

## DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2024 E BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2024/2026

### 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;

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. proponente;

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 adottare il Bilancio Preventivo Economico anno 2024 e il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026, comprensivo dei seguenti allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:
  - ALLEGATO A - Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto;
  - ALLEGATO B - Conto Economico preventivo 2024 – Schema D.M. 20 marzo 2013;
  - ALLEGATO C 1 – Conto Economico preventivo 2024 – Schema D.M. 24\_05\_2019 – INRCA Marche Casatenovo Cosenza;
  - ALLEGATO C 2 - Conto Economico preventivo 2024-2025-2026 – Modello D.M. 24 maggio 2019;
  - ALLEGATO D – Piano dei Flussi di Cassa prospettici;
  - ALLEGATO E – Nota illustrativa;
  - ALLEGATO F – Piano degli Investimenti



2. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico si chiude con un risultato di pareggio;
3. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022 e s.m.i.;
4. di trasmettere la presente determina alla Regione Marche, al Ministero della Salute e dell'Economia e Finanze per la gestione della Ricerca, nonché agli Assessorati alla Sanità delle Regioni Calabria e Lombardia, per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
5. di dichiarare:
  - il presente atto non immediatamente esecutivo;
  - 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 il parere infrascritto

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.C. Programmazione e controllo di gestione, flussi informativi e gestione economico-finanziaria della ricerca in riferimento alla programmazione economica**

#### Normativa di Riferimento:

- D. Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e s.m.i. "Riordino della disciplina in materia sanitaria"
- D. Lgs. n. 288 del 16/10/2003
- Legge Regionale n. 26 del 17/7/1996 e s.m.i. "Riordino del servizio sanitario regionale"
- Legge Regionale n. 47 del 19.11.1996 e s.m.i. "Norme in materia di contabilità e controllo delle aziende sanitarie"
- Legge Regionale n. 13 del 20.06. 2003 e s.m.i. "Riorganizzazione del servizio sanitario regionale"
- Legge Regionale n. 21 del 31.12.2006 "Disposizioni in materia di riordino della disciplina dell'Istituto Ricovero e cura a carattere scientifico INRCA di Ancona"
- Codice Civile artt. 2423 e seguenti
- Principi contabili C.N.D.C.;
- Decreto Ministero Salute 18/01/2011 "Decreto sulla Certificazione dei Bilanci"
- D. Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"
- Legge n.35 del 4/4/2012 di conversione D.L. 5/2012 in materia di semplificazioni
- DGR Marche n.1174/12 "Direttive vincolanti per i Direttori Generali degli enti del SSR"
- Legge n.135/12 "Spending review"
- Decreto Ministero Salute 17/09/12 "Certificabilità dei Bilanci degli enti del SSN"
- DGR Marche n.1537 -1590 - 1696/12 "Direttive vincolanti per i Direttori Generali degli Enti del SSR per l'attuazione del D.L.95 convertito in legge n.135/12 (spending review)"
- D.M. 01/03/2013 "Definizione dei percorsi attuativi della Certificabilità "
- D.M. 20/03/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico e della Nota Integrativa"
- Decreto 24 maggio 2019 del Ministero della Salute di "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP) degli enti del Servizio Sanitario Nazionale"
- 



- DGR n. XII/1511 del 13/12/2023 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2024 – quadro economico programmatico"
- Decreto n. 20355 del 19/12/2023 "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 2024"
- DGEN 504/2023 del 20/12/2023 avente come oggetto: "Por Inrca di Casatenovo – Budget 2024"
- DCA Regione Calabria 217 del 02/08/2023 avente come oggetto: Budget aziende sanitarie anno 2023 – riparto provvisorio Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata
- DGR n. 2074 del 29/12/2023 – "L.R. n. 19 del 08/08/2002 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026".

#### Motivazione:

Il decreto legislativo n.118 del 23 giugno 2011 ha dato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli enti locali, e sui principi contabili generali per tutte le aziende sanitarie compresi gli IRCSS.

