

Assessorato della Salute della Regione Siciliana  
Dip.Reg. per la Pianificazione strategica serv.2  
Controllo Bilanci degli Enti S.S.R.  
[dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it)

Alla Ragioneria Generale della Regione Siciliana  
Assessorato Regionale dell'Economia  
Servizio vigilanza  
[assessorato.economia@certmail.regione.sicilia.it](mailto:assessorato.economia@certmail.regione.sicilia.it)

E p.c. Collegio dei revisori  
[revisori@cefpas.it](mailto:revisori@cefpas.it)

**Oggetto: Trasmissione verbale approvazione bilancio d'esercizio 31/12/2020**

Con riferimento alla Vostra nota prot. 51538 del 24.11.2021, acquisita al prot. 10339 in pari data, si rappresenta quanto segue:

- con delibera n. 557 del 30.06.2021 è stato approvato il bilancio di esercizio 2020 non inviato in precedenza in quanto in attesa del parere dei revisori; inviatovi con nota prot. 0011408 in data 22/12/2021;
- In data 24/01/2022 il collegio dei revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, accertato l'equilibrio di bilancio ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 già adottato dal direttore generale con delibera n.557 del 30 giugno 2021.

Cordiali saluti,

  
Dott.ssa Claudia Vancheri  
Funzionario Istruttore

  
Pietro Livolsi  
Dirigente

  
Roberto Sanfilippo  
Direttore del Centro

  
Giovanni Mauro  
Direttore Amministrativo



## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, con email del 26/11/2021, al Collegio sindacale, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

In via preliminare, si evidenzia che il bilancio al 31 dicembre 2020 ha un utile economico di esercizio pari ad euro 45.271.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2020 (a)</b>	<b>Anno 2019 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Immobilizzazioni	6.469.230	6.353.764	115.466	1,82
Attivo circolante	36.520.388	10.097.664	26.422.724	261,67
Ratei e risconti attivi	57.679	25.306	32.373	127,92
<b>Totale attivo</b>	<b>43.047.297</b>	<b>16.476.733</b>	<b>26.570.564</b>	<b>161,26</b>
Patrimonio netto	10.386.381	10.952.775	-566.394	-5,17
Fondi rischi e oneri	30.702.359	569.003	30.133.356	5.295,82
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00
Debiti	1.942.370	3.520.456	-1.578.086	-44,83
Ratei e risconti passivi	16.187	1.434.499	-1.418.312	-98,87
<b>Totale passivo</b>	<b>43.047.297</b>	<b>16.476.733</b>	<b>26.570.564</b>	<b>161,26</b>
Conti d'ordine	0	0	0	0,00





<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2020 (a)</b>	<b>Anno 2021 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	7.290.929	7.313.279	-22.350	-0,31
Costo della Produzione	6.829.983	6.942.771	-112.788	-1,62
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>460.946</b>	<b>370.508</b>	<b>90.438</b>	<b>24,41</b>
Proventi ed oneri finanziari	51.876	23.970	27.906	116,42
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari	-194.534	-23.059	-171.475	743,64
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>318.288</b>	<b>371.419</b>	<b>-53.131</b>	<b>-14,30</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	273.017	290.725	-17.708	-6,09
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>45.271</b>	<b>80.693</b>	<b>-35.423</b>	<b>-43,90</b>

In riferimento alla struttura ed al contenuto del bilancio, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile e secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. recepito nell'ambito del SSR con L.R. n.5/2014. In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;

- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda, per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le singole Voci del Bilancio 2020.

## ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

### **Immobilizzazioni**

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Costi di impianto e ampliamento	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
<b>Valore netto costi di impianto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Costi di sviluppo	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
<b>Valore netto costi di impianto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno	86.590	25.506		112.096

-Fondo di ammortamento	17.258	6.466		23.724
<b>Valore netto costi di impianto</b>	<b>69.332</b>	<b>19.040</b>	<b>0</b>	<b>88.372</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
<b>Valore netto costi di impianto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Terreni e fabbricati	20.810.598	146.573	0	20.957.171
-Fondo di ammortamento	-15.176.732	0	-644.226	-15.850.958
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>5.633.866</b>	<b>146.573</b>	<b>-644.226</b>	<b>5.136.213</b>
Impianti e macchinario	612.042	18.801	0	630.843
-Fondo di ammortamento	-230.748	0	-45.430	-276.178
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	<b>381.294</b>	<b>18.801</b>	<b>-45.430</b>	<b>354.665</b>

