la piena funzionalità e la costante efficienza degli stessi.

B.4) Per godimento di beni di terzi

Questa voce comprende i costi sostenuti per canoni di noleggi, i costi sostenuti per canoni di locazione etc. Sono iscritti in bilancio secondo il criterio di corretta imputazione temporale.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Affitto immobili	6.763,00	17.099,20	-10.336,2
Noleggio autovetture	5.908,03	650,18	5.257,85
Noleggio attrezzature	0	12.461,70	-12.461,70
Noleggio fotocopiatrici	8.716,21	8.654,23	61,98
Noleggio telefoni cellulari e fissi	4.435,09	9.464,26	-5.029,17
Altri noleggi	0	121,00	-121,00
Totale	25.822,33	48.450,57	-22.628,24

PERSONALE

Le voci sottostanti, raggruppate sotto i numeri da 5 a 8 ricomprendono il costo del personale distinto per ruolo, e comprendono l'intera spesa per il personale dipendente: competenze fisse, accessorie, indennità, incentivazioni ed oneri sociali, per prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non abbiano avuto manifestazione numeraria ad eccezione dei costi dell'irap, che sono previsti tra le imposte e tasse.

Il costo di competenza del personale dipendente contiene il costo dell'indennità di vacanza contrattuale, come disposto dall'art. 9, comma 17, del D.L. 78/2010, in applicazione dell'art. 2, comma 35, della legge 22 dicembre 2008, n. 203.

Si ritiene opportuno sottolineare che la voce relativa al costo del personale ha subito un incremento rispetto all'anno precedente a seguito alla costituzione dei Fondi previsti dal CCNL dell'area del comparto sanità, conclusosi in data 21 novembre 2013 con l'adozione della delibera n. 974/2013.

I fondi sono quelli risultanti dal conto annuale ed iscritti su comunicazione della competente Area Funzionale Risorse Umane. La distribuzione delle somme nei diversi ruoli, è stata effettuata al momento, salvo diversa ripartizione che potrà essere operata in sede di distribuzione, su base proporzionale rispetto al numero dei dipendenti presenti in ciascun ruolo. A questa somma sono stati aggiunti, rilevando i relativi debiti negli appositi conti, gli oneri contributivi a carico dell'azienda e l'irap maturata.

B. 5) Personale del ruolo sanitario

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Retrib. pers. dirigente medico	60.779,04	-90.839,75	-30.060,71
Retribuzione di posizione dirigenti medici	0	-9.489,87	-9.489,87
Rimborsi spese dirigente medico	480,72	-2.527,58	-2.046,86
Costi di aggiornamento dirigente medico	0	0,00	0
Indennità di liquidazione	0	0	0
Retrib. pers. dirig. sanitario	0	0	0
Retrib. personale comparto	0	0	0
Altri costi del personale	0	0,00	0
Totale	61.259,76	102.857,19	-41.597,44
Oneri sociali dirig.te medico	17.787,19	-32.639,49	-14.852,30
Oneri sociali dirig. sanitario	0	0	0
Oneri sociali comparto	0	0	0
Oneri Inail dirigente medico	378,50	-184,30	194,20
Totale	18.165,69	32.823,79	-14.658,10
Totale ruolo sanitario	79.425,45	135.680,98	-56.255,54

Il costo del personale del ruolo sanitario è diminuito rispetto all'esercizio precedente per i motivi di seguito esposti:

- n. 1 unità di personale dirigente medico nel corso dell'esercizio 2012, precisamente dal mese di Luglio e fino al 31 dicembre, è stato in aspettativa non retribuita per poi dimettersi in data 01 gennaio 2013.
- nel mese di Giugno 2012 è scaduto, e non è stato rinnovato, l'incarico di responsabile di struttura semplice ai due dirigenti medici, pertanto per l'anno 2013 non è stata più corrisposta la relativa indennità di posizione.

B. 6) Personale del ruolo professionale

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Retrib. personale dirigente			
Retrib. personale comparto	352.960,01	349.660,30	3.299,71
Costi di aggiornamento personale ruolo professionale	150,00	0	150,00
Lavoro straordinario personale comparto	0	886,78	-886,78
Incentivazioni e premi personale comparto	51.437,08	0	51.437,08
Rimborsi spese personale comparto	6.740,22	5.705,13	1.035,09
Assegni familiari	6.171,42	3.933,90	2.237,52
Altri costi del personale	184,17	0	184,17

Altri compensi personale professionale	0	1.005,16	-1.005,16
Totale	417.642,9	361.191,27	0
Oneri sociali pers. comparto	102.479,06	103.186,66	-707,60
Oneri sociali pers. Comparto su incentivazioni e premi	12.242,03	0	12.242,03
Oneri sociali pers. dirigente	0	0	0
Oneri Inail comparto	1.500,36	1.497,30	3,06
Totale	116.221,45	104.683,96	0
Totale ruolo professionale	533.864,35	465.875,23	67.989,12

L'aumento del costo del personale del ruolo professionale rispetto all'esercizio precedente dipende principalmente, come già accennato dalla costituzione dei fondi contrattuali previsti dal CCNL dell'area del comparto sanità iscritti in bilancio a seguito dell'adozione della deliberazione del 21 novembre 2013 n. 974/2013.

B. 7) Personale del ruolo tecnico

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Retrib. personale dirigente			
Retrib. personale comparto	104.613,30	103.962,05	651,25
Lavoro straordinario personale comparto	0	374,58	-374,58
Incentivazioni e premi personale comparto	17.145,69	0	17.145,69
Rimborsi spese personale comparto	30,00	360,60	-330,60
Altri costi del personale (aggiornamento/ visite mediche)	0	50,00	-50,00
Assegni familiari	2.455,28	2.036,82	418,46
Totale	124.244,27	106.784,05	0
Oneri sociali pers. dirigente	0	0	0
Oneri sociali pers. comparto	30.972,73	30.860,51	112,22
Oneri sociali pers. Comparto su incentivazioni e premi	4.080,68	0	4.080,68
Oneri Inail comparto	1.754,10	1.843,44	-89,34
Totale	36.807,51	32.703,95	0
Totale ruolo tecnico	161.051,78	139.488,00	21.563,78

L'aumento del costo del personale del ruolo tecnico rispetto all'esercizio precedente dipende principalmente, come già accennato dalla costituzione dei fondi contrattuali previsti dal CCNL dell'area del comparto sanità iscritti in bilancio a seguito dell'adozione della deliberazione del 21 novembre 2013 n. 974/2013.

B. 8) Personale del ruolo amministrativo

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Indenn. Variabile personale dirigente comandato	0	0	
Rimborsi spese dirigente comandato	0	0	
Retribuz. personale comparto	1.188.338,92	1.217.116,28	-28.777,36
Indenn. Variabile personale comparto (maneggio valori)	0	1.240,44	-1.240,44
Lavoro straordinario personale comparto	0	2.154,21	-2.154,21
Incentivazioni e premi personale comparto	188.602,63	0	188.602,63
Altri compensi	0	1.000,00	-1.000,00
Rimborsi spese	8.276,08	4.437,72	3.838,36
Altri costi del personale (aggiornamento/ visite mediche)	2.751,05	3.466,53	-715,48
Assegni familiari	21.756,72	19.154,22	2.602,50
Totale	1.409.725,4	1.248.569,4	0
Oneri sociali pers. dirigente	0	0	0
Oneri sociali pers. comparto	349.141,56	358.533,98	-9.392,42
Oneri sociali pers. Comparto su incentivazioni e premi	44.887,43	0	44.887,43
Oneri Inail comparto	6.037,14	5.959,82	77,32
Totale	400.066,13	364.493,8	0
Totale ruolo amministrativo	1.809.791,53	1.613.063,20	196.728,33

L'aumento del costo del personale del ruolo amministrativo rispetto all'esercizio precedente dipende principalmente, come già accennato dalla costituzione dei fondi contrattuali previsti dal CCNL dell'area del comparto sanità iscritti in bilancio a seguito dell'adozione della deliberazione del 21 novembre 2013 n. 974/2013.

