



REGIONE  
SICILIANA



**CEFPAS**

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



**Verbale n. 9/2014**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**  
**AL**  
**BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2012**

L'anno duemilaquattordici, il giorno nove 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 2012.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Michele Mario BRANCIFORTE , Presidente
- Dott. Michele Calogero FALLETTA , Componente
- Dott. Giuseppe GULLI , Componente
- Dott. Calogero Angelo NICOSIA , Componente
- Dott. Salvatore DILENA, Componente

In via preliminare, è dato osservare che questo Collegio è stato costituito con D.P. n. 80/Serv.1/SG del 15 febbraio 2012, così come rettificato con D.P. n. 91/Serv. 1/S.G. del 28/02/2012, giusta convocazione del Direttore Generale del Centro, del 06/04/2012, prot. n. 0003332, e si è formalmente insediato nelle proprie funzioni in data 23/04/2012, giusto verbale n. 1.

In adempimento a quanto disposto dalle vigenti disposizioni regionali, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2012, di cui alla delibera 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

www.cefpas.it  
Cittadella Sant'Elia - via G. Mulè, 1 - 93100 CALTANISSETTA  
tel. 0934 505215 - fax 0934 591266 - e-mail: cdf@cefpas.it  
Sede operativa di Palermo: c/o Assessorato Regionale della Salute  
via M. Vaccaro, 5 - 90145 Palermo  
tel. 091 7079361 - fax 091 7079245 - e-mail: segcepa@cefpas.it  
P. IVA 01427360852

Il bilancio evidenzia un utile d'esercizio di € 270 mila con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 521 mila, pari al 66 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2012, espressi in migliaia di Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE    | BILANCIO DI ESERCIZIO 2011 | BILANCIO DI ESERCIZIO 2012 | DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO | Diff. %        |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------|
| Immobilizzazioni      | 10.590,00                  | 10.029,00                  | -561,00                        | -5,30%         |
| Attivo Circolante     | 8.780,00                   | 7.283,00                   | -1.497,00                      | -17,05%        |
| Ratei e risconti      | 20,00                      | 37,00                      | 17,00                          | 85,00%         |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>19.390,00</b>           | <b>17.349,00</b>           | <b>-2.041,00</b>               | <b>-10,53%</b> |
| Patrimonio Netto      | 13.488,00                  | 13.146,00                  | -342,00                        | -2,54%         |
| Fondi                 | 530,00                     | 216,00                     | -314,00                        | -59,25%        |
| T.F.R.                | 9,00                       | 10,00                      | 1,00                           | 11,11%         |
| Debiti                | 1.064,00                   | 1.350,00                   | 286,00                         | 26,88%         |
| Ratei e risconti      | 4.299,00                   | 2.627,00                   | -1.672,00                      | -38,89%        |
| <b>TOTALE PASSIVO</b> | <b>19.390,00</b>           | <b>17.349,00</b>           | <b>-2.041,00</b>               | <b>-10,53%</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b> | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                    |                |

| CONTO ECONOMICO                                  | BILANCIO DI ESERCIZIO 2011 | BILANCIO DI ESERCIZIO 2012 | DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO | Diff. %        |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------|
| Valore della Produzione                          | 6.648,00                   | 6.333,00                   | -315,00                        | -4,74%         |
| Costo della Produzione                           | 5.591,00                   | 5.747,00                   | 156,00                         | 2,79%          |
| <b>Differenza</b>                                | <b>1.057,00</b>            | <b>586,00</b>              | <b>-471,00</b>                 | <b>-44,56%</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | 19,00                      | 24,00                      | 5,00                           | 0,00%          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | 0,00                       | 0,00                       |                                |                |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | 31,00                      | -14,00                     | -45,00                         | -145,16%       |
| <b>Risultato prima delle imposte +/-</b>         | <b>1.107,00</b>            | <b>596,00</b>              | <b>-511,00</b>                 | <b>-46,16%</b> |
| Imposte dell'esercizio                           | 316,00                     | 326,00                     | 10,00                          | 3,16%          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>791,00</b>              | <b>270,00</b>              | <b>-521,00</b>                 | <b>-65,87%</b> |

Si evidenziano, qui di seguito, gli scostamenti tra bilancio economico di previsione 2012 e relativo bilancio d'esercizio:

| CONTO ECONOMICO                                  | BILANCIO DI PREVISIONE 2012 | BILANCIO DI ESERCIZIO 2012 | DIFFERENZA PER VALORE ASSOLUTO | Diff. %       |
|--|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------|
| Valore della Produzione                          | 6.683,00                    | 6.333,00                   | -350,00                        | -5,24%        |
| Costo della Produzione                           | 6.211,00                    | 5.747,00                   | -464,00                        | -7,47%        |
| Differenza                                       | <b>472,00</b>               | <b>586,00</b>              | <b>114,00</b>                  | <b>24,15%</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | 0,00                        | 24,00                      | 24,00                          |               |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | 0,00                        | 0,00                       |                                |               |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | 0,00                        | -13,00                     | -13,00                         |               |
| Risultato prima delle imposte +/-                | <b>472,00</b>               | <b>597,00</b>              | <b>125,00</b>                  | <b>26,48%</b> |
| Imposte dell'esercizio                           | 302,00                      | 327,00                     | 25,00                          | 8,28%         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>170,00</b>               | <b>270,00</b>              | <b>100,00</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 5 per cento che viene evidenziato ponendo a raffronto i dati seguenti:

**VALORE PRODUZIONE**

| CONTO ECONOMICO       | BILANCIO AL 31/12/2012 | PREVENTIVO ECON 2012 | DIFFERENZA IN VALORE ASSOLUTO | Scostam. %    |
|-----------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------|
|                       | (A)                    | (B)                  | (D) = (A - B)                 | (E) = D/B     |
| Contr.c/esercizio     | 5.035,00               | 5.482,00             | -447,00                       | -8,15%        |
| Prov. Ric. Diversi    | 664,00                 | 579,00               | 85,00                         | 14,68%        |
| Concorsi Recup        | 22,00                  | 10,00                | 12,00                         | 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>6.333,00</b>        | <b>6.683,00</b>      | <b>-350,00</b>                | <b>-5,24%</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 7,47%, rispetto alle previsioni indicate nel contesto del Bilancio economico di previsione 2012.