Attrezzature industriali e commerciali	20.824	41.241	0	62.065
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-20.824	0	-2.817	-23.641
<b>Valore netto attrezzatura industr. e commerciali</b>	<b>0</b>	<b>41.241</b>	<b>-2.817</b>	<b>38.424</b>
Mobili e arredi	306.661	117.597	0	424.258
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-300.419	-19.389	0	-319.808
<b>Valore netto mobili e arredi</b>	<b>6.242</b>	<b>98.208</b>	<b>0</b>	<b>104.450</b>
Altri beni	1.825.950	285.128	0	2.111.078
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-1.662.208	0	-82.672	-1.744.880
<b>Valore netto altri beni</b>	<b>163.742</b>	<b>285.128</b>	<b>-82.672</b>	<b>366.198</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	65.047	290.038	0	355.085
<b>Totali</b>	<b>6.250.191</b>	<b>879.989</b>	<b>-775.145</b>	<b>6.355.035</b>

### Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	0	0	0	0
Crediti	8.417	0	8.417	0
Altri titoli	0	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>8.417</b>	<b>0</b>	<b>8.417</b>	<b>0</b>



## Attivo circolante

### Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato

Le rimanenze sono costituite da:

<b>Rimanenze</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Saldo al 31.12. 2020</b>
Materie prime, sussidiarie e di consumo	70.017	36.289	106.306
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			0
Lavori in corso su ordinazione;			0
Prodotti finiti e merci			0
Acconti			0
<b>Totali</b>	<b>70.017</b>	<b>36.289</b>	<b>106.306</b>

### Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

<b>Crediti</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Crediti da regione e provincia autonoma	622.293	2.169.065	2.791.358
Crediti da comune	103	0	103
Crediti da Aziende sanitarie pubbliche	251.355	71.327	322.682
Crediti tributari	75.925	0	75.925
Imposte anticipate	0	0	0
Verso altri.	775.317	107.461	882.778
<b>Totali</b>	<b>1.724.993</b>	<b>2.347.853</b>	<b>4.072.846</b>

### Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Istituto Tesoriere	8.300.905	24.016.171	32.317.076
C/c postale	1.750	22.409	24.159
<b>Totali</b>	<b>8.302.655</b>	<b>24.038.580</b>	<b>32.341.235</b>

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

### Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12. 2020</b>
Ratei attivi	15.390	38.686	54.076
Risconti attivi	9.917	-6.313	3.604
<b>Totali</b>	<b>25.307</b>	<b>32.373</b>	<b>57.680</b>

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo iniziale 01.01. 2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12. 2020</b>
Fondo di dotazione	1.254.885	0	0	1.254.885
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0	0	0	0

Contributi a fondo perduto	0	0	0	0
Contributi per ripiani perdite pari	0	0	0	0
Riserve statutarie	0	0	0	0
Altre Riserve	3.435.537	0		3.435.537
finanziamenti per investimenti	5.402.961	0	611.665	4.791.296
Utili (perdite) portati a nuovo	778.700	80.693	0	859.393
Utile (perdita) d'esercizio	80.693	0	35.422	45.271
<b>Totali</b>	<b>10.952.775</b>	<b>80.693</b>	<b>647.087</b>	<b>10.386.381</b>

#### Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	0
Per imposte anche differite	12.886	0	0	12.886
Altri	556.117	30.133.356	0	30.689.473
<b>Totali</b>	<b>569.003</b>	<b>30.133.356</b>	<b>0</b>	<b>30.702.359</b>

#### Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Debiti

Sono costituiti da:

<b>Debiti</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Debiti verso fornitori	1.381.203	-464.235	916.968
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	0	0	0
Debiti tributari	284.718	2.192	286.911
Acconti	0	0	0
Debiti verso Istituti di Previdenza	415.213	-239.458	175.756
Debiti diversi-	1.385.601	-899.612	485.989
debiti verso regione	4.107	478	4.585
debiti v/comuni	0	70.789	70.789
debiti v/azinde sanitarie	49.614	-48.242	1.372
<b>Totali</b>	<b>3.520.456</b>	<b>-1.578.086</b>	<b>1.942.370</b>

## Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Ratei passivi	37.648	-21.792	15.856
Risconti passivi	1.396.851	-1.396.519	332
<b>Totali</b>	<b>1.434.499</b>	<b>-1.418.312</b>	<b>16.187</b>

Il collegio ha proceduto, come da verbale n. 2/2021 del 20/12/2021, ad un'analisi a campione delle voci più significative dello Stato Patrimoniale.

Per quanto riguarda le voci del **Conto Economico**, il Collegio evidenzia quanto segue:

**Valore della produzione**

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2020 è di euro 7.290.929 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno n - 1	Variazione	Anno n
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	1.639.264	9.303	1.648.567
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	5.674.014	-31.652	5.642.362
<b>Totale</b>	<b>7.313.279</b>	<b>-22.350</b>	<b>7.290.929</b>

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti dai finanziamenti regionali, dai ricavi delle prestazioni alberghiere, dai ricavi dei corsi di formazione a pagamento e dai servizi a privati.

