

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 12/02/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dini Piergiorgio
Pallotta Francesco
Farinelli Cinzia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 29 del 31/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/01/2024 , con nota prot. n. 4170

del 31/01/2024 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:

Avv. Leonelli Irene - Direttore Amministrativo

Dott. DiRuscio Roberto- Dirigente controllo di gestione

Il Collegio acquisisce la DGRM 2074 del 29 dicembre 2023 in cui viene esplicitato "che i costi autorizzati agli enti del SSR non comprendono gli accantonamenti dei rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato". Il Collegio evidenzia che l'ultimo accantonamento per oneri contrattuali del 2023 era pari circa a 680.000 € finanziato con DGRM 2073 del 28/12/2023. Il collegio acquisisce il verbale n 1 del 30 gennaio del CIV dove viene espresso parere favorevole all'adozione del BPE 20224, con la specifica che per quanto riguarda il sezionale di Cosenza fa riferimento al Piano di efficientamento e Riqualificazione adottato dall'istituto ed inviato alla Regione Calabria attualmente in fase di approvazione come specificato nell'allegato 1 del verbale. Insieme al BPE 2024 l'azienda ha provveduto a redigere anche il PIAO 2024-2026 che è parte integrante dello stesso BPE con determina 28 del 31/01/2024.

Il suddetto PIAO contiene la programmazione triennale del fabbisogno di personale afferente il triennio 2022-2024 approvata dalla Regione Marche. Il Collegio chiede chiarimenti al mancato inserimento del biennio 2025-2026 risultante presente una valutazione sul 2023 nonché la programmazione del solo 2024. La Dott.ssa Palmeri, in qualità di Dirigente del Personale, evidenzia che per la programmazione 24-26 si era in attesa del riaccertamento del tetto avvenuto recentemente, e comunque successiva all'approvazione del Piano. Evidenzia altresì che resta in attesa delle indicazioni regionali in materia.

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 2024, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 121.403.611,00	€ 121.403.929,00	€ 124.254.160,00	€ 2.850.549,00
Costi della produzione	€ 119.495.687,00	€ 119.211.951,00	€ 119.776.166,00	€ 280.479,00
Differenza + -	€ 1.907.924,00	€ 2.191.978,00	€ 4.477.994,00	€ 2.570.070,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -12.490,00	€ -12.490,00	€ -12.490,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 18.995,00	€ -262.167,00	€ -10.322,00	€ -29.317,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.914.429,00	€ 1.917.321,00	€ 4.455.182,00	€ 2.540.753,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.478.541,00	€ 4.481.434,00	€ 4.455.182,00	€ -23.359,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.564.112,00	€ -2.564.113,00	€ 0,00	€ 2.564.112,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 2.850.549,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Aumento ricavi per prestazioni sanitarie	€ 4.805.916,00
	Diminuzione contributo da Regione per FSR	€ -2.920.547,00
	Aumento contributi in c/esercizio per ricerca	€ 560.608,00
	Azzeramento rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€ 2.000.000,00
	Diminuzione utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.265.182,00
	Diminuzione concorsi, recuperi e rimborsi	€ -310.402,00

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	€ 2.678.167,00
ricerca finalizzata	€ 3.774.671,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 1.033.449,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 312.921,00
Totale contributi c/esercizio	€ 7.799.208,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 280.479,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Aumento costo del personale	€ 1.043.146,00
	Diminuzione costi per acquisti servizi sanitari	€ -695.400,00
	Aumento costi per godimento beni di terzi	€ 331.538,00
	Diminuzione oneri diversi di gestione	€ -139.249,00
	Diminuzione accantonamenti	€ -262.687,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -29.317,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

In considerazione delle dinamiche di regionalizzazione del sistema sanitario e del particolare assetto giuridico istituzionale dell'INRCA il Bilancio Preventivo 2024 rappresenta la sommatoria dei "budget" sezionali delle tre regioni all'interno delle quali viene erogata l'attività di assistenza:

- il sezionale Marche fa riferimento a quanto deliberato con la DGRM n. 2074 del 29/12/2023 e che il budget assegnato, al momento, è fortemente limitante, nelle more dei riparti definitivi, come indicato nel documento istruttorio della medesima DGRM con un taglio che risulta essere pari a € 2.920.547, pari a circa 2,3 % sul valore della produzione previsto per il 2024.
- il sezionale di Casatenovo fa riferimento alle indicazioni del Decreto 20355 del 19/12/2023, che ha indicato delle variazioni rispetto all'Assestamento 2023 di difficile attuazione, considerando la diminuzione complessiva del budget totale dei costi di circa 420 mila € rispetto all'ultimo Decreto di Assestamento (-4,4%)
- 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". A riguardo emerge dall'analisi dei documenti un incremento del valore della produzione rispetto ai dati del preconsuntivo 2023, pari a oltre 4 milioni, con un relativo aumento dei costi di produzione da 7.134.699 a 8.687.719, di circa 1.500.000

Il valore dei contributi in conto esercizio è previsto in diminuzione, poiché lo stesso è interdipendente dal valore della voce Ricavi per prestazioni sanitarie.