L'art. 25 del citato decreto "Bilancio preventivo economico annuale" dispone il contenuto di tale bilancio, prevedendo oltre alla relazione redatta dal Direttore Generale, il conto economico preventivo, il piano dei flussi di cassa prospettici secondo gli schemi previsti dal decreto stesso, corredato da una nota illustrativa e dal piano degli investimenti.

Con Decreto Ministero 15 giugno 2012 sono stati emanati i nuovi Modelli di rilevazione economico-patrimoniale degli enti del Servizio Sanitario Nazionale e degli IRCSS e successivamente modificati con Decreto del 24 maggio 2019.

Ai sensi del Decreto Ministeriale 20 marzo 2013 del Ministero Salute, il Bilancio degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico deve essere redatto con i nuovi schemi di bilancio.

La legge regionale n. 21 del 21/12/2006, all'art. 1, stabilisce che l'INRCA è Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico non trasformato in fondazione e dotato di personalità giuridica, di diritto





pubblico e autonomia amministrativa, tecnica, patrimoniale e contabile. Rappresentante legale dell'INRCA, ai sensi dell'art. 5 della citata legge è il Direttore Generale.

Nel corso dell'esercizio 2024 le performance dell'Azienda saranno improntate prevalentemente alle seguenti attività:

- ✓ Miglioramento della qualità delle prestazioni erogate, sia in regime di ricovero che ambulatoriale, all'implementazione di nuovi strumenti e modelli organizzativi volti a favorire l'efficacia delle cure erogate, nel rispetto dei parametri previsti dalla normativa nazionale/ regionale di riferimento (DM 70/2015, Nuovo Sistema di Garanzia, Piano Nazionale Esiti) e all'aumento dell'appropriatezza dell'uso delle risorse, in un'ottica di efficientamento di sistema
- ✓ Attuazione delle misure necessarie al governo dei tempi di attesa, tramite l'attivazione di idonei programmi e strategie utili all'uso razionale delle risorse, all'incremento dell'offerta, all'efficacia delle prestazioni, e alla trasparenza nei confronti del cittadino, in ottemperanza alla legge di bilancio 2024 (Legge n. 213 del 30.12.2023) che prevede, al fine di far fronte alla carenza di personale sanitario, nonché di ridurre le liste di attesa, l'attuazione di specifici Piano Operativi per il recupero delle liste d'attesa
- ✓ Digitalizzazione dei processi sanitari che interessano l'Istituto, tra cui l'implementazione di soluzioni di tecnoassistenza / telemedicina/ sviluppo di una rete di utilizzo dell'intelligenza artificiale, rivolte al trattamento ed alla presa in carico dei pazienti anziani, cronici e fragili, così come previsto dalla Missione 6 del PNRR
- ✓ Attività volte a favorire l'integrazione sociosanitaria, l'invecchiamento attivo, la promozione dell'inclusione sociale e la prevenzione della fragilità dei pazienti anziani, anche alla luce della recente legge delega n. 33/2023, tramite l'implementazione di modelli organizzativi innovativi finalizzati a promuovere dignità e autonomia delle persone anziane, attraverso una nuova governance dei servizi e degli strumenti a disposizione, con l'avvio della sperimentazione di un «Villaggio della Salute» in una delle sedi marchigiane dell'INRCA in applicazione del D.L. 200/2022 art.7 comma 3-septies, della legge delega n.33 e del D.M.77/PNRR Missione 6
- ✓ Rispetto di tutti gli adempimenti previsti per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza per le parti di competenza, sia in ambito clinico-assistenziale che di ricerca
- ✓ Attivazione di strategie di data management e di un approccio gestionale basato sulla Data Governance. I dati raccolti quotidianamente durante le attività di cura e assistenza dei pazienti, se





governati e valorizzati in modo opportuno, possono rappresentare un punto di partenza per definire i servizi offerti ai cittadini, migliorando la loro esperienza e riuscendo contemporaneamente ad ottimizzare le risorse a disposizione

