

## VERBALE N. 17/2023

In data 02/10/2023 alle ore 9:00, presso gli uffici amministrativi del CEFPAS, in Caltanissetta Via Giuseppe Mulè 1, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio sindacale dell'Ente, giusta nomina disposta con decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 613/Serv.1°/S.G. del 26 ottobre 2022, pubblicato sulla G.U.R.S. n. 51 parte 1 del 19/11/2022, nelle persone di:

Dott. Francesco Pampinella	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Ciro Di Vuolo	Componente effettivo in rappresentanza del Presidente della Giunta Regionale	Presente
Dott. Stefano Del Giudice	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Salute	Presente

con il seguente ordine del giorno:

1. bilancio d'esercizio 2022;
2. relazione semestrale sull'attività del collegio sindacale nel primo semestre 2023;
3. varie ed eventuali.

Il dott. Del Giudice partecipa alla riunione in modalità "da remoto" tramite la piattaforma Google Meet.

Il Collegio preliminarmente dà atto della consegna, da parte del dott. Biondi, della relazione richiesta nel corso della seduta del 31 agosto u.s., in merito alla deliberazione del Centro n. 181 del 4 agosto 2023.

Il collegio passa al primo punto all'ordine del giorno.

A tal proposito, il bilancio d'esercizio 2022, corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio sindacale con email per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio è stato assistito, nell'esame del suddetto Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'Ufficio amministrativo nella persona dell'avvocato Pietro Li Volsi e dal Dott. Domenico Merlino della Link Audit, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

&&&&&&&

Il Collegio procede con il secondo punto all'ordine del giorno.

Dopo aver effettuato i controlli sulla correttezza delle informazioni inserite nella relazione, la stessa viene sottoscritta digitalmente e se ne dispone l'invio, a cura del Centro, alle amministrazioni vigilanti.



Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:50 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e di cui si raccomanda la trasmissione alle amministrazioni vigilanti.

Il Collegio sindacale

Dott. Francesco Pampinella (Presidente)..... 

Dott. Ciro Di Vuolo (Componente)..... 

Dott. Stefano Del Giudice (Componente).....(firma digitale).....

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato trasmesso, con email 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 2022 ha un utile economico di esercizio pari ad euro 24.656,00

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022	Anno 2021	Variazione	Differ. %
	(a)	(b)	c=a - b	c/b
Immobilizzazioni	8.459.334	8.082.698	376.637	5%
Attivo circolante	38.626.541	41.676.562	- 3.050.387	- 7%
Ratei e risconti attivi	20.199	25.308	- 5.110	- 20%
<b>Totale attivo</b>	<b>47.105.708</b>	<b>49.784.568</b>	<b>- 2.678.568</b>	<b>- 5%</b>
Patrimonio netto	11.765.219	10.674.643	1.090.576	10%
Fondi rischi e oneri	31.502.822	33.733.353	- 2.230.531	- 7%
Trattamento di fine rapporto	0	0		
Debiti	3.641.537	5.147.582	- 1.506.045	- 29%
Ratei e risconti passivi	196.130	228.990	- 32.861	- 14%
<b>Totale passivo</b>	<b>47.105.708</b>	<b>49.784.568</b>	<b>- 2.678.860</b>	<b>- 5%</b>
Conti d'ordine	0	0		

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2022 (a)</b>	<b>Anno 2021 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	18.043.273	11.041.147	7.002.126	63%
Costo della Produzione	17.746.824	10.625.107	7.121.717	67%
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>296.449</b>	<b>416.040</b>	<b>-119.591</b>	<b>-29%</b>
Proventi ed oneri finanziari	119.579	-272	119.850	-
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari	64.529	-54.879	119.407	- 218%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>480.557</b>	<b>360.890</b>	<b>119.666</b>	<b>33%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	455.901	336.345	119.556	33%
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>24.656</b>	<b>24.546</b>	<b>100</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, come si evince dalla Nota integrativa, si è proceduto ad applicare le seguenti deroghe in ossequio al disposto normativo del comma 5 dell'art. 2423 del Codice Civile:

