

CENTRO DI FORMAZIONE SANITARIA SICILIA

RELAZIONE DI ASSEVERAZIONE DEL PIANO INDUSTRIALE 2024 – 2026

Link Audit Srl

Società di Revisione ed Organizzazione contabile
Membro indipendente del Network Integra International
P.IVA 06218630827
Iscritta al n. 169403 del registro dei revisori legali
Sede legale Palermo, Via Notarbartolo n.35
Capitale Sociale 12.000 iv

www.linkaudit.it

RELAZIONE DI ASSEVERAZIONE DEL PIANO INDUSTRIALE 2024 – 2026.

Al Consiglio Direttivo del **Centro di Formazione Sanitaria Sicilia**

1. Abbiamo esaminato l'allegato **Piano Industriale 2024 – 2026** del consorzio **Centro di Formazione Sanitaria Sicilia** contenente i dati previsionali economici, patrimoniali e finanziari relativi al triennio 2024 – 2026 ed avente ad oggetto le previsioni formulate dagli Amministratori (di seguito anche il "Piano 2024 – 2026" o il "Piano Industriale" o il "Piano"). La responsabilità della redazione del Piano 2024 – 2026, nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della sua formulazione, compete agli Amministratori del consorzio **Centro di Formazione Sanitaria Sicilia**.
2. Il Piano Industriale è stato predisposto dagli Amministratori per verificare la sostenibilità del piano triennale 2024 - 2026 dei fabbisogni di personale correlato alle attività svolte dal Consorzio nell'ambito del suo ruolo istituzionale. Il Piano si basa su ipotesi di realizzazione di eventi futuri e di azioni che dovranno essere intraprese da parte degli Amministratori.
3. Il nostro esame è stato svolto secondo le procedure previste per tali tipi d'incarico dall'International Standard on Assurance Engagements **ISAE 3400 "The Examination of Prospective Financial Information"** emesso dall'IFAC - International Federation of Accountants.
4. Sulla base dell'esame della documentazione a supporto delle ipotesi e degli elementi utilizzati nella formulazione del Piano Industriale 2024 – 2026 non siamo venuti a conoscenza di fatti tali da farci ritenere, alla data odierna, che le suddette ipotesi ed elementi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del Piano Industriale. Il Piano Industriale, a nostro giudizio, salvo quanto indicato al paragrafo 5, risulta essere predisposto utilizzando coerentemente le ipotesi e gli elementi sopracitati ed elaborato sulla base dei principi contabili che il Consorzio applica nella redazione del bilancio d'esercizio.
5. Nell'avviso di convocazione dell'assemblea dei Soci datata 2 maggio 2024 al terzo punto posto all'ordine del giorno è previsto "*Proposta compensi per il Direttore Generale e il Presidente*"; si segnala che il suddetto Piano Industriale 2024 – 2026 non include i costi derivanti dalla eventuale delibera favorevole alla erogazione dei suddetti compensi.
6. Va tuttavia tenuto presente che i dati prospettici, essendo basati su ipotesi di eventi futuri e azioni future degli amministratori, sono caratterizzati da connotati elementi di soggettività e da incertezze ed in particolare dalla rischiosità connessa al fatto che eventi preventivati ed azioni dai quali traggono origine possano non verificarsi ovvero possano verificarsi in misura diversa da quella prospettata, mentre potrebbero verificarsi eventi ed azioni non prevedibili al tempo della loro preparazione. Pertanto, gli scostamenti fra valori consuntivi e valori preventivati nel Piano 2024 – 2026 potrebbero essere significativi.
7. Nello svolgimento dell'incarico in oggetto, non abbiamo svolto alcuna procedura di revisione o di revisione limitata dei dati e delle informazioni che ci sono state fornite dalla Società.
8. La presente relazione è stata predisposta ai soli fini interni del Consorzio e non potrà essere menzionata in Vostri documenti né divulgata a terzi, in tutto o in parte senza il nostro preventivo consenso scritto.
9. Non assumiamo la responsabilità di aggiornare la presente per eventi o circostanze che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Palermo, 06 maggio 2024
Link Audit Srl

Domenico Merlino
(Partner)





PIANO INDUSTRIALE TRIENNIO 2024-2026

CONSORZIO "CENTRO DI FORMAZIONE SANITARIA SICILIA"