La voce retribuzione personale comparto è diminuita rispetto all'esercizio precedente per i motivi di seguito esposti:

- dal mese di Agosto 2012 e per tutto l'anno 2013, n. 1 collaboratore amministrativo in servizio presso la Direzione formazione è in comando presso la ASP di Siracusa;
- N. 1 dipendente, collaboratore amministrativo, si è dimesso a partire dal 16 ottobre 2012 in seguito alla partecipazione ad una procedura di mobilità volontaria presso la Asp di Enna;

Totale costo del personale	2.584.133,11	2.354.107,41	230.025,70
-----------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

B.9) Oneri diversi di gestione

Questa voce comprende le indennità e rimborsi agli organi aziendali, i costi di altre collaborazioni coordinate e continuative, assicurazioni, le imposte e tasse non riferite al reddito (imposte di registro, etc.).

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Costi della direzione aziendale	293.095,86	412.542,74	-119.446,88
Costi del collegio sindacale	82.144,65	58.724,40	23.420,25
Assicurazione resp. civile	5.104,43	6.001,17	-896,74
Assicurazione furto e incendi	10.132,58	6.596,63	3.535,95
Assicurazione contro infortuni	246,07	2.729,28	-2.483,21
Spese legali	58.688,46	55.690,84	2.997,62
Imposte per condono	0	0	0
Imposte e tasse varie (Tarsu, concessione governativa, imp. Registro, rit. Titolo imposta)	124.406,33	120.080,14	4.326,19
Spese di rappresentanza	0	0	0
Spese partecipazione convegni	550,00	160,00	390
Spese postali	17.324,19	11.049,92	6.274,27
Spese per pubblicità	0	411,40	-411,4
Diritti di Agenzia su biglietti aerei	2.065,21	1.432,55	632,66
Abbuoni e Arrotondamenti	3.008,53	695,39	2.313,14
Spese per commissioni di esami	437,50	1.449,47	-1.011,97
Spese per abbonamenti e canoni	8.901,23	9.816,21	-914,98
Sanzioni ritardato versamento imposte e tasse	1.437,10	32,22	1.404,88
Spese per contributo accreditamento provider ECM	2.000,00	2.000,00	0,0
Altre spese amministrative	95,59	0	95,59
Spese per contributo contratti pubblici	705,00	60,00	645
Spese per pubblicazione cataloghi e libri	26.051,30	21.663,26	4.388,04
Totale	636.394,03	711.135,62	-74.741,59

Di seguito si commentano le voci che presentano uno scostamento elevato rispetto all'esercizio precedente:

- La voce *Costi della direzione Aziendale* è inferiore rispetto all'anno precedente per le motivazioni di seguito elencate:
 - Dal mese di giugno 2013, in seguito all'entrata in vigore della legge regionale 15 maggio 2013, n. 9, art. 29, comma 1, con la quale vengono soppressi il Consiglio di Amministrazione del CEFPAS e il Direttore generale con la creazione di un nuovo organo il Direttore del Centro, si è considerato concluso il contratto con il Direttore Generale pro tempore e nelle more della nomina del nuovo direttore del Centro, avvenuta

nel corso del 2014, le funzioni di direttore del centro sono state svolte dal direttore della formazione;

- nel mese di novembre 2012 è scaduto il contratto al Direttore della formazione e il nuovo direttore è stato nominato nel mese di marzo 2013;
- La voce *Costi del Collegio Sindacale* è aumentata rispetto al 2012 in quanto la nomina e l'insediamento dei componenti il Collegio Sindacale è avvenuto nel corso del 2012;
- La voce *Spese Legali* è aumentata in seguito all'assistenza per le controversie in corso con alcune unità di personale;
- La voce *Imposte e tasse varie* ha subito un incremento in seguito all'aumento delle tariffe della tassa smaltimento rifiuti urbani per l'anno 2013;

COMPENSI ORGANI DIRETTIVI E COLLEGIALI

Di seguito si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Organi direttivi e ai membri del Collegio Sindacale.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Compenso Direttore Generale	54.227,95	130.950,54	-76.722,59
Compenso Direttore della Formazione	79.823,62	102.189,60	-22.365,98
Compenso Direttore Amm. vo	104.117,76	115.686,36	-11.568,6
Compenso Collegio Sindacale	74.503,96	53.462,21	21.041,75
Totale	312.673,29	402.288,71	21.041,75

B.10) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

In questa voce sono esposti gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali con l'utilizzazione dei coefficienti precedentemente riportati. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Amm.to costi di impianto e ampliamento	0	0	0
Amm.to licenze d'uso software	23.794,98	15.534,11	8.260,87
Amm.to diritti di brevetto e utilizzo opere	0	0	0
Amm.to su beni immobili di terzi	0	0	0
Amm.to corsi di formazione on-line	0	0	0
Totale	23.794,98	15.534,11	8.260,87

B.11) Ammortamenti dei fabbricati

Indisponibili	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Amm.to fabbricati ad uso istituzionale	735.694,17	615.347,19	120.346,98
totale	735.694,17	615.347,19	120.346,98

Disponibili	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Amm.to fabbricati civili ad uso commerciali			
totale			

B.12) Ammortamenti immobilizzazioni material

In questa voce sono esposti gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali con utilizzazione dei coefficienti precedentemente riportati, calcolati a quote costanti, in base alla vita utile dei cespiti. Le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi. Per i beni acquistati nell'esercizio si è adottato il criterio dell'aliquota ridotta del 50%, in coerenza con la normativa fiscale. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto ai precedenti esercizi.

Impianti e macchinari	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Amm.to Impianti sanitari			
Amm.to macchinari sanitari alta tecnologia			
Amm.to impianti idraulici e riscaldamento	0	109,92	-109,92
Amm.to impianti telefonici	2.540,33	2.540,00	0,33
Amm.to altri impianti	4.749,63	4.748,00	1,63
Totale	7.289,96	7.397,92	-107,96

Attrezz. sanitarie e scientifiche	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Amm.to attrezzature sanitarie	517,20	315,90	201,3
Amm.to attrezzature per corsi di formazione	485.050,58	7.201,04	477.849,54
Amm.to attrezzature diverse	741,13	370,56	370,57
Totale	486.308,91	7.887,50	478.421,41

Mobili e arredi	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Amm.to mobili e arredi	0	72,48	-72,48
totale	0	72,48	-72,48

<i>Altri Beni</i>	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Amm.to attrezzature tecnico economiche	574,78	4.142,76	-3.567,98
Amm.to strumentario chirurgico	0	0	0
Amm.to beni diversi	57.055,16	41.875,44	15.179,72
totale	57.629,94	46.018,20	11.611,74

B.13) Svalutazione dei crediti

Questa voce accoglie gli accantonamenti relativi a presunte perdite su crediti a fronte di una eventuale inesigibilità degli stessi.

B.14) Variazione delle rimanenze

Le variazioni delle rimanenze "sanitarie" e "non sanitarie" sono espresse in bilancio nel costo della produzione con il segno negativo in quanto le rimanenze finali sono superiori alle rimanenze iniziali, oppure sono espresse con il segno positivo in quanto le rimanenze finali sono inferiori alle rimanenze iniziali. Le rimanenze sono state valutate con il metodo del costo medio ponderato. Le movimentazioni delle rimanenze vengono riportate nel prospetto. ALLEGATO "3":

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Rimanenze iniziali non sanit.	21.833,06	21.181,03	652,03
Rimanenze finali non sanit.	13.183,63	21.833,06	-8.649,43
Differenza iniziali - finali	8.649,43	-652,03	9.301,46

B.15) Accantonamenti tipici dell'esercizio

Questa voce accoglie le quote di costi accantonate per eventuali rischi ed oneri, la cui contropartita è costituita dai fondi per rischi ed oneri. Per il TFR accantonato nell'anno 2008 si rimanda al commento del Fondo T.F.R.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Accant. fondo altri rischi		0	0
Accantonamento e rivalutaz. Trattamento fine rapporto	185,64	305,22	-119,58
Accant. per rinnovi contrattuali	0	0	0
Accant. per indennità di risultato direttori e sindaci	77.885,69	100.591,51	-22.705,82
totale	78.071,33	100.896,73	-22.825,40

- La voce *Accantonamento e rivalutazione T.F.R.* è relativa alla rivalutazione del debito maturato nei confronti del personale dipendente a titolo di trattamento di fine rapporto fino al 31/06/2008, ovvero fino alla data in cui il personale risultava soggetto alla contribuzione I.N.P.S;

- La voce *Accantonamento per rinnovi contrattuali* non prevede alcun accantonamento in applicazione di quanto previsto dall'art. 9 del D.L. 31.5.2010 n. 78, convertito in legge con modificazioni dalla L.30.7.2010 n. 122.
- La voce *Accantonamento per indennità di risultato direttori e sindaci* accoglie il consueto accantonamento della retribuzione di risultato, pari al 20% del compenso maturato dai Direttori del Centro e dai componenti il collegio sindacale, accantonato nelle more della determinazione da parte della Regione Siciliana. Tale importo comprende anche gli oneri accessori alla retribuzione di risultato e l'Irap.

