



Regione Siciliana



CEFPAS

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



Verbale n. 08

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL
BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017**

L'anno duemila diciotto, il giorno venticinque del mese di giugno, alle ore 10:00, presso i locali amministrativi del Centro per la Formazione Permanente e l'Aggiornamento del Personale del Servizio Sanitario CEFPAS di Caltanissetta si è riunito il Collegio Sindacale, giusta convocazione del Presidente, per esaminare il Bilancio d'esercizio 2017.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Michele Mario BRANCIFORTE , Presidente;
- Dott. Giuseppe GULLI , Componente;
- Dott. Dario PATERNITI MARTELLO , Componente .

In via preliminare, viene presa visione della corrispondenza pervenuta che viene acquisita al protocollo dal n. 36 al n. 62.

In adempimento a quanto disposto dalle vigenti disposizioni regionali, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017, di cui alla delibera di adozione n. 683, del 13/06/2018 del Legale rappresentante legale F.F. del Centro, Dott. Sergio CALATABIANO.

Quest'ultimo è subentrato, ai sensi dell'art. 3, comma 6, del D.Lgs. n. 502/1992, nelle funzioni al Direttore del Centro Dott. Angelo LO MAGLIO per cessazione dell'incarico e nelle more della nomina del nuovo Direttore.

Il bilancio evidenzia un utile d'esercizio di € 478 mila con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 283 mila, pari al 146 %.



Regione Siciliana



CEFPAS

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



Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2017, espressi in migliaia di Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2016	BILANCIO DI ESERCIZIO 2017	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Immobilizzazioni	7.661,00	7.081,00	-580,00	-7,57%
Attivo Circolante	8.605,00	9.724,00	1.119,00	13,00%
Ratei e risconti	89,00	243,00	154,00	173,03%
TOTALE ATTIVO	16.355,00	17.048,00	693,00	4,24%
Patrimonio Netto	11.449,00	11.317,00	-132,00	-1,15%
Fondi	724,00	896,00	172,00	23,76%
T.F.R.	8,00	8,00	0,00	0,00%
Debiti	2.540,00	3.094,00	554,00	21,81%
Ratei e risconti	1.634,00	1.733,00	99,00	6,06%
TOTALE PASSIVO	16.355,00	17.048,00	693,00	4,24%
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2016	BILANCIO DI ESERCIZIO 2017	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	6.906,00	7.328,00	422,00	6,11%
Costo della Produzione	6.399,00	6.479,00	80,00	1,25%
Differenza	507,00	849,00	342,00	67,46%
Proventi ed oneri finanziari +/-	26,00	24,00	-2,00	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00		
Proventi ed oneri straordinari +/-	-37,00	-106,00	-69,00	186,49%
Risultato prima delle imposte +/-	496,00	767,00	271,00	54,64%
Imposte dell'esercizio	301,00	288,00	-13,00	-4,32%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	195,00	479,00	284,00	145,64%



Si evidenziano, qui di seguito, gli scostamenti tra bilancio economico di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI PREVISIONE 2017	BILANCIO DI ESERCIZIO 2017	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	6.986,00	7.328,00	342,00	4,90%
Costo della Produzione	6.662,00	6.479,00	-183,00	-2,75%
Differenza	324,00	849,00	525,00	162,04%
Proventi ed oneri finanziari +/-	0,00	25,00	25,00	
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00		
Proventi ed oneri straordinari +/-	0,00	-106,00	-106,00	
Risultato prima delle imposte +/-	324,00	768,00	444,00	137,04%
Imposte dell'esercizio	323,00	0,00	-323,00	-100,00%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	1,00	768,00	767,00	

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- sotto il profilo strettamente economico, gli scostamenti tra i dati economici di previsione e di consuntivo derivano da:
 - VALORE DELLA PRODUZIONE:** è dato rilevare uno scostamento positivo complessivo del 6% che viene evidenziato ponendo a raffronto i dati seguenti:

VALORE PRODUZIONE

CONTO ECONOMICO	BILANCIO AL 31/12/2017	PREVENTIVO ECON 2017	DIFFERENZA IN VALORE ASSOLUTO	Scostam. %
	(A)	(B)	(D) = (A - B)	(E)=D/B
Contr.c/esercizio	5.341,00	5.310,00	31,00	0,58%
Prov. Ric. Diversi	1.328,00	950,00	378,00	39,79%
Concorsi Recup	47,00	34,00	13,00	38,24%
Compart. Spesa	0,00	0,00	0,00	
Contributi c/capitale	612,00	612,00	0,00	0,00%
TOTALI	7.328,00	6.906,00	422,00	6,11%



Nel contesto della nota integrativa vengono analiticamente indicate le singole voci che attengono ai finanziamenti disposti dall'Assessorato Sanità.