✓ Attuazione di politiche aziendali, volte a rispettare gli obiettivi economici, assegnati a livello regionale, tramite azioni di miglioramento dell'appropriatezza organizzativa ed azioni di razionalizzazione e governo dei costi, garantendo al tempo stesso un incremento dei volumi di tutte le attività, al fine di contribuire all'abbattimento delle liste di attesa e promuovere l'equità di accesso alle cure. Tra le principali azioni che si prevede di attuare nel 2024 si citano le seguenti:

- Attivazione di un board aziendale di Health Technology Assessment (HTA), che permetterà di attuare un approccio multidisciplinare rivolto alla valutazione dell'efficacia, della sicurezza, delle risorse necessarie e dell'impatto complessivo delle tecnologie sanitarie. L'HTA si propone di valutare l'efficacia e la sicurezza degli interventi sanitari, l'appropriatezza, i rapporti tra i costi ed i benefici, l'impatto sul sistema organizzativo regionale ed aziendale, fornendo ai decisori valutazioni tecniche quanto più possibile oggettive, necessarie per scelte razionali e trasparenti
  - Politiche sull'ottimizzazione dei consumi di farmaci e dispositivi medici
- ✓ Avvio di piattaforme di ricerca con le Università
- ✓ Implementazione della collaborazione con gli altri enti sanitari del territorio della Regione per ridurre la mobilità passiva e attuare il governo delle liste di attesa
- ✓ Avvio delle procedure per l'alienazione del patrimonio disponibile
- ✓ Revisione dell'atto aziendale in applicazione alla DGRM 1980/2023: *“Richiesta di parere alla Commissione Consiliare competente sullo schema di deliberazione avente ad oggetto. “Art. 24 L.R. n. 19/20222 – Linee di indirizzo e criteri per la predisposizione dell’Atto Aziendale da parte degli Enti SSR”.*

Si ribadisce, inoltre, anche in considerazione delle dinamiche di regionalizzazione del sistema sanitario, che il Bilancio Preventivo 2024 rappresenta la sommatoria dei “budget” sezionali delle tre regioni all'interno delle quali viene erogata l'attività di assistenza, specificando che in questi sezionali sono attribuiti, per quota parte, anche i costi dell'area dei servizi di supporto scientifico e amministrativo.

La situazione nel dettaglio si può sintetizzare come segue.

- ✓ Il sezionale Marche fa riferimento a quanto deliberato con la DGR n. 2074 del 29/12/2023 – “L.R.





## 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](http://www.inrca.it)

n. 19 del 08/08/2022 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026”.

Il budget assegnato, al momento, è fortemente limitante, anche in considerazione della produzione nel 2023 (+27% per l'attività di ricovero e +30% per le prestazioni del PNGLA) e delle attività strettamente territoriali, fermo restando l'impegno ad implementare gli strumenti di governo aziendale delle risorse autorizzate per il rispetto dell'equilibrio economico, nelle more dei riparti definitivi, come indicato nel documento istruttorio della DGRM 2074/2023.

✓ Il sezionale di Casatenovo fa riferimento alle indicazioni del Decreto 20355 del 19/12/2023, che è stato delineato partendo dai dati del recente Decreto di Assestamento (18389 del 21/11/2023) rispetto al quale sono applicate le variazioni imposte dallo stesso e dai diversi documenti pubblicati su Scriba. Si evidenzia che alcune delle variazioni indicate dal Decreto 20355 sono di difficile attuazione, considerando la diminuzione complessiva del budget totale dei costi di circa 420 mila € rispetto all'ultimo Decreto di Assestamento (-4,4%) e che, pertanto, si auspica il mantenimento del percorso degli ultimi anni, secondo il quale le assegnazioni disposte venivano aggiornate nel corso dell'esercizio per tenere conto degli effetti economici dell'andamento dei ricavi e dei costi rappresentati dalle aziende sanitarie pubbliche, in sede di redazione delle certificazioni economiche trimestrali.

