

**Verbale n. 14/2014**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**  
**AL**  
**BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2013**

L'anno duemilaquattordici, il giorno ventotto del mese di novembre, 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 2013.

Sono presenti i Signori:

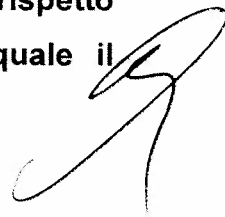
- Dott. Michele Mario BRANCIFORTE , Presidente
- Dott. Michele Calogero FALLETTA , Componente
- Dott. Giuseppe GULLI , Componente
- Dott. Salvatore DILENA, Componente presente dalle ore 11:30.

Assente giustificato il Dott. Calogero Angelo NICOSIA, componente.

In via preliminare, il Collegio passa ad esaminare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013.

In adempimento a quanto disposto dalle vigenti disposizioni regionali, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2013, di cui alla delibera n. 790, del 19/11/2014, di adozione del Direttore del Centro, Dott. Angelo LOMAGLIO, nominato con D.P. reg. 5 maggio 2014, n. 138, è stato acquisito agli atti del Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data odierna unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione.

Al riguardo, non può sottacersi che lo stesso è stato adottato in ritardo e raccomanda, per l'avvenire, il rispetto dell'art. 51 della L.R. 28.12.2004, n. 17, in base al quale il



documento in argomento dev'essere adottato entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello cui fa riferimento.

Nel dettaglio, è dato osservare che Il bilancio evidenzia un utile d'esercizio di € 58 mila con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 212 mila, pari al 79 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2013, espressi in migliaia di Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2012	BILANCIO DI ESERCIZIO 2013	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Immobilizzazioni	10.029,00	9.400,00	-629,00	-6,27%
Attivo Circolante	6.795,00	7.283,00	-488,00	-7,18%
Ratei e risconti	37,00	76,00	39,00	105,41%
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.861,00</b>	<b>16.759,00</b>	<b>-1.078,00</b>	<b>-6,39%</b>
Patrimonio Netto	13.146,00	12.592,00	-554,00	-4,21%
Fondi	216,00	294,00	78,00	36,11%
T.F.R.	10,00	10,00	0,00	0,00%
Debiti	1.350,00	1.446,00	96,00	7,11%
Ratei e risconti	2.627,00	1.930,00	-697,00	-26,53%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>17.349,00</b>	<b>16.272,00</b>	<b>-1.077,00</b>	<b>-6,21%</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2012	BILANCIO DI ESERCIZIO 2013	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	6.333,00	6.922,00	589,00	9,30%
Costo della Produzione	5.747,00	6.570,00	823,00	14,32%
<b>Differenza</b>	<b>586,00</b>	<b>352,00</b>	<b>-234,00</b>	<b>-39,93%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	24,00	8,00	-16,00	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00		
Proventi ed oneri straordinari +/-	-14,00	6,00	20,00	-142,86%
<b>Risultato prima delle imposte +/-</b>	<b>596,00</b>	<b>366,00</b>	<b>-230,00</b>	<b>-38,59%</b>
Imposte dell'esercizio	326,00	309,00	-17,00	-5,21%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>270,00</b>	<b>57,00</b>	<b>-213,00</b>	<b>-78,89%</b>

Si evidenziano, qui di seguito, gli scostamenti tra bilancio economico di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI PREVISIONE 2013	BILANCIO DI ESERCIZIO 2013	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	6.815,00	6.922,00	107,00	1,57%
Costo della Produzione	6.517,00	6.570,00	53,00	0,81%
Differenza	<b>299,00</b>	<b>352,00</b>	<b>53,00</b>	<b>17,73%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	0,00	8,00	8,00	
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00		
Proventi ed oneri straordinari +/-	0,00	6,00	6,00	
Risultato prima delle imposte +/-	<b>299,00</b>	<b>366,00</b>	<b>67,00</b>	<b>22,41%</b>
Imposte dell'esercizio	109,00	309,00	200,00	183,49%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>190,00</b>	<b>57,00</b>	<b>-133,00</b>	