- La sterilizzazione degli ammortamenti per gli investimenti interamente finanziati con Fondi pubblici destinati a tali scopi e la relativa esposizione in bilancio. Tali fattispecie sono state esposte come previsto dall'art. 29 comma 1 lettera c) del Dlgs 118/2011 e s.m.i., recepito in Sicilia nell'ambito del SSR con L.R. n. 5 /2014;
- La contabilizzazione delle somme non utilizzate entro l'esercizio per contributi finalizzati alla realizzazione di specifici progetti viene esposta tra i fondi spese future mentre tra gli altri ricavi



per la parte relativa al loro utilizzo dell'anno come previsto dall'art. 29 comma 1 lettera e) del Dlgs 118/2011 e s.m.i., recepito in Sicilia nell'ambito del SSR con L.R. n. 5 /2014;

- La determinazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali calcolati a quote costanti e secondo le aliquote previste dal Dlgs/118/2011.

Le suddette deroghe, come richiesto dal comma 5 dell'art. 2423 del Codice civile, non determinano effetti al conto economico in termini di maggiori ovvero maggiori ricavi.

Gli effetti delle suddette deroghe in termini di rappresentazione patrimoniale muta l'esposizione delle seguenti voci

- Le quote di contributi pubblici destinati ad investimento sono riclassificate nella voce di patrimonio netto denominata "A.I) Altri Fondi anziché nella voce "E.2) Risconti passivi";
- Le somme non utilizzate entro l'esercizio per contributi finalizzati a specifici progetti sono riclassificate nella voce "B.4) Altri Fondi anziché nella voce "E.2) Risconti passivi

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 2022.

## **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

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

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

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

Sono costituite da:



<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>
Costi di impianto ed ampliamento	42.692			42.692
<i>-Fondo di ammortamento</i>	42.692			42.692
<b>Valore netto costi di impianto</b>	<b>0</b>			
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0			
<i>-Fondo di ammortamento</i>	0			
<b>Valore netto costi di sviluppo</b>	<b>0</b>			
Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno	694.956	92.705	- 113.187	674.474
<i>-Fondo di ammortamento</i>	430.762	109.797		540.559
<b>Valore netto Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno</b>	<b>264.194</b>			<b>113.915</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	91.969	235.025		326.995
<i>-Fondo di ammortamento</i>	0			
<b>Valore netto Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	<b>91.969</b>			<b>326.995</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 01.01.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>
Terreni e fabbricati	21.307.461	224.343		21.531.804
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-16.470.438	-654.528		-21.531.804
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>4.837.023</b>			
Impianti e macchinario	757.423		11625	714.023
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-326.876		-55.025	-381.901
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	<b>430.547</b>		<b>-43.400</b>	<b>387.147</b>
Attrezzature sanitarie e scientifiche	66.524		-2033	64.491
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-28.973	-5.558		-34.532
<b>Valore netto attrezzatura industr. e commerciali</b>	<b>37.551</b>			<b>29.960</b>
Mobili e arredi	559.663		-158.101	401.561
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-127.345	-43.819		-171.164
<b>Valore netto mobili e arredi</b>	<b>566.417</b>		<b>-159.361</b>	<b>407.056</b>
Altri beni	2.512.225	248.680		2.760.905
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-1.855.557	221.888		-2.077.445
<b>Valore netto altri beni</b>	<b>656.668</b>			<b>683.461</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.172.527	885.633		2.058.140
	<b>1.172.527</b>			<b>2.058.140</b>
<b>Totali</b>	<b>7.700.712</b>			<b>7.972.602</b>