C.1) Interessi attivi

Questa voce accoglie gli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari presso l'Istituto tesoriere e su conto corrente postale.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Interessi attivi su c/c istituto tesoriere e c/c postali	6.024,02	20.118,86	-14.094,84
Altri Interessi attivi	1.771,00	4.316,92	-2.545,92
totale	7.795,02	24.435,78	-16.640,76

C3) Oneri finanziari

In questa voce sono registrati gli interessi passivi maturati nel periodo di riferimento per anticipazioni di tesoreria, per mutui, interessi moratori, interessi per rivalutazione monetaria, interessi passivi su dilazione di pagamento ottenute da fornitori, differenze passive di cambio.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Interessi passivi di mora	7,00	3,45	3,55
Oneri per fidejussioni	0	0,00	0
Interessi passivi da fornitori	0	0,00	0
Totale	7,00	3,45	3,55

C.4) Altri oneri

Sono altri oneri finanziari maturati nel periodo e non compresi nelle voci precedenti e si riferiscono a spese e oneri bancari per anticipazioni di tesoreria e sanzioni tributarie.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Spese e commissioni postali	0	0	0
Sanzioni tributarie	0	0	0

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIA**D.1) Rivalutazioni**

Si iscrivono in questa voce le rettifiche di valore di attività finanziarie costituite generalmente dalle rivalutazioni effettuate.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Rivalutazione partecipazioni			
Totale			

D.2) Svalutazioni

Si iscrivono in questa voce le rettifiche di valore di attività finanziarie costituite generalmente dalle svalutazioni effettuate.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Svalutazione crediti finanz. immobilizzazioni			
Totale			

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**E.1) Minusvalenze**

In questa voce è registrato il valore determinato dalla differenza tra il valore originario del bene ceduto (immobilizzazioni immateriali, materiali, partecipazioni e titoli), decurtato del relativo ammortamento, ed il valore di realizzo.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Minusvalenza da alienazione di beni	0	0	
Totale	0	0	

E.2) Plusvalenze

In questa voce registrato il plusvalore determinato dalla differenza tra il valore originario del bene ceduto (immobilizzazioni immateriali, materiali, partecipazioni e titoli), decurtato dal relativo fondo ammortamento, ed il valore di realizzo.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Plusvalenza da alienazione di beni	0		
Plusvalenza da alienaz. di partecip.	0		
Totale	0		

E.3) Accantonamenti non tipici attività sanitaria

In questa voce sono registrate le quote di costi non tipici accantonate a fine esercizio

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Accantonamenti per svalut. immobiliz.			
Accantonamenti per svalut. attivo circolante			
Totale			

E.4) Concorsi, recuperi, rimborsi per att. non tipiche

In questa voce si registrano gli introiti pervenuti a seguito di prestazioni non tipiche; concorso spese per recuperi / rimborsi dal personale, dalle assicurazioni etc;

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Rimborsi assicurativi per rottura contratti	1.863,00	0	1.863,00
Concorsi per attività non tipiche			
Totale	1.863,00	0	1.863,00

E.5) Sopravvenienze attive e insussistenze passive

L'importo risultante dal bilancio 2013 è relativo alla differenza tra sopravvenienze attive e insussistenze passive e sopravvenienze passive e insussistenze attive.

In queste voci sono contabilizzati i proventi inseriti in bilancio 2013 che in realtà sono di competenza di altri esercizi come, altre sopravvenienze e sopravvenute insussistenze di oneri, di spese o di passività. Rappresentano un evento straordinario non prevedibile che determina una variazione positiva del patrimonio (es. erogazioni liberali in denaro, lascito, maggior valore della mobilità attiva rispetto a quello quantificato nell'anno precedente, minori costi per il rinnovo contrattuale riportati a costo negli esercizi precedenti, rettifiche di costi relativi a precedenti esercizi, prescrizione di debiti, incassi di crediti in precedenza considerati inesigibili).

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Sopravvenienze attive	4.896,16	654,48	4.241,68
Insussistenze del passivo	2.259,75	130,20	2.129,55
Totale	7.155,91	784,68	6.371,23

Le *sopravvenienze dell'attivo* si riferiscono:

- per € 116,16 a note credito arrivate nell'anno in corso e relative a fatture contabilizzate in anni precedenti;
- per € 2.280,00 rimborsi bancari per canoni e spese p.o.s addebitati negli anni precedenti non dovuti;
- per € 2.500,00 per applicazione penale su fattura relativa ad anni precedenti;

Le *insussistenze del passivo* si riferiscono interamente ad insussistenze di debiti v/so fornitori accertate nel corso dell'esercizio 2013.

Sopravvenienze passive e insussistenze attive

In queste voci sono contabilizzati gli oneri inseriti in bilancio 2013 che in realtà sono di competenza di altri esercizi. Rappresentano un evento straordinario non prevedibile che determina una variazione negativa del patrimonio (es. perdite su crediti per prescrizione dei crediti, debiti per fatti accidentali e imprevisti, maggiori costi per rinnovi contrattuali intervenuti con ritardo per valori non accantonati o non accantonabili, maggiori costi relativi alla mobilità passiva, maggiori costi per prestazioni di assistenza sanitaria di competenza dei esercizi precedenti rettifiche di ricavi relativi a precedenti esercizi) prescrizione dei crediti, furti, smarrimenti.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
Sopravvenienze pass. diverse	2.711,52	9.778,07	-7.066,55
Sopravvenienze passive per perdite su crediti	0	0	0
Insussistenze dell'attivo	0	4.751,40	-4.751,4
Totale	2.711,52	14.529,47	-11.817,95

- Le *sopravvenienze passive diverse* si riferiscono per € 1.450,00 a note credito emesse nell'anno in corso a storno parziale di fatture attive per corsi di formazione manageriali contabilizzate in anni precedenti, mentre la restante parte è relativa a fatture relative ad anni precedenti e ricevute nel corso dell'esercizio.

differenza sopravvenienze attive - passive	6.307,39	-13.744,79	20.052,18
---	-----------------	-------------------	------------------

IMPOSTE E TASSE

Questa voce accoglie gli importi relativi alle imposte di esercizio 2013 sia per l'attività istituzionale (IRAP) che per quella derivante dai redditi di attività commerciale (IRES)-(IRAP). Per quanto riguarda l'IRAP relativa all'attività istituzionale le direttive del Ministero delle Finanze, riferite alle aziende ed enti pubblici, stabiliscono che il criterio da seguire per l'applicazione dell'imposta è quello di cassa e non quello di competenza. Tale criterio è stato e sarà perfettamente osservato da questo Centro, appunto, per l'applicazione dell'imposta. Agli effetti del bilancio, invece, si ritiene che vada applicato il principio della competenza per l'osservanza del principio contabile nazionale n. 25., e pertanto questo Centro ha proceduto ad accantonare nel fondo per imposte differite l'importo dell'imposta di competenza dell'esercizio ma che avrà un esborso finanziario in anni successivi al 2013.

	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
IRPEG (IRES)	86.935,86	89.231,37	-2.295,51
IRAP attività istituzionale	221.268,20	237.747,20	-16.479,00
IRAP attività commerciale	0	0	0
totale	308.204,06	326.978,57	-18.774,51

Occorre precisare che in data 30 giugno 2013 questo Ente ha proceduto a calcolare e versare quanto dovuto per l'imposta IRES relativa all'anno 2013 tenendo conto dei dati risultanti dalla bozza di bilancio.