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:  
b) VALORE DELLA PRODUZIONE: è dato rilevare uno scostamento **POSITIVO** complessivo del 1,57% che viene evidenziato ponendo a raffronto i dati seguenti:

VALORE PRODUZIONE

CONTO ECONOMICO	BILANCIO AL 31/12/2013	PREVENTIVO ECON 2013	DIFFERENZA IN VALORE ASSOLUTO	Scostam. %
	(A)	(B)	(D) = (A - B)	(E) = D/B
Contr.c/esercizio	5.877,00	5.754,00	123,00	2,14%
Prov. Ric. Diversi	414,00	434,00	-20,00	-4,61%
Concorsi Recup	19,00	15,00	4,00	0,00%
Compart. Spesa	0,00	0,00	0,00	
Contributi c/capitale	612,00	612,00	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>6.922,00</b>	<b>6.815,00</b>	<b>107,00</b>	<b>1,57%</b>

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 AUMENTO del 0,81%, rispetto alle previsioni indicate nel contesto del Bilancio economico di previsione 2013.

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

- Acquisti di beni: L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2013 è stato di € 53 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 31/12/2013 è stato di € 1.635 mila. Rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2012 è dato osservare un INCREMENTO pari ad € 75 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 2013 è complessivamente aumentato rispetto all'esercizio precedente a seguito dell'adozione della delibera n. 974, del 21/11/2013, adottata dal legale rappresentante facente funzioni, dott. Pier Sergio CALTABIANO, con la quale sono stati costituiti i fondi contrattuali previsti dal CCNL dell'area del comparto sanità.

Al riguardo, il Collegio ha preso atto che detto provvedimento è stato inviato all'Assessorato regionale della salute, con nota del 20 dicembre 2013, n. 143239, per il controllo di cui all'art. 16 della L.R. n. 5/2009, che non ha trovato alcun riscontro. Con successiva lettera n. 529, del 17/01/2014, il

menzionato responsabile del Centro ha nuovamente chiesto al succitato Assessorato di conoscere eventualmente l'avviso dell'Ufficio legislativo e legale della Presidenza della Regione. Alla data odierna agli atti del CEFPAS non risulta pervenuta alcuna notizia.

La dinamica delle variazioni dei costi sono analiticamente riportate negli allegati 5 e 6 della citata nota integrativa.

- Oneri diversi di gestione: Il dato definitivo al 31/12/2013 espone un costo complessivo di € 636 mila con un decremento di € 75 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 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 € 9.400 mila. Esse hanno subito un lieve decremento, rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2012, pari ad € 629 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.

- l'attivo circolante presenta dei saldi pari a € 6.795 mila.

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

2012 è dato osservare dei decrementi complessivi pari ad € 487 mila, le cui giustificazioni sono indicate nella nota integrativa.

Per quanto concerne i crediti, è dato rilevare che negli stessi sono iscritti tutti quelli di qualsiasi natura, compresi quelli di natura commerciale, nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha generati. Detti crediti sono stati valutati al loro valore di presunto realizzo.

In dettaglio è dato osservare che detti crediti derivano da somme da incamerare:

- dalla Regione Siciliana = trattasi di crediti relativi a quote del FSN-FSR ( € 1.250 mila), per progetti finalizzati dal 2005 al 2013 (€ 609 mila) nonché altri crediti ammontanti ad € 63 mila;
- dalle Aziende Sanitarie Pubbliche = di cui per crediti derivanti: a) dalle Aziende ASP per complessivi € 53 mila; b) dalle Aziende Ospedaliere per complessivi € 62 mila; c) dalle Aziende ASP altre regioni per complessivi € 14 mila;
- da crediti di imposta vari, pari ad € 29 mila;
- da altri crediti che ammontano complessivamente ad € 431 mila. Detti crediti derivano principalmente da somme da riscuotere dai 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 inoltre compresi anche crediti vantati da altri soggetti che a vario titolo hanno usufruito dei servizi del centro (affitto aule/sale). Fra detti crediti risulta anche quello vantato nei confronti della ditta Hassio Servizi soc.coop. pari ad € 84.341,12.