Via Padre Rosario Da Partanna N.22 - 90146 Palermo

P.IVA 04984720823 - N. REA 000000291959 - ATECO 855920

Fondo Consortile al 31.12.2022 Euro 57.891,00

Website www.cfssicilia.it

PEC cfssicilia@mailte.it

Piano economico - patrimoniale e finanziario 2024-20256

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2024 - 2026

Descrizione voci	Forecast	Previsionale	Previsionale	Previsionale
	2023	2024	2025	2026
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni	1.066.899	1.337.415	1.367.223	1.399.059
(+) Altri ricavi	5.952	6.071	6.192	6.378
Valore della produzione	1.072.851	1.343.486	1.373.417	1.405.440
(-) Acquisti di merci	(9.453)	(10.209)	(11.230)	(12.353)
(-) Acquisti di servizi	(522.523)	(574.494)	(620.530)	(681.462)
(-) Godimento beni di terzi	(9.233)	(9.972)	(10.969)	(12.066)
Costi della produzione	(541.210)	(594.675)	(642.728)	(705.879)
VALORE AGGIUNTO	531.642	748.812	730.689	699.562
(-) Costi del personale	(341.344)	(368.651)	(405.516)	(446.068)
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL) - EBITDA	190.298	380.160	325.173	253.494
(-) Ammortamenti	(9.470)	(10.228)	(11.250)	(12.375)
(-) Accanton. e sval. attivo corrente	(10.269)	(10.000)	(10.000)	(10.000)
(-) Oneri diversi di gestione	(21.567)	(23.292)	(25.622)	(28.184)
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	148.992	336.640	278.301	202.934
(-) Oneri finanziari	(950)	(1.026)	(1.129)	(1.241)
(+) Proventi finanziari	2.255	2.436	2.679	2.947
Saldo gestione finanziaria	1.305	1.410	1.551	1.706
RISULTATO PRIMA IMPOSTE	150.297	338.050	279.852	204.640
(-) Imposte sul reddito	(61.659)	(94.046)	(77.855)	(56.931)
RISULTATO NETTO	88.638	244.005	201.997	147.709



STATO PATRIMONIALE PREVISIONALE 2024 - 2026

Descrizione voci	Forecast	Previsionale	Previsionale	Previsionale
	2023	2024	2025	2026
Immobilizzi materiali netti	26.096	27.450	28.060	29.444
Immobilizzi immateriali netti	9.815	7.636	5.454	3.273
TOTALE ATTIVO A LUNGO	35.911	35.086	33.514	32.717
Crediti commerciali a breve	358.234	337.718	345.245	353.284
Altri crediti a breve	76.249	71.882	73.485	75.196
Ratei e risconti	28.403	26.776	27.373	28.010
Liquidità differite	462.886	436.376	446.102	456.490
Cassa, Banche e c/c postali	98.505	426.998	668.880	865.887
Liquidità immediate	98.505	426.998	668.880	865.887
TOTALE ATTIVO A BREVE	561.391	863.374	1.114.983	1.322.377
TOTALE ATTIVO	597.302	898.460	1.148.497	1.355.094
Patrimonio netto	243.689	487.694	689.691	837.400
Trattamento di fine rapporto	43.546	61.566	81.388	103.192
TOTALE DEBITI A LUNGO	43.546	61.566	81.388	103.192
TOTALE DEBITI A LUNGO + PATRIMONIO	287.235	549.260	771.079	940.592
Debiti commerciali a breve termine	105.896	119.261	128.898	141.563
Ratei e Risconti passivi a breve	16.730	18.841	20.364	22.365
Altri debiti a breve termine	187.441	211.098	228.156	250.574
TOTALE DEBITI A BREVE	310.066	349.200	377.418	414.502
TOTALE PASSIVO	597.302	898.460	1.148.497	1.355.094



