



CEFPAS

Centro per la formazione permanente
e l'aggiornamento del personale del
Servizio sanitario

**BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO 2024**



RELAZIONE

PREMESSA

Il CEFPAS (di seguito anche "l'Ente", Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del servizio sanitario, è un ente strumentale della Regione, istituito e disciplinato dagli articoli 20, 21 e 22 della legge regionale 3 novembre 1993, n. 30 e s.m.i.

Il CEFPAS è un ente strumentale appartenente alla galassia degli enti del Servizio Sanitario regionale ed è sottoposto a vigilanza dell'Assessorato regionale della salute - Dipartimento per la pianificazione strategica e rientra tra gli enti della gestione sanitaria accentrata.

Il bilancio preventivo economico annuale, redatto secondo le regole contabili applicate nell'ultimo bilancio approvato, ha lo scopo di evidenziare la previsione annuale dei costi e dei ricavi della gestione.

In ragione della sua finalità, la direzione dell'Ente, nella predisposizione di tale documento contabile, ha preso in considerazione le attività programmate, nel rispetto del limite del budget autorizzato ed assegnato, o da assegnare in caso di esercizio provvisorio, dalla regione e considerati anche gli altri ricavi della gestione connessi ai progetti formativi e/o ad altri progetti speciali.

La presente relazione descrivere i criteri adottati per l'elaborazione del bilancio economico di previsione per il 2024.



La stessa intende chiarire gli elementi di valutazione da cui sono scaturiti i valori esposti in relazione agli atti di indirizzo forniti dalla Direzione Generale in termini di previsioni ed utilizzo dei fondi.

Si precisa che alla data della redazione del presente bilancio di previsione non sono stati ancora nominati il Direttore della Formazione ed il Direttore Amministrativo del Centro; pertanto, il presente bilancio di previsione 2024 è redatto in relazione alle migliori previsioni sviluppate alla data della sua adozione e lo stesso potrà subire variazioni, anche significative, dopo la nomina dei Direttori della Formazione e del Direttore Amministrativo.

L'Ente è destinatario di risorse finanziarie finalizzate al raggiungimento dei seguenti scopi:

- **Entrate da finanziamento delle spese di funzionamento** ai sensi dell'art. 22 co. 4 della legge istitutiva, legge regionale 3 novembre 1993 n.30, iscritte al capitolo 413324 del bilancio della Regione destinate alla copertura delle spese, quali: costi per la gestione generale, costo del personale del centro in pianta organica, costi per la erogazione di quella parte dell'attività formative residenziali e non residenziali che sono svolte in favore del personale appartenente alle aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione Siciliana;

Nella impostazione del bilancio di previsione 2024, la Direzione ha strutturato il bilancio 2024 prevedendo una entrata derivante dal capitolo 413324 del Bilancio Regionale pari ad **euro 5.430.000**.

Sotto l'aspetto gestionale complessivo, come rappresentato nei precedenti bilanci di previsione e nelle diverse note di comunicazione tra Ente e Regione è opportuno



ricordare che le risorse destinate al CEFPAS dalla Regione Siciliana sono inferiori al minimo prescritto dalla disposizione di cui all'art. 25 co. 17 della legge regionale n. 19, la quale stabilisce che *"il finanziamento a carico del fondo sanitario regionale previsto dall'articolo 22, comma 4, della legge regionale 3 novembre 1993, n. 30, deve essere annualmente determinato in misura non inferiore al 3 per mille (poi ridotto al 2,3 per mille dall'art. 24 co. 26 della l.r. 8/2/2007, n. 2) del monte salari complessivo del personale del servizio sanitario regionale"*. Più volte l'Ente ha avanzato richiesta affinché la legge di bilancio tenesse conto di tale disposizione normativa ma non si è ottenuto l'auspicato risultato positivo. Si fa riserva di sollecitare tale adeguamento considerato che, dai dati rilevati dal Sistema Informativo Sanitario - pubblicati dal Ministero della salute, Direzione generale della Programmazione sanitaria sulla propria banca dati, accessibile tramite internet nel sito del Ministero stesso, - emerge che l'importo del monte salari del personale dei ruoli sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo del Servizio Sanitario della Sicilia ricavato dai consuntivi dell'anno 2020 delle Aziende sanitarie ed Ospedaliere della Sicilia - a livello di consolidato regionale (bilancio approvato il 15/12/2023) - ammonta ad euro 2.822.744.087 e conseguentemente l'importo erogato - come già rilevato nelle relazioni degli anni precedenti - risulta inferiore al minimo prescritto dalla disposizione di cui all'art. 25 co. 17 della legge regionale n. 19 del 2005 e s.m.i, **che dovrebbe essere pari ad euro 6.492.311, se misurato sui dati 2020.**

Il finanziamento regionale atteso per l'esercizio 2024 è stato stimato in misura uguale al dato del 2023 senza tenere conto degli eventuali incrementi derivanti dagli effetti inflazionistici registrati nel 2022 e nel 2023. Appare opportuno precisare che l'economia nazionale e regionale risente ancora di un processo inflazionistico significativo che ha inciso sul generale incremento dei costi ordinari di gestione, tra cui quelli energetici Luce e Gas e quelli connessi ai servizi generali Pulizia, giardinaggio, servizi di vigilanza, ecc..



