



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE DEL CENTRO

N. 128

OGGETTO: Bilancio di previsione per l'anno 2023.

PROVENIENZA PROPOSTA: **DIREZIONE AMMINISTRATIVA SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO**

Grazia Bartolotta
Il Funzionario Istruttore
(Grazia Bartolotta)

Piero Livolsi
Il Dirigente
(Piero Livolsi)

VISTO CONTABILE

Si attesa la copertura finanziaria del presente provvedimento

Fondi ordinari di bilancio

Fondi Progettuali

Non comporta spesa

Piero Livolsi
Dirigente Amministrativo
(Piero Livolsi)

L'anno duemilaventitrè il giorno 07 del mese di GIUGNO, presso la sede del CEFPAS, sita in Caltanissetta, via Giuseppe Mulè, 1,

IL DIRETTORE DEL CENTRO

Roberto Sanfilippo, nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 115/Serv. 1°/S.G. del 31 marzo 2023, in attuazione della Deliberazione della Giunta Regionale n. 135 del 30 marzo 2023, procede all'adozione della seguente deliberazione:

VISTA la legge 23.12.1978, n. 833, istitutiva del S.S.N. e s.m.i.;

VISTO il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n.502 e s.m.i.;

VISTA la legge regionale 3.11.1993, n. 30 istitutiva del Centro;

VISTA la legge regionale 11 aprile 1995, n. 34;

VISTA la legge regionale 18 aprile 1981, n. 69;

VISTO l'art. 31 della l.r. 17 marzo 2000, n. 8, così come modificato dall'art. 52 della l.r. 18 dicembre 2000, n. 26;

VISTO il Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;

VISTA la L.R. 14 aprile 2009 n. 5 recante "Norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale";

VISTO lo Statuto e il Regolamento Organico del Centro approvati con il Decreto dell'Assessore della Salute n. 827 del 16.09.2020 e adottati con la deliberazione del Centro n. 1069 del 13.10.2020;

VISTO l'art. 29, comma 1, della legge regionale 15 maggio 2013, n. 9 il quale nell'apportare rilevanti modifiche agli artt. 21 e 22 della legge regionale 3 novembre 1993, n. 30, ha disposto, in particolare, l'abolizione del Consiglio di Amministrazione del CEFPAS e dell'Organo Direttore generale, con la creazione di un nuovo organo, il Direttore del Centro, cui vengono attribuiti i compiti e le funzioni previsti dalla legge regionale 3 novembre 1993, n. 30 per gli organi soppressi sopra citati;

TENUTO CONTO delle regole contabili applicate all'ultimo Bilancio approvato;

RITENUTO che occorre procedere all'adozione del bilancio di previsione per l'anno 2023;

VISTA la nota di indirizzo del Bilancio economico di previsione 2023, che costituisce parte integrante della presente delibera con la quale il Direttore del Centro fornisce gli atti di indirizzo per la predisposizione del bilancio di Previsione per l'anno 2023, ed in particolare, considerato che:

- *"tra le informazioni di base per la predisposizione del già menzionato atto, assume fondamentale importanza e imprescindibile conoscenza la quota di Fondo sanitario destinata dalla Regione Siciliana alle attività del Centro";*
- *"le risorse finanziarie del CEFPAS sono ordinariamente assegnate dalla legge di approvazione del bilancio della Regione Siciliana. Il contributo regionale destinato alle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 22 co. 4 della legge istitutiva verrà utilizzato per le spese di*

personale non a tempo determinato e di gestione generale, nonché per la copertura dei costi di quella parte delle attività formative residenziali e non residenziali che sono svolte in favore del personale appartenente alle aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione”;

- *“In termini quantitativi, a seguito della modifica introdotta dall'art. 25 co. 17 della l.r. n. 19/2005, la misura minima dello stanziamento del capitolo del bilancio appositamente istituito ai sensi dell'art. 22 co. 4 della l. n. 30/1993, denominato capitolo 413324 "Finanziamento spese per il Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del servizio sanitario" è commisurato al 2,3 per mille del monte salari del SSR”;*
- *“lo stanziamento è stato posto pari ad una somma inferiore alla suddetta previsione di legge. Questa Direzione fin dall'anno 2019 ha richiesto, più volte, l'adeguamento alla norma. Con nota prot. n. 0071944 del 28.10.2019 l'Assessorato della Salute ha rideterminato lo stanziamento previsto per il Cefpas al capitolo 413324 del bilancio della Regione Siciliana 2020 apportando una variazione in aumento di euro 500 mila;*
- *“Vista la scadenza del termine per l'adozione del Bilancio di Previsione, ritenendo che il già menzionato atto sia e debba costituire uno strumento di governo dell'Ente, nel superiore interesse pubblico della continuità dei servizi erogati e della salvaguardia dei volumi di spesa pubblica nonché dell'equilibrio di Bilancio, si invitano gli Uffici in indirizzo a predisporre il Bilancio di Previsione 2023 secondo le seguenti linee di indirizzo nel rispetto delle previsioni di entrata attese dall'Ente ed utilizzando come valore massimo di ciascun conto il valore desumibile dal Bilancio di esercizio 2021 e delle previsioni che i singoli uffici forniranno sulla base delle migliori conoscenze relative alla programmazione di propria competenza;*
- *“Tali valori costituiranno il massimo livello di spesa sostenibile dal CEFPAS, ad eccezione per le obbligazioni derivanti da progetti destinatari di fondi e/o finanziamenti dedicati, anche ad investimenti nei limiti delle risorse disponibili alla data. Tale limite opera in dodicesimi per mese fino a quando non sarà adottato il Bilancio di Previsione sulla base dello stanziamento reale del Bilancio della Regione Siciliana e del consequenziale Piano Formative Aziendale. Il limite di spesa in termini di dodicesimi per mese potrà non essere applicato alle spese obbligatorie (quali ad esempio, spese per il personale, somme dovute da dispositivi di sentenze, somma urgenza ed altre spese obbligatorie).*