## Finanziarie

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	25.823			25.823
Crediti	0			
Altri titoli				
<b>Totali</b>	<b>25.823</b>			<b>25.823</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 01.01.2022</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Saldo al 31.12. 2022</b>
Materie prime, sussidiarie e di consumo	143.897	- 14.021	129.876
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>143.897</b>		<b>129.876</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 01.01.2022</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>
Crediti da regione e provincia autonoma	4.955.668	2.499.403	7.455.072
Crediti da comune	8.895		8.895
Crediti da Aziende sanitarie pubbliche	251.336	-121.705	129.630
Crediti tributari	110.258	- 20.979	89.280

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2022	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2022
Imposte anticipate			
Verso altri.	812.961	322.341	1.135.302
<b>cTotali</b>	<b>6.139.118</b>		<b>8.818.179</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:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2022	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2022
Cassa	5.000		5.000
Istituto Tesoriere	35.355.208	-5.727.667	29.627.541
C/c postale	33.339	17.240	50.579
<b>Totali</b>	<b>35.393.547</b>		<b>29.678.121</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.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2022	Variazioni +/-	Saldo al 31.12. 2022
Ratei attivi	3.561	1.033	4.594
Risconti attivi	21.747	- 6.143	15.604
<b>Totali</b>	<b>25.308</b>		<b>20.199</b>

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01. 2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12. 2022
Fondo di dotazione	1.254.885			1.254.885
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	0			
Contributi a fondo perduto	0			
Contributi per ripiani perdite pari	0			

Descrizione	Saldo iniziale 01.01. 2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12. 2022
Riserve statutarie	0			
Altre Riserve	3.480.808		- 343.887	3.136.920
finanziamenti per investimenti	5.055.012		1.434.354	6.489.366
Utili (perdite) portati a nuovo	859.393			859.993
Utile (perdita) d'esercizio	24.546		110	24.656
<b>Totali</b>	<b>10.674.643</b>			<b>11.765.219</b>

### Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Trattamento di quiescenza e obblighi simili				
Per imposte anche differite	12.886			12.886
Altri	33.720.467		- 2.230.531	31.489.936
<b>Totali</b>	<b>33.733.353</b>			<b>31.502.822</b>

### Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2022	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2022
Debiti verso fornitori	3.908.096	- 1.512.939	2.395.157
Debiti verso banche	0		
Debiti verso altri finanziatori	0		
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	0		
Debiti tributari	327.374	33.191	360.565
Acconti	0		
Debiti verso Istituti di Previdenza	259.052	92.107	351.159
Debiti diversi-	573.921	-89.467	484.454
debiti verso regione	3.311	44.816	48.127
debiti v/comuni	72.805		72.805

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2022	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2022
debiti v/azinde sanitarie	3.023	- 947	2.076
<b>Totali</b>	<b>5.147.582</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.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2022	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi	115.458	- 98.505	16.953
Risconti passivi	113.533	65.644	179.177
<b>Totali</b>	<b>228.991</b>		<b>196.130</b>

Il collegio ha proceduto, come da verbale n. 16 del 18/09/2023, ad un'analisi a campione delle voci più significative dello Stato Patrimoniale e del Conto economico

Si segnala che il Centro:

