



DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2023 E BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023/2025

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 revocare la determina DGEN 535 del 29.12.2023 che per un problema tecnico non è stata pubblicata su OpenAct;
2. di adottare il Bilancio Preventivo Economico anno 2023 e il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025 comprensivo dei seguenti allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:
 - ALLEGATO A - Conto Economico preventivo 2023 – Schema D.M. 20 marzo 2013;
 - ALLEGATO B – Schema Modello Budget Bilancio di previsione 2023;
 - ALLEGATO C 1 - Conto Economico preventivo – Schema D.M. 24_05_2019 – INRCA Marche Casatenovo Cosenza;
 - ALLEGATO C 2 - Conto Economico preventivo 2023-2024-2025 – Modello D.M. 24 maggio 2019
 - ALLEGATO D – Piano dei Flussi di Cassa prospettici;
 - ALLEGATO E – Nota illustrativa;
 - ALLEGATO F – Piano degli Investimenti
 - ALLEGATO G – Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto
3. di dare atto che il Bilancio preventivo si chiude con un risultato di € - 2.564.112,66 e che lo stesso ha





origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza;

4. di dare atto che la situazione di cui al punto precedente è suscettibile di modifica a seguito della sottoscrizione dell'accordo che ai sensi del D.lgs n. 200/2022 è stato inviato dal Presidente della Regione Marche a quello della Regione Calabria in data 27 aprile 2023. Si fa presente in ogni caso che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli esercizi amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite, come avvenuto anche negli anni precedenti;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022 e s.m.i.;
6. 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;
7. 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 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





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

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 Marche n. 1851/2022 "L.R.19 del 08/08/2022 - Autorizzazione agli Enti del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l'anno 2023"
- DGR Marche n. 1634/2023 "D.lgs 171/2016 e L.R. 19/2022 - Definizione degli obiettivi degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023 e approvazione dei criteri relativi alla procedura di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023."
- Art. 21 commi 1 e 3 del D.lgs. 50/16
- DGR n. XI/7758 del 28.12.2022 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2023 – (di concerto con gli assessori Caparini e Lucchini)"
- Decreto n. 1780 del 10/02/2023 "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 2023"
- Decreto n.16093 del 20_10_2023 avente come oggetto: "Modifica e/o integrazione





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

dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR. per l'esercizio 2023 a seguito procedure di assestamento”

- Decreto n. 18389 del 21_11_23 avente come oggetto: “integrazione e rettifica del decreto n. 16093 del 20.10.2023 “modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA DI Casatenovo, AREU E Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2023 a seguito procedure di assestamento”.
- 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. 2073 del 28/12/2023 – “L.R. n. 19 del 08/08/2002 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025”.

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 IRCCS.

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

Con Decreto Ministero 15 giugno 2012 sono stati emanati i nuovi Modelli di rilevazione economico-patrimoniale degli enti del Servizio Sanitario Nazionale e degli IRCCS 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 2023 l'attività dell'Istituto è improntata 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, tra cui la piena attuazione della DGRM 1243/2023 della Regione Marche “Piano Operativo Regionale 2023: recupero e miglioramento liste d'attesa per prestazioni ambulatoriali, ricoveri e screening”;
- ✓ Digitalizzazione dei processi sanitari che interessano l'Istituto, tra cui l'implementazione di





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

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;
- ✓ 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.

Si sottolinea, inoltre, lo sforzo organizzativo attuato a livello aziendale al fine di rispettare gli obiettivi, economici e sanitari, assegnati a livello regionale, tramite azioni di miglioramento dell'appropriatezza organizzativa ed azioni di razionalizzazione e contenimenti dei costi, ma al tempo stesso garantendo 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.

La programmazione aziendale è infatti significativamente condizionata dalle azioni da implementare per garantire la sostenibilità regionale, in particolare per il rispetto dei budget assegnati per l'acquisto di farmaci e dispositivi medici. Per quanto riguarda la gestione economico-finanziaria, infatti, si sottolinea che questa è influenzata da una riduzione del budget, che non tiene conto della modifica della struttura dei costi e dei ricavi a seguito della gestione emergenziale per il contrasto alla pandemia, e dell'incremento dei prezzi di acquisto delle fonti energetiche.

Le azioni poste in essere dall'Azienda in ognuno degli ambiti sopra riportati verranno dettagliate nei paragrafi specifici.

Il Bilancio Preventivo 2023, considerando la dinamica temporale della sua emanazione, nella sostanza tende a rappresentare la fotografia di quanto accaduto nel 2023.

Si ribadisce inoltre, anche in considerazione delle dinamiche di regionalizzazione del sistema sanitario, che il Bilancio Preventivo 2023 rappresenta la sommatoria dei "budget" sezionali delle tre regioni all'interno delle quali viene erogata l'attività di assistenza specificando che in questi sezionali vengono 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 al budget deliberato con la DGR n. 2073 del 28/12/2023 – "L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025"
Il budget assegnato, al momento, si prevede possa riuscire, seppur con molte difficoltà, a coprire i costi sostenuti dai POR Marche nel corso del 2023 unitamente alla quota parte di attribuzione dell'area scientifica e amministrativa di supporto, ivi compreso il rinnovo contrattuale della dirigenza, fatte salve situazioni emergenti, ad oggi non note, prima della chiusura del bilancio consuntivo.
- ✓ Il sezionale di Casatenovo fa riferimento ai valori dell'Assestamento di cui al Decreto 18389 del 21 novembre 2023, basato sui valori dei report trimestrali inviati nel corso del 2023. Pertanto il valore del sezionale di Regione Lombardia recepisce per l'Istituto i valori complessivi che lo caratterizzano, comprensivi dell'effetto indiretto Covid che ha inciso sia a livello di maggiori costi che, soprattutto, di diminuzione del valore della produzione. Resta il fatto del positivo riconoscimento da parte di Regione Lombardia di un extra livello dei costi rispetto al valore della produzione erogata.
- ✓ Il sezionale di Cosenza fa riferimento a quanto assegnato per il bilancio 2023 dalla Regione Calabria con DCA 217 del 02/08/2023, avente come oggetto: *Budget aziende sanitarie anno 2023 – riparto provvisorio Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata*. Peraltro il