VISTA la delibera del Direttore del Centro del 30.06.2022, n. 882 con la quale è stato adottato il bilancio di esercizio 2021;

ESAMINATO , in particolare, il documento predisposto dai competenti uffici dell'Ente riguardante il conto economico per l'anno 2023;

RILEVATO che i suddetti bilanci non contengono lo Stato Patrimoniale in coerenza con le direttive emanate dall'Assessorato regionale della Sanità con nota 29 maggio 2003, n. 4216, ribadite con circolare 4 aprile 2005, n. 7;

RILEVATO che lo schema di conto economico è stato predisposto con il medesimo schema utilizzato nella predisposizione del Bilancio 2021;

CONSIDERATO che il bilancio economico di Previsione per l'anno 2023 evidenzia un risultato economico di esercizio positivo e pari ad € 3.791;

RITENUTO, pertanto, di adottare il bilancio economico di previsione per l'anno 2023 secondo quanto predisposto dagli uffici in esito agli indirizzi ricevuti con sopra menzionata nota protocollo;

VISTA la legge regionale 14 aprile 2009, n. 5 recante norme per il riordino del servizio sanitario regionale, il cui art. 16, comma 8, stabilisce che l'Assessore regionale per la sanità esercita sul Centro, in quanto compatibili, le funzioni di vigilanza e di controllo previste nei riguardi delle aziende sanitarie;

ATTESTATO che il presente provvedimento è stato predisposto nel rispetto della legge n. 190/2012 e nell'osservanza del vigente Piano Aziendale di prevenzione della corruzione e della trasparenza;

CONSIDERATA la necessità di dotare il presente atto della clausola di immediata esecutività, al fine di potere procedere ai necessari atti consequenziali;

Il Dirigente Amministrativo dell'area economico finanziaria, visti gli atti di ufficio e la documentazione amministrativa in suo possesso, propone l'adozione della presente delibera; per i motivi esposti in premessa,

DELIBERA

VISTA la presente proposta di deliberazione dell'Area Economico Finanziaria della Direzione Amministrativa;

VISTE le premesse che qui si richiamano e si intendono integralmente riportate e trascritte;

RITENUTO di condividerne il contenuto;

ADOTTARE, per le motivazioni di cui in premessa, il Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2023, composto dal conto economico e dalla relazione esplicativa di accompagnamento che si allega, quale parte integrante del presente provvedimento.

TRASMETTERE, per quanto di competenza, all'Assessorato regionale della salute ai fini dell'esercizio delle funzioni di cui all'art. 16, comma 8, della L.R. 14 aprile 2009, n. 5, recante "Norme per il riordino del servizio sanitario regionale".

DI TRASMETTERE copia della presente deliberazione al collegio dei revisori.

RENDERE il presente atto immediatamente esecutivo.

PUBBLICARE il presente atto nell'area "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale dell'ente per le finalità di cui al D.lgvo n. 33/2013.

Il Direttore del Centro
(Roberto Sanfilippo)

ANNOTATA AL N.

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nell'albo di questo ente dal.....al che contro di essa non sono state prodotte opposizioni. La stessa è stata altresì pubblicata sul sito istituzionale www.cefpas.it (Voce "Atti del Centro").

Servizio Affari Generali
Carmelo Trovato,
giusta delega prot. n. 3437 del
17.04.2023

Oggetto: Bilancio economico di previsione per l'anno 2023 – Atto di indirizzo

Il Centro deve adottare il Bilancio economico di previsione per l'anno 2023.

Tra le informazioni di base per la predisposizione del già menzionato atto, assume fondamentale importanza e imprescindibile conoscenza la quota di Fondo sanitario destinata dalla Regione Siciliana alle attività del Centro.

Infatti, le risorse finanziarie del CEFPAS sono ordinariamente assegnate dalla legge di approvazione del bilancio della Regione Siciliana. Il contributo regionale destinato alle spese di funzionamento, ai sensi dell'art. 22 co. 4 della legge istitutiva verrà utilizzato per le spese di personale non a tempo determinato e di gestione generale, nonché per la copertura dei costi di quella parte delle attività formative residenziali e non residenziali che sono svolte in favore del personale appartenente alle aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione.

In termini quantitativi, a seguito della modifica introdotta dall'art. 25 co. 17 della l.r. n. 19/2005, la misura minima dello stanziamento del capitolo del bilancio appositamente istituito ai sensi dell'art. 22 co. 4 della l. n. 30/1993, denominato capitolo 413324 "Finanziamento spese per il Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del servizio sanitario" è commisurato al 2,3 per mille del monte salari del SSR.

