



Regione Siciliana



Verbale 5/2016

L'anno duemilasedici, il giorno 25 del mese di maggio, 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 dei Revisori Straordinario, giusta convocazione del Presidente, per esaminare il Bilancio d'esercizio 2015.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Giuseppe Gulli , Presidente
- Dott. Calogero Angelo Nicosia, Componente, presente dalle ore 14,30
- Dott. Salvatore DILENA, Componente

Il Collegio procede all'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 adottato dal Direttore del Centro, Dott. Angelo LOMAGLIO, con il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore della Formazione, con delibera n. 466 del 29 aprile 2016 avente per oggetto "Adozione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2015". Il documento contabile, anticipato via e-mail, viene acquisito agli atti del Collegio per le debite valutazioni in data odierna unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione.

Al riguardo il Collegio prende atto che a differenza degli ultimi anni, nei quali i bilanci d'esercizio sono stati adottati, per svariate ragioni, in ritardo, quello oggetto d'esame è stato adottato, invece, entro il termine indicato dall'articolo 51 della legge regionale 28.12.2004, n. 17, in base al quale il documento in argomento deve 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 € 268.645 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 40.207, pari al 17,60%.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2015, espressi in migliaia di Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2014	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Immobilizzazioni	8.802,00	8.199,00	-603,00	-6,85%
Attivo Circolante	8.031,00	8.162,00	131,00	1,63%
Ratei e risconti	52,00	66,00	14,00	26,92%
TOTALE ATTIVO	16.885,00	16.427,00	-458,00	-2,71%
Patrimonio Netto	12.209,00	11.866,00	-343,00	-2,81%
Fondi	387,00	475,00	88,00	22,74%
T.F.R.	10,00	8,00	-2,00	-20,00%
Debiti	2.018,00	2.331,00	313,00	15,51%
Ratei e risconti	2.261,00	1.747,00	-514,00	-22,73%
TOTALE PASSIVO	16.885,00	16.427,00	-458,00	-2,71%
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2014	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	6.651,00	6.694,00	43,00	0,65%
Costo della Produzione	6.176,00	6.127,00	-49,00	-0,79%
Differenza	475,00	567,00	92,00	19,37%
Proventi ed oneri finanziari +/-	43,00	39,00	-4,00	-9,30%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00		
Proventi ed oneri straordinari +/-	22,00	-33,00	-55,00	-250,00%
Risultato prima delle imposte +/-	540,00	572,00	32,00	5,93%
Imposte dell'esercizio	312,00	303,00	-9,00	-2,88%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	228,00	269,00	41,00	17,98%



Si evidenziano, qui di seguito, gli scostamenti tra bilancio economico di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI PREVISIONE 2015	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	6.909,00	6.694,00	-215,00	-3,11%
Costo della Produzione	6.584,00	6.127,00	-457,00	-6,94%
Differenza	325,00	567,00	242,00	74,46%
Proventi ed oneri finanziari +/-	0,00	39,00	39,00	
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00	0,00	
Proventi ed oneri straordinari +/-	0,00	-33,00	-33,00	
Risultato prima delle imposte +/-	325,00	572,00	247,00	76,00%
Imposte dell'esercizio	325,00	303,00	-22,00	-6,77%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	0,00	269,00	269,00	

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 NEGATIVO complessivo del 3,13% che viene evidenziato ponendo a raffronto i dati seguenti:

VALORE PRODUZIONE

CONTO ECONOMICO	BILANCIO AL 31/12/2015	PREVENTIVO ECON 2015	DIFFERENZA IN VALORE ASSOLUTO	Scostam. %
	(A)	(B)	(D) = (A - B)	(E)=D/B
Contr.c/esercizio	5.240,00	5.254,00	-14,00	-0,27%
Prov. Ric. Diversi	827,00	1.029,00	-202,00	-19,63%
Concorsi Recup	15,00	15,00	0,00	0,00%
Compart. Spesa	0,00	0,00	0,00	
Contributi c/capitale	612,00	612,00	0,00	0,00%
TOTALI	6.694,00	6.910,00	-216,00	-3,13%



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

- **b) COSTI DELLA PRODUZIONE:** E' dato osservare uno scostamento, in DIMINUIZIONE del 6,94%, rispetto alle previsioni indicate nel contesto del Bilancio economico di previsione 2015.

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

- **Acquisti di beni:** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2015 è stato di € 57 mila, con un incremento di €. 13 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 31/12/2015 è stato di € 1.637 mila. Rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2014 è dato osservare un incremento pari ad € 97 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.