- **b) COSTI DELLA PRODUZIONE:** E' dato osservare uno scostamento, in DIMINUZIONE del -2,75%, rispetto alle previsioni indicate nel contesto del Bilancio economico di previsione 2017.

In particolare, il Collegio si sofferma ad analizzare le seguenti poste:

- **Acquisti di beni:** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2017 è stato di € 51 mila. Dalla nota integrativa si evince che tali costi sono stati imputati esclusivamente per l'acquisto di beni non sanitari.

- **Acquisti di servizi:** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2017 è stato di € 185 mila. Rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2016 è dato osservare un INCREMENTO pari ad € 30 mila.

Il Collegio ha preso atto che nel contesto della nota integrativa i responsabili della struttura hanno dichiarato che i costi derivanti dalle prestazioni di servizi sono stati iscritti in bilancio secondo il criterio di corretta competenza economica.

- **Costo del personale :** La dinamica di tali costi, comprensivi delle competenze fisse, accessorie, indennità, incentivazioni ed oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Azienda, nel corso dell'esercizio 2017 si è attestata sui valori registrati nel Bilancio chiuso al 31.12.2016, con una variazione in diminuzione in valore assoluto pari a € 65 mila rispetto all'esercizio pregresso.

La dinamica delle variazioni dei costi sono analiticamente riportate citata nota integrativa da pag. 46 a pag. 49.

- **Oneri diversi di gestione:** Il dato definitivo al 31/12/2017 espone un costo complessivo di € 779 mila con un incremento di € 35



Regione Siciliana



CEFPAS

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



mila rispetto al dato definitivo dell'esercizio precedente. Nel dettaglio della nota integrativa vengono elencati gli incrementi ed i decrementi verificatisi nell'esercizio.

In ordine all'esame del bilancio è dato osservare che esso è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed in particolare la circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare 27 del 25.6.01 nonché la circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano il bilancio d'esercizio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio è stata rispettata la normativa vigente ed in particolare il decreto Interministeriale del Ministero Economia e Finanze/Salute del 11.02.2002 (G.U. S.G. 63 del 15.03.2002), predisposto in forza del decreto legislativo 502/92 e successive modificazioni, del decreto legislativo 9.04.1991 n. 127 e delle disposizioni regionali, di cui al D.A. 24469. del 28/01/1998, nonché alle circolari Assessoriali n. 1037 del 19 dicembre 2000 n. 4/Dip/4216 del 29/05/2003, e n. 7 del 4/04/2005.

Si dà atto inoltre che la stesura del bilancio d'esercizio in esame tiene conto anche delle disposizioni emanate con Legge Regionale n. 12 del 2.05.2007, art. 2, comma 1, e della relativa circolare esplicativa n. 8 del 14.06.2007, nonché della direttiva dell'Assessorato della salute del 3/05/2011, prot. n. 39717.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dal Centro e nella diligente attività di sorveglianza



Regione Siciliana



CEFPAS

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



della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni, svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

I Sindaci prendono atto di quanto dichiarato dai responsabili del Centro, nel contesto della nota integrativa, ove si precisa che la stessa contiene tutte le informazioni prescritte dal Codice Civile con particolare riferimento all'art. 2423 e seguenti compresi nella sezione IX del Bilancio, senza alcuna deroga (art. 2423, comma 4).

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale i Sindaci si soffermano in particolare su alcune poste dell'attivo e del passivo:

In via preliminare, si dà atto che in nota integrativa la Direzione Aziendale ha esposto l'analisi ed i commenti delle varie voci di bilancio indicando anche i criteri di valutazione e di imputazione dei vari cespiti secondo le vigenti disposizioni.

In particolare, per quanto concerne le poste dell'attivo dello Stato patrimoniale il Collegio osserva che:

- le immobilizzazioni, nel loro complesso ammontano a € 7.081 mila. Esse hanno subito un decremento, rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2016, pari ad € 580 mila. Nel dettaglio della nota integrativa sono analiticamente evidenziate le singole poste contabili in cui è suddiviso il conto di cui trattasi: Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Le giacenze di magazzino, secondo quanto dichiarato dai responsabili dell'Azienda, sono state valutate secondo il metodo del prezzo medio ponderato. Rispetto al bilancio d'esercizio 2016 è dato osservare un lieve decremento pari ad € - 877, le cui giustificazioni sono indicate nella nota integrativa.



Regione Siciliana



CEFPAS

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



Per quanto concerne i crediti derivanti da finanziamenti in conto capitale, è dato osservare rilevare che i responsabili della struttura non evidenziato alcun valore, così come risulta in nota integrativa.

