



DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

Oggetto: REVOCA DETERMINA N. 276 DEL 30/06/2023 E RIADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO il documento istruttorio, riportato in calce alla presente determina, dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

VISTA la Deliberazione di Giunta della Regione Marche n. 1174 del 31/07/2023 avente per oggetto "*Modifica DGR 719/2023 – Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*";

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

VISTA l'attestazione del Dirigente dell'U.O. Amministrazione e Finanza in riferimento alla regolarità contabile;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del sostituto del Direttore Scientifico ciascuno per quanto di competenza;

PRESO ATTO che non si acquisisce il parere del Direttore Sanitario in quanto lo stesso è in corso di individuazione;

DETERMINA

1. di prendere atto della Deliberazione della Giunta della Regione Marche n. 1174 del 31/07/2023 avente per oggetto "*Modifica DGR 719/2023 – Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*";
2. di revocare, per l'effetto, la determina DGEN n. 276/2022 e di riadottare il bilancio di esercizio 2022 che presenta le risultanze evidenziate nell'allegato 1 denominato "Bilancio d'esercizio anno 2022- V2", che forma parte integrante e sostanziale della presente determina, costituito nello specifico da
 - ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2022 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2022 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *Conto Economico al 31/12/2022 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *Conto Economico al 31/12/2022 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*





3. di dare atto che il Bilancio dell'esercizio 2022 V2 lascia inalterato il risultato d'esercizio di cui alla Det. n. 276 del 30/06/2023 pari ad € – **4.286.047,37** e che lo stesso ha origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza;
4. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale
 - Regione Marche, ai sensi dell'art. 39, comma 3, della L.R.19/2022 e s.m.i;
5. di trasmettere la presente determina via pec alla Regione Calabria e Regione Lombardia;
6. di trasmettere la presente determina per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
7. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;
8. di dichiarare il presente atto non immediatamente esecutivo;
9. di dichiarare che il presente atto non è soggetto a Privacy

Via Santa Margherita,5 - Ancona, sede legale INRCA

Il Direttore Generale
(Dott.ssa Maria Capalbo)

Documento informatico firmato digitalmente

Per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo
(Avv. Irene Leonelli)

Documento informatico firmato digitalmente

Il Direttore Scientifico f.f.
Dott.ssa Fabiola Olivieri
Documento informatico firmato digitalmente





**DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(U.O.S.D. AMMINISTRAZIONE E FINANZA)**

(normativa di riferimento)

- Decreto Regione Marche n. 719 del 30/05/2023 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- VISTA la Deliberazione di Giunta della Regione Marche n. 1174 del 31/07/2023 avente per oggetto “*Modifica DGR 719/2023 – Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo*”

In data 30/06/2023 l'Istituto ha adottato il Bilancio d'Esercizio 2022 con la determina n. 276/DGEN/ del 30/06/2023, rilevando come risultato economico una perdita pari ad € – **4.286.047,37** avente origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza; mentre per gli altri sezionali (Marche e Casatenovo) si rilevava un risultato di pareggio;

Che le risultanze dei suddetti sezionali tenevano conto :

- ✓ **Per il sezionale della Regione Marche** di quanto dettato nella DRG Marche n. 719 del 30/05/2023 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- ✓ **Per il sezionale del Por di Casatenovo** di quanto dettato nel Decreto R.L. n. 6983 del 12/05/2023 “Assegnazione a favore delle Ats, Asst, Fondazioni Ircss, Inrca di Casatenovo, Areu e Agenzia dei controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022” e nel decreto Regione Lombardia n. n. 7741 del 24/05/2023 “Rettifica decreto n. 6893/2023 - Assegnazione a favore delle Ats, Asst, Fondazioni Ircss, Inrca di Casatenovo, Areu e Agenzia dei controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022.” ;
- ✓ **Per il sezionale del Por di Cosenza** di quanto dettato nel DCA n. 146/2023 “Riparto del FSR a destinazione indistinta e vincolata anno 2022, ai sensi dell'art. 2 comma 2-sexies lett. d) del D. Lgs 502/92 e s.m.i. – assegnazione a titolo definitivo 2022” e nelle linee guida prot. n. 265375 del 12/06/2023 “Indicazioni per il Bilancio d'esercizio e modelli Ce e SP consuntivo 2022”.

Che con Deliberazione della Giunta della Regione Marche n. 1174 del 31/07/2023 avente per oggetto “*Modifica DGR 719/2023 – Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*” la Regione Marche ha disposto la riadozione del Bilancio d'esercizio delle aziende del SSR per le motivazioni nella stessa contenute ed alla quale si rinvia;

Che nella circostanza della riadozione su indicazione della Regione Marche si è proceduto alla riclassificazione di alcune poste del patrimonio netto (da fondo di dotazione a Riserva per finanziamenti da Regione per investimenti per € 24.007) e di alcune poste del conto economico (dalla voce CE BA1440 alla voce BA1530 per € 804.649 e dalla voce CE AA0141 dalla voce AA0150 per € 3.458);

Atteso che le suddette variazioni hanno comportato;