A seguito degli incrementi inflazionistici, inflazione registrata dall'ISTAT nell'anno 2023 è stata pari al 5,7%, il contributo ordinario regionale allocato al capitolo 413324 del Bilancio Regionale non ha subito alcun aumento. Qualora la Regione adeguasse il contributo regionale al tasso inflazionistico dovuto per l'esercizio 2022 e per il 2023 lo stesso dovrebbe aumentare per l'esercizio 2024 di circa **750 mila euro**. Nell'ambito della gestione dei diversi progetti assegnati di volta in volta al CEFPAS si è reso necessario, ai fini della rendicontazione dei costi di progetto, già a partire dall'esercizio 2022, individuare la componente di costo indiretta sostenuta annualmente dal Centro per la gestione dei progetti, per il suo funzionamento e relativa gestione degli stessi progetti, componente questa che non sempre è risultata coperta del contributo ordinario ricevuto dalla Regione, il contributo fisso non tiene conto del volume delle attività e quindi dei costi né delle variabili di prezzo delle Commodities subite dal mercato es. Energia Elettrica, Pulizie, Gas, Vigilanza, ecc.. Pertanto, sia nella redazione del presente bilancio preventivo, che nel consuntivo precedente, nell'ambito del sistema di rendicontazione dei costi indiretti si è fatto riferimento al "Vademecum per l'attuazione del PO FSE SICILIA 2014-2020" atteso che le disposizioni in esso contenute **"si applicano sia alle azioni cofinanziate dal FSE, sia a quelle finanziate con altre risorse regionali e statali"**. Il citato Vademecum definisce **costo indiretto** *"il costo ammissibile che, benché riferibile indirettamente all'operazione, non è o non può essere direttamente connesso all'operazione medesima, ma può anche essere collegato alle attività generali del Beneficiario"* e che *"le disposizioni contenute nel presente Vademecum, salvo espresse previsioni stabilite dall'Avviso o dalla normativa di riferimento, per quanto compatibili, si applicano sia alle azioni cofinanziate dal FSE, sia a quelle finanziate con altre risorse regionali e statali."* Infine, stabilisce che il meccanismo di imputazione dei costi indiretti recuperabili dai progetti può avvenire su **"base forfettaria"** entro il 20%, senza necessità di presentazione dei giustificativi di spesa.



- **Entrate da specifici corsi di formazione a pagamento, finanziata, e da attività residenziale e di locazione spazi.**

L'Ente, nell'ambito delle proprie attribuzioni statutarie, può essere chiamato ad organizzare specifici corsi a pagamento connessi ad accordi e convenzioni con altri istituti. Può anche essere destinatario di ulteriori fondi derivanti dal PSN per attività formativa extra rispetto a quelle previste dalle spese di funzionamento o da quote di fondi derivanti da extra fondo PSN sempre destinate a progetti formativi o altre attività ad esse connesse. Da tali attività derivano delle entrate proprie destinate a coprire sia i costi diretti che indiretti. All'atto della predisposizione del presente bilancio di previsione tali attività sono state previste in termini di spesa e di entrata sulla base dei progetti previsti a gennaio 2024. Mentre le entrate previste dalla erogazione dei servizi residenziali sono previste sulla base di quanto registrato nel 2022 e nel redigendo bilancio 2023.

- **Entrate per finanziamento delle spese di specifici progetti.**

A seguito dell'ampliamento delle previsioni statutarie dello scopo dell'Ente, di volta in volta, l'Ente può essere chiamato a gestire appositi progetti, sempre connessi alla strumentalità del funzionamento del Sistema Sanitario, finalizzati alla realizzazione di specifici servizi o attività strumentali alle Aziende del Servizio Sanitario. In tale ambito nel bilancio di previsione 2024 sono inserite le previsioni di spesa collegate alle risorse finanziarie attribuite all'Ente per l'esecuzione di specifici progetti. La spesa più rilevante prevista nel 2024 è quella relativa al **Progetto Sanità Digitale** finanziato con il DD 1192/2020 dell'Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, ha assegnato il 100% della somma per lo svolgimento delle attività relative all'azione 5.1 "attività di progettazione ed esecuzione degli interventi in materia di sanità digitale" per un totale di **euro 23.977.104,00** a valere sulla quota di finanziamento dei Progetti Obiettivo di PSN 2018 previsto per l'azione progettuale 5.1. Le somme stanziare sono già state incassate nel conto tesoreria appositamente



istituito ed intestato all'Ente. Parte di tali somme sono già state spese ed altra parte è stata impegnata già nel 2024. Tali progetti sotto il profilo contabile, tenuto conto della natura pubblica dell'Ente, che tra altro adotta il sistema contabile di tipo economico – patrimoniale regolato delle norme del Codice Civile in materia di bilanci e dai principi contabili OIC, sono stati esposti secondo le regole mutuata dal trattamento contabile dettato dall'art. 29 Principi di valutazione specifici del settore sanitario del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, ciò al fine di rendere comparabile con gli Enti del SSR il bilancio dell'Ente. Trattandosi di progetti a copertura integrale dei costi diretti ed indiretti, la scelta contabile operata è stata quella di esporre contabilmente gli stessi nei fondi spese future in quanto ritenuta in linea con le disposizioni civilistiche e con quelle applicabili all'Ente. Nel 2024 sono inserite tra le previsioni di spesa, e di relativo utilizzo del fondo, gli importi residui dei fondi spese dell'esercizio 2023 che presumibilmente saranno spese nell'esercizio.

- **Entrate per finanziamento in conto capitale destinate ad investimenti specifici.**

L'Ente sulla base della sua missione pubblica può essere destinatario di specifici finanziamenti aventi lo scopo di destinazione ad investimenti. Tali progetti, sotto il profilo contabile, devono essere gestiti come delle specifiche commesse a copertura integrale dei costi diretti ed indiretti sostenuti per la realizzazione dell'Investimento previsto. Il percorso contabile seguito, tenuto conto della natura pubblica dell'Ente, che tra altro adotta il sistema contabile di tipo economico – patrimoniale regolato delle norme del Codice Civile in materia di bilanci e dai principi contabili OIC, per la esposizione di tali finanziamenti è stato mutuato dal trattamento contabile dettato dall'art. 29 Principi di valutazione specifici del settore sanitario) del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, ciò al fine di rendere comparabile con gli Enti del SSR il bilancio dell'Ente, che tra altro opera nella redazione dei propri bilanci la tecnica contabile della sterilizzazione degli ammortamenti.