- tra le "Immobilizzazione materiali in corso e acconti" sono ricomprese le spese sostenute fino al 31.12.2022 relative agli Investimenti relativi ai progetti di *Ristrutturazione, riconversione e rifunzionalizzazione, realizzazione di un nuovo ingresso e viabilità interna della sede del Cefpas D.R.S. n. 1336 /21*, e relativi agli investimenti finalizzati alla *Ristrutturazione immobile Cefpas sito in Caltanissetta da adibire a struttura collettiva di assistenza per pazienti di cui all'art. 1 , lettera a, dell'ordinanza del presidente della Regione n. 10 del 23/02/2020*;
- tra i Crediti Vs la Regione per finanziamento per investimenti viene esposto in Bilancio, come richiesto da questo Collegio, esclusivamente la quota parte spesa nel corso dell'esercizio 2022 e che è pari ad € 1.474.785, per un totale al 31.12.2022 pari ad € 2.371.184
- tra le voci del Patrimonio netto si evidenzia la "Riserva da utili d'esercizio destinati ad investimento", destinazione confermata dalla nota prot. 9291 del 16/02/2022 dell'Assessorato regionale alla salute. Nel corso del 2022 sono stati effettuati investimenti per interventi di manutenzione straordinaria con carattere di urgenza per € 368.433 con l'utilizzo di tale riserva che al 31.12.2022 risulta pari ad € 2.885.944 .
- Tra i Fondi rischi ed oneri si annoverano le quote inutilizzate di contributi costituiti da accantonamenti determinati relativi a somme ricevute per specifici progetti e non ancora spese per progetti in corso ma non ancora completati. La rendicontazione di tali progetti viene espletata secondo quanto previsto dal " Vademecum per l'attuazione del PO FSE Sicilia 2014/2020"

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

### Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2022 è di euro 18.043.273 ed è così composto:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno n - 1</b>	<b>Variazione +/-</b>	<b>Anno n</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	2.062.849	577.486	2.640.334
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	8.978.298	6.424.640	15.402.938
<b>Totale</b>	<b>11.041.147</b>	<b>7.002.126</b>	<b>18.043.273</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. Nell'esercizio 2022 l'ammontare di tale finanziamento è pari ad euro 5.430.000. La quota FSR relativa al finanziamento in c/esercizio per l'anno 2022 è rimasta invariata rispetto all'anno precedente.

Le variazioni più consistenti per l'esercizio 2022 rappresentano la voce Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti che sono riferite all'assegnazione per la realizzazione di specifici progetti, sia di natura formativa e non, e sono relative alla quota parte dei ricavi per finanziamenti vincolati da imputare all'esercizio in corso sulla base dei prospetti economici dei progetti che tengono conto delle relative attività che hanno avuto la loro manifestazione economica nel 2022, distinti per fondo sanitario vincolato ed extrafondo.

### Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 17.746.824 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

<b>Costi della produzione</b>	<b>Anno n - 1</b>	<b>Variazione +/-</b>	<b>Anno n</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	147.223	39.647	107.576
Costi per servizi	5.039.110	5.881.565	10.920.674
Costi per godimento di beni di terzi	45.902	33.733	79.635
Spese per il personale	3.640.467	641.350	4.281.817

Costi della produzione	Anno n - 1	Variazione +/-	Anno n
Ammortamenti e svalutazioni	889.989	273.260	1.163.249
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-37.590	51.611	14.021
Svalutazione dei crediti	90.945	90.945	0
Accantonamenti per rischi	95.470	10.433	105.913
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	713.591	360.346	1.073.938

Nel corso dell'esercizio 2022 si registra un consistente incremento dei costi per servizi non sanitari, con particolare riferimento ai servizi di cloud computing attribuibili al progetto "Sanità Digitale", che hanno avuto l'imputazione economica nel corso dell'esercizio. Progetto per il quale questo Collegio ha chiesto ed ottenuto che venisse aperto, presso l'Istituto tesoriere, un conto corrente dedicato con lo scopo di rendicontare con la massima trasparenza i relativi costi.

Si rilevano tra gli incrementi significativi dei costi per servizi:

- Costi per comunicazione e convegni; da attribuire principalmente alla realizzazione della terza edizione del progetto Meridiano Sanità Sicilia svoltosi tra il 30/06/2022 e il 02/07/2023;
- Costi per marketing e pubblicità; da attribuire principalmente al progetto "Costruire Salute" che ha registrato nel corso del 2022 l'avvio del format video settimanale d'informazione specializzato denominato "la buona salute" con decorrenza da luglio 2022 e per la durata di otto mesi;
- Costi per servizi di pulizia e vigilanza che hanno riscontrato un significativo aumento per effetto dell'innalzamento generale del costo unitario standard dei servizi in oggetto;
- Costi per energia elettrica che nel corso del 2022 registrano un sostanziale incremento dovuto all'aumento delle tariffe unitarie dell'energia;

Tra i costi per servizi più rilevanti, oggetto di approfondimento, si evidenziano anche le "consulenze legali".