Come noto, negli ultimi anni, lo stanziamento è stato posto pari ad una somma inferiore alla suddetta previsione di legge. Questa Direzione fin dall'anno 2019 ha richiesto, più volte, l'adeguamento alla norma. Con nota prot. n. 0071944 del 28.10.2019 l'Assessorato della Salute ha rideterminato lo stanziamento previsto per il Cefpas al capitolo 413324 del bilancio della Regione Siciliana 2020 apportando una variazione in aumento di euro 500 mila.

Nella redazione del bilancio di previsione 2023 è opportuno far rilevare e precisare che, il susseguirsi di eventi che hanno inciso sulla continuità della azione amministrativa dell'ente e la relativa dinamica gestionale ha influenzato la gestione e quindi i dati dei primi mesi dell'esercizio 2023. Tali effetti hanno inciso sulla struttura organizzativa dell'ente e sulla possibilità di portare a termine e nei tempi i progetti affidati, in particolare quelli che comportano investimenti in precedenza programmati ed in corso di realizzazione, tra cui la ristrutturazione del CRES.

Occorre anche precisare nel bilancio di previsione 2023 che non sono stati ancora nominati il Direttore della Formazione ed il Direttore Amministrativo del Centro; pertanto, il bilancio di previsione 2023 sarà redatto in relazione alle migliori previsioni sviluppate dagli

uffici alla data della sua adozione e che 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. Entrate previste pari a quelle del 2022, ovvero euro 5.430.000.

Tali entrate sono da considerare come valore massimo di riferimento entro cui di ciascun conto di costo deve trovare copertura. Tali valori costituiranno il massimo livello di spesa sostenibile dal CEFPAS, ad eccezione per le obbligazioni derivanti da progetti destinatari di fondi e/o finanziamenti dedicati più avanti descritti. Tale limite opera in dodicesimi per mese fino a quando non sarà adottato il Bilancio di Previsione sulla base dello stanziamento reale del Bilancio della Regione Siciliana e del consequenziale Piano Formative Aziendale. Il limite di spesa in termini di dodicesimi per mese potrà non essere applicato alle spese obbligatorie (quali ad esempio, spese per il personale, somme dovute da dispositivi di sentenze, somma urgenza ed altre spese obbligatorie).

In merito occorre tuttavia precisare che per motivi di prudenza, si è ritenuto di stimare il finanziamento regionale atteso per l'esercizio 2023 in misura uguale al dato del 2022, anche se l'economia nazionale e regionale ha risentito e risente 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..

Tali incrementi inflazionistici (inflazione registrata dall'ISTAT nell'anno 2022 è stata pari al 8,1%) avrebbero dovuto comportare un incremento automatico, da parte della Regione nella definizione del suo bilancio di previsione 2023, del contributo ordinario regionale allocato al capitolo 413324 del Bilancio Regionale. Tale incremento non è avvenuto. Qualora la Regione avesse adeguasse adeguato il contributo regionale al tasso inflazionistico lo stesso dovrebbe aumentare di circa **440 mila euro**.

In ragione del mancato aumento del contributo ordinario, 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, infatti 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 bilancio preventivo, che nel consuntivo precedente, nell'ambito del sistema di rendicontazione dei costi indiretti si farà 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, è 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, che i costi relativi al personale assunto a tempo indeterminato su tali progetti. In merito al corso MMG sono previsti costi indiretti derivanti dalle funzioni apicali dell'Ente in misura percentuale a tempo specifico dedicato da tali funzioni alla scuola di formazione, ad oggi si prevede un impiego di tempo pari al 35% per il direttore generale, 40% rispettivamente del direttore amministrativo e della formazione. Le entrate previste da tali progetti sono:

- corsi finanziati da progetti PSN euro 2,4 milioni circa;
- corsi finanziati da progetti extra fondo euro 120 mila circa;
- corsi richiesti da Azienda del SSR (attività commerciali) e corsi di formazione (attività commerciali) euro 1.700.000 circa;
- corso MMG euro 1.626.000 circa (previsione di spesa massima da budget scuola);
- entrate minori come da andamento storico o da contratti attivi in essere(fitti).

- 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 è 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 2023 sono da prevedere le previsioni di spesa collegate alle risorse finanziarie attribuite all'Ente per l'esecuzione di specifici progetti, quali:

- Spese per il Progetto pluriennale Sanità Digitale (finanziato al 100% con il DD 1192/2020 dell'Assessorato della Salute) anno 2023 per circa euro 10,53 milioni connesse a contratti già appaltati ed inclusi l'utilizzo del personale interno assunto a tempo determinato ed interamente dedicato al progetto (stima costo per circa 450 mila euro);

Da tali attività derivano delle spese dirette ed indirette inclusi i costi del personale assunto a tempo determinato per tali progetti.


- Entrate per finanziamento in conto capitale destinate ad investimenti specifici. L'Ente sulla base della sua missione pubblica è stato destinatario di specifici finanziamenti APQ aventi lo scopo di destinazione ad investimenti. Gli investimenti previsti sono i seguenti:

- Progetto di Investimento finanziato con 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" e 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 finanziato con D.D.G. n° 25 /21 del Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 3 - Gestione degli Investimenti, con il quale 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, ha richiesto 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, rifunionalizzazione e adeguamento dell'ex CRES di Monreale" ed euro 28.000.000 destinate alla realizzazione del progetto di "Ristrutturazione, riconversione e rifunionalizzazione, realizzazione di un nuovo ingresso e viabilità interna della sede Cefpas".