Il Collegio rileva che dalla nota integrativa emerge che i responsabili della struttura provvedono regolarmente ad emettere solamente solleciti di riscossione senza porre in

essere procedure di recupero coattivo delle somme di che trattasi.

Si invita formalmente il Direttore del Centro, con l'urgenza che il caso richiede, a voler impartire le opportune direttive per il recupero dei crediti in parola nonché a voler rivedere l'organizzazione dei servizi erogati per l'espletamento dei corsi al fine di evitare il verificarsi di tali fenomeni ed assicurare al Centro l'incasso immediato dei corrispettivi.

Sembra non superfluo evidenziare che il perdurare di tali comportamenti comporta un aggravio di costi ed oneri che possono generare danno erariale.

- Disponibilità liquide: E' dato osservare che al 31/12/2013 esisteva un saldo presso l'Istituto tesoriere ammonta ad € 4.222 mila, mentre il saldo presso il conto corrente postale ammontava ad € 20 mila.

- Ratei e risconti attivi - Ammontano complessivamente ad € 76 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.

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 2013. In atto il fondo di dotazione dell'azienda ammonta ad € 1.255 mila così come risulta analiticamente riportato nel prospetto (a pag. 21) della menzionata nota integrativa.

- 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 2013 la somma di € 16 mila per IRAP su compensi per prestazioni occasionali non ancora pagate.



Riguardo alla voce B3) Rischi: non è stata accantonata alcuna somma per l'esercizio 2013.

Per quanto concerne la voce B4) Altri fondi: l'ammontare complessivo ammonta ad € 277 mila con un incremento di € 77 mila, rispetto al dato del bilancio 2012. 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 31/12/2013 è pari a € 9 mila. Nel dettaglio si rimanda alle considerazioni espresse in nota integrativa. Il Collegio ha preso atto che i responsabili della struttura hanno dichiarato che dal 2008 la gestione dei contributi obbligatori della totalità dei dipendenti è stata trasferita dall'INPS all'INPDAP.

Debiti: nel loro complesso la situazione debitoria dell'esercizio 2013 pone in evidenza un saldo di € 1.446 mila con un incremento pari ad € 95 mila rispetto al dato di bilancio chiuso al 31/12/2012.

- Ratei e risconti: Al 31/12/2013 risultano iscritti per un ammontare complessivo di € 1.929 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 2013 evidenzia un utile di € 57 mila.

Nel contesto della relazione il legale rappresentante ha dichiarato che il risultato positivo è riconducibile ai seguenti fattori:

- Riduzione delle spese di personale, a seguito del collocamento in aspettativa senza assegni per sei mesi di un dirigente medico;
- Riduzione delle spese afferenti alla Direzione del Centro;
- Mancata erogazione dei compensi spettanti ai componenti del Consiglio di Amministrazione, organo scaduto e non nominato e successivamente abolito con l'art. 29, comma 1, della L.R. 15 maggio 2013, n. 9.

Per le considerazioni su espresse, il Collegio ritiene di poter esprimere, limitatamente agli aspetti contabili, e fatte salve le raccomandazioni formulate

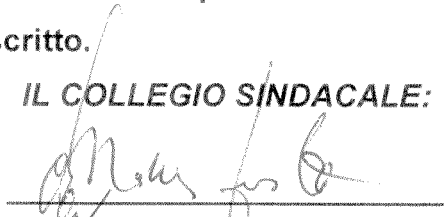
**PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2013 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 SINDACALE:**

Dr. Michele Mario BRANCIFORTE



Dr. Michele Calogero FALLETTA



Dr. Giuseppe GULLI



Dr. Salvatore DILENA

