



Regione Siciliana



CEFPAS

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



### Verbale n. 06/2019

L'anno duemila diciannove, il giorno ventiquattro 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 Sindacale, giusta convocazione del Presidente, per esaminare il Bilancio d'esercizio 2018.

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 registro di protocollo.

Considerato che in data odierna l'ordine del giorno prevede l'esame del bilancio chiuso al 31.12.2018, il Collegio si riserva di esaminare la predetta corrispondenza in occasione della prossima verifica.

#### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL**

#### **BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018**

In adempimento a quanto disposto dalle vigenti disposizioni regionali, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018, di cui alla delibera di adozione n. 613, del 30/04/2019 del Direttore del Centro, Ing. Roberto SANFILIPPO, nominato con D.P. della Regione Siciliana n. 678/Serv.1/SG del 21/11/2018.

Il bilancio evidenzia un utile d'esercizio di € 778 mila con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 300 mila, pari al 62,63 %.



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 31.12.2018, espressi in migliaia di Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2017	BILANCIO DI ESERCIZIO 2018	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Immobilizzazioni	7.081,00	6.534,00	-547,00	-7,72%
Attivo Circolante	9.724,00	10.602,00	878,00	9,03%
Ratei e risconti	243,00	122,00	-121,00	-49,79%
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>17.048,00</b>	<b>17.258,00</b>	<b>210,00</b>	<b>1,23%</b>
Patrimonio Netto	11.317,00	11.484,00	167,00	1,48%
Fondi	896,00	621,00	-275,00	-30,69%
T.F.R.	8,00	0,00	-8,00	-100,00%
Debiti	3.094,00	3.245,00	151,00	4,88%
Ratei e risconti	1.733,00	1.909,00	176,00	10,16%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>17.048,00</b>	<b>17.259,00</b>	<b>211,00</b>	<b>1,24%</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2017	BILANCIO DI ESERCIZIO 2018	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	7.328,00	7.068,00	-260,00	-3,55%
Costo della Produzione	6.479,00	6.092,00	-387,00	-5,97%
<b>Differenza</b>	<b>849,00</b>	<b>976,00</b>	<b>127,00</b>	<b>14,96%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	24,00	28,00	4,00	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00		
Proventi ed oneri straordinari +/-	-106,00	50,00	156,00	-147,17%
<b>Risultato prima delle imposte +/-</b>	<b>767,00</b>	<b>1.054,00</b>	<b>287,00</b>	<b>37,42%</b>
Imposte dell'esercizio	288,00	275,00	-13,00	-4,51%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>479,00</b>	<b>779,00</b>	<b>300,00</b>	<b>62,63%</b>



Si evidenziano, qui di seguito, gli scostamenti tra bilancio economico di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO DI PREVISIONE 2018	BILANCIO DI ESERCIZIO 2018	DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO	Diff. %
Valore della Produzione	7.214,00	7.068,00	-146,00	-2,02%
Costo della Produzione	6.879,00	6.092,00	-787,00	-11,44%
Differenza	<b>335,00</b>	<b>976,00</b>	<b>641,00</b>	<b>191,34%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	0,00	28,00	28,00	
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0,00	0,00		
Proventi ed oneri straordinari +/-	0,00	50,00	50,00	
Risultato prima delle imposte +/-	<b>335,00</b>	<b>1.054,00</b>	<b>719,00</b>	<b>214,63%</b>
Imposte dell'esercizio	335,00	275,00	-60,00	-17,91%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	<b>0,00</b>	<b>779,00</b>	<b>779,00</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:
  - VALORE DELLA PRODUZIONE: è dato rilevare uno scostamento negativo complessivo del 2% che viene evidenziato ponendo a raffronto i dati seguenti:

VALORE PRODUZIONE

CONTO ECONOMICO	BILANCIO AL 31/12/2018	PREVENTIVO ECON 2018	DIFFERENZA IN VALORE ASSOLUTO	Scostam. %
	(A)	(B)	(D) = (A - B)	(E)=D/B
Contr.c/esercizio	5.219,00	5.513,00	-294,00	-5,33%
Prov. Ric. Diversi	1.215,00	1.082,00	133,00	12,29%
Concorsi Recup	22,00	7,00	15,00	214,29%
Compart. Spesa	0,00	0,00	0,00	
Contributi c/capitale	612,00	612,00	0,00	0,00%
<b>TOTALI</b>	<b>7.068,00</b>	<b>7.214,00</b>	<b>-146,00</b>	<b>-2,02%</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 DIMINUZIONE del -11,44%, rispetto alle previsioni indicate nel contesto del Bilancio economico di previsione 2018.