L'ente nei precedenti esercizi è stato destinatario di finanziarie deliberate per la esecuzione dei progetti di investimento. In particolare, ci si riferisce ai progetti di:

- **Progetto di Investimento.** Con D.R.S. n° 1336 /21 del Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 3 - Gestione degli Investimenti, sono stati assegnati all'Ente risorse per:
 - **euro 5.000.000** destinate alla realizzazione del progetto di *"Manutenzione straordinaria, rifunzionalizzazione e adeguamento dell'ex CRES di Monreale"*;
 - **euro 28.000.000** destinate alla realizzazione del progetto di *"Ristrutturazione, riconversione e rifunzionalizzazione, realizzazione di un nuovo ingresso e viabilità interna della sede Cefpas"*;
- **Progetto di Investimento.** Con D.D.G. n° 25 /21 del Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 3 - Gestione degli Investimenti, sono stati assegnati all'Ente risorse per **euro 4.306.897,89** destinate all'intervento di *"Ristrutturazione immobile del CEFPAS sito in Caltanissetta da adibire a struttura collettiva di assistenza per i pazienti di cui all'art.1, lettera a, dell'Ordinanza del Presidente della Regione n.10 del 23/2/2020.*

Con D.D. n. 735 /2023 dell'Assessorato Regionale dell'Economia - dipartimento regionale bilancio e tesoro - ragioneria generale della regione, il ragioniere generale, a seguito della nota prot. n. 24955 del 28/04/2023 e successiva integrazione prot. n. 24976 del 28/04/2023 con la quale il Servizio 3 *"Gestione Investimenti"* del Dipartimento regionale per la Pianificazione Strategica, chiede l'iscrizione delle risorse liberate pari ad € 91.694.813,75 sul capitolo 812419 (Codice finanziario U.2.03.01.02.000) *"Spese per la realizzazione degli interventi autorizzati dalla Giunta regionale con la Delibera n. 118 del 4/3/2021 a valere sulle risorse provenienti dalle spese sostenute sul capitolo 812010 certificate sull'Obiettivo Operativo 6.1.2.3 – linee 6.1.2.01 e 6.1.2.03 del PO FESR Sicilia 2007/2013 (progetti retrospettivi)"* a valere sulle risorse provenienti dalle spese sostenute sul capitolo 812010 certificate sull'obiettivo Operativo 6.1.2, linee di intervento 6.1.2.1 e



6.1.2.03 del PO FESR Sicilia 2007/2013 – progetti retrospettivi, **all'art Art. 1** è stato decretato, negli stati di previsione dell'entrata e della spesa della Regione Siciliana per l'esercizio finanziario 2023 e nella relativa ripartizione in capitoli per la Missione 13 (Tutela della salute) - Programma 5 (Servizio sanitario regionale – Investimenti sanitari= di cui ai capitoli 812419 (Modifica Denominazione), le Spese per la realizzazione degli interventi autorizzati dalla Giunta regionale con le Delibere n. 118 del 4/3/2021 e n. 595 del 29/12/2021 a valere sulle risorse provenienti dalle spese sostenute sul capitolo 812010 certificate sull'Obiettivo Operativo 6.1.2 – linee 6.1.2.01 e 6.1.2.03 del PO FESR Sicilia 2007/2013 (progetti retrospettivi) Cod.Fin. U.2.03.01.01.000. Su tali spese sono inclusi: euro 5.000.000 destinate alla realizzazione del progetto di "Manutenzione straordinaria, rifunzionalizzazione e adeguamento dell'ex CRES di Monreale" ed euro 28.000.000 destinate alla realizzazione del progetto di "Ristrutturazione, riconversione e rifunzionalizzazione, realizzazione di un nuovo ingresso e viabilità interna della sede Cefpas".

| CUP | Descrizione | Importo previsto finanziamento | Fonte Finanziamento |
|------------------------|--|--------------------------------|--|
| CUP G38I21000310009 | Manutenzione straordinaria, rifunzionalizzazione e adeguamento dell'ex CRES di Monreale | 5.000.000 | D.R.S. n° 1336 /21 del Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 3. D.D. n. 735 /2023 |
| CUP G38I21000310009 | Ristrutturazione, riconversione e rifunzionalizzazione, realizzazione di un nuovo ingresso e viabilità interna della sede Cefpas | 28.000.000 | dell'Assessorato Regionale dell'Economia - dipartimento regionale bilancio e tesoro |
| CUP G98I21000290002 | Ristrutturazione immobile del CEFPAS sito in Caltanissetta da adibire a struttura collettiva di assistenza per i pazienti di cui all'art.1, lettera a, dell'Ordinanza del Presidente della Regione n.10 del 23/2/2020. | 4.306.898 | Decreto Assessoriale (Assessorato della Salute) D.D.G. n° 25 /21 |
| | TOTALE | 37.306.898 | |



SITUAZIONE ORGANIZZATIVA E AMMINISTRATIVA

L'organizzazione istituzionale del CEFPAS è definita dagli art. 20, 21 e 22 della legge regionale 3 novembre 1993, n.30 e, in coerenza con la stessa, dallo Statuto adottato dall'Ente e da ultimo modificato ed approvato dall'Assessorato della Salute con DA n.827/2020. Sotto il profilo della organizzazione dell'Ente si rimanda all'organigramma pubblicato nella sezione trasparenza del sito istituzionale. Ad oggi l'Ente non ha ancora coperto la Direzione Formazione e la Direzione Amministrativa.

ASPETTI CONNESSI CON IL PATTO DI STABILITÀ

Gli obblighi del CEFPAS relativi al patto di stabilità impegnano il Centro a garantire l'equilibrio economico di bilancio in relazione alle risorse assegnate. Il presente documento è pertanto improntato per il perseguimento del già menzionato obiettivo.

CRITERI ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2024

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale è costituito dal Conto Economico Previsionale 2024 e corredato dalla presente Relazione illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso.

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio di che trattasi non si discostano dai medesimi utilizzati per la formulazione del bilancio del precedente esercizio.

La previsione delle voci di bilancio è stata operata ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza. Si sono, altresì, tenuti presenti il principio di "continuazione dell'attività" e di "continuità dei criteri di valutazione" da un esercizio a quello successivo. Attraverso il corretto utilizzo di questi principi si è voluto garantire una



rappresentazione veritiera e corretta della realtà patrimoniale e dell'attività gestionale dell'Ente. I criteri applicati sono stati desunti dal Codice civile ed integrati con le disposizioni del D.lgs. 118/2011, principali fonti normative nella redazione del bilancio dell'Ente.