RENDICONTO FINANZIARIO PREVISIONALE 2024 - 2026

Descrizione voci	Forecast	Previsionale	Previsionale	Previsionale
	2023	2024	2025	2026
+/- Ebit (reddito operativo)	148.992	336.640	278.301	202.934
+ Ammortamento Immateriali		7.636	5.454	3.273
+ Ammortamento Materiali	9.470	10.228	11.250	12.375
+ Svalutazioni crediti	10.269	10.000	10.000	10.000
- Imposte	(61.659)	(94.046)	(77.855)	(56.931)
Flusso di cassa operativo lordo	107.072	270.458	227.151	171.652
+/- Clienti	(116.690)	10.516	(17.527)	(18.039)
+/- Fornitori	45.160	13.365	9.637	12.665
+/- Altre attività	(17.750)	5.993	(2.199)	(2.349)
+/- Altre passività	62.974	25.769	18.581	24.703
+/- Variazione fondi	(6.138)	18.020	19.822	21.804
Variazione CCN	(32.444)	73.663	28.314	38.784
Flusso di cassa della gestione corrente	74.628	344.121	255.465	210.436
Investimenti in immobilizzazioni immateriali	(9.815)	(1.354)	(610)	(1.384)
Investimenti in immobilizzazioni materiali	(17.309)	(11.582)	(11.860)	(13.760)
Flusso di Cassa disponibile (FCFO)	47.504	331.186	242.995	195.292
+/- Proventi/Oneri finanziari	1.305	1.410	1.550	1.705
Flusso di Cassa al servizio del debito	48.809	332.596	244.545	197.007
Flusso di cassa netto prima delle operazioni sul patrimonio	48.577	328.492	241.883	197.007
Variazioni del patrimonio netto	(1)	0	0	0
Flusso di cassa per azionisti	48.576	328.492	241.883	197.007
Flusso di cassa netto	48.576	328.492	241.883	197.007
Liquidità Inizio esercizio	49.929	98.505	426.998	668.880
Liquidità fine esercizio	98.505	426.998	668.880	865.887
Variazione liquidità	48.576	328.492	241.883	197.007



Nota illustrativa Piano industriale 2024-2026

PREMESSA

Il Consorzio nell'ambito delle proprie attività programmatiche, anche per consentire ai Soci di riferimento di svolgere le proprie attività di controllo, redige il Piano Previsionale Triennale 2024-2026 (di seguito anche "Piano Triennale" o "Piano") costituito oltre che dal Conto Economico anche dallo Stato Patrimoniale e dal Rendiconto Finanziario.

Lo stesso piano previsionale è utilizzato dalla direzione del Consorzio per verificare la sostenibilità Economica e Finanziaria del piano dei fabbisogni di personale come risulta da Nota allegata al presente documento.

PRINCIPI DI PREPARAZIONE DEL PIANO TRIENNALE

Per la redazione del Piano Triennale il Consiglio Direttivo formula ipotesi ed assunzioni basate sul principio della ragionevole sicurezza, principio che consente di formulare migliori previsioni sviluppate sulla base delle informazioni disponibili alla data di approvazione del piano triennale.

Il piano Industriale viene inoltre predisposto utilizzando coerentemente le ipotesi e gli elementi sopra indicati ed inoltre tiene conto dei principi contabili che il Consorzio applica nella redazione del Bilancio d'esercizio.

Nei paragrafi che seguono sono evidenziate in modo dettagliato tutte le assunzioni utilizzate per la predisposizione del Piano Triennale.

ASSUNZIONI UTILIZZATE PER LA REDAZIONE DEL PIANO TRIENNALE

VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni" è stata preventivata avendo a riferimento la produzione storica del consorzio. In particolare, le assunzioni utilizzate per la stima dei ricavi sono state le seguenti:

ricavi delle vendite e delle prestazioni	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
	1.337.415	1.367.223	1.399.059
RICAVI C/ORDINE	484.337	494.024	508.844
RICAVI C/VILLA	26.053	26.575	27.372
RICAVI CORSO MANAGERIALE BASE	24.480	24.970	25.719
RICAVI CORSO MANAGERIALE AGG.	6.487	6.617	6.815
RICAVI CORSO OSS INTERO	816	832	857
RICAVI CORSO OSS RIQUALIFICA	612	624	643
RICAVI CORSO ASO AGGIORNAMENTO	5.906	6.024	6.205
RICAVI CORSO BLS D	714	728	750
RICAVI CORSI ECM	46.740	47.674	49.105
RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI	2.550	2.601	2.679