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

- **Acquisti di beni:** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2018 è stato di € 102 mila. Dalla nota integrativa si evince che tali costi sono stati imputati esclusivamente per l'acquisto di beni non sanitari.

- **Manutenzioni e riparazioni** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2018 è stato di € 146 mila. Rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2017 è dato osservare un decremento pari ad € 39 mila.

- **Acquisti di servizi:** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2018 è stato di € 1.915 mila. Rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2017 è dato osservare un INCREMENTO pari ad € 18 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 2018 si è attestata sui valori registrati nel Bilancio chiuso al 31.12.2018, con una variazione in diminuzione in valore assoluto pari a € 110 mila rispetto all'esercizio pregresso.



Regione Siciliana



CEFPAS

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



La dinamica delle variazioni dei costi sono analiticamente riportate citata nota integrativa da pag. 46 a pag. 50.

**- Oneri diversi di gestione:** Il dato definitivo al 31/12/2018 espone un costo complessivo di € 595 mila con un decremento di € 184 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



Regione Siciliana



CEFPAS

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



**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 € 6.534 mila. Esse hanno subito un decremento, rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2017, pari ad € 546 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.**



Regione Siciliana



CEFPAS

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



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 2017 è dato osservare un incremento pari ad € 40 mila, le cui giustificazioni sono indicate nella nota integrativa.

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

CREDITI : il totale del crediti è pari a € 1.946 mila con un decremento pari ad € 277 mila rispetto all'esercizio precedente.

Al riguardo, sulla posta in esame, Il Collegio raccomanda di effettuare un continuo monitoraggio dei crediti verso le aziende sanitarie pubbliche. E' dato osservare, infatti, che il saldo al 2018 è di € 343 mila con un incremento pari € 29 mila rispetto al dato del 2017. E' auspicabile un azione di recupero legale per scongiurare l'inesigibilità degli stessi con ricadute negative sul fronte economico.

- l'attivo circolante complessivo presenta un saldo pari a € 10.602 mila, con un incremento di € 878 mila rispetto al dato risultante dal bilancio 2017.

- Disponibilità liquide: E' dato osservare che al 31/12/2018 esisteva un saldo presso l'Istituto tesoriere ammonta ad € 8.587 mila, mentre il saldo presso il conto corrente postale ammontava ad € 7 mila.

- Ratei e risconti attivi - Ammontano complessivamente ad € 122 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 € 104 mila.

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 2018. 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 2018 la somma di € 12 mila per accertamenti o contenziosi tributari in corso di definizione ed accantonamenti per imposte differite per IRAP su compensi per prestazioni occasionali non ancora pagate.

Riguardo alla voce B3) Rischi: è dato osservare che, per l'esercizio 2018, è stata accantonata la somma complessiva pari ad € 20 mila, con una variazione in diminuzione rispetto al bilancio 2017, pari ad € 65 mila, la cui giustificazione è ampiamente motivata a pag 28 nella nota integrativa.

Per quanto concerne la voce B4) Altri fondi: l'ammontare complessivo ammonta ad € 588 mila con un decremento di € 215 mila, rispetto al dato del bilancio 2017. In nota integrativa è esposta una dettagliata analisi sulle somme utilizzate per il





Regione Siciliana



CEFPAS

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



pagamento delle competenze contrattuali di cui trattasi e sulla composizione dell'importo residuale di tale posta contabile.

**Trattamento di fine rapporto:**

Dalla nota integrativa risulta che l'importo di € 8 mila risultante accantonato fino al 30.06.2018 è stato interamente utilizzato in seguito all'assunzione di n. 5 unità di personale che prestava servizio a tempo determinato e, a decorrere dal 02/01/2018, è stato assunto a tempo indeterminato dal Direttore del Centro pro-tempore, Dott. Angelo LO MAGLIO, giusta delibera n. 1182 del 20 dicembre 2017.