Altre informazioni

CONTI D'ORDINE NON COMPRESI NELLE VOCI DI BILANCIO

Relativamente ai conti d'ordine, secondo quanto previsto nel D.M. dell'11.02.2002 si espongono in bilancio solo due voci e cioè "canoni leasing da pagare" e "depositi cauzionali". Secondo la direttiva dell'Assessorato (circolare numero 7 del 4 Aprile 2005) si dovrebbero descrivere dettagliatamente ulteriori fattispecie contabili dei conti d'ordine riferiti a beni in custodia che possono generare oneri aggiuntivi, per risarcimento di danni, nell'ipotesi di perimento dei beni stessi e di responsabilità di custodia. Il CEFPAS nel bilancio in essere non ha situazioni di tal genere da indicare.

beni in comodato d'uso gratuito

inoltre:

beni in concessione gratuita			
<i>(utilizzati dall'Azienda sanitaria per l'espletamento dell'attività istituzionale)</i>			
	anno corrente	anno precedente	VARIAZIONI
<i>Immobili istituzionali</i>			
<i>Attrezz. sanitarie e scientifiche</i>			
<i>Mobili e arredi</i>			
<i>Automezzi</i>			
<i>Altri beni</i>			
totale			

Altre informazioni**Personale Dipendente**

Per la situazione del personale si rinvia a quanto sopra descritto, essendo l'argomento ampiamente trattato.

A completamento si riporta di seguito la situazione del personale al 31 dicembre 2013 confrontata con quella del precedente esercizio.

Organico	al 31/12/2013	al 31/12/2012	Variazione
Dirigenti medici	1	2	-1
Collaboratori DS	1	1	0
Collaboratori	36	36	0
Assistenti Cat. C di cui 3 ex LSU	27	27	0
Coadiutori amministrativi ex LSU	7	7	0
Commessi	4	4	0
Manutentore ex LSU	1	1	0
P.U.C.	0	0	0
SUBTOTALE	77	78	-1
Personale in comando	0	0	0
TOTALE	77	78	-1

Nota: n. 1 Collaboratore D in comando c/o altra amministrazione;

INDICATORI ECONOMICI E FINANZIARI-

RENDICONTO FINANZIARIO

A) FONTI DI INVESTIMENTO	IMPORTI
Delta crediti	-99.119
Delta debiti verso fornitori	-119.173
Delta fondo rischi e T.F.R	78.785
Ammortamenti – Sterilizzazione	699.053
Delta debiti per imposte e previdenziali	-31.734
Delta debiti diversi	246.175
Delta Ratei passivi	-2.591
Delta Risconti passivi	-694.904
Totale	76.493
Utile di esercizio	57.587
TOTALE A	134.080
B) IMPIEGHI DI LIQUIDITÀ'	
Delta immobilizzazioni materiali e immateriali	681.316
Delta rimanenze finali sanitarie e di altri beni	-8.649
Delta risconti attivi	7.407
Delta ratei attivi	32.047
Totale	712.121
Perdita di esercizio	0
TOTALE B	712.121
DIFFERENZA (A - B)	-578.041
C) VARIAZIONI CASSA E TESORIERE	
Cassa e Tesoriere al 1 gennaio	4.820.216
Cassa e Tesoriere al 31 dicembre	4.242.175
Variazione	-578.041
TOTALE (A - B) + C	0

INDICI DI BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2013

INDICI FINANZIARI

La riclassificazione dello stato patrimoniale rappresenta solo il primo passo nell'analisi della situazione finanziaria dell'Azienda. I valori assoluti infatti perdono il loro valore informativo se non sono posti a confronto con ammontari a loro connessi. L'analisi finanziaria viene attuata attraverso l'uso di indicatori che pongono a confronto dati interrelati.

Indice di solvibilità (situazione finanziaria a breve termine) criterio di valutazione >1

Formula: **liquidità + crediti a breve + rimanenze / passività a breve**

attivo a breve termine / passivo a breve termine

(esempio): l'indice > di 1 dimostra la capacità dell'Azienda di far fronte a tutti i suoi debiti a breve con i crediti a breve e le rimanenze

Indice di solvibilità = 4,7000

Indice di liquidità (situazione finanziaria a breve termine) criterio di valutazione >1

Formula: **liquidità + crediti a breve / passività a breve**

attivo a breve termine / passivo a breve termine

(esempio): l'indice > di 1 dimostra la capacità dell'Azienda di fare fronte ai suoi debiti a breve senza dover diminuire le sue scorte di magazzino.

Indice di liquidità = 4,6909

INDICI ECONOMICI

Indicatori di redditività

ROI (return on investment) (redditività degli investimenti) criterio di valutazione >0

formula

utile operativo / capitale impiegato

ROI = 2,1655

(esempio): l'indice $>$ di 0, misurato in percentuale sul capitale investito, a prescindere dalla sua provenienza (proprio e di terzi), dimostra che l'attività caratteristica determina un utile.

ROS (return on sales) (redditività del valore della produzione) criterio di valutazione >0

formula

utile operativo / valore della produzione

ROS = 5,0903

(esempio) L'indice $>$ di 0 mostra che l'attività caratteristica (ovvero il flusso dei ricavi tipici dell'Azienda) registra un utile, espressa in percentuale sul valore della produzione.

Incidenza della gestione extracaratteristica

criterio di valutazione (l'attività caratteristica registra un utile):

= 1 se proventi ed oneri dell'attività extracaratteristica si compensano

$<$ 1 se i proventi dell'attività extracaratteristica prevalgono sugli oneri

$>$ 1 se gli oneri dell'attività extracaratteristica prevalgono sui proventi

formula

utile di esercizio / risultato operativo

Incidenza della gestione extracaratteristica = 0,1634

(esempio) L'indice $>$ 1 dimostra che gli oneri dell'attività extracaratteristica prevalgono sui proventi

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio 2013 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili costituite dal libro giornale in partita doppia e dai mastri tenuti ai sensi di legge.

La presente nota integrativa è firmata dal Direttore del Centro Dott. Angelo Lomaglio, insediatosi il 07 maggio 2014, dal Direttore della Formazione Dott. Pier Sergio Caltabiano, il cui incarico decorre dal 25 marzo 2013 e dal Direttore Amministrativo Dott. Alessandro Mazzara il cui incarico decorre dal 01 ottobre 2014. Si evidenzia inoltre che nell'anno di riferimento, l'incarico di direttore generale è stato svolto dal Dott. Michele Ricotta, fino alla data del 30 maggio 2013 e successivamente fino alla fine dell'anno da un facente funzioni, nella persona del Direttore della Formazione Dott. Pier Sergio Caltabiano.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Alessandro Mazzara)

IL DIRETTORE DELLA FORMAZIONE
(Dott. Pier Sergio Caltabiano)

IL DIRETTORE DEL CENTRO
(Dott. Angelo Lomaglio)

Nota : La nota integrativa è redatta in centesimi di euro allo scopo di dare maggiore evidenza ai dati forniti, tenuto conto che il bilancio del CEFPAS è particolarmente contenuto rispetto a quello delle ASL ed Aziende Ospedaliere. Si è ritenuto di discostarsi, per tale punto, alla direttiva degli Assessorati Sanità e Bilancio data per indicare in nota integrativa i dati in migliaia di euro, poiché altrimenti si sarebbero perse parecchie informazioni che invece appaiono utili.

ALLEGATO 1

Informazioni	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio			Di fine esercizio			
	Valore Iniziale	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutaz.	Acquisizioni	Spostamenti da una voce ad altra	Alienaz. dell'esercizio	Rivalutaz.	Ammortamenti dell'esercizio	Svalutaz. dell'esercizio	Valore residuo
Immobilizzazioni immateriali											
Costi di impianto e ampliamento (costituzione, aumento cap. soc.)	42.692,00	0	- 42.692,00	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi di ricerca sviluppo, pubblicità	0		0		0			0	0		0
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere di ingegno	282.694,03	0	- 253.563,85	0	11.890,22	0	0	0	-23.794,98	0	17.225,42
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0	0		17.196,41	0			0		17.196,41
Altre	104.412,40	0	-104.412,40	0	0	0	0	0	0	0	0,0
Immobilizzazioni materiali											
Fabbricati (e terreni pertinenti)	20.552.439,03	0	- 10.725.609,69	0	119.119,21	0	0	0	-735.694,17	0	9.210.254,38
Impianti e macchinari	208.957,96	0	-87.692,39	0	0	0	0	0	-7.289,96	0	113.975,61
Attrezzature sanitarie e scientifiche	13.056,26	0	-11.318,85	0	201,30	0	0	0	-517,20	0	1.421,51
Mobili e arredi	387.103,57	0	-387.104,08	0	43.977,64	0	0	0	-43.977,60	0	-0,47
Automezzi	0		0		0				0		0
Altri beni	780.921,64	0	-731.236,16	0	488.930,99	0	0	0	-499.444,05	0	39.172,42
TOTALE	22.372.276,89	0	-12.343.629,42	0	681.315,77	0	0	0	-1.310.717,96	0	9.399.245,28



Crediti immobilizzati distinti per anno di formazione			
	Anno di formazione	Importo di finanziamento	del
Ass.Sanità nota prot del			
Ass.Sanità nota prot... del...			
TOTALE			

Handwritten signatures and initials, including a large signature and several smaller initials.

