



**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 dalle norme del Codice Civile in materia di bilanci e dai principi contabili OIC, sono stati esposti secondo le regole mutuuate 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 dalle 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
	<b>TOTALE</b>	<b>37.306.898</b>	



## **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
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>17.537.438</b>
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>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>17.195.052</b>
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
<b>DIFFERENZA A-B</b>	<b>342.386</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0
D) RETTIFICHE DI VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
<b>RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO</b>	<b>342.386</b>
IMPOSTE E TASSE DELL'ESERCIZIO	(340.861)
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.525</b>



## 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
	<b>TOTALE</b>	<b>15.319.770</b>



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
	<b>TOTALE</b>	<b>1.174.800</b>

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
	<b>TOTALE</b>	<b>13.500</b>

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
<b>404202</b>	<b>CAPITALIZZAZIONI COSTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>283.368</b>
	<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
	<b>TOTALE</b>	<b>1.029.368</b>

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:

<b>Codice Conto</b>	<b>B.1) ACQUISTI DI BENI</b>	<b>PREVISIONALE 2024</b>
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
	<b>TOTALE</b>	<b>54.885</b>





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
	<b>TOTALE</b>	<b>363.611</b>

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
	<b>TOTALE</b>	<b>5.788.613</b>

	<b>SANITA' DIGITALE</b>	<b>PREVISIONALE 2024</b>
51311	SANITA' DIGITALE - SERVIZI DI CLOUD COMPUTING- DXC (TELECOM)	5.556.244
	<b>TOTALE</b>	<b>5.556.244</b>



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

<b>Codice Conto</b>	<b>B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>PREVISIONALE 2024</b>
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
	<b>TOTALE</b>	<b>205.650</b>

<b>Codice Conto</b>	<b>B.5) PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	<b>PREVISIONALE 2024</b>
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
	<b>TOTALE</b>	<b>351.214</b>

<b>Codice Conto</b>	<b>B.6) PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>PREVISIONALE 2024</b>
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
	<b>TOTALE</b>	<b>224.480</b>

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
	<b>TOTALE</b>	<b>678.251</b>

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
	<b>TOTALE</b>	<b>1.494.626</b>

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
	<b>TOTALE</b>	<b>777.564</b>

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

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
	<b>TOTALE IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>340.861</b>



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)