- **Manutenzioni e riparazioni:** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2015 è stato di €. 143 mila, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di €. 28 mila.
- **Costo del personale :** Tali costi, comprensivi delle competenze fisse, accessorie, indennità, incentivazioni ed oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Azienda, nel corso dell'esercizio 2015 sono complessivamente diminuiti rispetto all'esercizio precedente di €. 38.000 circa. Tale minor costo è sostanzialmente riferibile alle dimissioni di n. 2 dipendenti del ruolo amministrativo con profilo di "collaboratore amministrativo" a far data, rispettivamente dal 2 marzo e dall'1 settembre dell'anno 2015.

Si evidenzia che le risorse iscritte alle voci "Incentivazioni e premi personale comparto" dei diversi ruoli del personale sono relative alle somme maturate sui fondi definitivi per l'anno 2015, non erogati alla data del 31 dicembre 2015. Al riguardo è appena il caso di sottolineare, come già avuto modo di esplicitare ampiamente in occasione del parere reso dal Collegio alla quantificazione dei fondi contrattuali in



Regione Siciliana



argomento con verbale n. 6 del 18/12/2015, che il Centro non ha tenuto conto delle disposizioni di cui all'articolo 18 della legge regionale n. 11 del 2010 e s.m.i., in attesa di conoscere il parere al riguardo richiesto all'Assessorato della Salute, per ultimo con la nota prot. n. 1472 del 18 febbraio 2016.

Il Collegio, al riguardo, nel prendere atto che del limite del 12% del monte salari tabellare, previsto dalla citata normativa, il Centro ha tenuto comunque prudenzialmente conto in fase di erogazione delle somme al personale dipendente, reitera l'invito a non procedere, in assenza di riscontro da parte dell'amministrazione vigilante, ad erogazione di somme in misura superiore al limite in argomento, ed auspica, tenuto conto del notevole periodo di tempo trascorso, un sollecito pronunciamento da parte del competente Assessorato della Salute.

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

- Oneri diversi di gestione: Il dato definitivo al 31/12/2015 espone un costo complessivo di € 728 mila con un incremento di € 71 mila rispetto al dato definitivo dell'esercizio precedente. Nel dettaglio della nota integrativa vengono elencati gli incrementi ed i decrementi verificatisi nell'esercizio. L'incremento è in principal modo riconducibile agli oneri discendenti a titolo di contributo per l'anno 2015 dall'adesione del Centro al Consorzio Universitario di Caltanissetta, giusta la deliberazione n. 1101 dell'11 dicembre 2015, nonché per le spese di pubblicità connesse alla realizzazione della manifestazione "Salus Festival dell'educazione alla salute" realizzato nel mese di ottobre 2015.

In ordine all'esame del bilancio è dato osservare che esso è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili 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 alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare 27 del 25.6.01 nonché alla 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.



Regione Siciliana



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 € 8.199 mila. Esse hanno subito un decremento, rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2014, pari ad € 603 mila, attribuibile sostanzialmente alla quota dell'ammortamento annuale. Nel dettaglio della nota



Regione Siciliana



integrativa sono analiticamente evidenziate le singole poste contabili in cui è suddiviso il conto di cui trattasi: Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Il Collegio condivide la scelta del Centro di effettuare l'ammortamento dei cespiti in base alla loro vita utile stimata, che nel caso di specie corrisponde alle percentuali ministeriali, nonché a quelle suggerite dall'Assessorato regionale della Salute. Lo stesso dicasi in merito all'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali che vengono ammortizzate in cinque anni.

- l'attivo circolante presenta dei saldi pari a € 8.162 mila.

Rispetto al bilancio d'esercizio 2014 è dato osservare un incremento complessivo pari ad €. 131 mila, la cui giustificazione è illustrata in nota integrativa. Lo stesso scaturisce quanto a €. 164 mila a maggiore liquidità e quanto a €. 30 mila a minori crediti rispetto all'anno 2014.

Le rimanenze di magazzino, secondo quanto dichiarato dai responsabili dell'Azienda, sono state valutate secondo il metodo del prezzo medio ponderato. Le stesse, pari ad €. 22 mila circa, registrano un incremento di circa €. 3 mila rispetto al bilancio d'esercizio 2014

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 anni 2008, 2014 e 2015 (€ 1.278 mila), per progetti finalizzati dal 2009 al 2014 (€ 490 mila), nonché altri crediti ammontanti ad € 102 mila, riguardanti principalmente spese condominiali correlati alla locazione di locali del Centro da riscuotere a carico del Dipartimento regionale della Protezione civile e dell'Assessorato delle Infrastrutture (UREGA), con riferimento alle quali si invita ad avviare ogni utile iniziativa per una loro sollecita riscossione;



Regione Siciliana



CEFPAS



- dalle Aziende Sanitarie Pubbliche, di cui per crediti derivanti: a) dalle Aziende ASP per complessivi € 35 mila; b) dalle Aziende Ospedaliere per complessivi € 71 mila; c) dalle Aziende ASP altre regioni per complessivi € 3 mila;
- da crediti di imposta vari, pari ad € 59 mila;
- da altri crediti che ammontano complessivamente ad € 654 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 € 132.840,80.