RICAVI FM 0121 PA 136 H	5.100	5.202	5.358
RICAVI FM 0221 PA 136 H	3.060	3.121	3.215
RICAVI FM 0422 PA 136 H	43.044	43.905	45.222
RICAVI FM DSDA 0122 PA	16.218	16.542	17.039
RICAVI FM 1322 PA 136 H	53.400	54.468	56.102
RICAVI FM 0922 SR 136 H	19.950	20.349	20.959
RICAVI FM 0721 CT 136 H	23.460	23.929	24.647
RICAVI FM 0722 CT 136 H	38.250	39.015	40.185
RICAVI FM 0420 CT 120 H	2.040	2.081	2.143
RICAVI FM ENNA	8.927	9.106	9.379
RICAVI FM 0223 CT 136 H	69.360	70.747	72.870
RICAVI FM 0323 PA 64H	14.127	14.410	14.842
RICAVI FM DSDA 0123 200H PALERMO	14.892	15.190	15.646
RICAVI FM DSC 0323 136 H PALERMO	8.568	8.739	9.002
RICAVI CORSO 0522 RC CT 40H	3.621	3.693	3.804
RICAVI OSS STD 2822 1000 H	36.251	36.976	38.086
RICAVI OSS RQ ID 107422 420 H	36.673	37.407	38.529
RICAVI CORSI AGGIORNAMENTO OSS	3.550	3.621	3.729
RICAVI CORSO OSS 1000 H 6823 PAL	434	442	455
RICAVI ASO ID 2322 ENNA	26.520	27.050	27.862
RICAVI CORSI APPALTI UNIPA	5.202	5.306	5.465
RICAVI CORSI FAD	9.073	9.254	9.532
RICAVI SFSMG (SCUOLA MMG)	297.000	306.000	306.000
5) altri ricavi e proventi	6.071	6.192	6.378
ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	10	10	10
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	6.061	6.182	6.368
Valore della produzione	1.343.485	1.373.415	1.405.437

La principale attività, dalla quale si attende un incremento significativo di ricavi a servizio dei costi previsti per le progressioni verticali interne e per l'ingresso di nuove risorse previste nel Piano programmatico del personale fabbisogno per il triennio 2024 - 2026 approvato dal Consiglio Direttivo, è rappresentata dalle previsioni di entrate connesse alla scuola di Medicina Generale. Il resto del valore della produzione è stato stimato in maniera meno che proporzionale, rispetto ai costi attestati (metodo prudenziale) prevedendo un incremento di attività complessiva pari al 2% per gli esercizi 2024 e 2025 e del 3% per l'esercizio 2026.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I "costi della produzione, diversi dagli ammortamenti e dal costo del personale" sono quelli che risultano dalla voce seguente tabella:

Descrizione voci di costo	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.209	11.230	12.353
ACQUISTI COMUNITARI	521	574	631
PRODOTTI SANIF.E DISP.PROT.INDIV	1.460	1.606	1.767
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	4.080	4.488	4.937
CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	1.876	2.064	2.270
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	231	255	280
ACQUISTI CELLULARI <516,46 EURO	448	493	542
ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	1.512	1.663	1.829
ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	80	88	97
7) per servizi	574.494	620.530	681.462
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	3.412	3.754	4.129
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	2.480	2.728	3.000
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	1.994	2.193	2.413
SERVIZI DI PULIZIA	35.484	39.032	42.936
COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	17.459	19.205	21.125
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	42.829	47.112	51.823
CONTR.INPS ASS.PART.SOLO LAVORO	1.995	2.194	2.413
SPESE LEGALI	8.152	8.967	9.864
SPESE TELEFONICHE	1.567	1.724	1.896
SPESE DI RAPPR. NON INERENTI	1.119	1.230	1.354
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	7.414	8.155	8.971
PASTI E SOGGIORNI	9.614	10.576	11.633
SPESE PER VIAGGI	1.613	1.774	1.952
MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	11.317	12.449	13.694
ONERI BANCARI	2.409	2.650	2.915
TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	2.598	2.857	3.143
TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	10.490	11.539	12.693
ALTRI COSTI PER SERVIZI	17.791	19.571	21.528
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	3.090	3.398	3.738
ALTRI SERVIZI INDEDUCIBILI	68	75	82
SERVIZI COMUNITARI	2.317	2.548	2.803
COSTI DI PRODUZIONE	3.236	3.560	3.916
COSTI C/VILLA	2.307	2.538	2.792
DOCENZE	1.401	1.541	1.695
SERVIZI TELEMATICI	392	431	474
CANONE LICENZA SOFTWARE ESERC.	7.440	8.184	9.003
COMMISSIONI BANCARIE	240	264	291
SPESE DI TRASPORTO E SPEDIZIONE	624	686	755
SPESE PARTEC.CONVEGNI E CORSI	895	985	1.083
CERTIFICAZIONE DI QUALITA'	3.434	3.777	4.155