A seguito di un'attenta analisi si riscontra che gran parte del servizio ricevuto afferisce ad una serie di consulenze tecnico-giuridiche rese necessarie per realizzare, velocizzare e ottimizzare l'investimento a cui afferisce la procedura di gara relativa all'Accordo Quadro ex art. 33 direttiva 2014/24/UE del Parlamento Europeo e del Consiglio del 26 febbraio 2014 sugli appalti pubblici "Lavori di Riqualficazione funzionale, energetica, architettonica, paesaggistica, ambientale, adeguamento alla normativa vigente e servizi connessi degli immobili e le aree di proprietà e/o assegnate in uso al CEFPAS".

### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno n-1	Variazioni	Anno n
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	0	0	0
Interessi attivi	0	119.831	119.831
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>119.831</b>	<b>119.831</b>

Nel corso dell'esercizio 2022 maturano interessi attivi derivanti principalmente da giacenze di c/c, consolidate dall'erogazione anticipata da parte della Regione Sicilia dell'intero importo del progetto "Sanità Digitale".

### 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	272	20	252
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>272</b>	<b>20</b>	
Altri oneri finanziari:	0	0	0
differenze cambio passive	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>272</b>	<b>20</b>	<b>252</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	62.391	225.572	287.963
Sopravvenienze e insussistenze passive	117.269	106.165	223.434
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-54.878</b>	<b>119.407</b>	<b>64.529</b>



Il Collegio ha provveduto ad' una analisi approfondita dei proventi ed oneri straordinari dell'esercizio 2022, indipendentemente dalla loro natura o consistenza economica, ponendo l'attenzione proprio alla natura straordinaria delle poste in oggetto e tenendo in considerazione le direttive fornite dai principi contabili OIC29 e IFRS9.

Tra le "sopravvenienze attive" sono state attenzionate le operazioni riguardanti:

- Lo storno di posizioni aperte tra le "fatture da ricevere" ante 2012 per € 68.688,13. Con la deliberazione n. 157 del 05/07/2022 la direzione del centro ha dettagliatamente elencato le partite oggetto dello storno e le motivazioni contabili e giuridiche che rendono fondata ed opportuna la rettifica contabile eseguita;
- La rilevazione contabile di rettifica per € 47.714,35 dovuta da una doppia imputazione di costi avvenuta nell'esercizio 2020; costi relativi ad una manutenzione ordinaria sul padiglione 4, rilevati erroneamente sia tra gli acconti a fornitori che tra i costi;
- La rettifica di costi, precedentemente accantonati, relativi alla quota contributi per la partecipazione al Consorzio universitario per € 80.000,00. Con la deliberazione n.1721 del 2022 la direzione ha ridotto in maniera considerevole la quota di partecipazione al Consorzio, rendendo necessaria la rettifica per le quote in precedenza accantonate per gli esercizi 2018-2019.
- Lo storno di una partita debitoria pregressa relativa a compensi alla direzione amministrativa; con nota P.N. 9527 del 2020 si riconosceva una restituzione di somme dilazionata e con Nota del 02/01/2022 si accorda una chiusura del debito residuo.
- Tra le rilevazioni più rilevanti anche le rettifiche delle differenze di imposta tra quelle accantonate e quelle effettivamente a debito.