ALLEGATO 3

B.1.2 RIMANENZE NON SANITARIE AL 31/12/2013

<i>descrizione</i>	<i>Rimanenze non sanitarie al 31/12/12 (A)</i>	<i>acquisti materiali non sanitari (B)</i>	<i>Rimanenze non sanitarie al 31/12/13 (C)</i>	<i>Consumi D= (A+B-C)</i>
Cancelleria e stamp.suppl.inf. Combustibile	21.284,40	30.892,12	12.678,74	39.497,78
Carburanti e lubrificanti		3.027,64		3.027,64
Materiale di pulizia e conviven.		116,99		116,99
Prodotti alimentari	82,22	402,95	96,27	388,90
Materiale vario consumo	172,60	6.918,05	185,00	6.905,65
Materiale per immobili istituz.		624,00		624,00
Materiale per manutenzione		1.546,52		1.546,52
Materiale Didattico	200,59	2.906,65	179,78	2.927,46
Presidi sanitari per corsi formazione		4.679,60		4.679,60
Materiale vario di cons.x manut.	93,25	1.492,16	43,83	1.541,58

ALLEGATO 4 MOVIMENTAZIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO VINCOLATI

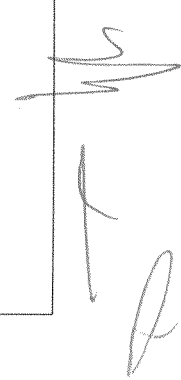
CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER PROGETTI ANNO 2013																
Descrizione del progetto	Ente erogatore del contributo	Importo del finanziamento	2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013	
			Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti
DORS	A.U.S.L. N.5 PIEMONTE	30.000,00		13.614,55	21.000,00	18.782,18	18.600,78									2,49
TOTALE RISCONTI PASSIVI				13.614,55	21.000,00	18.782,18	18.600,78									2,49

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO REGIONE PER PROGETTO 2013																					
Descrizione del progetto	Ente erogatore del contributo	D.A.	Importo del finanziamento	2005		2006		2007		2008		2009		2010		2011		2012		2013	
				Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti	Maggior contributo	costi sostenuti
P.U.C	Ass.to Lavoro		57.694,05	32.089,11	79.385,23	38.728,09	48.512,37	57.323,16	63.717,06	68.082,28	65.770,10	70.108,32	67.126,86	71.465,10	93.380,51	65.461,13	62.183,96	62.183,96	62.183,96	62.183,96	52.301,99
AIDS	Ass.to Sanità		205.943,02											201.515,68	1.601,84	201.148,00	692,68				203.278,08
TOSSICODIPENDENZA	Ass.to Sanità	D.A. 26868 23/10/1998 e D.A. 29986 del 15/09/2006	572.123,80	22.845,65		330.299,31		126.854,69							59.911,42						32.212,73
MGF	Ass.to della salute	DIRS /2/2376 del 9/12/2008	85.526,00									6.099,28	61.418,42		2.361,98						15.646,32
FARMACOVIGILANZA			389.197,35																		
CRITICAL CARE CARD			1.600.000,00											265,00							96.126,34
ABUSO			237.992,03											567,79							752.852,83
PAZIENTE ESPERTO E CONSAPEVOLE			200.000,00																		33.642,67
			3.348.476,25	54.934,76	79.385,23	389.027,40	48.512,37	184.177,85	63.717,06	68.082,28	65.770,10	76.207,60	67.126,86	335.231,99	33.469,09	69.424,95	62.181,22	97.939,25	263.331,96	945.498,48	1.811.445,58

ALLEGATO 5

RIEPILOGO COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2013

RUOLO E AREA CONTRATTUALE	Numero dipendenti	Costi tabellare	Posizione retributiva	Condizioni di lavoro	Retribuzione di risultato	Totale costi
RUOLO SANITARIO						
Dirigenza medica e veterinaria	1	60.779,04	0	0	0	60.781,04
Dirigenza sanitaria						
Comparto sanitario						
totale						
RUOLO PROFESSIONALE						
Dirigenza professionale						
Comparto professionale	15	352.960,01				352.960,01
totale						
RUOLO TECNICO						
Dirigenza tecnica						
Comparto tecnico	5	104.613,30				104.613,30
totale						
RUOLO AMMINISTRATIVO						
Dirigenza amministrativa						
Comparto amministrativo	56	1.188.338,92		0		1.188.338,92
totale						
TOTALE RUOLI	77	1.706.691,27	0	0	0	1.706.691,27



ALLEGATO 6

RUOLO E AREA CONTRATTUALE	Numero dipendenti	Biennio economico 2004/2005		Biennio economico 2006/2007		Biennio economico 2008/2009		TOTALE COSTI CONTRATTUALI
		Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	
RUOLO SANITARIO								
Dirigenza medica e veterinaria								
Dirigenza sanitaria								
Comparto sanitario								
totale								
RUOLO PROFESSIONALE								
Dirigenza professionale								
Comparto professionale								
totale								
RUOLO TECNICO								
Dirigenza tecnica								
Comparto tecnico								
totale								
RUOLO AMMINISTRATIVO								
Dirigenza amministrativa								
Comparto amministrativo								
totale								
TOTALE RUOLI								

*

**

**

**

*

Per quanto concerne la Dirigenza medica e veterinaria, non si è proceduto ad effettuare nessun accantonamento per rinnovo contrattuale in seguito al blocco delle retribuzioni introdotto con il D.L. 78/2010 art. 9 co. 17. Si è invece provveduto a calcolare l'indennità di vacanza contrattuale in applicazione dell'art. 2, comma 35, Legge 22 dicembre 2008 n. 203.

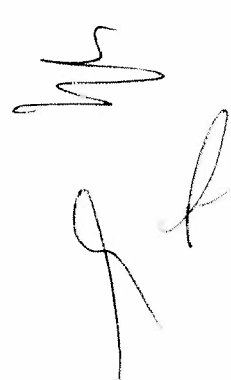
Per quanto riguarda il comparto si è provveduto ad applicare già nel corso dell'anno 2009 l'ultimo CNL provvedendo a liquidare nello stesso anno gli arretrati dovuti. Per l'anno 2013, invece non si è proceduto ad effettuare nessun accantonamento per rinnovo contrattuale in seguito al blocco delle retribuzioni introdotto con il D.L. 78/2010 art. 9 co. 17. Si è invece provveduto a calcolare l'indennità di vacanza contrattuale in applicazione dell'art. 2, comma 35, Legge 22 dicembre 2008 n. 203



Modalita' di quantificazione e di calcolo dei risconti passivi per corsi di formazione

Codice Corso	Abbr. tipo corso	A) moduli da svolgere	B) moduli svolti nel 2013	C) Totale fatturato anno 2013	D) Risconti passivi anno 2012	E) Costo per PROJECT WORK	F) Costo per Commissione ESAMI	G (C+D-E-F) Fatturato da Ripartire nei moduli	H) Project work pagati nel 2013	I) Commissione Esami pagati nel 2013	L G/A*B Ricavi competenza moduli da svolgere anno 2013	M) Risconti passivi anno 2013	N (C+D-L) Risconti passivi anno 2013
A1654	GARIBALDI	1			8.202			8.202			0	1	8.202
A2254	GARIBALDI	1			10.724			10.724			0	1	10.724
A2815	GARIBALDI 2	1			8.802			8.802			0	1	8.802
C2244	PAPARDO	1			9.807			9.807			0	1	9.807
C2405	AUSL 5 ME IV	1			9.160			9.160			0	1	9.160
D2284	ZOOPROF.	1			10.887			10.887			0	1	10.887
E1955	PAPARDO 2	1			10.327			10.327			0	1	10.327
C2415	AUSL 5 ME	1			10.007			10.007			0	1	10.007
D3766	AUSL 5 ME VI ED	1			9.687			9.687			0	1	9.687
D3886	AUSL 5 ME VII ED	1			333			333			0	1	333
D3886	AUSL 5 ME VII DSC	1			9.333			9.333			0	1	9.333
D7441	CANNIZZARO	9	9		120	120		0			0	0	120
E7501	DSC ME ed.8	9	9		240	240		0			0	0	240
H8490	DSC PA	9	9		120	120		0			0	0	120
D8322	DSC CT3	9	9		7.863			7.863	6.003	2.100	7.863	0	0
E8312	DSC CL9	9	9	3430	8.238			8.238	6.138	2.100	8.238	0	0
					9.400			12.830			0		12.830
					123.250								110.579