ASSICURAZIONI OBBLIGATORIE	431	474	522
MANUTENZ. FABBRICATI STRUMENTALI	7.121	7.833	8.617
COSTI CORSO MANAGERIALE BASE	16.750	18.425	20.267
COSTI CORSO MANAGERIALE AGG.	8.911	9.802	10.782
COSTI CORSO OSS INTERO	11.542	12.696	13.966
COSTI CORSO OSS RIQUALIFICA	216	237	261
COSTI CORSO ASO	1.655	1.820	2.002
COSTI CORSO BLSO	1.971	2.168	2.385
COSTI CORSI ECM	43.588	47.947	52.742
COSTI CORSO ASO AGGIORNAMENTO	3.672	4.039	4.443
COSTI FM 0121 PA 136 H	5.100	5.610	6.171
COSTI FM 0221 PA 136 H	497	547	601
COSTI FM 0422 PA 136 H	9.747	10.721	11.793
COSTI FM 0622 PA 40 H	9.357		
COSTI FM DSDA 0122 PA	43.469	47.816	52.597
COSTI FM 1322 PA 136 H	11.964	13.160	14.476
COSTI FM 0922 SR 136 H	16.547	18.202	20.022
COSTI FM 0721 CT 136 H	8.515	9.366	10.303
COSTI FM 0722 CT 136 H	552	608	668
COSTI FM ENNA	3.582	3.941	4.335
COSTI FM 0223 CT 136 H	20.500	22.550	24.805
COSTI FM 0323 PA 64H	10.299	11.329	12.462
COSTI FM DSDA 0123 200H PALERMO	15.361	16.897	18.587
COSTI FM DSC 0323 136 H PALERMO	600	660	726
COSTI CORSO 0522 RC CT 40H	1.044	1.149	1.264
COSTI OSS STD 2822 1000 H	19.173	21.090	23.199
COSTI OSS RQ ID 107422 420 H	10.574	11.631	12.795
COSTI CORSI AGGIORNAMENTO OSS	1.014	1.115	1.226
COSTI CORSO OSS 1000 H 6823 PALE	255	281	309
COSTI ASO ID 2322 ENNA	10.712	11.783	12.961
COSTI CORSI APPALTI UNIPA	5.712	6.284	6.912
COSTI EVENTO MEDAGLIE D'ORO*	55.163	60.680	66.748
COSTI CORSI FAD	2.512	2.763	3.039
COSTI C/ORDINE*	11.208	11.208	11.208
8) per godimento di beni di terzi	9.972	10.969	12.066
NOLEGGIO DEDUCIBILE	9.794	10.774	11.851
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	177	195	215
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	10.000	10.000
ACC.TO PER RISCHI SU CRED.IND ED ALTRI	10.000	10.000	10.000
14) oneri diversi di gestione	23.292	25.622	28.184
IMPOSTA DI BOLLO	1.601	1.761	1.937

DIRITTI CAMERALI	354	390	429
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	207	227	250
MULTE E AMMENZE INDEDUCIBILI	354	389	428
SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	13.665	15.031	16.534
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	10	11	12
EROG. LIBERALI DEDUCIBILI	162	178	196
SPESE VARIE DI GESTIONE DEDUC.	4.249	4.674	5.142
CANCELLERIA E STAMPATI VARI	1.433	1.577	1.734
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	326	359	395
MATER.ANTINFORT.E.INDUM.LAVORO	932	1.025	1.127
C) Proventi e oneri finanziari	(1.410)	(1.551)	(1.706)
INTER.PASS.V/ERARIO DEDUC.	269	295	325
SANZIONI PECUNIARIE INDEDUCIBILI	757	833	916
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI	2.436	2.679	2.947

I costi di produzione, fatta eccezione per il costo del personale e gli ammortamenti, cui si dirà di seguito, sono stati stimati avendo cura di valutare la relativa incidenza sul valore della produzione e l'aspettativa di aumento connessa sia al tasso di inflazione sia all'incremento della produzione. In particolare, le assunzioni utilizzate per la stima dei costi nel periodo 2024 - 2026 sono state le seguenti:

- I costi per servizi e per acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo, sono stati stimati prevedendo un incremento par al 8% nell'esercizio 2024 e del 10% per gli esercizi 2025 e 2026.
- I costi connessi alle docenze sono stati stimati in relazione al loro peso percentuale storico distinto per tipologia di corso;
- I costi per godimento beni di terzi sono stati stimati sulla base dei contratti esistenti e tenuto conto di un incremento correlato al tasso di inflazione;
- Gli oneri diversi di gestione sono stati stimati prevedendo un incremento par al 8% nell'esercizio 2024 e del 10% per gli esercizi 2025 e 2026.
- **Investimenti ed ammortamenti**

Gli ammortamenti sono stati stimati avendo riguardo ai cespiti già in uso presso il Consorzio ed ancora da ammortizzare ed ai cespiti che si presume di acquistare in relazione alla crescita di volume di produzione.