- ✓ la rielaborazione e sostituzione del CE Por Marche e del CE ed SP dell'intero Istituto nei modelli previsti dalla normativa di bilancio senza per nulla impattare né sul risultato economico del sezionale



Marche e Casatenovo risultante in pareggio e né su quello del bilancio dell'intero Istituto per il quale viene confermato il risultato economico pari ad € - **4.286.047,37** , perdita interamente riconducibile al sezionale del presidio di Cosenza;

- ✓ la rielaborazione e sostituzione delle seguenti tabelle delle N.I: n. tab.16- Movimentazione dei crediti – Valore nominale (1 parte), n. tab. 21-Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione (1 parte), n. tab. 23 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza (1 parte), n. tab. 25 -Dettaglio Crediti per incrementi di patrimonio netto; n. tab. 32 – Consistenza, movimentazione ed utilizzazione delle poste di patrimonio netto; n. tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi 3 esercizi); n. tab. 51 Informativa contributi in conto esercizio; n. tab.60 e 60bis Dettaglio di acquisti sanitari prima parte; tab.71bis “Oneri diversi di gestione”, tab. 72bis “Accantonamenti”;
- ✓ la rielaborazione e sostituzione dello schema di Rendiconto Finanziario;

Per quanto sopra esposto si dà atto che le risultanze del Bilancio dell'esercizio V2 2022 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
a)	Immobilizzazioni (al netto dei fondi ammortamento)	34.136.071,35 €
b)	Attivo circolante	76.111.098,01 €
c)	Ratei e risconti	92,96 €
	Totale Attivo	110.247.262,32 €
	Conti d'ordine	9.841.833,15 €
PASSIVO		
a)	Patrimonio netto	32.482.712,15 €
b)	Fondo rischi ed oneri	30.724.272,03 €
c)	Debiti	41.466.066,62 €
d)	Ratei e risconti	5.574.211,52 €
	Totale Passivo e netto	110.247.262,32 €
	Conti d'ordine	9.841.833,15 €

CONTO ECONOMICO		
a)	Valore della produzione	115.417.434,47 €
b)	Costi della produzione	- 117.209.652,27 €
c)	Proventi ed Oneri finanziari	- 1.042,12 €
d)	Rettifica di valore attività finanziaria	
e)	Proventi ed Oneri Straordinari	1.936.609,56 €
f)	Irap e imposte e tasse	- 4.429.397,01 €
	PERDITA D'ESERCIZIO	- 4.286.047,37 €





Che i sopra indicati valori di conto economico sostituiscono quelli indicati nell'atto istruttorio della determina n. 276/2023 che, per un mero refuso riportavano valori decimali diversi, ivi compresi quelli della perdita d'esercizio; mentre ora sono indicati i valori esatti corrispondenti a quelli dei modelli di CE di cui all'allegato della presente determina;

Visto la nota prot n. 24638 del 07/08/2023 con cui sono stati acquisiti i parere favorevoli da parte del Presidente e dei Consiglieri del Comitato di Indirizzo e Verifica, ai sensi della lettera b) comma 4 art. 4 della L.R. 21/06, sulle risultanze del bilancio riadottato;

Richiamato l'art. 13, comma 1, del D. Lgs 502/1992 e s.m.

Tutto ciò premesso

SI PROPONE

1. di prendere atto della Deliberazione della Giunta della Regione Marche n. 1174 del 31/07/2023 avente per oggetto "*Modifica DGR 719/2023 – Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*";
2. di revocare, per l'effetto, la determina DGEN n. 276/2022 e di riadottare il bilancio di esercizio 2022 che presenta le risultanze evidenziate nell'allegato 1 denominato "Bilancio d'esercizio anno 2022- V2", che forma parte integrante e sostanziale della presente determina, costituito nello specifico da
 - ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2022 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2022 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *Conto Economico al 31/12/2022 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *Conto Economico al 31/12/2022 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*
3. di dare atto che il Bilancio dell'esercizio 2022 V2 lascia inalterato il risultato d'esercizio di cui alla Det. n. 276 del 30/06/2023 pari ad € – **4.286.047,37** e che lo stesso ha origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza;
4. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale
 - Regione Marche, ai sensi dell'art. 39, comma 3, della L.R.19/2022 e s.m.i.;
5. di trasmettere la presente determina via pec alla Regione Calabria e Regione Lombardia;
6. di trasmettere la presente determina per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
7. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;





INRCA
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
Sede Legale - Via S.Margherita n.5, Ancona
Amministrazione Centrale - Via S.Margherita n.5, Ancona
www.inrca.it

8. di dichiarare il presente atto non immediatamente esecutivo;
9. di dichiarare che il presente atto non è soggetto a Privacy

Il Responsabile del Procedimento
Il Dirigente Amministrativo
Dell'UOSD Amministrazione e Finanza
Dott.ssa Pacenti Patrizia

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

Allegato 1 "Bilancio d'esercizio anno 2022 V2 " costituito nello specifico da:

- ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2022 – Schema DM 20/03/2013*
- ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2022 – Modello DM 24/05/2019*
- ◆ *Conto Economico al 31/12/2022 – Schema DM 20/03/2013*
- ◆ *Conto Economico al 31/12/2022 – Modello DM 24/05/2019*
- ◆ *Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*