Il Direttore del Cefpas
Ing. Roberto Sanfilippo



CEFPAS

Centro per la formazione
permanente e l'aggiornamento
del personale del servizio sanitario
P.Iva Cod. Fiscale 01427360852

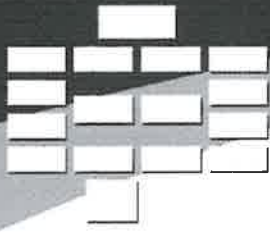
Sede Legale
via Giuseppe Mulè, 1
93100 Caltanissetta
+39 0934 505215
info@[cefpas.it](mailto:info@cefpas.it)

Sede Operativa
via Mario Vaccaro, 5
90145 Palermo
+39 091 7079361
palermo@[cefpas.it](mailto:palermo@cefpas.it)



Ente sottoposto a
vigilanza e controllo
dell'Assessorato
Regionale della Salute
della Regione Siciliana





CEFPAS

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

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023





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, il management dell'azienda, 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 2023.



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 questa sede appare necessaria effettuare una precisazione circa il susseguirsi di eventi che hanno inciso sulla continuità della azione amministrativa dell'ente e la relativa dinamica gestionale che ha caratterizzato i primi mesi dell'esercizio 2023, fatti questi che hanno comportato un ritardo nella redazione del bilancio di previsione 2023 e che hanno inciso e che incidono tutt'ora nella stima delle previsioni formulate per il 2023 con particolare effetto sugli investimenti in precedenza programmati ed in corso di realizzazione.

A seguito del cambio di Governo Regionale, successivo alle elezioni regionali 2022, per effetto della applicazione dello Spoil System, la nuova Giunta di Governo attuava la revoca del Direttore del Centro disposta delibera di Giunta n. 22 del 09/01/2023 e successivo D.P.Reg. Siciliana n. 16 del 11/01/2023 con conseguente decadimento del Direttore della Formazione, organo strategico per la programmazione dei corsi annuali, e del Direttore Amministrativo.

Con delibera di Giunta Regionale n. 37 dell'11 gennaio 2023 e successivo D.P.Reg. Siciliana n. 22 del 20 gennaio 2023 veniva nominato un Commissario Straordinario del CEFPAS. Il Commissario si insediava in data 27/01/2023, lo stesso operando in regime Commissariale non ha dato linee di indirizzo strategiche di gestione dell'Ente ma ha gestito l'Ente nelle questioni amministrative ordinarie.

La Direzione Generale del Centro veniva ricostituita con deliberazione di Giunta regionale n. 135 del 30 marzo 2023 seguita dal D.P.Reg. Siciliana n. 115 del 31/03/2023.



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 2023 è redatto in relazione alle migliori previsioni sviluppata 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 2023, la Direzione ha strutturato il bilancio 2023 prevedendo una entrata derivante dal capitolo 413324 del Bilancio Regionale pari a quella stanziata nel precedente esercizio **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 CEFAS 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 2019 delle Aziende sanitarie ed Ospedaliere della Sicilia - a livello di consolidato regionale - ammonta ad euro 2.769.271.862,43 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 a circa 6.369.325, se misurato sui dati 2019.**

Il finanziamento regionale atteso per l'esercizio 2023 è stato stimato in misura uguale al dato del 2022. Appare opportuno precisare che l'economia nazionale e regionale risente 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 2022 è stata pari al 8,1%, 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 lo stesso dovrebbe aumentare di circa 440 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 maggio 2023. Mentre le entrate previste dalla erogazione dei servizi residenziali sono previste sulla base di quanto registrato nel 2021 e 2022.

- **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 2023 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 2023 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 2023. 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 mutuare 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 2023 sono inserite tra le previsioni di spesa, e di relativo utilizzo del fondo, gli importi residui dei fondi spese dell'esercizio 2022 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.

A seguito del cambio di Governo Regionale, nonché della gestione Commissariale, le previsioni di investimento collegate alle risorse finanziarie deliberate ed attribuite all'Ente per la esecuzione dei progetti di investimento sono state temporaneamente congelate, in attesa di indicazioni specifiche da parte dell'Assessorato Competente in merito alla effettiva volontà politica di portare a termine gli investimenti definiti e



programmati da precedente Governo Regionale, 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"*;

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”.

Le somme spese fino a maggio 2023 relativi a tali progetti finanziati, come sopra indicato, e identificati con i CUP G38I21000310009 e CUP G97H20001100002 sono pari ad **euro 2.729.621**.

Gli investimenti effettuati con la riserva destinata ad investimenti fino a maggio 2023 ammontano ad **euro 891.654**, la riserva residua per investimenti da effettuare nel 2023 ammonta quindi ad **euro 2.362.722**.

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, inoltre la struttura



amministrativa collegata alla gestione dei progetti speciali, a seguito del mancato rinnovo dei contratti a Tempo determinato risulta carente di diverse figure chiave, figure queste che dovranno essere integrate nel più breve tempo possibile, anche ricorrendo a forme di mobilità interna e/o interaziendale.

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 2023

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale è costituito dal Conto Economico Previsionale 2023 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 2023 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 2022. 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 2023, sulla base dei relativi piani esecutivi previsti.



CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

CONTO ECONOMICO	PREVISIONALE 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	24.619.578
1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	20.720.497
2) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.722.687
3) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	13.600
5) COSTI CAPITALIZZATI E UTILIZZO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	2.162.794
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	24.427.250
1) ACQUISTO DI BENI	117.212
2) ACQUISTO DI SERVIZI	17.655.016
3) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	1.144.443
4) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	163.450
5) PERSONALE DI RUOLO SANITARIO	278.573
6) PERSONALE DI RUOLO PROFESSIONALE	213.304
7) PERSONALE DI RUOLO TECNICO	798.526
8) PERSONALE DI RUOLO AMMINISTRATIVO	1.777.117
9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.010.610
10) AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	110.000
11-12) AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.054.000
15) ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	105.000
DIFFERENZA A-B	192.327
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	109.750
RISULTATO LORDO DI ESERCIZIO	302.077
IMPOSTE E TASSE DELL'ESERCIZIO	(298.286)
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.791

~



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 2023.

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, 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 2023
401101	FINANZIAMENTO REGIONE SPESE ESERCIZIO FONDO SANITARIO	5.430.000,0
4013068	UTILIZZO FONDI EXTRA FONDO PROGETTO TELECOVID	1.697.344,8
40130528	Utilizzo Fondi per quota inutilizzata contributo esercizi precedenti - SANITA' DIGITALE - DXC - Telecom e DEC	10.530.600,7
4013052	UTILIZZO FONDI CONTRIB.PSN 2018 COSTRUIRE-SALUTE	1.282.205,3
4013059	UTILIZZO FONDO CONTRIBUTO PSN PROGETTO PSN ANNI PRECEDENTI	71.489,0
40130517	UTILIZZO FONDO PSN PROGETTO PSN-MMG (Co.co.co)	72.319,7
40130518	UTILIZZO FONDO PSN PROGETTO PSN17 FORMAINFORTUNIO	68.454,3



40130519	UTILIZZO FONDO PSN PROGETTO PSN17 RECH CLPBIOCIDI	20.403,6
40130521	UTILIZZO FONDO PSN PROGETTO PSN17 ARTITERAPIA	33.847,1
40130522	UTILIZZO FONDO PSN PROGETTO PSN 2017 - RETIONCOLOGICHE	8.150,6
40130526	UTILIZZO FONDI CONTRIB. TECNOLOGIA LIENA 5 PSN 2019	116.253,7
40130527	UTILIZZO FONDI CONTRIB. MMG	1.256.152,4
40130531	UTILIZZO FONDI CONTRIB. PSN PROGETTO PSN2020 AZIONI PNP E PRP	105.776,2
4013061	UTILIZZO FONDI EXTRA FONDO PROGETTO SAME	27.500,0
	TOTALE	20.720.497

Gli utilizzi dei fondi PSN, ed Extra 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 10.531.512,7 di cui euro 9.291.683 per servizi derivanti dal contratto con DXC – Telecom, e dei costi del DEC Direttore della esecuzione contratto ed euro 524.860 per costi del personale assunto con contratti a tempo determinato e dedicato a tale progetto quest'ultimi sono compresi nella voce costo del personale. Nello stesso progetto sono stati spesi in previsione i progetti denominati KAID e SIRGES per complessivi euro 714.970.

I proventi per ricavi diversi previsti sono i seguenti:

Codice Conto	2) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	PREVISIONALE 2023
40210104	RICAVI PER CORSI DI FORMAZ. ATT. COMMERC.	1.105.500,0
40210105	RICAVI PER CORSI A RICHIESTA AZIENDE SANIT.	271.500,0
40210106	RICAVI PER CORSI DI FORMAZ A SOGG. ESTERNI S.S.R.	26.479,7



40210201	CANONI DI LOCAZIONE AREE E STABILI COMMERCIALI	139.187,2
40210202	RIMBORSI SPESE LOCAZIONE STABILI COMMERCIALI	28.000,0
40210204	RECUPERI PER SERVIZI ATTIVITA' DI LOCAZIONE LOCALI	4.000,0
40210301	PROVENTI SERVIZIO ALLOGGIO A DIPENDENTI E DIRETTOR	30.000,0
40210302	PROVENTI SERVIZIO VITTO E ALLOGGIO A CORSISTI	1.500,0
40210303	ALTRI PROVENTI DIVERSI	1.000,0
402104	PROVENTI PER IVA DETRAIBILE DA PRO RATA DEFINITIVO	15.000,0
402202	RICAVI DIVERSI DA ATTIVITA' NON ISTITUZIONALE	97.520,0
402203	ALTRI RICAVI DIVERSI	3.000,0
	TOTALE	1.722.687

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

Codice Conto	3) CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI, PER ATTIVITA' TIPICHE	PREVISIONALE 2023
403201	RECUPERI PER SERVIZI ED ONERI SOSTENUTI	1.000,0
403204	RECUPERO PER BUONI PASTO	12.000,0
40330102	ALTRI RIMBORSI ASSICURATIVI	600,0
	TOTALE	13.600

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 2023
404201	INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	1.024.442,7
404202	CAPITALIZZAZIONI COSTI PER INVESTIMENTI	358.350,9
	<i>Costi del personale assunto presso ufficio tecnico e dedicato al progetto "Ristrutturazione e nuovo ingresso "</i>	34.197,1
	<i>Costi del personale assunto presso ufficio tecnico e dedicato al progetto "EX CRES "</i>	191.503,8
	<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>	132.650,0
404101	UTILIZZO CONTRIBUTI C. CAPITALE	780.000,0
	TOTALE	2.162.794