In conseguenza di quanto sopra il Bilancio in esame rappresenta il risultato economico dell'esercizio 2024 che si presume di ottenere nelle ipotesi in cui tutte le assunzioni di base utilizzate saranno centrate.

Per la quantificazione delle risorse disponibili si è tenuto conto delle risorse esplicitate in premessa. Non si è invece tenuto conto, neanche, delle risorse che dovrebbero pervenire da finanziamenti attesi, di cui non si ha ancora certezza. Per quanto riguarda i costi gli stessi sono stati previsti, ove possibile sulla base di budget di progetto, ove non possibile sulla base delle evidenze storiche acquisite, su base informativo-contabile dai dati estratti dal sistema informativo aziendale, dagli esercizi passati, incluso il preconsuntivo 2023. Le stime sono state effettuate nel rispetto del criterio di prudenza.

Tutte le voci di costo e di ricavo sono comprensive sia della parte afferente all'attività istituzionale che della quota riferibile ai progetti finanziati, ai progetti di investimento, ed a specifici progetti, per i quali è stata considerata la sola quota di competenza prevista nell'esercizio 2024, sulla base dei relativi piani esecutivi previsti.



CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

| CONTO ECONOMICO | PREVISIONALE 2024 |
|--|----------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 17.537.438 |
| 1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | 15.319.770 |
| 2) PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 1.174.800 |
| 3) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI | 13.500 |
| 5) COSTI CAPITALIZZATI E UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | 1.029.368 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 17.195.052 |
| 1) ACQUISTO DI BENI | 488.885 |
| 2) ACQUISTO DI SERVIZI | 11.344.857 |
| 3) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI | 363.611 |
| 4) GODIMENTO DI BENI DI TERZI | 205.650 |
| 5) PERSONALE DI RUOLO SANITARIO | 351.214 |
| 6) PERSONALE DI RUOLO PROFESSIONALE | 224.480 |
| 7) PERSONALE DI RUOLO TECNICO | 678.251 |
| 8) PERSONALE DI RUOLO AMMINISTRATIVO | 1.494.626 |
| 9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 777.564 |
| 10) AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 110.000 |
| 11-12) AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 1.050.000 |
| 15) ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO | 105.913 |
| DIFFERENZA A-B | 342.386 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 0 |
| D) RETTIFICHE DI VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0 |
| RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO | 342.386 |
| IMPOSTE E TASSE DELL'ESERCIZIO | (340.861) |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | 1.525 |



COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DI PREVISIONE

Di seguito si riporta una breve analisi delle componenti di ricavo e di costo che il Centro prevede di generare nel corso dell'esercizio 2024.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione include, oltre al contributo regionale ed agli altri finanziamenti ottenuti o in corso di acquisizione per specifici progetti, i ricavi previsti per le attività formative realizzate nella sede di Caltanissetta, e nelle altre sedi, i proventi derivanti dalla struttura ricettiva, nonché i canoni di locazione di alcune porzioni di immobili ed i ricavi derivanti da seminari, convegni ed altri corsi ospitati presso le strutture del Centro, progettati e realizzati da terzi. Il valore della produzione include inoltre, la "sterilizzazione" delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali acquistate con finanziamenti in c/capitale già entrate in funzione. La voce accoglie anche gli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti da regione FSN ed EXTRA FONDO, progetti correlati al PNRR il cui destinatario è la Regione Siciliana, anche per i progetti speciali così come specificato in premessa. Nelle tabelle che seguono sono riportati i dettagli delle previsioni

| Codice Conto | 1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO | PREVISIONALE 2024 |
|--------------|---|-------------------|
| 401101 | FINANZIAMENTO REGIONE SPESE ESERCIZIO FONDO SANITARIO | 5.430.000 |
| 4013068 | UTILIZZO FONDI EXTRA FONDO PROGETTO TELECOVID | 2.173.316 |
| 40130528 | Utilizzo Fondi per quota inutilizzata contributo esercizi precedenti - SANITA' DIGITALE - DXC - Telecom e DEC | 5.765.294 |
| 40130526 | UTILIZZO FONDI CONTRIB. TECNOLOGIA LIENA 5 PSN 2019 | 604.538 |
| 40130527 | UTILIZZO FONDI CONTRIB. MMG | 496.801 |
| 202302091 | QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI DA REGIONE FONDO PNRR FORMAZIONE MANAGERIALE | 270.441 |
| 202302092 | QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI DA REGIONE FONDO PNRR INFEZIONI OSPEDALIERE | 579.381 |
| | TOTALE | 15.319.770 |



Gli utilizzi dei fondi PSN, ed Extra, fondo PNRR, si riferiscono alle previsioni di spesa del personale assunto a TD Octies, Categorie D e C che si prevede saranno destinati ai suddetti progetti, oltre ai costi diretti per acquisizione di costi e servizi.

Al fine di rappresentare in bilancio 2023 gli effetti di spesa relativi al progetto speciale **"Sanità Digitale"** giusto DD 1192/2020 dell'Assessorato della Salute i cui dettagli sono indicati nella sezione *"Relazione - Entrate per finanziamento delle spese di specifici progetti"* sono stati inseriti tra i contributi in c/esercizio gli utilizzi del fondo *"quota inutilizzata di contributi fondi psn - progetto obiettivo psn18 (sanità digitale - co.ge 2023020630"*, correlati ai costi che presumibilmente si presume di sostenere nel 2023 sulla base dei contratti già siglati ed in corso di esecuzione. In particolare, si prevede di sostenere costi per euro 5.765.294 di cui euro 209.050 per costi del personale assunto con contratti a tempo determinato e dedicato a tale progetto.