Nella voce Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio sono ricompresi il finanziamento che deriva principalmente dai fondi assegnati al CEFPAS dalla Regione, derivanti dal capitolo 413324 del bilancio della Regione che serve a finanziare l'attività istituzionale, nonché i finanziamenti da altri enti pubblici e privati per finanziare specifici progetti, prevalentemente di natura formativa.

**Costi della produzione**

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 6.829.983 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno n - 1	Variazione	Anno n
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	76.998	68.135	145.133
Costi per servizi	2.363.438	-246.157	2.117.281
Costi per godimento di beni di terzi	84.981	-19.736	65.245
Spese per il personale	2.561.301	-90.262	2.471.039
Ammortamenti e svalutazioni	758.611	59.647	818.258

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-8.372	-27.917	-36.289
Accantonamenti per rischi	190.044	149.956	340.000
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	915.769	-6.453	909.316
<b>Totale</b>	<b>6.942.771</b>	<b>-112.787</b>	<b>6.829.983</b>

### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno n-1	Variazioni	Anno n
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	0	0	0
Interessi attivi	27.335	29.357	56.692
<b>Totale</b>	<b>27.335</b>	<b>29.357</b>	<b>56.692</b>

### Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno n-1	Variazioni	Anno n
Interessi passivi:	0	0	0
interessi passivi da fornitori	0	0	0
interessi passivi su mutui	0	0	0
interessi passivi diversi	5.387	-570	4.816
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>5.387</b>	<b>-570</b>	<b>4.816</b>
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>5.387</b>	<b>-570</b>	<b>4.817</b>

### Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno n-1	Variazioni	Anno n
Proventi straordinari:	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sopravvenienze e insussistenze attive	26.740	28.393	55.133
Sopravvenienze e insussistenze passive	-49.799	-199.868	-249.667
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-23.059</b>	<b>-171.474</b>	<b>-194.534</b>

Il collegio ha proceduto, come da verbale n. 1/2022 del 13/01/2022, ad un'analisi a campione delle voci più significative del Conto Economico.

### **ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Nel corso dell'esercizio 2020 nell'Ente non è stato presente il collegio sindacale, essendo decaduto il 23 settembre 2019 e non rinnovato dall'amministrazione vigilante. Il 3 giugno 2021 il MEF ha nominato un collegio straordinario composto da propri funzionari, ai sensi dell'art. 19 c. 2 del D.lgs. 123/2011. Il collegio straordinario ha svolto le proprie funzioni fino alla nomina dell'attuale collegio ordinario, disposta con decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 613/Serv.1°/S.G. del 26 ottobre 2021, pubblicato sulla G.U.R.S. n. 51 parte 1 del 19/11/2021. L'attuale collegio ordinario si è insediato con verbale n.1. del 6 dicembre 2021. Immediatamente, già dalla seduta di insediamento, il collegio ha iniziato a lavorare sul bilancio d'esercizio 2020.

Il precedente collegio straordinario aveva già preso in carico l'esame del suddetto documento contabile e come si può vedere dai verbali n. 5/2021, 6/2021 e 7/2021 aveva già sollevato numerose osservazioni e richiesto diverse correzioni sullo stesso.

Il collegio ordinario ha ripreso il lavoro iniziato dal collegio straordinario, passando all'esame a campione delle scritture contabili e dei provvedimenti amministrativi formati nel corso dell'esercizio 2020, come risulta dai verbali n. 2/2021 e n. 1/2022 cui si rinvia. In particolare Per quanto riguarda le scritture contabili è stato estratto, con il metodo dell'unità monetaria (fissando un errore massimo accettabile del 5% e un livello di confidenza del 95%) un campione di 60 ordinativi di pagamento e incasso da sottoporre a controllo tramite l'esame dei relativi documenti giustificativi. Inoltre il collegio ha richiesto in data 07/12/2021 un bilancio contabile di verifica al 31/12/2020 da cui poter estrapolare un campione di controllo. Dalla sua conseguente lettura il collegio ha effettuato una selezione, basata essenzialmente sulla criticità e consistenza delle voci contabili, di alcuni codici conto che sono stati sottoposti ad ulteriore approfondimento.

Per quanto riguarda i provvedimenti amministrativi il collegio ha proceduto ad estrarre un campione di n. 31 delibere, emanate nell'anno 2020, da sottoporre ad esame. Il campione è stato estratto con una metodologia mista che brevemente si espone di seguito. Preliminarmente le delibere (dalla n. 1

alla n. 1420) sono state suddivise in due gruppi, discriminando tra quelle per cui è possibile rilevare un impatto finanziario certo dal testo della delibera (risultate in numero di 1.294) e quelle per cui ciò non è possibile (risultate in numero di 126). Sul primo gruppo è stato estratto un campione di 26 unità utilizzando la metodologia di campionamento dell'unità monetaria, che, come noto, attribuisce una maggiore probabilità di inclusione nel campione alle unità della popolazione aventi maggiore dimensione monetaria, mentre sul secondo gruppo è stato estratto un campione di 5 unità utilizzando la metodologia di campionamento casuale semplice, che attribuisce uguale probabilità di inclusione nel campione a tutte le unità della popolazione.