I risconti passivi relativi ai corsi di formazione manageriale sono stati calcolati come differenza tra il totale dei proventi relativi ad ogni singolo corso (colonna C + colonna D) e i ricavi di competenza dell'anno 2013. Per la determinazione dei ricavi di competenza è stata adottata la modalità di seguito indicata: dal totale dei proventi relativi ad ogni singolo corso (colonna C + colonna D) sono stati sottratti i costi relativi ai project work (colonna E) e i costi per la commissione d'esame (colonna F); il risultato così ottenuto, colonna G (Fatturato da ripartire nei moduli), è stato diviso per il totale dei moduli da svolgere, (colonna A) e moltiplicato per il numero dei moduli svolti nel 2013 (colonna B). Qualora il totale del costo dei project work e delle commissioni esame sia stato sostenuto nell'anno 2013, un pari importo è stato sommato ai ricavi di competenza del 2013.



RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2013

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, è destinata a corredo del bilancio dell'esercizio 2013, al fine di completare e integrare l'informativa in esso contenuta, con l'intento di fornire un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente sulla situazione del CEFPAS. In particolare, vengono esaminate, sinteticamente, le attività svolte, l'andamento della gestione nel complesso - per i profili riguardanti la situazione amministrativa, organizzativa e finanziaria.

Al riguardo si evidenzia che nel corso dell'anno 2013 è intervenuto l'art. 29, comma 1, della L.R. 15 maggio 2013, n. 9 che ha apportato rilevanti modifiche agli artt. 21 e 22 della legge regionale 3 novembre 1993, n. 30 istitutiva del Centro, disponendo, in particolare, l'abolizione del Consiglio di Amministrazione del CEFPAS e dell'Organo Direttore generale, con la creazione di un nuovo organo, il Direttore del Centro, cui vengono attribuiti i compiti e le funzioni previsti dalla citata legge regionale 3 novembre 1993, n. 30 per gli organi soppressi sopra citati.

In relazione a quanto sopra, nel corso dell'anno in esame, il Dott. Michele Ricotta, già nominato Direttore generale a decorrere dal 3 agosto 2012, per effetto delle suindicate modifiche legislative, ha ricoperto le relative funzioni fino al mese di maggio 2013. A decorrere dal 12 giugno 2013 (come comunicato all'Assessorato regionale della salute con nota 13/06/2013, n. 6660) il Dott. Pier Sergio Caltabiano, nominato Direttore della formazione a far data 25 marzo 2013, ha assunto, altresì, in base alle indicazioni fornite dall'Assessorato regionale della salute con nota 11/06/2013, n. 49740, le funzioni di Direttore/Rappresentante legale f.f. del CEFPAS, in quanto direttore più anziano per età, rispetto al Direttore amministrativo pro tempore, Avv. Gianluigi M. Amico, quest'ultimo in carica per tutto l'anno 2013.

Le attività

Come già rilevato nella relazione al bilancio per l'esercizio 2012, l'Assessorato regionale della salute, con nota 20 agosto 2012, n. 63043, oltre agli obiettivi già in corso per il medesimo anno

ha individuato per il Centro un nuovo e ulteriore obiettivo prioritario consistente nella riorganizzazione del CEFPAS e nella riqualificazione dell'offerta formativa.

Per tale obiettivo prioritario la Direzione del Cefpas *pro-tempore* ha elaborato nel mese di ottobre 2012 il "Documento relativo alle azioni per la RI-ORGANIZZAZIONE strutturale e la RI-QUALIFICAZIONE dei programmi del CEFPAS", ritenuto successivamente adeguato dall'Assessore regionale per la salute con nota 2 novembre 2012, n.8007/DASOE/Area interdipartimentale 7.

Con nota n. 49/2013 il CEFPAS ha poi trasmesso all'Assessorato regionale della salute la programmazione di dettaglio, relativa alla riorganizzazione strutturale nonché alla riqualificazione dei programmi e dell'offerta formativa del Centro, di cui all'obiettivo prioritario assegnato con la succitata nota assessoriale 63043/2012. Tale programmazione è articolata in n. 29 linee di azione con relativo crono-programma.

La suddetta programmazione di dettaglio è stata formalmente approvata con nota n. 31783/DASOE/area interdipartimentale 7 del 4 aprile 2013 a firma dell'Assessore regionale per la salute e l'attuazione è prevista negli anni 2013/2014.

Nel corso dell'anno 2013 ha, quindi, concretamente preso avvio il processo di significativo cambiamento, che ha riguardato prioritariamente la differenziazione delle linee produttive, la riqualificazione e la varietà dell'offerta formativa, al fine di renderla sempre più rispondente ai bisogni formativi specifici delle professioni e agli indirizzi strategici della politica sanitaria regionale.

Le attività complessivamente realizzate nell'anno 2013 (corsi/moduli/seminari di formazione residenziale) sono state 414, per un totale di 625 giornate di formazione. Il volume delle attività dell'anno 2013 ha fatto registrare un incremento del 58% rispetto al 2012 nel corso del quale sono state erogate 421 giornate di formazione e del doppio rispetto all'anno 2011 in cui sono state effettuate 340 giornate formative.

Inoltre, è stato dato un nuovo impulso alle progettualità condivise con le competenti aree interdipartimentali e con i servizi dei Dipartimenti (DASOE e DPS) dell'Assessorato regionale della salute. A tal proposito va precisato che gran parte delle iniziative di formazione svolte nell'anno 2013 sono in linea con gli ambiti d'intervento prioritari del Piano della Salute 2011-2013.

In continuità con quanto avviato negli anni precedenti, di concerto con la rete dei responsabili aziendali della formazione sono stati programmati percorsi ad hoc per le professioni sanitarie cd. "rare", cioè numericamente poco diffuse all'interno di una singola azienda sanitaria, per le quali l'aggiornamento professionale si centralizza opportunamente al CEFPAS e verte su ambiti di interesse professionale specialistico.

Sono state sfruttate e valorizzate le modalità FAD e-learning per elaborare, in raccordo con i Responsabili formazione delle aziende sanitarie, due prodotti formativi per l'aggiornamento obbligatorio di lavoratori, dirigenti e preposti in tema di "Salute e sicurezza negli ambienti di



lavoro". L'erogazione di tali corsi in modalità FAD e-learning attraverso la piattaforma MOODLE del Centro ha consentito di formare un numero elevato di operatori per ciascuna azienda sanitaria e su tutto il territorio regionale, con una standardizzazione dei contenuti dei percorsi didattici in base a quanto previsto dall'Accordo Stato-Regioni 21 dicembre 2011 n. 221/CSR.

In riferimento agli obiettivi specificamente assegnati al CEFPAS per l'anno 2013 con nota dell'Assessorato regionale della Salute del 13.05.2013, n. 41155 si evidenzia quanto segue:

OBIETTIVO 1

"Realizzare interventi formativi ed azioni di supporto per gli operatori preposti alla rilevazione dei flussi relativi alle Malattie Infettive in base alle vigenti direttive ministeriali"

Per tale obiettivo va segnalato che, di raccordo con il Dirigente del Servizio 1 "Igiene Pubblica" DASOE, la realizzazione dell'attività formativa è stata rinviata ai primi mesi del 2014, come da comunicazione del DASOE avvenuta con nota Prot./Serv.1/n. 75511 del 3 ottobre 2013, per esigenze connesse alla definizione dei supporti informatici per la gestione dei flussi.

OBIETTIVO 2

"Realizzare interventi formativi ed azioni di supporto rivolte agli operatori dell'Anagrafe Vaccinale per l'utilizzo del software dedicato alla registrazione dei dati vaccinali"

Anche la realizzazione delle iniziative di formazione connesse all'obiettivo 2, destinate agli operatori addetti alla gestione dell'anagrafe vaccinale, è stata rinviata al 2014. Tale esigenza è stata determinata dalle procedure e dalla tempistica di implementazione del cruscotto regionale per la gestione dell'anagrafe vaccinale (cfr. succitata nota DASOE Prot./Serv.1/n. 75511 del 3 ottobre 2013).