I proventi per ricavi diversi previsti sono i seguenti:

| Codice Conto | 2) PROVENTI E RICAVI DIVERSI | PREVISIONALE 2024 |
|---------------------|--|--------------------------|
| 40210104 | RICAVI PER CORSI DI FORMAZ. ATT. COMMERC. | 720.800 |
| 40210105 | RICAVI PER CORSI A RICHIESTA AZIENDE SANIT. | 15.000 |
| 40210106 | RICAVI PER CORSI DI FORMAZ A SOGG. ESTERNI S.S.R. | 176.000 |
| 40210201 | CANONI DI LOCAZIONE AREE E STABILI COMMERCIALI | 54.000 |
| 40210202 | RIMBORSI SPESE LOCAZIONE STABILI COMMERCIALI | 30.000 |
| 40210204 | RECUPERI PER SERVIZI ATTIVITA' DI LOCAZIONE LOCALI | 10.000 |
| 40210301 | PROVENTI SERVIZIO ALLOGGIO A DIPENDENTI E DIRETTOR | 25.000 |
| 40210302 | PROVENTI SERVIZIO VITTO E ALLOGGIO A CORSISTI | 55.000 |
| 40210303 | ALTRI PROVENTI DIVERSI | 10.000 |
| 402104 | PROVENTI PER IVA DETRAIBILE DA PRO RATA DEFINITIVO | 15.000 |
| 402202 | RICAVI DIVERSI DA ATTIVITA' NON ISTITUZIONALE | 60.000 |
| 402203 | ALTRI RICAVI DIVERSI | 4.000 |
| | TOTALE | 1.174.800 |

I proventi per concorsi, recuperi e rimborsi previsti sono i seguenti:



| Codice Conto | 3) CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI, PER ATTIVITA' TIPICHE | PREVISIONALE 2024 |
|--------------|--|-------------------|
| 403201 | RECUPERI PER SERVIZI ED ONERI SOSTENUTI | 1.000 |
| 403204 | RECUPERO PER BUONI PASTO | 12.000 |
| 40330102 | ALTRI RIMBORSI ASSICURATIVI | 500 |
| | TOTALE | 13.500 |

I costi capitalizzati e l'utilizzo contributi in conto capitale previsti sono i seguenti:

| Codice Conto | 5) COSTI CAPITALIZZATI E UTILIZZO CONTRIBUTI C/CAPITALE | PREVISIONALE 2024 |
|---------------|--|-------------------|
| 404202 | CAPITALIZZAZIONI COSTI PER INVESTIMENTI | 283.368 |
| | <i>Costi del personale assunto presso ufficio tecnico e dedicato al progetto "Ristrutturazione e nuovo ingresso - D.R.S. n° 1085 /21"</i> | |
| | <i>Costi del personale assunto presso ufficio tecnico e dedicato al progetto "EX CRES - D.R.S. n° 1085 /21"</i> | 150.718 |
| | <i>Capitalizzazione costo affitto del CRES (Tale costo di capitalizza o si risconta applicando OIC 24 in fino a quanto il bene non viene ristrutturato e messo in funzione, fino a tale data non si realizza la correlazione tra costi e ricavi)</i> | 132.650 |
| 404101 | UTILIZZO CONTRIBUTI C. CAPITALE | 746.000 |
| | TOTALE | 1.029.368 |

Le capitalizzazioni per costi per investimenti si riferiscono alle previsioni di spese derivanti dall'ufficio Speciale di Progettazione e Direzione dei Lavori e dall'ufficio Ufficio speciale appalti e contratti per personale interamente dedicato ai suddetti progetti e già oggetto di apposito decreto di finanziamento. La previsione di spesa 2024, ad eccezione di quella già sostenuta alla data di redazione del presente bilancio di previsione, è indicata come sostenibile in forza di quanto indicato nel paragrafo **"Entrate per finanziamento in conto capitale destinate ad investimenti specifici"**

Il costo previsto per la locazione onerosa del CRES di Monreale, Edificio assegnato al CEFPAS nell'esercizio 2022 in vista dell'operazione di investimento prevista e finanziata dal progetto di Investimento D.R.S. n° 1336 /21 del Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 3 - Gestione degli Investimenti, con il quale sono stati assegnati all'Ente risorse per euro 5.000.000 destinate alla realizzazione del progetto di "Manutenzione straordinaria, rifunzionalizzazione e adeguamento dell'ex CRES di



Monreale sono stati capitalizzati in applicazione dell'OIC 24 e fino a quanto il bene non viene ristrutturato e messo in funzione con conseguente correlazione tra costi e ricavi.

L'utilizzo dei contributi c/capitale si riferisce alle previste sterilizzazioni degli ammortamenti 2024 stimati sulla base del dato storico.

Sulla scorta delle risorse previste, derivanti da entrate proprie e da finanziamenti regionali, sono stati quantificati i costi da sostenere per il raggiungimento degli obiettivi prefissati dal Centro.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Sulla scorta delle risorse previste, derivanti da entrate proprie e da finanziamenti regionali, sono stati quantificati i costi da sostenere per il raggiungimento degli obiettivi prefissati dal Centro. Il dettaglio delle voci di costo è riportato nelle seguenti tabelle:

| Codice Conto | B.1) ACQUISTI DI BENI | PREVISIONALE 2024 |
|---------------------|--|--------------------------|
| 501101 | AQUISTI DI PRODOTTI ALIMENTARI | 250 |
| 501107 | AQUISTI CARBURANTE E LUBRIFICANTE | 5.000 |
| 501108 | AQUISTO CANCELLERIA E MATERIALE PER UFFICIO | 6.500 |
| 501109 | AQUISTO STAMPATI | 500 |
| 501110 | AQUISTI MATERIALE EDP | 2.000 |
| 501111 | AQUISTO ALTRO MATERIALE DI CONSUMO | 4.500 |
| 501112 | AQUISTO CANCELLERIA E STAMPATI PER I CORSI | 2.035 |
| 501114 | AQUISTO MATERIALE DI ELETTRICITA' | 1.000 |
| 501115 | MATERIALE VARIO PER ARREDO LOCALI | 1.000 |
| 501116 | AQUISTO FIORI E PIANTE PER ADDOBBI | 1.000 |
| 501301 | AQUISTI DI MATERIALE DIDATTICO | 25.000 |
| 501302 | AQUISTO DI PRESIDII SANITARI PER CORSI DI FORMAZIONE | 3.000 |
| 501104 | ACQUISTO MATERIALE LAVANDERIA | 100 |
| 501105 | ACQUISTO MATERIALE CONVIVENZA IN GENERE | 1.000 |
| 501117 | ACQUISTO DI PRESIDII DI PROTEZIONE | 2.000 |
| | TOTALE | 54.885 |



| Codice Conto | B.2) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI | PREVISIONALE 2024 |
|---------------------|--|--------------------------|
| 50210202 | SPESE PER MANUTENZ. ORDINARIA IMPIANTI | 190.347 |
| 502105 | ALTRE SPESE DI MANUTENZIONE SU BENI PROPRI | 173.264 |
| | TOTALE | 363.611 |

| Codice Conto | B.3) ACQUISTO DI SERVIZI | PREVISIONALE 2024 |
|---------------------|--|--------------------------|
| 50210205 | SPESE PER ASSISTENZA TECNICA | 91.000 |
| 50210206 | SPESE MANUTENZIONE E ASSISTENZA SOFTWARE | 35.000 |
| 50310101 | ENERGIA ELETTRICA | 340.000 |
| 50310102 | ACQUA | 14.000 |
| 50310103 | GAS E COMBUSTIBILI | 54.000 |
| 50310105 | CANONE FOGNARIO E DEPURAZIONE | 12.500 |
| 50310203 | SPESE DISINFESTAZIONE | 56.656 |
| 50310301 | SPESE PER TRASPORTI E TRASLOCHI | 8.734 |
| 50310302 | SPESE DI SPEDIZIONE | 500 |
| 50310401 | CONSULENZE AMMINISTRATIVE | 122.000 |
| 50310403 | CONSULENZE TECNICHE | 80.000 |
| 50310405 | PRESTAZIONI OCCASIONALI | 163.941 |
| 50310402 | CONSULENZE LEGALI | 15.000 |
| 50310408 | DOCENZE, DIREZIONE E TUTORAGGIO | 954.690 |
| 50310409 | RIMBORSI SPESE A DOCENTI E COLLABORATORI | 13.902 |
| 50310410 | SPESE VIAGGIO E SOGGIORNO DOCENTI E COLLABOR. | 69.265 |
| 50310416 | SERVIZI DI PUBBLICITA', COMUNICAZIONE E MARKETING | 89.487 |
| 50310418 | SERVIZI VERIFICA E CERTIFICAZ. SIST. QUALITA' | 5.000 |
| 50311122 | DOCENZE E TUTORAGGI MMG | 124.993 |
| 50311123 | SPESE VARIE MMG | 34.050 |
| 50310420 | SPESE VIAGGIO, VITTO E TIROCINIO CORSISTI E STAGISTI | 500 |
| 50310423 | COMPENSI PER INCARICO MEDICO COMPETENTE | 3.500 |
| 50310425 | SERVIZI DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE COMPUTO METRICO LAVORI EDILI | 15.000 |
| 50310426 | SERVIZI DIVERSI DI SUPPORTO TECNICO AMMINISTRATIVO | 50.000 |
| 50310501 | CONTRIBUTI INPS SU PRESTAZIONI COORD. E CONT. | 116.756 |
| 50310502 | CONTRIB. INAIL SU PRESTAZ. COORD. E CONTINUAT. | 1.650 |



| | | |
|----------|---|------------------|
| 50310601 | SPESE TELEFONICHE DA TELEFONI FISSI | 25.000 |
| 50310603 | SPESE GESTIONE SERVIZI SPC CLOUD | 0 |
| 50310604 | SPESE GESTIONE INTERNET, POSTA ELETTRON.,RETE | 30.000 |
| 50310605 | SPESE TELEFONICHE DA TELEFONI CELLULARI | 5.000 |
| 50310902 | COMMISSIONI SU C/C BANCARI | 2.000 |
| 50310903 | COMMISSIONI SU C/ POSTALI | 300 |
| 50311002 | SERVIZI ESTERNI DI VIGILANZA | 166.666 |
| 50311003 | SPESE PER SERVIZI WEB | 2.000 |
| 50311005 | SPESE PER SERVIZI DI PULIZIA | 642.444 |
| 50311008 | SPESE DI GIARDINAGGIO | 71.309 |
| 50311009 | SPESE PER SMALTIMENTO DEI RIFIUTI | 112 |
| 50311013 | SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA (BUONI PASTO) | 31.000 |
| 50310201 | LAVAGGIO BIANCHERIA | 14.000 |
| 50310404 | COMPENSI PER COMPONENTI COMMISSIONI | 5.000 |
| 50310406 | PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE | 539.325 |
| 50310407 | ALTRE CONSULENZE VARIE | 1.524.933 |
| 50310411 | LAVORO INTERINALE ONERI RETRIB. E PREVIDENZ. | 117.000 |
| 50310413 | LAVORO INTERINALE QUOTA COMPENSO DITTA | 0 |
| 50310901 | SPESE PER SERVIZI BANCARI | 1.000 |
| 50620201 | BOLLI E MARCHE | 400 |
| 50620202 | SPESE PUBBLICAZIONI GARE E CONCORSI | 5.000 |
| 50620211 | QUOTE DI ISCRIZIONE A ORGANIZ.NAZIONALI ED INTERNAZIONALI | 9.000 |
| 50620213 | SPESE PER ACCREDITAMENTO E.C.M. | 30.000 |
| 50710101 | SERV DI RISTORAZIONE (COLAZIONI) | 9.000 |
| 50710103 | SERVIZI PER PREVENZIONE E PROTEZIONE (D.LGS N. 81/2008) | 16.000 |
| 50710104 | SPESE PER COFFEE - BREAK E LIGHT LUNCH | 70.000 |
| | TOTALE | 5.788.613 |

| | SANITA' DIGITALE | PREVISIONALE 2024 |
|-------|--|------------------------------|
| 51311 | SANITA' DIGITALE - SERVIZI DI CLOUD COMPUTING- DXC (TELECOM) | 5.556.244 |
| | TOTALE | 5.556.244 |



| | ACQUISTI PER TECNOLOGIA LINEA 5 | PREVISIONALE 2024 |
|--|--|------------------------------|
| | Contratto consulenza specialistica | 104.000 |
| | Acquisto 2 simulatori chirurgia generale laparoscopica | 190.000 |
| | Altro materiale tecnico | 140.000 |
| | TOTALE | 434.000 |