## OSSERVAZIONI

Con riferimento alla voce "altre riserve" si precisa che trattasi per € 3.184.560,01 di "Riserva di utili d'esercizio destinati ad investimenti" e per € 250.976,91 di "riserva di utili d'esercizio destinati a coperture di perdite future" (come da Delibera n. 613 del 30/04/2019 in adozione al Bilancio del 2018).

Su tale voce di Bilancio il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- il direttore del Cefpas pro tempore Dott. Angelo Lomaglio, nel 2016 con nota prot. 3975 del 21.04.2016, faceva espressa richiesta autorizzativa all'Assessorato alla salute in merito alla possibilità di effettuare determinati investimenti (dettagliati nella nota) senza mai ricevere contestuale riscontro da parte dell'Assessorato;
- La direzione del Centro, con Delibera n. 613 del 30/04/2019, istituiva la "Riserva di utili d'esercizio destinati ad investimenti per € 3.184.560,01
- Il Collegio sindacale pro-tempore, nella sua relazione di approvazione del Bilancio 2018 ha categoricamente diffidato la Direzione del centro dall'utilizzo di tali somme senza previa autorizzazione da parte dell'Assessorato alla salute;
- Il Bilancio 2019, non essendoci l'organo di controllo in quanto non nominato dagli organi competenti, è stata approvato sotto il profilo tecnico-contabile dall'Assessorato alla salute, dopo avere acquisito anche il parere positivo da parte dell'Assessorato all'economia (con nota prot. 49189 del 17 Novembre 2020).
- Il dirigente pro tempore del Servizio economico finanziario del Centro, Dott. Riccardo Giammanco, con nota del 29.10.2021, riscontrava le osservazioni fatte dal Collegio straordinario sul Bilancio 2020, evidenziando la correttezza dell'operato dell'amministrazione del Cefpas, in quanto sia l'Assessorato alla Salute che quello all'Economia, hanno dato parere favorevole, sotto l'aspetto tecnico contabile, al Bilancio 2019.
- Il Centro ha già dato corso a impegni di spesa a valere sulla riserva in argomento.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, questo Collegio, pur prendendo atto dei pareri positivi dei due assessorati competenti alla vigilanza sul bilancio 2019, che si sottolinea essere stati dati solo sotto l'aspetto tecnico-contabile, ha manifestato alla Direzione le proprie perplessità (vedi verbale n. 2/2021) sulla possibilità di utilizzo delle riserve di utili in questione per effettuare investimenti senza una esplicita pronuncia da parte dell'organo tutorio.

Si dà atto che la Direzione, con nota prot. n. 545 del 20/01/2022, ha riscontrato quanto evidenziato dal Collegio nel suddetto verbale in maniera articolata e riportando anche quanto già argomentato in risposta al precedente Collegio ordinario. Poiché tale nota è stata indirizzata, per conoscenza, anche all'Assessorato Regionale alla Salute, questo Collegio auspica che lo stesso si pronunci in maniera definitiva sulla questione.



In merito ai chiarimenti richiesti nel verbale n. 2/2021 del 20/12/2021, riguardanti mandati n. 694 e n. 698 da cui si evince il pagamento di sanzioni al Comune di Caltanissetta per il ritardato pagamento della TARI 2015 e 2016, si dà atto che il Centro ha relazionato circostanziatamente con nota prot. n. 545 del 20/01/2022, inoltrata, anche in questo caso, per conoscenza, all'Assessorato alla Salute.

## CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, accertato l'equilibrio di bilancio, e tenuto conto delle osservazioni sopra evidenziate esprime

**parere favorevole**

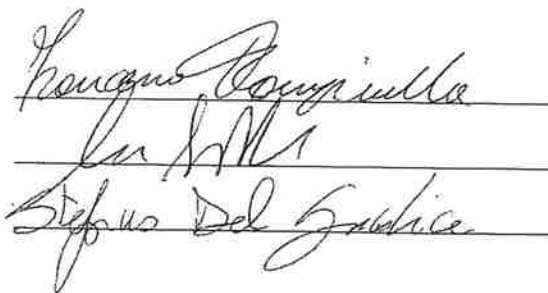
**all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 già adottato dal direttore generale con delibera n. 557 del 30 giugno 2021**

### Il Collegio sindacale

Dott. Francesco Pampinella (Presidente)

Dott. Ciro Di Vuolo (Componente)

Dott. Stefano Del Giudice (Componente)



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are: Francesco Pampinella, Ciro Di Vuolo, and Stefano Del Giudice.