✓ Il sezionale di Cosenza fa riferimento al Piano di Efficientamento e Riquilificazione (PER) adottato con determina DGEN 465/2023, a seguito del DCA 217 del 02/08/2023 *“Budget aziende sanitarie anno 2023 – riparto provvisorio Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata”*. Si segnala che a seguito del DCA citato, l'Istituto aveva adottato la determina DGEN 355/2023: *“INRCA POR COSENZA - Adozione del Piano di Efficientamento e Riquilificazione (PER) 2023-2025 ai sensi del Decreto del Commissario ad Acta Regione Calabria n. 217 del 02.08.2023 ad oggetto “Budget aziende sanitarie anno 2023 – riparto provvisorio Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata”* e, a seguito di un positivo riavvio dell'interlocuzione istituzionale con la Regione Calabria concretizzatosi nella riunione presso la Regione Calabria del 10 ottobre 2023, lo stesso PER è stato rimodulato con la già citata determina DGEN 465/2023 avente come oggetto: *“Modifica determinazione INRCA n. 355/DGEN del 14/09/2023”*.

Per quanto sopra esposto si dà atto che le risultanze del Bilancio Preventivo anno 2024 sono le seguenti:



Totale valore della produzione (A)	124.254.160,33
Totale costi della produzione (B)	119.776.165,82
Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 12.490,21
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	
Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 10.321,73
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	4.455.182,56
Totale imposte e tasse (Y)	4.455.182,56
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	

VISTO il parere positivo preventivo sulle risultanze di bilancio espresso dal Comitato di Indirizzo e Verifica nella riunione del 30 gennaio 2023 ai sensi della lettera b) comma 4 art. 4 della L.R. 21/06, come risulta da verbale della seduta;

Tutto ciò premesso

## SI PROPONE

- di adottare il Bilancio Preventivo Economico anno 2024 e il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026, comprensivo dei seguenti allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:
  - ALLEGATO A - Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto;
  - ALLEGATO B - Conto Economico preventivo 2024 – Schema D.M. 20 marzo 2013;
  - ALLEGATO C 1 – Conto Economico preventivo 2024 – Schema D.M. 24\_05\_2019 – INRCA Marche Casatenovo Cosenza;
  - ALLEGATO C 2 - Conto Economico preventivo 2024-2025-2026 – Modello D.M. 24 maggio 2019;
  - ALLEGATO D – Piano dei Flussi di Cassa prospettici;
  - ALLEGATO E – Nota illustrativa;
  - ALLEGATO F – Piano degli Investimenti
- di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico si chiude con un risultato di pareggio;





3. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022 e s.m.i.;
4. di trasmettere la presente determina alla Regione Marche, al Ministero della Salute e dell'Economia e Finanze per la gestione della Ricerca, nonché agli Assessorati alla Sanità delle Regioni Calabria e Lombardia, per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
5. di dichiarare:
  - il presente atto non immediatamente esecutivo;
  - che il presente atto non è soggetto a Privacy.

**Il Responsabile del Procedimento**  
**(Roberto Di Ruscio)**  
Documento informatico firmato digitalmente

#### ALLEGATI

- ALLEGATO A - Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto;
- ALLEGATO B - Conto Economico preventivo 2024 – Schema D.M. 20 marzo 2013;
- ALLEGATO C 1 – Conto Economico preventivo 2024 – Schema D.M. 24\_05\_2019 – INRCA Marche Casatenovo Cosenza;
- ALLEGATO C 2 - Conto Economico preventivo 2024-2025-2026 – Modello D.M. 24 maggio 2019;
- ALLEGATO D – Piano dei Flussi di Cassa prospettici;
- ALLEGATO E – Nota illustrativa;
- ALLEGATO F – Piano degli Investimenti