| Codice Conto | B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI | PREVISIONALE 2024 |
|-------------------------|--|------------------------------|
| 50420102 | NOLEGGI AUTOVETTURE | 13.000 |
| 50420109 | NOLEGGIO E MANUT. APPARECCHI TELEFONICI FISSI | 28.000 |
| 504302 | AFFITTO IMMOBILI (CANONE DI AFFITTO CRES MONREALE) | 132.650 |
| 50420106 | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI | 22.000 |
| 50420108 | NOLEGGIO E MANUT. TELEFONI CELLULARI | 5.000 |
| 504301 | FITTO SALE, AULE ED AREE | 5.000 |
| | TOTALE | 205.650 |

| Codice Conto | B.5) PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO | PREVISIONALE 2024 |
|-------------------------|--|------------------------------|
| 50530101 | COMPETENZE FISSE PERSONALE MEDICO DIRIGENTE | 204.131 |
| 50530104 | RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE MEDICO DIRIGENTE | 34.292 |
| 50530105 | RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. MEDICO DIRIG. | 10.268 |
| 50530112 | ONERI SOCIALI PERSONALE MEDICO DIRIGENTE | 77.356 |
| 50530114 | ALTRE COMPETENZE FISSE (IND. POSIZ., ISM, ISC) PERS. DIRIG. MEDICO | 25.166 |
| | TOTALE | 351.214 |

| Codice Conto | B.6) PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE | PREVISIONALE 2024 |
|-------------------------|--|------------------------------|
| 50550201 | COMPETENZE FISSE PERSONALE PROFESSIONALE COMP. | 121.531 |
| 50550202 | COMP.ACCESSORIE (LAV. STRAORD.) PERSON. PROFESSIONALE COMPARTO | 1.289 |
| 50550204 | INCENTIVAZIONI E PREMI (PRODUTTIVITA') PERSON. PROFESS. COMPARTO | 7.793 |
| 50550205 | RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. PROFES. COMP. | 1.119 |



| | | |
|----------|---|----------------|
| 50550101 | COMPETENZE FISSE PERSONALE PROFESSIONALE DIRIGENTE | 8.941 |
| 50550211 | SP. VIAGGIO E VITTO PERSONALE PROFESSIONALE COMPARTO | 6.747 |
| 50550212 | ONERI SOCIALI PERSONALE PROFESSIONALE COMPARTO | 58.261 |
| 50550214 | ASSEGNI FAMILIARI PERS. PROFESSIONALE COMPARTO | 131 |
| 50550215 | ALTRI COMPENSI PERSON.PROFESSIONALE | 5.550 |
| 50550216 | ALTRE COMPETENZE FISSE (IND. POSIZ., FASCE, IQP) PERS. PROF. COMPARTO | 13.119 |
| | TOTALE | 224.480 |

| Codice Conto | B.7) PERSONALE DEL RUOLO TECNICO | PREVISIONALE 2024 |
|--------------|---|-------------------|
| 50540201 | COMPETENZE FISSE PERSONALE TECNICO COMPARTO | 466.799 |
| 50540202 | COMP.ACCESSORIE (LAV. STRAORD.) PERSONALE TECNICO COMPARTO | 1.641 |
| 50540204 | INCENTIVAZIONI E PREMI (PRODUTTIVITA') PERSON. TECNICO COMPARTO | 23.045 |
| 50540205 | RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. TECN. COMPARTO | 2.604 |
| 50540209 | ALTRE SPESE PERSONALE TECNICO COMPARTO | 18.655 |
| 50540211 | SPESE VIAGGIO E VITTO PERSONALE TECNICO COMPARTO | 2.294 |
| 50540212 | ONERI SOCIALI PERSONALE TECNICO COMPARTO | 136.575 |
| 50540213 | ONERI ASSICURAT. INAIL PERSONALE TECNICO COMPARTO | 96 |
| 50540214 | ASSEGNI FAMILIARI PERS. TECNICO COMPARTO | 1.285 |
| 50540215 | ALTRI COMPENSI PERSON.TECNICO | 162 |
| 50540216 | ALTRE COMPET. FISSE (IND. POSIZ., FASCE, IQP) PERS. TECNICO COMP. | 13.969 |
| 50540217 | ONERI SOCIALI SU INCENTIVAZIONE (PRODUTTIVITA') PERS. TECNICO COMP. | 11.126 |
| | TOTALE | 678.251 |

| Codice Conto | B.8) PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO | PREVISIONALE 2024 |
|--------------|--|-------------------|
| 50520101 | COMPETENZE FISSE DEL PERSON. AMMINISTRATIVO DIRIGENTE | 70.439 |
| 50520103 | INDENNITA' VARIABILE PERSON. DIRIGENTE AMMINISTRATIVO | 29.481 |
| 50520104 | SPESE VIAGGIO PERS. DIRIGENTE AMMINISTR. | 1.402 |
| 50520105 | RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. DIRIG. AMMINISTRATIVO | 394 |



| | | |
|-----------|--|------------------|
| 50520112 | ONERI SOCIALI PERSONALE DIRIGENTE AMMINISTRATIVO | 3.314 |
| 50520210 | VISITE MEDICHE PERSONALE AMMINISTRAT. COMPARTO | 19 |
| 50520201 | COMPETENZE FISSE PERSONALE AMMINISTRATIVO COMPARTO | 907.331 |
| 50520202 | COMP. ACCESSORIE (LAV. STRAORD.) PERSON. AMMINISTR. COMPARTO | 7.179 |
| 50520204 | INCENTIVAZIONI E PREMI (PRODUTTIVITA') PERSON. AMMINISTR. COMPARTO | 47.779 |
| 50520205 | RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. AMM. COMPARTO | 2.360 |
| 50520208 | COSTI DI AGGIORNAMENTO PERSONALE AMMINISTRATIVO COMPARTO | 2.509 |
| 505202104 | RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE AMMINISTRATIVO | 12.420 |
| 50520211 | SP. VIAGGIO E VITTO PERSONALE AMMINISTR. COMPARTO | 7.447 |
| 50520212 | ONERI SOCIALI PERSONALE AMMINISTRAT. COMPARTO | 321.575 |
| 50520214 | ASSEGNI FAMILIARI PERSONALE AMM. COMPARTO | 2.830 |
| 50520215 | ALTRI COMPENSI PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO | 6.602 |
| 50520216 | ALTRE COMPET. FISSE (IND. POSIZ., FASCE, IQP) PERS. AMM. COMP. | 58.798 |
| 50520217 | ONERI SOCIALI SU INCENTIVAZIONE (PRODUTTIVITA') PERS. AMM.COMPARTO | 12.747 |
| | TOTALE | 1.494.626 |