Costo per personale

Il costo del personale previsto per gli esercizi 2024, 2025 e 2026 tiene conto del Piano programmatico del personale fabbisogno per il triennio 2024 - 2026. In particolare, la previsione di costo è stata formulata avendo a riguardo il personale esistente, le programmate progressioni verticali ed i programmati nuovi inserimenti, valorizzati sulla base del livello contrattuale atteso e avuto riguardo al relativo costo aziendale comunicato dal consulente del lavoro per tipologia di risorsa. Sono stati inoltre previsti costi

relativi a benefit contrattuali, ovvero al buono pasto stimato sulla base delle giornate lavorative previste per anno di previsione.

Per il dettaglio del Piano programmatico del personale fabbisogno per il triennio 2024 - 2026 si rimanda al relativo documento approvato dal Consiglio Direttivo. Di seguito si riporta la tabella di sintesi:

Area funzionale	Posti occupati al 31/12/2023	Posti previsti nel fabbisogno			Dotazione Organica
		2024	2025	2026	
DIRIGENTE	0	1	0	0	1
QUADRI	0	2	1	0	3
I° LIVELLO	0	0	0	0	0
II° LIVELLO	0	0	0	0	0
III° LIVELLO	2	1	0	0	3
IV° LIVELLO	7	2	2	0	11
V° LIVELLO	0	0	0	0	0
VI° LIVELLO	1	0	0	0	0
VII° LIVELLO	0	0	0	0	0

Nei dettagli la voce costo del personale è stata stimata come segue:

Costo del personale	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
		368.651	405.516
a) salari e stipendi	270.786	297.865	327.651
SALARI E STIPENDI	82.542	90.796	99.876
SALARI E STIP.DIP.TEMPO INDET.	158.352	174.188	191.606
RIMB.A DIP.TEMPO INDET.	15.181	16.699	18.369
RIMB.IND.KM INDED.IRAP	54	59	65
RIMB.IND.TA' FORF.IN BUSTA PAGA	2.231	2.454	2.700
RIMB.INDEN.FORF.DIP.TEMPO INDET.	12.426	13.668	15.035
b) oneri sociali	53.875	59.263	65.189
ONERI SOCIALI INPS	18.526	20.379	22.416
ONERI SOCIALI INPS DIP.TEMPO IND	34.220	37.642	41.406
ONERI SOCIALI INAIL	1.129	1.242	1.367
c) trattamento di fine rapporto	18.020	19.822	21.804
TFR	5.891	6.481	7.129
TFR DIPENDENTI A TEMPO INDETERM.	12.129	13.341	14.676
e) altri costi	25.970	28.567	31.424
ALTRI COSTI DEL PERSONALE (Ticket)	25.970	28.567	31.424

Altre Assunzioni utilizzate

Per quanto riguarda le assunzioni di tipo patrimoniale e finanziario, sono state previste le seguenti assunzioni di base:

- I crediti verso clienti si prevede vengano incassati mediamente a 90 giorni data fattura o prestazione erogata;
- I debiti verso fornitori si prevede vengano saldati mediamente a 60 giorni data fattura o prestazione ricevuta;
- Per quanto riguarda gli altri crediti ed altri debiti è stata applicata una assunzione semplificata che ha previsto la loro stima in proporzione alla voce dei crediti verso clienti e dei debiti verso fornitori.
- Il costo del personale e le relative contribuzioni di legge sono previsti in pagamento nei tempi di legge, ovvero entro fine mese per il pagamento dello stipendio ed entro il 16 del mese successivo per i versamenti contributivi e fiscali.

Dichiarazione finale del Consiglio Direttivo

Il piano industriale 2024 - 2026 è stato redatto dal Consiglio Direttivo sulla base delle migliori stime possibili in relazione alle informazioni disponibili alla data di approvazione dello stesso.

Il lettore del suddetto piano deve tenere presente che i dati prospettici, essendo basati su ipotesi di eventi futuri e azioni future programmate degli amministratori (assunzioni di base applicate nella redazione del piano ed in precedenza enunciate), sono caratterizzati da connotati elementi di soggettività e da incertezze ed in particolare dalla rischiosità connessa al fatto che eventi preventivati ed azioni dai quali traggono origine possano non verificarsi ovvero possano verificarsi in misura diversa da quella prospettata, mentre potrebbero verificarsi eventi ed azioni non prevedibili al tempo della loro preparazione.