OBIETTIVO 3

"Realizzare azioni formative inerenti all'appropriatezza prescrittiva dei percorsi terapeutici"

In accordo con il Servizio 7 "Farmaceutica" del DPS Assessorato Salute, nel 2013 il CEFPAS si è impegnato a condurre prioritariamente il Progetto regionale di Farmacovigilanza per gli Infermieri del SSR (cfr. nota Prot. N. 3110 del 15 marzo 2013). Il progetto mira a fornire informazioni agli operatori sanitari sul profilo rischio/beneficio dei farmaci e a promuovere, attraverso la formazione, la cultura della Farmacovigilanza. Al riguardo, è stato previsto l'utilizzo di una metodologia blended learning che sfrutta la piattaforma tecnologica "Cefpas e-Learning" per lo sviluppo di una Comunità di Pratica Virtuale. Il programma formativo è stato sviluppato attraverso seminari propedeutici al corso FAD ed è stato proposto nelle varie

province siciliane in modalità decentrata. Dopo la frequenza dei seminari introduttivi, i partecipanti hanno avuto accesso al corso di approfondimento in modalità FAD.

OBIETTIVO 4

“Progettazione ed erogazione attività formativa a supporto delle linee strategiche del programma Innovazione Digitale per la Sanità”

Con riferimento a tale obiettivo sono stati realizzati quattro corsi, distinti per ambito tematico e per tipologia di destinatari:

1. Corso di formazione teorico pratico in Risonanza Magnetica (RM) su piattaforma SETT, componente Teleradiologia (per Medico Radiologo) –RMR
2. Corso di formazione teorico pratico in Risonanza Magnetica (RM) su piattaforma SETT, componente Teleradiologia (per Tecnico di Radiologia) –RMT
3. Corso di formazione teorico pratico in Tomografia Computerizzata (TC) su piattaforma SETT, componente Teleradiologia (per Medico Radiologo) –TCR
4. Corso di formazione teorico pratico in Tomografia Computerizzata (TC) su piattaforma SETT, componente Teleradiologia (per Tecnico di Radiologia) –TCT

OBIETTIVO 5

“Realizzazione di percorsi formativi rivolti alle Professioni numericamente meno rappresentate di concerto con i responsabili della formazione delle Aziende del SSR”

Già dal 2006, in accordo con i Responsabili degli Uffici di Formazione delle aziende del SSR, il CEFPAS destina annualmente una quota di giornate alla formazione delle cd. professioni sanitarie “rare”, cioè di alcune categorie numericamente poco rappresentate nelle singole aziende del SSR che in tal modo hanno la possibilità di partecipare ad iniziative specifiche di aggiornamento tecnico-professionale. Per la progettazione specifica delle attività sono stati avviati rapporti di collaborazione con le Associazioni professionali di categoria (sezioni nazionali e/o regionali). Queste partnership consentono, di anno in anno, di valutare il fabbisogno formativo e di orientare i percorsi formativi su ambiti di attualità e di interesse prioritari, secondo un continuum progettuale.

Alle collaborazioni già consolidate con ADI (Associazione Italiana di Dietetica e Nutrizione Clinica), ANDID (Associazione Nazionale Dietisti), SINU (Società Italiana di Nutrizione Umana), AIOraO (Associazione Italiana Ortottisti Assistenti di Oftalmologia), AsNAS (Associazione Nazionale Assistenti Sanitari), UNPISI (Unione Nazionale Personale Ispettivo Sanitario d'Italia), nel 2013 si sono aggiunte quelle con AIF (Associazione Italiana Fisioterapisti) Regione Sicilia e SPIF (Sindacato Professionale Italiano Fisioterapisti) che hanno portato alla definizione di un'offerta formativa specialistica dedicata alle novità in campo riabilitativo.

Con riferimento a tale obiettivo sono stati realizzati i seguenti corsi:

- Corsi per Tecnici della prevenzione dei Servizi prevenzione e sicurezza nei luoghi di lavoro (SPRESAL) e dei Servizi Impiantistica-antinfortunistica (SIA).
- Attività complessivamente realizzate: N.° 9 corsi.
- Corso Determinazione pratico ispettiva delle specie micologiche autunnali. La famiglia delle Amanitaceae (date: 21 - 25 ottobre 2013).
- Corso Counselling nella promozione di stili di vita salutari
- Corso Stress lavoro correlato: il benessere organizzativo e l'auto-regolazione del tempo
- Corso Gli Ortottisti e la riabilitazione: aspetti teorico pratici e responsabilità professionale
- Programma formativo per le figure professionali di: Fisioterapista e Terapista della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva.

OBIETTIVO 6

“Riqualificazione del personale medico del 118 per l'utilizzo delle tecnologie presenti in ambulanza per l'attuazione dei DA sulle reti cliniche dell'IMA (DA 1063/11) e del Politrauma (DA 1438/12)”

In accordo con il Dirigente del Servizio 6 Programmazione dell'emergenza del DPS dell'Assessorato Salute, a partire dalla seconda metà del 2013, è stato definito un programma di addestramento all'utilizzo diagnostico degli ecografi portatili in dotazione alle ambulanze medicalizzate del 118 (point of care). Il corso Ecografia clinica per Medici dell'Emergenza territoriale (118) è stato svolto da ottobre a dicembre 2013 e sono state realizzate 6 edizioni complessive che hanno consentito di formare 131 medici.

OBIETTIVO 7

“Realizzazione del corso di formazione regionale/interregionale per Valutatori del Sistema Trasfusionale ai sensi dell'Accordo Stato Regioni del 16.12.2010”

L'Assessorato regionale della Salute - DASOE con nota prot. n° 7792 del 12 luglio 2013 ha richiesto al CEFPAS l'istituzione di un corso di Valutatori del Sistema Trasfusionale, sulla base dell'Accordo tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome del 16 dicembre 2010 che ha sancito in via definitiva i “Requisiti specifici per l'esercizio delle attività sanitarie presso le strutture trasfusionali e le unità di raccolta associative” avviando i percorsi di autorizzazione e accreditamento delle attività trasfusionali sull'intero territorio nazionale (ai sensi dell'art.19 comma 1, della Legge 219/2005).

Per le esigenze di verifica dei requisiti autorizzativi presso le strutture trasfusionali e le unità di raccolta associative della Regione Sicilia, l'Assessorato Salute ha posto la necessità di incrementare di 15 unità il numero dei valutatori qualificati, oltre i 6 valutatori già inseriti nell'elenco nazionale del Centro Nazionale Sangue (CSN). La partecipazione al corso, sempre

su indicazione del CNS e dell'Assessorato Salute regionale, è stata estesa ad aspiranti valutatori provenienti da altre regioni.

Al corso "Valutatori per il Sistema Trasfusionale Italiano" hanno preso parte n. 23 partecipanti provenienti da aziende sanitarie siciliane (ASP AG, ASP CL, ASP CT, ASP RG, Az. Osp. Cannizzaro CT, Az. Osp. Villa Sofia - Cervello PA, AOUP CT, ARNAS Garibaldi CT, AOUP PA) e professionisti di altre realtà regionali (Lombardia, Abruzzo, Piemonte, Istituto Superiore di Sanità, Agenzia Italiana del Farmaco). In aula erano presenti medici specialisti in Medicina trasfusionale, Igiene, Medicina legale, Farmacisti, Biologi, Ostetrici, Infermieri.

OBIETTIVO 8

"Realizzare azioni formative relative ai percorsi Diagnostico/Terapeutici con riferimento alle Alte Tecnologie"

Rispetto a questo obiettivo, va rilevato che non sono pervenuti al Centro indirizzi specifici da parte dei Dirigenti dei Servizi competenti in materia (Servizio 2 "Personale convenzionato SSR" e Servizio 8 "Programmazione territoriale ed integrazione socio-sanitaria"- DPS). Considerata l'impossibilità di realizzare le due attività oggetto di valutazione entro la scadenza di fine 2013, è stata inviata apposita richiesta all'Assessorato regionale della Salute con nota prot.n.12990 del 17 dicembre 2013, al fine di considerare il rinvio degli eventi formativi in argomento al 2014, in un'ottica di piena collaborazione tra l'Assessorato regionale della Salute e il suo Ente strumentale e di efficace rispondenza delle attività da progettare.