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

- **Acquisti di beni:** L'ammontare complessivo di tali costi al 31/12/2012 è stato di € 60 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 31/12/2012 è stato di € 1.559 mila. Rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2011 è dato osservare un INCREMENTO pari ad € 112 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 2012 si è attestata sui valori registrati nel Bilancio chiuso al 31.12.2011, con una variazione in diminuzione in valore assoluto pari a € - 104 mila rispetto all'esercizio pregresso.

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 31/12/2012 espone un costo complessivo di € 711 mila con un incremento di € 86 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 € 10.029 mila. Esse hanno subito un lieve decremento, rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2011, pari ad € 560 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 € 7.282 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 2011 è dato osservare dei decrementi complessivi pari ad € 1.497 mila, le cui giustificazioni sono indicate nella nota integrativa. Per quanto concerne i crediti, è dato rilevare che i responsabili della struttura hanno dichiarato, in nota integrativa, che gli stessi sono stati riportati in dettaglio per natura ma non per anno di formazione del credito.

- Disponibilità liquide: E' dato osservare che al 31/12/2012 esisteva un saldo presso l'Istituto tesoriere ammonta ad € 4.792 mila, mentre il saldo presso il conto corrente postale ammontava ad € 28 mila.

- Ratei e risconti attivi - Ammontano complessivamente ad € 37 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 2012. In atto il fondo di dotazione dell'azienda ammonta ad € 1.255 mila così come risulta analiticamente riportato nel prospetto (a pag. 28) 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 2012 la somma di € 15 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 2012.

Per quanto concerne la voce B4) Altri fondi: l'ammontare complessivo ammonta ad € 200 mila con un decremento di € - 314 mila, rispetto al dato del bilancio 2011. 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 31/12/2012 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 2012 pone in evidenza un saldo di € 1.350 mila con un incremento pari ad € 286 mila rispetto al dato di bilancio chiuso al

31/12/2011.

- Ratei e risconti : Al 31/12/2012 risultano iscritti per un ammontare complessivo di € 2.627 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 2012 evidenzia un utile di € 270 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, in parte, al Collegio sindacale insediatosi a maggio 2012.

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

#### PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2012 da parte del competente Assessorato.

I lavori proseguono ed il Collegio prende in esame la delibera del Direttore del Centro n. 391 del 5/06/2014, avente ad oggetto: "Avviso pubblico per l'individuazione del Direttore Amministrativo del CEFPAS – Approvazione bando di selezione".

In via preliminare, il Collegio osserva che tale atto risulta privo del parere obbligatorio del Direttore amministrativo - ai sensi del primo comma dell'articolo 9 dello Statuto - risultante assente alla seduta, senza che ne vengano adeguatamente motivate le ragioni.

Nel merito della stessa è dato osservare che nel contesto del provvedimento vengono formulate una serie di considerazioni che non consentono di ritenere superati i rilievi di illegittimità espressi dal Collegio circa il RINNOVO dell'incarico di direttore amministrativo con scadenza inferiore al periodo minimo previsto dalle vigenti disposizioni.

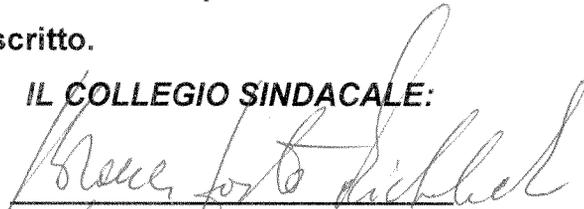
Si richiama l'attenzione sui potenziali profili di danno erariale che potrebbero derivare dall'insorgere di un eventuale contenzioso instaurato a causa del mancato rispetto dell'articolo 2, comma 1 del D.P.C.M. 19 luglio 1995, n. 502.

Il Collegio, infine, in relazione alle disposizioni di cui all'articolo 8, comma 8 del D.L. 24/04/2014 n. 66, come recepito nell'ordinamento della Regione Siciliana con il deliberato legislativo approvato dall'ARS nella seduta del 28 maggio 2014 (DDL n. 724/A), chiede di acquisire copia di tutti i contratti in essere per la fornitura di beni e servizi non mancando di richiamare, sin da ora, la puntuale applicazione della norma.

I lavori sono ultimati alle ore 14:00. Del ché il presente verbale che viene Letto, confermato e sottoscritto.

**IL COLLEGIO SINDACALE:**

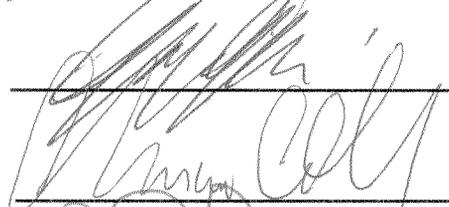
Dr. Michele Mario BRANCIFORTE



Dr. Michele Calogero FALLETTA



Dr. Giuseppe GULLI



Dr. Calogero Angelo NICOSIA



Dr. Salvatore DILENA