| Codice Conto | B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | PREVISIONALE 2024 |
|---------------------|---|--------------------------|
| 50310602 | SPESE POSTALI | 500 |
| 50310702 | ASSICURAZIONI FURTO E INCENDIO | 4.325 |
| 50310703 | ASSICURAZIONI RESPONSABILITA' CIVILE | 17.600 |
| 50310801 | COMPENSO DIRETTORE DEL CENTRO - COMMISSARIO | 144.608 |
| 50310802 | CONTRIBUTI DIRETTORE GENERALE - COMMISSARIO | 23.517 |
| 50310803 | RIMBORSI SPESE DIRETTORE DEL CENTRO - COMMISSARIO | 5.000 |
| 50310804 | COMPENSO DIRETTORE DELLA FORMAZIONE | 115.686 |
| 50310805 | CONTRIBUTI DIRETTORE DELLA FORMAZIONE | 23.517 |
| 50310806 | RIMBORSI SPESE DIRETTORE DELLA FORMAZIONE | 1.000 |
| 50310807 | COMPENSO DIRETTORE AMMINISTRATIVO | 115.686 |
| 50310808 | CONTRIBUTI DIRETTORE AMMINISTRATIVO | 23.517 |
| 50310809 | RIMBORSI SPESE DIRETTORE AMMINISTRATIVO | 1.000 |
| 50310810 | COMPENSO COLLEGIO SINDACALE | 60.000 |
| 50310812 | RIMBORSI SPESE COLLEGIO SINDACALE | 5.000 |
| 50310824 | SPESE VIAGGIO E VITTO DIRETTORE DEL CENTRO | 3.000 |



| | | |
|----------|---|----------------|
| 50310825 | SPESE VIAGGIO E VITTO DIRETTORE DELLA FORMAZ. | 3.000 |
| 50310826 | SPESE VIAGGIO E VITTO DIRETTORE AMMINISTRAT. | 3.000 |
| 50310827 | COMPENSO O.I.V. (ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZINE) | 8.000 |
| 50310829 | RIMBORSI SPESE O.I.V. (ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE) | 200 |
| 50310830 | SPESE VIAGGIO O.I.V. (ORGANISMO INDIP. DI VALUTAZIONE) | 500 |
| 50311015 | CONTRIBUTI ANNUI V/S PARTECIPATE | 25.000 |
| 50311016 | SPESE PER SERVIZI DI FORMAZIONE ESTERNALIZZATI | 9.000 |
| 50620210 | ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE | 23.000 |
| 50620215 | SPESE PER PARTECIPAZ. E ORGANIZZAZIONE CONVEGNI | 0 |
| 50620217 | SPESE PER ABBONAMENTI TELEMATICI E A PUBBLICAZIONI VARIE | 15.000 |
| 50620218 | DIRITTI DI AGENZIA PER BIGLIETTI AEREI | 3.000 |
| 50620220 | SPESE PER CANONI TELEVISIVI | 407 |
| 50620222 | SPESE PER CONTRIBUTO SUI CONTRATTI PUBBLICI | 2.000 |
| 50630201 | TASSE SMALTIMENTO RIFIUTI | 73.000 |
| 50630202 | IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI | 15.000 |
| 50630203 | IMPOSTE DI REGISTRO | 500 |
| 50630302 | SANZIONI PER RITARDATO VERS. IMPOSTE VARIE | 1.000 |
| 50630305 | ONERI PER IVA INDETRAIBILE PRO RATA PROVVISORIO | 35.000 |
| 50510206 | ONERI ASSICURATIVI INAIL | 17.000 |
| | TOTALE | 777.564 |

| Codice Conto | B.15) ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO | PREVISIONALE 2024 |
|--------------|---|-------------------|
| 51210203 | ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI RISULTATO DI DIRETTORI - COMMISSARIO | 105.913 |
| | TOTALE | 105.913 |

| Codice Conto | IMPOSTE E TASSE DELL'ESERCIZIO | PREVISIONALE 2024 |
|--------------|---|-------------------|
| 60420101 | IRAP SU PERSONALE DIPENDENTE ESERCIZIO | 242.018 |
| 60420102 | IRAP SU LAVORATORI AUTONOMI DELL'ESERCIZIO | 53.000 |
| 60420103 | IRAP SU LAVORATORI COORD. E CONT. DELL'ESERC. | 45.843 |
| | TOTALE IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | 340.861 |



Si precisa che tutte le voci sopra indicate potrebbero subire modifiche in aumento in qualora si riesca ad acquisire il finanziamento di progetti già presentati, si tratterebbe tuttavia di aumento di costi aventi specifica copertura finanziaria aggiuntiva rispetto alle risorse considerate nel presente bilancio che non influenzano il risultato di gestione poiché si rileva la perfetta correlazione e la situazione di pareggio tra costi e ricavi. Inoltre, le stesse voci di spesa indicate sono delle previsioni che potrebbero non realizzarsi o essere superiori quelle previste anche per la presenza di fatti esogeni ad oggi non prevedibili.

CONCLUSIONI

Si evidenzia che il Bilancio Preventivo economico annuale per l'esercizio 2024 è stato elaborato osservando gli obblighi generali di chiarezza, veridicità e correttezza e lo stesso è basato su migliori assunzioni e previsioni possibili che si ritiene si verificheranno nel corso dell'esercizio 2024.

Gli importi in euro sono stati esposti in bilancio senza i decimali così come appositamente previsto dalle disposizioni sull'applicazione della moneta unica europea.

Il Direttore dell'Ente
(Ing. Roberto Sanfilippo)