Nel campo della comunicazione, il CEFPAS ha proseguito, la pubblicazione mensile di "Baobab", newsletter on line sulla salute pubblica e quella, sempre on line, ma con cadenza settimanale delle "Flash news" del CEFPAS, al fine di dare maggiore visibilità alle attività programmate e realizzate dal Centro. "Baobab" e "Flash news" sono inviate gratuitamente a tutti i corsisti, docenti, uffici di formazione, Aziende sanitarie, etc., quale parte integrante dei servizi offerti agli utenti.

La situazione amministrativa ed organizzativa

L'organizzazione istituzionale del CEFPAS, com'è noto, è definita dagli art. 20, 21 e 22 della legge regionale 3 novembre 1993, n.30, tenuto conto delle recenti modifiche introdotte dal già citato art. 29, comma 1, della L.R. 15 maggio 2013, n. 9 e, in coerenza con la stessa legge istitutiva, dallo Statuto adottato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione 20 settembre 1997, n. 1 ed approvato dall'Assessore regionale per la Sanità con decreto 13 marzo 2001, n. 34145. Al pari delle Aziende sanitarie esso si configura come ente strumentale della

Regione, dotato di personalità giuridica pubblica, di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica.

Pure nel 2013 il CEFPAS ha continuato ad essere un ente certificato ISO 9001/2008. Conseguentemente tutti i macro processi sono sotto controllo mediante il Sistema Qualità Aziendale, attraverso dettagliate procedure scritte, che definiscono compiti e responsabilità di ogni attività dei diversi processi lavorativi dell'Ente. Nel manuale qualità del Centro sono raccolte e costantemente aggiornate tutte le suddette procedure e la documentazione connessa viene archiviata secondo norme e criteri razionali e costanti.

L'organizzazione interna è definita dal regolamento organico approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione 27 giugno 2000, n. 18 e dalle disposizioni adottate nel tempo in relazione agli interventi riorganizzativi finalizzati ad adeguare la struttura ai cambiamenti che via via si sono resi necessari in concomitanza all'evoluzione che il Centro stesso ha subito nel corso degli anni.

Per quanto concerne il personale dipendente, completato il percorso di stabilizzazione, secondo le norme nazionali e regionale nel tempo emanate (come ampiamente rappresentato nelle precedenti relazioni, cui si fa espresso rinvio) nel corso 2013, il Centro ha continuato ad avvalersi di n. 6 unità con rapporto di lavoro a termine a tempo pieno. Essi sono stati assunti con contratti a termine a seguito di procedura ad evidenza pubblica, e i relativi rapporti di lavoro sono stati prorogati nel tempo in ossequio a specifiche norme nazionali e regionali dettate in materia e, da ultimo, fino al 31 dicembre 2013, ai sensi dell'art. 4, della l.r. n. 4/2013 (che ha consentito la proroga fino al 30 aprile 2013), dell'art. 38 della l.r. n. 9/2013 (che ha consentito la proroga fino al 31 luglio 2013) e dell'art. 3 della l.r. n. 14/2013 (che ha sostituito il termine del 31 luglio 2013 con quello del 31 dicembre 2013).

Le unità di personale in servizio al 31 dicembre 2013 sono risultate complessivamente n. 77 di cui, come detto, n. 6 a tempo determinato, così distinte:

- n. 1 dirigente medico;
- n. 1 coll. amministrativo Ds (cat. D. del CCNL comparto sanità);
- n. 36 collaboratori (cat. D del CCNL comparto sanità);
 - n. 1 coll. biologo;
 - n. 8 coll. psicologi;
 - n. 6 coll. pedagogisti (di cui 1 con contratto a termine);
 - n. 21 coll. amministrativi (di cui 2 con contratto a termine, uno in comando dal 1° agosto 2012, ed uno con contratto part time a 18 ore settimanali);
- n. 23 assistenti amministrativi/segretari dei corsi/ragionieri (cat. C del CCNL comparto sanità) (di cui 2 con contratto a termine);
- n. 4 periti informatici (cat. C del CCNL comparto sanità) (di cui 1 con contratto a termine);
- n. 7 coadiutori amministrativi (cat. B del CCNL comparto sanità);

- n. 4 commessi (cat. A del CCNL del comparto sanità);
- n. 1 manutentore (cat. A del CCNL del comparto sanità).

La situazione finanziaria

Anche per l'anno 2013 il contributo regionale destinato alle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 22 co. 4 della legge istitutiva, è stato normalmente utilizzato per le spese di personale e di gestione generale, nonché per la copertura dei costi di quella parte delle attività formative residenziali, le quali sono svolte in favore del personale appartenente alle aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione.

L'importo di tale finanziamento è previsto dal capitolo 413324 del bilancio della Regione. Per l'anno 2013 esso è stato determinato nello stesso ammontare già stabilito per l'anno 2012, e precisamente in € 4.930.000,00.

Inoltre, va evidenziato che nel corso dell'anno in esame il Centro utilizza anche anche le somme già precedentemente assegnate per alcune attività progettuali. Più precisamente:

- il progetto " **La Simulazione di Emergenza-Urgenza per la Qualità del Governo Clinico**" si avvale dell'esubero di finanziamento riguardante l'anno 2009;
- il progetto "**Farmacovigilanza**" si avvale del finanziamento di € 389.197,35;
- il progetto "**Tutela benessere minori abusati**" si avvale del finanziamento di € 237.992,03.

Andamento economico della gestione 2013

Come già evidenziato nelle relazioni sull'andamento gestionale degli anni passati va riaffermato come la legge istitutiva del CEFPAS ha sostanzialmente orientato la sua organizzazione verso modelli teorici e tecnici di tipo aziendale, al pari delle Aziende sanitarie ed ospedaliere, anche tenendo conto che l'art. 52 della l.r. 18/12/2000, n. 26 ha disposto, con decorrenza dall'esercizio 2002, di impostare il sistema contabile su rilevazioni economiche, piuttosto che su rilevazioni esclusivamente finanziarie, in coerenza con le modifiche introdotte nella Pubblica Amministrazione.

Il positivo risultato conseguito nel 2013 deriva innanzitutto da una corretta, attenta e puntuale gestione, nella quale si è provveduto ad una razionalizzazione delle spese soprattutto per quanto concerne il costo di alcuni servizi.

A tal riguardo, in ragione dell'obbligo di adesione alle convenzioni CONSIP disposto dal D.L. n. 95/2012 per la fornitura di beni e servizi, va rilevato che nel corso dell'anno 2013 sono state effettuate le richieste preliminari di fornitura per l'affidamento dei seguenti servizi:

- a. manutenzione degli impianti elevatori,
- b. raccolta e smaltimento rifiuti,
- c. giardinaggio,

d. RSPP.

Con riferimento ai suddetti servizi sono stati avviati i relativi procedimenti di gara, ad eccezione del servizio di cui alla superiore lettera b, prevedendo come base d'asta il costo effettivamente sostenuto negli anni precedenti. Inoltre, per quanto concerne il software OLIAMM per la gestione della contabilità è stata richiesta e ottenuta l'applicazione per gli anni 2013/2014 del medesimo canone applicato nell'anno 2012.

L'utile d'esercizio è stato, altresì, determinato dalla:

- riduzione delle spese di personale (a seguito delle dimissioni dal 1° gennaio 2013 di un dirigente medico, del collocamento in posizione di comando presso altra azienda sanitaria di un collaboratore amministrativo e della concessione del part time ad un altro collaboratore amministrativo);
- riduzione delle spese afferenti la Direzione del Centro (per mancanza del Direttore della formazione nel periodo 1 gennaio – 24 marzo 2013 e per l'attesa della nomina del nuovo organo "Direttore del Centro" per il periodo dal 1 giugno al 31 dicembre 2013);
- mancata erogazione dei compensi spettanti ai componenti del Consiglio di Amministrazione, organo scaduto e non nominato e successivamente abolito con il più volte citato art. 29, comma 1, della L.R. 15 maggio 2013, n. 9.

Caltanissetta,

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Alessandro C.M. Mazzara)

IL DIRETTORE DELLA FORMAZIONE
(Dott. Pier Sergio Caltabiano)

IL DIRETTORE DEL CENTRO
(Dott. Angelo Lomaglio)