Il Collegio nel rilevare un modesto decremento dei crediti in argomento rispetto all'esercizio finanziario 2014, pari as €. 35 mila in termini assoluti e a 5 punti percentuali osserva in particolare un incremento della voce "Altri crediti da privati", nonostante le raccomandazioni al riguardo formulate in occasione della redazione del proprio parere al bilancio degli esercizi finanziari 2013 e 2014 alle quali si rinvia e conseguentemente reitera l'invito a *"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"*.

Si reitera, altresì, l'invito al Direttore del Centro ad assumere idonee iniziative, ivi comprese quelle interruttive di eventuali termini di prescrizione, nonché ove necessarie, per il recupero coattivo, finalizzate ad una sollecita realizzazione dei crediti di che trattasi.

- Disponibilità liquide: E' dato osservare che al 31/12/2015 esisteva un saldo presso l'Istituto tesoriere ammonta ad € 5.415 mila, mentre il saldo presso il conto corrente postale ammontava ad € 33 mila.



- Ratei e risconti attivi - Ammontano complessivamente ad € 66 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.

E' stata verificata a campione l'imputazione pro-quota degli stessi e la rilevazione nel successivo esercizio della quota di costo o ricavo rinviata.

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 2015. Le voci che compongono il patrimonio netto riguardano il fondo di dotazione, i finanziamenti per investimenti, gli utili e le perdite di esercizio conseguiti negli anni. Il Collegio ha verificato a campione l'adeguata allocazione delle suddette poste.

- 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 2015 la somma di € 14 mila per IRAP su compensi per prestazioni occasionali non ancora pagate, il cui ammontare risulta incerto alla data di chiusura dell'esercizio.

Riguardo alla voce **B3) Rischi:** non è stata accantonata alcuna somma per l'esercizio 2015. Si reitera, al riguardo, ancora una volta, quanto in proposito rappresentato dal Collegio in occasione della redazione del proprio parere al bilancio d'esercizio 2014.

Per quanto concerne la voce **B4) Altri fondi :** l'ammontare complessivo ammonta ad € 464 mila con un incremento di € 95 mila, rispetto al dato del bilancio 2014 . 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 31/12/2015 è pari a € 8 mila. Nel dettaglio si rimanda alle considerazioni espresse in nota integrativa. Il Collegio ha preso atto che i responsabili



Regione Siciliana



CEFPAS



della struttura hanno dichiarato che dal 2008 la gestione dei contributi obbligatori della totalità dei dipendenti è stata trasferita dalla gestione privati INPS alla gestione pubblici dipendenti INPDAP.

- Debiti: nel loro complesso la situazione debitoria dell'esercizio 2015 pone in evidenza un saldo di € 2.331 mila con un incremento pari ad € 313 mila rispetto al dato di bilancio chiuso al 31/12/2014.

- Ratei e risconti : Al 31/12/2015 risultano iscritti per un ammontare complessivo di € 1.747 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 2015 evidenzia un utile di €. 269 mila.

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

- Riduzione delle spese di manutenzione e riparazione impianti a seguito dell'aggiudicazione della relativa gara con conseguente riduzione del relativo canone;
- minori spese afferenti la direzione amministrativa del Centro, rimasta vacante per alcuni mesi;
- Riduzione delle spese afferenti a ai compensi e rimborsi spesi al Collegio dei Revisori a seguito della scadenza dell'organo di cui è cenno in data 5 giugno 2015 e della ricostituzione dello stesso, con un numero inferiore di componenti a far data dal 9 settembre 2015;
- l'incremento dei ricavi connessi alla realizzazione di corsi di formazione ed in particolare della realizzazione di 3 edizioni di corsi di "Riqualificazione in operatore socio sanitario OSS";



Regione Siciliana



riduzione a seguito di rinegoziazione dei relativi contratti dei costi relativi ai alla fornitura di beni e servizi.

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 2015 da parte del competente Assessorato.

I lavori sono ultimati alle ore 18:30. Del ché il presente verbale che viene Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE:

Dr. Giuseppe GULLI

Dr. Calogero Angelo NICOSIA

Dr. Salvatore DILENA