Il Consiglio Direttivo nell'ambito delle sue prerogative gestionali si impegna a monitorare l'andamento degli scostamenti fra valori consuntivi e valori preventivati nel Piano con cadenze di volta in volta definite, anche sulla base delle necessità del Consorzio.

Palermo, 30 aprile 2024

Il Presidente del Consorzio





PIANO PROGRAMMATICO DEL PERSONALE FABBISOGNO PER IL TRIENNIO 2024 - 2026

PRECISAZIONI PRELIMINARI

Il C.F.S.S. è un Consorzio di diritto privato a totale partecipazione pubblica, attualmente composto dagli OMCeO di Palermo ed Enna, nato con il preciso scopo di favorire gli Enti consorziati nella realizzazione economicamente e strategicamente più vantaggiosa, di specifici servizi. Il Consorzio, che non ha scopo di lucro, ha per oggetto statuari la promozione e lo sviluppo di tutte le iniziative di ricerca e formazione dirette a favorire, in modo diretto e/o indiretto, i propri consorziati.

In quanto società a controllo pubblico, per essere partecipata dagli Ordini Professionali enti pubblici non economici, il CFSS è destinatario di una serie di misure in tema di rapporti di lavoro, tra le quali quella di dotarsi di un piano.

DOTAZIONE ORGANICA ATTUALE

L'attuale dotazione organica del personale del CFSS oggi consta delle seguenti unità di personale con il relativo inquadramento contrattuale, giusta tabella riepilogativa di seguito meglio descritta.

Tabella 1

AREA	NUMERO UNITA'
Quadri	0
Primo livello	0
Secondo Livello	0
Terzo Livello	2
Quarto Livello	7
Quinto Livello	0
Sesto Livello	1
Settimo Livello	0

La dotazione organica del CFSS, così come sopra indicata, evidenzia, ad oggi, l'assenza di figure centrali nello sviluppo delle attività demandate alla società dallo Statuto (e non) ivi comprese quelle formative, progettuali e, più in generale, lavorative del CFSS .E' agevole



rilevare in tal senso, invero, come la struttura organizzativa, sia carente di figure, con carattere continuativo, aventi funzioni direttive finalizzate allo sviluppo ed al raggiungimento degli obiettivi aziendali. Si ritiene, inoltre, opportuno implementare il fabbisogno anche con riferimento alla individuazione e relativo inserimento in dotazione di figure professionalmente qualificate cui possano attribuirsi mansioni da svolgere anche in autonomia. Tale necessità si è imposta, inoltre, alla luce della differenziazione delle attività svolte dal centro e dell'implementazione di quelle istituzionalmente ad essa attribuite per effetto di affidamenti degli OMCeO consorziati.

Il CFSS, pertanto, nella fase più recente ha dovuto promuovere e soddisfare alcune esigenze di natura primaria quali:

- l'avvio ed il supporto nella gestione amministrativo-contabile e nelle attività didattiche, pratiche e seminari della Scuola di Formazione Specifica in Medicina Generale, le cui attività, sono state affidate, per il triennio 2024/2026 giusta D.A. 274/2023, Assessorato Regionale per la Salute, all'OMCeO Palermo e che prevedono che lo sviluppo delle stesse si articolerà, peraltro, su tre differenti poli didattici, individuati per area geografica, nelle tre città metropolitane, Palermo, Catania e Messina.
- le esigenze connesse ai progetti formativi la cui ideazione, organizzazione e realizzazione è direttamente promossa dal CFSS e/o affidata dagli OMCeO. Il riferimento è a titolo esemplificativo e non esaustivo a:
 - i)* tutte le attività formative indirizzate al personale sanitario che ha l'obbligo di conseguire periodicamente i crediti ECM (medici, odontoiatri, infermieri, veterinari, professioni sanitarie iscritte al TSRM PSTRP, fisioterapisti, psicologi); nonché al personale impegnato, a diverso titolo, in area sanitaria (assistenti sociali, educatori professionali scolastici e non, OSS, ASO);
 - ii)* la realizzazione e tenuta di corsi manageriali, giusta autorizzazione del competente assessorato alla Salute della Regione Siciliana, propedeutici allo svolgimento di funzioni dirigenziali: Direttore Amministrativo di Aziende Sanitarie; Direttore Sanitario di Aziende Sanitarie; Direttore di Unità Operativa Complessa in area sanitaria (e non). Attività, peraltro, svolta in diversi poli didattici individuati dal centro.
 - iii)* formazione obbligatoria in materia di Sicurezza nei Luoghi di Lavoro *ex* D. Lgs. n° 81/08 e BLSD l'avvio dei quali, com'è noto, è subordinato a pedissequa autorizzazione Assessoriale;
 - iv)* supporto organizzativo e logistico per l'organizzazione di eventi congressuali in materia sanitaria e non;
 - v)* ogni servizio, attività propedeutica, necessaria e/o altrimenti connessa allo svolgimento delle attività di cui sopra, ivi compresa la gestione amministrativa ed i rapporti con i fornitori, l'organizzazione degli eventi formativi, la programmazione degli stessi e nella distribuzione degli spazi adibiti ad accogliere discenti;
- adempimenti di natura giuridica, contabile ed amministrativa connessi anche alla disciplina anticorruzione, con particolare riferimento ai sistemi di profilazione su