Tra le "sopravvenienze passive" sono state attenzionate le operazioni riguardanti:

- Lo storno per € 11.820,09 derivante da quote inutilizzate del progetto ICARE – ASP Trapani;
- Una rettifica di € 30.946,09 derivante da un'errata imputazione dell'imposta IRES accantonata preventivamente;
- Lo storno di fatture che hanno subito una rettifica attraverso l'emissione di note credito, relative al canone di affitto UREGA di Caltanissetta stipulato con contratto Rep. N. 1786/2016; le rettifiche del canone di affitto sono state deliberate il 25/05/2022 n. 793, in osservanza delle disposizioni di legge che imponevano una riduzione dei canoni di affitto di cui è onerata l'amministrazione regionale del 5% e con decorrenza luglio 2021 e fino al 30/06/2024.

Il Collegio riscontra che tutte le rettifiche apportate hanno seguito i principi contabili di competenza, trasparenza e prudenzialità e li ritiene pertanto coerenti da un punto di vista contabile.

Il Collegio ritiene tuttavia utile attivare un programma di monitoraggio continuo e puntuale, anche attraverso procedure di controllo di gestione, che possano in qualche modo limitare quelle tipologie di rettifica dovute a errate o doppie imputazioni contabili o errate previsioni di imposte d'esercizio.



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

Per quanto riguarda le scritture contabili il collegio ha effettuato nel corso del 2022 le seguenti verifiche di cassa:

- verbale n. 5/2022 del 07/03/2022;
- verbale n. 9/2022 del 31/05/2022;
- verbale n. 16/2022 del 28/09/2022.

Contestualmente ad ognuna delle sopra elencate verifiche di cassa è stata svolta la verifica a campione degli ordinativi di incasso e pagamento. Il controllo a campione degli ordinativi di incasso e pagamento dell'anno 2022 è stato completato con la verifica di cassa effettuata dal collegio ordinario alla data del 24 gennaio 2023 (verbale n. 2/2023).

Il controllo a campione dei provvedimenti amministrativi emanati dall'Ente è documentato nei seguenti verbali:

- verbale n 7/2022 del 14/04/2022;
- verbale n 8/2022 del 17/05/2022;
- verbale n 15/2022 del 03/08/2022;
- verbale n 16/2022 del 28/09/2022;
- verbale n 17/2022 del 13/10/2022;
- verbale n 18/2022 del 03/11/2022;
- verbale n 19/2022 del 25/11/2022;
- verbale n 21/2022 del 20/12/2022.

Per gli ordinativi di incasso e pagamento è stata utilizzata 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.

Per i provvedimenti amministrativi è stata usata una metodologia mista che brevemente si espone di seguito. Preliminarmente le delibere sono state suddivise in due gruppi, discriminando tra quelle per cui è possibile rilevare un impatto finanziario certo dal testo della delibera e quelle per cui ciò non è possibile. Sul primo gruppo è stato estratto un campione utilizzando la metodologia di campionamento dell'unità monetaria, mentre sul secondo gruppo è stato estratto un campione utilizzando la metodologia di campionamento casuale semplice, che attribuisce uguale probabilità di inclusione nel campione a tutte le unità della popolazione.

## **OSSERVAZIONI**

Il Collegio formula le seguenti osservazioni:

- nell'ambito dell'attività di vigilanza si è proceduto, tra le altre cose, a monitorare l'andamento del progetto "Sanità digitale" chiedendo, in primo luogo, alla Direzione del Centro di accendere presso l'Istituto di credito tesoriere un c/c dedicato per rendere più semplici e trasparenti le relative attività di rendicontazione. Successivamente, alla luce anche delle corpose obbligazioni assunte dal Centro nel corso del 2022, questo Collegio ha incontrato il RUP e il DEC, per comprendere meglio quale fosse lo stato di avanzamento della spesa delle

risorse ottenute pari ad € 23.077.104. In particolare, il Collegio, nel corso della seduta del 24 Giugno 2023 (verbale n. 10/2023), ha formulate le seguenti richieste:

- o 1. Qual è l'entità delle risorse spese fino ad oggi per il progetto;
- o 2. Quando il progetto sarà ultimato e produrrà i suoi effetti in termini di servizi direttamente fruibili dalla collettività di riferimento;
- o 3. Qual è la previsione di spesa complessiva finale del progetto.