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

deficit di tale sezionale rappresenta anche il disavanzo che caratterizza l'INRCA per l'esercizio 2023. Si segnala che a seguito del DCA citato, l'Istituto ha adottato la determina DGEN 355/2023: "INRCA POR COSENZA - Adozione del Piano di Efficiamento e Riquilibrato (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 determina DGEN 465/2023 avente come oggetto: "Modifica determinazione INRCA n. 355/DGEN del 14/09/2023". Infine, sempre con riferimento alla Regione Calabria, va segnalata la DGRM 1636 del 13/11/2023 avente come oggetto "Controllo atti. L.R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Direttore Generale dell'INRCA n. 386 del 09.10.2023 avente ad oggetto "P.O.R. INRCA IRCCS di Cosenza – Piano Occupazionale Annuale (2023). Modifica dotazione organica" - Approvazione con prescrizione". In seguito a detta DGRM si è avviato il percorso di stabilizzazione del personale dipendente a tempo determinato, superando una situazione di stallo decennale che aveva bloccato il reclutamento delle risorse a tempo indeterminato.

Alla luce delle considerazioni sovraesposte, il bilancio di previsione INRCA 2023 è rappresentato in negativo, per un valore interamente ascrivibile al solo sezionale della Regione Calabria. Tuttavia, tale situazione è suscettibile di modifica a seguito della sottoscrizione dell'accordo che ai sensi del D.lgs n. 200/2022 è stato inviato dal Presidente della Regione Marche a quello della Regione Calabria in data 27 aprile 2023. Si fa presente in ogni caso che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli esercizi amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite, come avvenuto anche negli anni precedenti.

Per quanto sopra esposto si dà atto che le risultanze del Bilancio Preventivo anno 2023 sono le seguenti:

Totale valore della produzione (A)	121.403.928,75
Totale costi della produzione (B)	119.211.950,53
Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 12.490,21
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	
Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 262.166,78
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	1.917.321,23
Totale imposte e tasse (Y)	4.481.433,89
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 2.564.112,66

VISTO il parere positivo preventivo sulle risultanze di bilancio espresso dal Comitato di Indirizzo e Verifica nella riunione del 29 dicembre 2022 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





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

1. di revocare la determina DGEN 535 del 29.12.2023 che per un problema tecnico non è stata pubblicata su OpenAct;
2. di adottare il Bilancio Preventivo Economico anno 2023 e il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025 comprensivo dei seguenti allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:
 - ALLEGATO A - Conto Economico preventivo 2023 – Schema D.M. 20 marzo 2013;
 - ALLEGATO B – Schema Modello Budget Bilancio di previsione 2023;
 - ALLEGATO C 1 - Conto Economico preventivo – Schema D.M. 24_05_2019 – INRCA Marche Casatenovo Cosenza;
 - ALLEGATO C 2 - Conto Economico preventivo 2023-2024-2025 – Modello D.M. 24 maggio 2019
 - ALLEGATO D – Piano dei Flussi di Cassa prospettici;
 - ALLEGATO E – Nota illustrativa;
 - ALLEGATO F – Piano degli Investimenti
 - ALLEGATO G – Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto
3. di dare atto che il Bilancio preventivo si chiude con un risultato di € - 2.564.112,66 e che lo stesso ha origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza;
4. di dare atto che la situazione di cui al punto precedente è suscettibile di modifica a seguito della sottoscrizione dell'accordo che ai sensi del D.lgs n. 200/2022 è stato inviato dal Presidente della Regione Marche a quello della Regione Calabria in data 27 aprile 2023. Si fa presente in ogni caso che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli esercizi amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite, come avvenuto anche negli anni precedenti;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022 e s.m.i.;
6. 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;
7. di dichiarare:
 - il presente atto non immediatamente esecutivo;
 - che il presente atto non è soggetto a Privacy.

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

ALLEGATI





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

- ALLEGATO A - Conto Economico preventivo 2023 – Schema D.M. 20 marzo 2013;
- ALLEGATO B – Schema Modello Budget Bilancio di previsione 2023;
- ALLEGATO C 1 - Conto Economico preventivo – Schema D.M. 24_05_2019 – INRCA Marche Casatenovo Cosenza;
- ALLEGATO C 2 - Conto Economico preventivo 2023-2024-2025 – Modello D.M. 24 maggio 2019
- ALLEGATO D – Piano dei Flussi di Cassa prospettici;
- ALLEGATO E – Nota illustrativa;
- ALLEGATO F – Piano degli Investimenti
- ALLEGATO G – Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto

