

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 17/01/2024 si é riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER ANZIANI - INRCA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dini Piergiorgio  
Farinelli Cinzia  
Pallotta Francesco

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 536 del 29/12/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2023 , con nota prot. n. .N.0040750/2 del 29/12/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

#### ATTIVITA' SVOLTE

Il Collegio si è riunito previa convocazione per lo svolgimento delle seguenti attività.

#### 1. PARERE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023 E PLURIENNALE 2024-2026

Il Collegio ha proceduto all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023.

Il Bilancio preventivo è stato adottato con determina n. 536/DGEN del 29/12/2023, ed è stato inoltrato in pari data completo degli allegati. Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 17 della Legge Regionale n. 26 del 1996, è chiamato ad esprimere il parere sul bilancio di previsione e sui criteri di formazione dello stesso. Preliminarmente, il Collegio osserva che il Bilancio Preventivo Economico 2023 è stato adottato nei termini stabiliti con DGRM n. 2073 del 28.12.2023.

Il Collegio rinnova le osservazioni formulate dal precedente Collegio nel verbale di approvazione del BPE 2023 in ordine al fatto che rimane disatteso il termine stabilito dall'art. 2 L.R. 19/11/1996 n. 47 (entro il 15 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento) e dal paragrafo "bilancio economico di previsione" del Regolamento di organizzazione dell'INRCA, da ultimo approvato con Determina DGEN 514/2019, che fissa al 30 novembre la data per l'approvazione dello stesso, e ribadisce che l'adozione nello stesso anno di riferimento, e praticamente ad esercizio chiuso, vista la DGRM n. 2073 del 28.12.2023, vanifica le

finalità proprie del documento che mirano alla necessaria informativa e all'impegno programmatico. Si evidenzia inoltre quanto richiesto dalla Corte dei Conti in sede dei controlli ex art. 1 c. 170 L. 266/2005 "... di raccomandare alla Regione una sollecita approvazione delle direttive in merito alla formazione del bilancio preventivo degli Enti del SSR...". Richiama che il budget viene assegnato come indicato nella citata DGRM n. 2073 del 28.12.2023. Il Collegio richiama, altresì, le indicazioni della Circolare Vademecum per gli Enti Sanitari al paragrafo 6.3 e 6.3.1. sugli adempimenti e le procedure da seguire per il Bilancio preventivo, che richiama il disposto dell'art. 25, comma 3 del DLgs 118/2011, nonché il disposto di carattere generale dell'art. 20, comma 3 del DLgs 123/2011, in forza delle quali tale documento contabile va trasmesso alla propria attenzione con apposita nota per il prescritto parere preventivo. Tale parere, una volta reso, diviene un allegato obbligatorio del Bilancio preventivo e a quel punto può essere inviato a tutte le Amministrazioni. Il Collegio prende atto che l'Amministrazione si è attenuta a tali indicazioni per il presente schema di bilancio preventivo.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2023, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il Collegio Sindacale ha preso in esame, oltre al bilancio previsione dell'INRCA per l'anno 2023 (di seguito bilancio), unitamente al bilancio di previsione triennale 2024-2026 così come previsti dalla DGR n. 2073 del 28/12/2023 – "L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 .

Il Collegio Sindacale fa presente che:

- l'INRCA quale Istituto Nazionale di Ricerca a carattere scientifico ha la sede legale nella città di Ancona e risulta essere l'unico Istituto di Ricerca a carattere pubblico presente nelle regioni: Lombardia, Calabria e Marche;
- dette sedi regionali non sono da considerare organismi autonomi, ma riconducibili sotto l'aspetto giuridico e contabile al soggetto unico INRCA così come stabilito con Legge Regione Marche n. 21 del 21/12/2006 per le regioni Lombardia, Calabria e Marche.

Pertanto il parere del Collegio sul bilancio Preventivo 2023 può essere espresso unicamente per l'INRCA inteso nella sua unicità e non per i singoli presidi.

Quadro Normativo di riferimento

REGIONE MARCHE

- 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"

REGIONE LOMBARDIA

- 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 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.

516093 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".

REGIONE CALABRIA

- DCA 217 del 02/08/2023 avente come oggetto: Budget aziende sanitarie anno 2023 – riparto provvisorio Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 115.417.434,47	€ 111.983.357,63	€ 121.403.928,75	€ 5.986.494,28
Costi della produzione	€ 117.209.652,12	€ 114.098.774,00	€ 119.211.950,53	€ 2.002.298,41
Differenza + -	€ -1.792.217,65	€ -2.115.416,37	€ 2.191.978,22	€ 3.984.195,87
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.042,12	€ -1.300,00	€ -12.490,21	€ -11.448,09
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.936.609,56	€ 1.235.263,62	€ -262.166,78	€ -2.198.776,34
Risultato prima delle Imposte	€ 143.349,79	€ -881.452,75	€ 1.917.321,23	€ 1.773.971,44
Imposte dell'esercizio	€ 4.429.397,01	€ 4.417.634,37	€ 4.481.433,89	€ 52.036,88
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.286.047,22	€ -5.299.087,12	€ -2.564.112,66	€ 1.721.934,56

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 5.986.494,28 riferito principalmente a:

voce	importo
Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla taridività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2023 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 2.628.167,33
ricerca finalizzata	€ 3.730.028,17
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 1.021.195,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 309.210,13
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 7.688.600,63</b>

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 2.002.298,41 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla taridività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2023 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -11.448,09 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla taridività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2023 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	



**Ritorna in bozza**