Le informazioni di cui sopra sono necessarie al Collegio per poter escludere ogni ipotesi di spreco di risorse pubbliche e quindi di danno erariale. Le suddette informazioni, all'atto della stesura di questa relazione, non sono ancora pervenute a questo Collegio, nonostante i ripetuti solleciti che questo Collegio ha formulato al DEC per il tramite della Direzione del Centro (vedi nota trasmessa per PEC con ricevuta di accettazione prot. n. 9022/23 del 21/09/2023);

- nel corso del 2022 sono state sostenute spese per investimenti per € 2.055.149 relativi alla manutenzione straordinaria del Centro di cui ai D.R.S. n. 1336/21 e D.D.G. n. 25/21 ed € 368.433 per investimenti inerenti alla manutenzione ordinaria effettuati sugli immobili della struttura di Caltanissetta, per un totale complessivo di € 2.423.582. Seppur le linee di finanziamento sono state confermate anche dal nuovo Governo Regionale vedi nota 24955 del 28/04/2023, i costi sostenuti per gli investimenti di cui sopra, sono coperti sotto l'aspetto finanziario dalle risorse disponibili sul c/c del Centro, mentre sotto l'aspetto economico i costi sostenuti sono coperti dalle aspettative di entrate derivanti da tali fondi. Per quanto sopra, il Collegio ha manifestato alla Direzione l'opportunità di non appaltare nuovi lavori di riqualificazione fino a quando l'Amministrazione competente non provveda ad erogare le somme assegnate e di limitarsi alle spese previste dalle obbligazioni già assunte. Per meglio monitorare i flussi finanziari, il Collegio ha chiesto alla Direzione di dotarsi, il prima possibile, di strumenti tecnici volti ad avere sempre sotto controllo i livelli della spesa e delle uscite finanziarie fino ad arrivare ad un vero e proprio controllo di gestione.
- Il Collegio, nell'ambito della vigilanza sullo Statuto e sulle norme di settore, ha sollecitato la Direzione alle nomine di propria competenza del Direttore Sanitario e di quello amministrativo ai sensi degli artt. 8 e 9 dello Statuto.
- Il Collegio ha verificato il rispetto del regolamento interno dell'Ente "regolamento recante disciplina per il conferimento di incarichi di collaborazione" come adeguato ultimamente con delibera n. 101 del 22/01/2020, nell'attribuzione degli incarichi di collaborazione esterni. Il Collegio evidenzia che tale regolamento è stato oggetto di contestazione da parte del Commissario straordinario dott.ssa Giovanna Segreto nella propria relazione di fine mandato, per contrasto con l'art. 7 del D.Lgs. 165/2001, nella parte in cui, il medesimo regolamento disciplina le assunzioni a tempo determinato. Il Collegio invita la Direzione del Centro alla redazione di un nuovo regolamento che disciplini l'attribuzione di incarichi di collaborazione esterni separatamente da ogni altra forma di rapporto lavorativo con il Centro e che sia in linea con l'art. 7 D.Lgs. 165/2001.
- Tra i Fondi rischi ed oneri si annoverano le quote inutilizzate di contributi costituiti da accantonamenti determinati relativi a somme ricevute per specifici progetti e non ancora spese per progetti in corso ma non ancora completati. La rendicontazione di tali progetti viene eseguita dal Centro secondo quanto previsto dal "Vademecum per l'attuazione del PO FSE Sicilia 2014/2020".



## 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 2022 già adottato dal direttore generale con delibera n. 173 del 2023 trasmessa con PEC il 22 Agosto 2023**

### **Il Collegio sindacale**

Dott. Francesco Pampinella (Presidente)

Dott. Ciro Di Vuolo (Componente)

Dott. Stefano Del Giudice (Componente)

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
(firma digitale \_\_\_\_\_)