CREDITI : il totale del crediti è pari a € 2.223 mila con un decremento pari ad € 219 rispetto all'esercizio precedente. Tale decremento è riconducibile alla presenza di ratei attivi pari ad € 226 mila.

Al riguardo, sulla posta in esame, Il Collegio raccomanda, inoltre, un continuo monitoraggio dei crediti verso le aziende sanitarie pubbliche la cui anzianità del credito, per alcune di esse (circa € 70 mila), denota sostanzialmente un incaglio. E' auspicabile un azione di recupero legale per scongiurare l'inesigibilità degli stessi con ricadute negative sul fronte economico.

- **l'attivo circolante** presenta dei saldi pari a € 9.724 mila.

- **Disponibilità liquide:** E' dato osservare che al 31/12/2017 esisteva un saldo presso l'Istituto tesoriere ammonta ad € 7.469 mila, mentre il saldo presso il conto corrente postale ammontava ad € 10 mila.

- **Ratei e risconti attivi** - Ammontano complessivamente ad € 243 mila e riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

Relativamente ai Ratei, il Collegio osserva che quelli per corsi di formazione ammontano ad € 191 mila che sono stati riscossi nell'esercizio 2018 alla data odierna € 69 mila.



Regione Siciliana



CEFPAS

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



In ordine alle poste del passivo è dato evidenziare quanto segue:

- Patrimonio netto: nel contesto della nota integrativa viene allegato un prospetto analitico dove risultano essere evidenziate le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2017. In atto il fondo di dotazione dell'azienda ammonta ad € 1.255 mila così come risulta indicato nel contesto della nota integrativa (a pag. 25).

- Fondo per rischi ed oneri: Dalla nota integrativa si evince che relativamente alla voce B2) Imposte i responsabili dell'azienda hanno ritenuto di dover accantonare per l'esercizio 2017 la somma di € 6.238 mila per IRAP su compensi per prestazioni occasionali non ancora pagate.

Riguardo alla voce B3) Rischi: è dato osservare che, per l'esercizio 2017, è stata accantonata la somma complessiva pari ad € 85 mila.

Per quanto concerne la voce B4) Altri fondi: l'ammontare complessivo ammonta ad € 803 mila con un incremento di € 148 mila, rispetto al dato del bilancio 2016. In nota integrativa è esposta una dettagliata analisi sulle somme utilizzate per il pagamento delle competenze contrattuali di cui trattasi e sulla composizione dell'importo residuale di tale posta contabile.

Trattamento di fine rapporto:

- Tfr: in atto detta voce al 31/12/2017 è pari a € 8.525 mila. Nel dettaglio si rimanda alle considerazioni espresse in nota integrativa.

- Debiti: nel loro complesso la situazione debitoria dell'esercizio



Regione Siciliana



CEFPAS

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



2017 pone in evidenza un saldo di € 3.094 mila con un incremento pari ad € 554 mila rispetto al dato di bilancio chiuso al 31/12/2016.

- Ratei e risconti : Al 31/12/2017 risultano iscritti per un ammontare complessivo di € 1.733 mila e rappresentano le quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale. Dalla nota integrativa si evincono nel dettaglio le singole partite contabili.

- Conti d'ordine: non risulta indicato alcun importo.

Per quanto concerne il Conto Economico si rimanda alle considerazioni sopra esposte.

ANALISI DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Come risulta evidente dall'analisi dei dati esposti il risultato d'esercizio relativo alla gestione 2017 evidenzia un utile di € 479 mila.

Nel contesto della relazione il legale rappresentante FF., non ha formulato alcuna motivazione in ordine ai fattori che hanno determinato il risultato positivo sopra indicato.

Il Collegio ritiene che uno dei fattori principali che ha determinato l'utile è riconducibile ad un incremento dell'attività formativa a richiesta (a pagamento) posta in essere come attività commerciale.

Inoltre, con riferimento alle partite finanziarie relative alle partecipate, il Collegio chiede di acquisire la documentazione contabile, partitari e bilanci del "Consorzio per l'istituzione e la gestione dei corsi universitari di Caltanissetta", dall'adesione del CEFPAS alla data odierna.



Regione Siciliana



CEFPAS

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



Per le considerazioni su espresse, il Collegio ritiene di poter esprimere, limitatamente agli aspetti contabili,

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 da parte del competente Assessorato.

I lavori sono ultimati alle ore 17:30 Del ché il presente verbale che viene Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dr. Michele Mario BRANCIFORTE

Dr. Giuseppe GULLI

Dott. Dario PATERNITI MARTELLO