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 2023, 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 2023 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 2023
501101	AQUISTI DI PRODOTTI ALIMENTARI	300,0
501103	AQUISTI MATERIALE DI PULIZIA	2.700,0
501107	AQUISTI CARBURANTE E LUBRIFICANTE	4.500,0
501108	AQUISTO CANCELLERIA E MATERIALE PER UFFICIO	9.000,0



501109	AQUISTO STAMPATI	3.800,0
501110	AQUISTI MATERIALE EDP	8.000,0
501111	AQUISTO ALTRO MATERIALE DI CONSUMO	1.800,0
501112	AQUISTO CANCELLERIA E STAMPATI PER I CORSI	71.512,4
501114	AQUISTO MATERIALE DI ELETTRICITA'	1.000,0
501115	MATERIALE VARIO PER ARREDO LOCALI	1.000,0
501116	AQUISTO FIORI E PIANTE PER ADDOBBI	600,0
501105	ACQUISTO MATERIALE CONVIVENZA IN GENERE	1.000,0
501117	ACQUISTO DI PRESIDI DI PROTEZIONE	12.000,0
	TOTALE	117.212

Codice Conto	B.2) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	PREVISIONALE 2023
50210101	SPESE PER MANUTENZ. ORD. DI IMMOBILI E PERTIN.	574.746,0
50210202	SPESE PER MANUTENZ. ORDINARIA IMPIANTI	350.070,7
502105	ALTRE SPESE DI MANUTENZIONE SU BENI PROPRI	99.626,0
501202	AQUISTO MATERIALE PER MANUTENZIONE ORDINARIA MOBILI E MACCHINE	120.000,0
	TOTALE	1.144.443

La previsione di spesa 2023, 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"***

Codice Conto	B.3) ACQUISTO DI SERVIZI	PREVISIONALE 2023
50210206	SPESE MANUTENZIONE E ASSISTENZA SOFTWARE	90.000,0
50310101	ENERGIA ELETTRICA	449.413,2
50310102	ACQUA	16.795,7
50310103	GAS E COMBUSTIBILI	52.000,0
50310105	CANONE FOGNARIO E DEPURAZIONE	12.871,9
50310203	SPESE DISINFESTAZIONE	46.439,4
50310301	SPESE PER TRASPORTI E TRASLOCHI	7.159,2
50310302	SPESE DI SPEDIZIONE	2.000,0
50310401	CONSULENZE AMMINISTRATIVE	108.376,7
50310403	CONSULENZE TECNICHE	50.000,0



50310405	PRESTAZIONI OCCASIONALI	150.600,0
50310402	CONSULENZE LEGALI	30.000,0
50310408	DOCENZE, DIREZIONE E TUTORAGGIO	1.109.010,0
50310409	RIMBORSI SPESE A DOCENTI E COLLABORATORI	55.450,5
50310410	SPESE VIAGGIO E SOGGIORNO DOCENTI E COLLABOR.	55.450,5
50310416	SERVIZI DI PUBBLICITA', COMUNICAZIONE E MARKETING	700.000,0
50310418	SERVIZI VERIFICA E CERTIFICAZ. SIST. QUALITA'	1.200,0
50311122	DOCENZE E TUTORAGGI MMG	928.787,1
50311123	SPESE VARIE MMG	130.158,0
50310423	COMPENSI PER INCARICO MEDICO COMPETENTE	3.000,0
50310425	SERVIZI DI PROGETTAZIONE, DIREZIONE COMPUTO METRICO LAVORI EDILI	25.000,0
50310426	SERVIZI DIVERSI DI SUPPORTO TECNICO AMMINISTRATIVO	95.000,0
50310501	CONTRIBUTI INPS SU PRESTAZIONI COORD. E CONT.	40.000,0
50310502	CONTRIB. INAIL SU PRESTAZ. COORD. E CONTINUAT.	1.500,0
50310601	SPESE TELEFONICHE DA TELEFONI FISSI	26.000,0
50310603	SPESE GESTIONE SERVIZI SPC CLOUD	46.000,0
50310604	SPESE GESTIONE INTERNET, POSTA ELETTRON.,RETE	43.000,0
50310605	SPESE TELEFONICHE DA TELEFONI CELLULARI	8.500,0
50310902	COMMISSIONI SU C/C BANCARI	11.500,0
50310903	COMMISSIONI SU C/ POSTALI	200,0
50311002	SERVIZI ESTERNI DI VIGILANZA	255.000,0
50311005	SPESE PER SERVIZI DI PULIZIA	466.062,2
50311007	ALTRE SPESE PER SERVIZI DIVERSI (*Servizio di Contact Center - TELECOVID - TELEMEDICINA*)	1.697.344,8
50311008	SPESE DI GIARDINAGGIO	58.450,1
50311009	SPESE PER SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	300,0
50311011	SPESE PER RILASCIO E RINNOVO CERTIFICAZIONI	600,0
50311013	SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA (BUONI PASTO)	50.000,0
50310201	LAVAGGIO BIANCHERIA	31.000,0
50310404	COMPENSI PER COMPONENTI COMMISSIONI	7.000,0
50310406	PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	567.693,9
50311004	SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE A DISTANZA	35.000,0
50620201	BOLLI E MARCHE	1.000,0
50620202	SPESE PUBBLICAZIONI GARE E CONCORSI	4.500,0
50620211	QUOTE DI ISCRIZIONE A ORGANIZ.NAZIONALI ED INTERNAZIONALI	11.000,0
50620213	SPESE PER ACCREDITAMENTO E.C.M.	30.000,0
50710103	SERVIZI PER PREVENZIONE E PROTEZIONE (D.LGS N. 81/2008)	31.000,0
50710104	SPESE PER COFFEE - BREAK E LIGHT LUNCH	25.000,0
	TOTALE	7.566.363



Codice Conto	SANITA' DIGITALE	PREVISIONALE 2023
51311	SANITA' DIGITALE - SERVIZI DI CLOUD COMPUTING- DXC (TELECOM)	9.291.683,4
51312	SANITA' DIGITALE - SPESE GESTIONE ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE ED ESECUTIVITA' CONTRATTO	82.000,0
	NUOVI PROGETTI COLLEGATI AL FINANZIAMENTO (KAID + SIRGES)	714.969,5
	TOTALE	10.088.653

Codice Conto	B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI	PREVISIONALE 2023
50420102	NOLEGGI AUTOVETTURE	10.000,0
50420104	NOLEGGIO ATTREZZATURA	3.400,0
50420106	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI	9.800,0
50420108	NOLEGGIO E MANUT. TELEFONI CELLULARI	4.600,0
504301	FITTO SALE, AULE ED AREE	3.000,0
	CANONE DI AFFITTO CRES MONREALE	132.650,0
	TOTALE	163.450

Codice Conto	B.5) PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	PREVISIONALE 2023
50530101	COMPETENZE FISSE PERSONALE MEDICO DIRIGENTE	161.910,9
50530104	RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE MEDICO DIRIGENTE	27.199,5
50530105	RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. MEDICO DIRIG.	8.144,6
50530112	ONERI SOCIALI PERSONALE MEDICO DIRIGENTE	61.356,7
50530114	ALTRE COMPETENZE FISSE (IND. POSIZ., ISM, ISC) PERS. DIRIG. MEDICO	19.961,4
	TOTALE	278.573

Codice Conto	B.6) PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	PREVISIONALE 2023
50550201	COMPETENZE FISSE PERSONALE PROFESSIONALE COMP.	115.687,4
50550202	COMP.ACCESSORIE (LAV. STRAORD.) PERSON. PROFESSIONALE COMPARTO	1.226,8
50550204	INCENTIVAZIONI E PREMI (PRODUTTIVITA') PERSON. PROFESS. COMPARTO	7.418,4
50550205	RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. PROFES. COMP.	1.065,0
50550101	COMPETENZE FISSE PERSONALE PROFESSIONALE DIRIGENTE	8.511,1
50550211	SP. VIAGGIO E VITTO PERSONALE PROFESSIONALE COMPARTO	6.430,6



50550212	ONERI SOCIALI PERSONALE PROFESSIONALE COMPARTO	55.069,1
50550214	ASSEGNI FAMILIARI PERS. PROFESSIONALE COMPARTO	124,2
50550215	ALTRI COMPENSI PERSON.PROFESSIONALE	5.283,0
50550216	ALTRE COMPETENZE FISSE (IND. POSIZ., FASCE, IQP) PERS. PROF. COMPARTO	12.488,3
	TOTALE	213.304

Codice Conto	B.7) PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	PREVISIONALE 2023
50540201	COMPETENZE FISSE PERSONALE TECNICO COMPARTO	549.576,2
50540202	COMP.ACCESSORIE (LAV. STRAORD.) PERSONALE TECNICO COMPARTO	1.931,6
50540204	INCENTIVAZIONI E PREMI (PRODUTTIVITA') PERSON. TECNICO COMPARTO	27.132,1
50540205	RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. TECN. COMPARTO	3.066,2
50540209	ALTRE SPESE PERSONALE TECNICO COMPARTO	21.963,0
50540211	SPESE VIAGGIO E VITTO PERSONALE TECNICO COMPARTO	2.701,1
50540212	ONERI SOCIALI PERSONALE TECNICO COMPARTO	160.794,4
50540213	ONERI ASSICURAT. INAIL PERSONALE TECNICO COMPARTO	113,3
50540214	ASSEGNI FAMILIARI PERS. TECNICO COMPARTO	1.512,4
50540215	ALTRI COMPENSI PERSON.TECNICO	190,8
50540216	ALTRE COMPET. FISSE (IND. POSIZ., FASCE, IQP) PERS. TECNICO COMP.	16.445,8
50540217	ONERI SOCIALI SU INCENTIVAZIONE (PRODUTTIVITA') PERS. TECNICO COMP.	13.098,6
	TOTALE	798.526

Codice Conto	B.8) PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	PREVISIONALE 2023
50520101	COMPETENZE FISSE DEL PERSON. AMMINISTRATIVO DIRIGENTE	83.752,2
50520103	INDENNITA' VARIABILE PERSON. DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	35.053,6
50520104	SPESE VIAGGIO PERS. DIRIGENTE AMMINISTR.	1.666,6
50520105	RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. DIRIG. AMMINISTRATIVO	468,2
50520112	ONERI SOCIALI PERSONALE DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	3.940,1
50520210	VISITE MEDICHE PERSONALE AMMINISTRAT. COMPARTO	22,9
50520201	COMPETENZE FISSE PERSONALE AMMINISTRATIVO COMPARTO	1.078.820,7
50520202	COMP. ACCESSORIE (LAV. STRAORD.) PERSON. AMMINISTR. COMPARTO	8.535,7
50520204	INCENTIVAZIONI E PREMI (PRODUTTIVITA') PERSON. AMMINISTR. COMPARTO	56.809,7
50520205	RIMB. SPESE MISSIONI IN ITALIA PERS. AMM. COMPARTO	2.805,9
50520208	COSTI DI AGGIORNAMENTO PERSONALE AMMINISTRATIVO COMPARTO	2.983,7
505202104	RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	14.767,9
50520211	SP. VIAGGIO E VITTO PERSONALE AMMINISTR. COMPARTO	8.854,5



50520212	ONERI SOCIALI PERSONALE AMMINISTRAT. COMPARTO	382.353,7
50520214	ASSEGNI FAMILIARI PERSONALE AMM. COMPARTO	3.364,7
50520215	ALTRI COMPENSI PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO	7.849,3
50520216	ALTRE COMPET. FISSE (IND. POSIZ., FASCE, IQP) PERS. AMM. COMP.	69.910,6
50520217	ONERI SOCIALI SU INCENTIVAZIONE (PRODUTTIVITA') PERS. AMM.COMPARTO	15.156,8
	TOTALE	1.777.117

Codice Conto	B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	PREVISIONALE 2023
50310602	SPESE POSTALI	2.500,0
50310702	ASSICURAZIONI FURTO E INCENDIO	18.200,0
50310703	ASSICURAZIONI RESPONSABILITA' CIVILE	15.000,0
50310801	COMPENSO DIRETTORE DEL CENTRO - COMMISSARIO	145.000,0
50310802	CONTRIBUTI DIRETTORE GENERALE - COMMISSARIO	12.000,0
50310803	RIMBORSI SPESE DIRETTORE DEL CENTRO - COMMISSARIO	1.000,0
50310804	COMPENSO DIRETTORE DELLA FORMAZIONE	116.000,0
50310805	CONTRIBUTI DIRETTORE DELLA FORMAZIONE	15.500,0
50310806	RIMBORSI SPESE DIRETTORE DELLA FORMAZIONE	1.000,0
50310807	COMPENSO DIRETTORE AMMINISTRATIVO	116.000,0
50310808	CONTRIBUTI DIRETTORE AMMINISTRATIVO	15.700,0
50310809	RIMBORSI SPESE DIRETTORE AMMINISTRATIVO	500,0
50310810	COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	50.000,0
50310824	SPESE VIAGGIO E VITTO DIRETTORE DEL CENTRO	1.000,0
50310825	SPESE VIAGGIO E VITTO DIRETTORE DELLA FORMAZ.	2.300,0
50310826	SPESE VIAGGIO E VITTO DIRETTORE AMMINISTRAT.	1.200,0
50310827	COMPENSO O.I.V. (ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZINE)	7.000,0
50310829	RIMBORSI SPESE O.I.V. (ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE)	200,0
50311015	CONTRIBUTI ANNUI V/S PARTECIPATE	25.000,0
50311016	SPESE PER SERVIZI DI FORMAZIONE ESTERNALIZZATI	9.000,0
50620215	SPESE PER PARTECIPAZ. E ORGANIZZAZIONE CONVEGNI	320.000,0
50620217	SPESE PER ABBONAMENTI TELEMATICI E A PUBBLICAZIONI VARIE	15.000,0
50620218	DIRITTI DI AGENZIA PER BIGLIETTI AEREI	3.000,0
50620220	SPESE PER CANONI TELEVISIVI	410,0
50630201	TASSE SMALTIMENTO RIFIUTI	57.000,0
50630202	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	14.800,0
50630203	IMPOSTE DI REGISTRO	300,0
50630302	SANZIONI PER RITARDATO VERS. IMPOSTE VARIE	1.000,0
50630305	ONERI PER IVA INDETRAIBILE PRO RATA PROVVISORIO	45.000,0
	TOTALE	1.010.610



Codice Conto	B.15) ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	PREVISIONALE 2023
51210203	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI RISULTATO DI DIRETTORI - COMMISSARIO	105.000,0
	TOTALE	105.000

Codice Conto	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	PREVISIONALE 2023
602101	INTERESSI ATTIVI SU C/TESORERIA	110.000,0
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI ATTIVI	110.000
60110201	INTERESSI PASSIVI VS FORNITORI	50,0
60110202	INTERESSI PASSIVI	200,0
	TOTALE PROVENTI FINANZIARI PASSIVI	250
	TOTALE NETTO PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	109.750

	IMPOSTE E TASSE DELL'ESERCIZIO	PREVISIONALE 2023
60420101	IRAP SU PERSONALE DIPENDENTE ESERCIZIO	198.744,1
60420102	IRAP SU LAVORATORI AUTONOMI DELL'ESERCIZIO	62.000,0
60420103	IRAP SU LAVORATORI COORD. E CONT. DELL'ESERC.	37.542,1
60420106	IRAP LAVORATORI DIPENDENTI SISTEMA PREMIANTE	
	TOTALE IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	298.286

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 2023 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 2023.

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 DIRIGENTE
Avv. Piero Livolsi

Il Direttore dell'Ente
(Ing. Roberto Sanfilippo)