portale ANAC ed alla adozione del Piano di Prevenzione Anticorruzione e Trasparenza e del Modello Organizzativo di Gestione ex D. Lgs. n° 231/01; a quella del codice degli appalti ex D. Lgs. n. 36/2023 ed alle relative procedure ad evidenza pubblica; la digitalizzazione e informatizzazione delle procedure amministrative della società;

E' di tutta evidenza, dunque, che vi è stato, di fatto, un incremento esponenziale delle attività e, correlativamente, degli adempimenti prestazionali del personale in servizio con sfioramento consistente per la maggior parte delle unità dell'ordinario orario di servizio.

Alla luce di quanto sopra considerato che l'attuale dotazione organica non è sufficiente per svolgere in amministrazione diretta tutte le attività aziendali è necessario predisporre un progetto delle assunzioni attraverso il quale l'organo di vertice del CFSS possa assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse umane necessarie per il miglior funzionamento aziendale, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e con i vincoli normativi esistenti;

PREVISIONE, PIANIFICAZIONE E ORGANIGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO

Dall'analisi dell'attuale assetto strutturale ed organizzativo, tenuto conto dell'andamento crescente degli adempimenti scaturenti dalle norme di legge che il centro è tenuto ad osservare, e considerata la tendenza evolutiva nella informatizzazione e professionalizzazione delle attività lavorative, scaturisce l'esigenza di adeguare la consistenza del personale dell'ente mediante una più oculata distribuzione nelle aree ed, il conseguente, inserimento di risorse dotate anche di titoli di studio specialistici.

In questo quadro, dal quale emerge una complessità della struttura organizzativa dell'ente, è necessario individuare e programmare il nuovo fabbisogno di personale come di seguito .

La struttura complessa propria dell'Ente richiede secondo l'elaborazione di previsioni di massima del fabbisogno di personale un piano triennale del fabbisogno del personale 2024/2026 come di seguito rappresentato nella **Tabella 2:**

Area funzionale	Posti occupati al 31/12/2023	Posti previsti nel fabbisogno			Dotazione Organica
		2024	2025	2026	
DIRIGENTE	0	1	0	0	1
QUADRI	0	2	1	0	3
I° LIVELLO	0	0	0	0	0
II° LIVELLO	0	0	0	0	0
III° LIVELLO	2	1	0	0	3



IV° LIVELLO	7	2	2	0	11
V° LIVELLO	0	0	0	0	0
VI° LIVELLO	1	0	0	0	0
VII° LIVELLO	0	0	0	0	0

Vi è la necessità di uno sviluppo e valorizzazione professionale del personale attraverso procedure di riqualificazione dei dipendenti in servizio secondo le procedure previste dal contratto collettivo nazionale di categoria.

Si prevede, inoltre, di dare attuazione all'applicazione delle procedure previste dalla vigente legislazione, avuto riguardo al ricorso alle progressioni verticali tra livelli per il triennio 2024/2026.

Il reclutamento del personale, il mutato inquadramento del personale in servizio ovvero gli sviluppi economici per progressioni prevedono la preventiva verifica economica finalizzata ad appurare l'equilibrio economico del Consorzio nel periodo 2024 - 2026, ciò è da realizzarsi mediante la redazione ed approvazione da parte del Consiglio Direttivo di apposito piano industriale 2024 - 2026 che per opportuna verifica si sottoporrà ad asseverazione da parte di primaria Società di Revisione.

Il presente piano sarà suscettibile di modifiche ed integrazioni a seguito di variate capacità assunzionali per gli anni di riferimento.