Al riguardo, il Collegio osserva che detta delibera è stata ritenuta **PALESEMENTE ILLEGITTIMA**, giusto verbale n. 1, del 10/01/2018, in quanto il menzionato Direttore del Centro, nonostante le numerose osservazioni e raccomandazioni formulate dai Revisori (verbali: n. 2, del 11/11/2016, n.6 del 05/05/2017, n. 13 del 27/11/2017), **ha ritenuto di dover procedere all'assunzione delle citate n. 5 unità di personale, in ASSENZA DI FORMALE ED ESPRESSA AUTORIZZAZIONE** da parte del competente Assessorato della Salute.

Alla luce di tale persistente illegittimo comportamento il Collegio ha ritenuto di dover segnalare la fattispecie alla Procura della Corte dei Conti di Palermo, per eventuali danni erariali, giusta pec del 02/02/2018 .

**Debiti:** nel loro complesso la situazione debitoria dell'esercizio 2018 pone in evidenza un saldo di € 3.244 mila con un incremento pari ad € 150 mila rispetto al dato di bilancio chiuso al 31/12/2017.

**- Ratei e risconti:** Al 31/12/2018 risultano iscritti per un ammontare complessivo di € 1.909 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 2018 evidenzia un utile di € 778 mila.

In proposito, è dato osservare che nel contesto della nota integrativa il Direttore del Centro non ha formulato alcuna motivazione in ordine ai fattori che hanno determinato il risultato positivo sopra indicato.

Peraltro, nella parte motiva della delibera n. 613, del 30/04/2019 di adozione del bilancio chiuso al 31.12.2018, il menzionato responsabile del Centro, nel rilevare sia l'ammontare dell'utile d'esercizio (€ 778 mila) sia il saldo al 31.12.2018 della posta contabile *"Utili portati a nuovo"* (€ 3.435.536,92), ha deliberato di destinare la posta contabile sopra citata:

- per € 250.976,91 a *"Riserve da utili d'esercizio destinati a copertura di perdite future"*;
- per € 3.184.560,01 a *"Riserve da utili d'esercizio destinati ad investimenti"*.

Secondo l'avviso del Collegio, la destinazione degli utili a *"Riserve da utili d'esercizio destinati ad investimenti"*, deve essere subordinata alla specifica autorizzazione del competente Assessorato Regionale della salute.



Regione Siciliana



CEFPAS

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



**In ogni caso, si diffida formalmente codesto ente dall'utilizzo delle riserve sopra citate senza tale espressa autorizzazione.**

**In ordine ai rilievi mossi sulla illegittimità della delibera n. 1182 del 20 dicembre 2017, giusto verbale del Collegio n. 1 del 10/01/2018, e della conseguente denuncia alla Procura Regionale della Corte dei conti (pec del 02/02/2018), si chiede di conoscere quali iniziative siano state intraprese anche per gli eventuali riflessi sul bilancio, a nulla rilevando, secondo l'avviso dei Revisori, le giustificazioni addotte, nella corrispondenza anche agli atti degli organi vigilanti, dall'attuale Direttore del Centro, secondo il quale, le CRITICITA' rilevate riguardano la precedente gestione (ante 03.12.2018), conformandosi acriticamente alle altre notizie e relazioni già fornite dal CEFPAS, peraltro MAI CONDIVISE da questo Collegio.**

**E' dato evidenziare, inoltre, che l'incremento della massa dei crediti risultanti in bilancio, sia verso privati ( da € 402 mila a € 599 mila) che verso le Aziende sanitarie pubbliche (da € 313 mila a 343 mila) , alcuni dei quali risalenti ad esercizi pregressi (vedi ASP CL, ASP CT e ASP Pa e Policlinico di Messina) denota una scarsa capacità di recupero, da parte di responsabili della struttura.**

**Si invita, pertanto, a voler porre in essere ogni opportuno intervento volto a rimuovere tale criticità.**

**Per le considerazioni su esposte, il Collegio**

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

**all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2018, esclusivamente sotto il profilo contabile e con le RISERVE sopra riportate che qui si richiamano integralmente.**



Regione Siciliana



CEFPAS

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



I lavori sono ultimati alle ore 14:00 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