Per l'anno 2024 la Regione Marche ha individuato nella DGRM 2074/2023 un importo di contributi in c/esercizio per investimenti pari a 2,6 milioni di €. Considerato che in sede di disposizioni per la redazione del Bilancio Consuntivo anno 2022, al Punto s) dell'Allegato A della DGRM 1174/2023, è stato confermato il principio della unicità del fondo sanitario indistinto tra spesa corrente e spesa destinata ad investimenti, di conseguenza, anche per quanto sopra rappresentato, gli investimenti necessari potranno essere realizzati utilizzando fondi in conto capitale residuali di anni precedenti e fondi specifici in conto capitale (quali PNRR e art. 20 L. 67/88) e pertanto è stata azzerata la voce Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

La variazione nella voce Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti dipende dalla scelta della Regione Marche di destinare in tale conto di bilancio una parte dei contributi assegnati all'Istituto nel corso del 2023, non riproponendo tale opzione nel 2024

L'incremento previsto nel 2024 della produzione per le attività di ricovero e ambulatoriali, deriva da tutti i Presidi Aziendali, con differenti livelli di aumento, compatibilmente con le disposizioni in tal senso della Regione Marche (DGRM 2074/2023) e della Regione Lombardia (Decreto 20355/2023).

La diminuzione nell'acquisto di beni deriva dal governo di efficientamento previsto nell'ambito del sezionale della Regione Marche. Sono invece in incremento i consumi del Presidio di Cosenza, legati ai maggiori ricavi ipotizzati.

Il decremento nell'ambito dell'acquisto dei servizi sanitari deriva per la Regione Marche dalla previsione di: rimodulazione delle prestazioni aggiuntive per l'abbattimento delle liste di attesa, minor utilizzo di prestazioni interinali, minor ricorso alle cooperative nell'area emergenza e anestesiologicala e riduzione negli inserimenti di utenti presso Residenza Dorica.

Nell'aggregato dei servizi non sanitari si evidenziano variazioni di diverso segno. Le riduzioni derivano da politiche di razionalizzazione nell'ambito delle utenze, mentre gli aumenti derivano dal trascinarsi dei costi di altri servizi appaltati, tra i quali quelli relativi al lavanolo.

L'incremento nei costi del godimento dei beni di terzi è quasi esclusivamente concentrato nei presidi marchigiani e deriva dai trascinarsi di noleggi avviati nel 2023, con particolare riferimento alle procedure di noleggio delle nuove colonne endoscopiche sia ad Ancona che a Osimo, in sostituzione delle precedenti tecnologie fuori uso, alle procedure di noleggi per colonna laparoscopica e Arco a C presso il blocco operatorio di Osimo, in sostituzione delle precedenti tecnologie fuori uso e alla procedura di noleggio della Tac di Osimo, in sostituzione della precedente tecnologia obsoleta.

L'incremento del costo del personale deriva dal trascinarsi di quanto fatto nel 2023, legato agli aumenti di attività già descritti, all'avvio di nuovi modelli organizzativi implementati dall'Istituto al fine di contribuire al governo dei tempi di attesa e la presa in carico di pazienti a domicilio con l'ausilio della telemedicina.

Sono stati attivati i Punti Salute, che rappresentano ambulatori di prossimità, gestiti da infermieri di comunità qualificati nella gestione del paziente anziano, nell'ambito di un più ampio modello organizzativo di tecno-assistenza rivolto al paziente anziano e fragile, sviluppato da INRCA, in previsione delle evoluzioni previste dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (sub investimento M6C1-1.2.3 - Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici).

Il costo di previsione del personale dell'anno 2024 prevede un aumento, rispetto al Preconsuntivo 2023, per circa 1 milione di € e deriva dal trascinarsi dei movimenti 2023.

La diminuzione negli accantonamenti 2024 rispetto al preconsuntivo 2023 deriva da una valutazione di minor impatto di alcuni accantonamenti di area amministrativa (tra cui, ad esempio, quelli relativi alle funzioni tecniche art.113 del DLGS 50/2016) e da una riduzione in quelli da rinnovi CCNL.

Il Collegio a seguito delle verifiche effettuate ha richiesto una relazione sintetica al bilancio di previsione economico 2024 che è stata inviata via PEC in data odierna con prot. 5702/2024 che nella sostanza dettaglia tutte le principali variazioni rispetto al preconsuntivo 2023

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale in relazione all'aumento del valore delle prestazioni sanitarie evidenzia un sostanziale complessivo mantenimento della struttura dei costi di produzione che la Direzione giustifica attraverso una diminuzione dei costi dei presidi regione marche e un correlato aumento dei costi del presidio di Cosenza.

Il Collegio invita la Direzione a monitorare mensilmente gli scostamenti tra il BPE 2024 e le consuntivazioni mensili.

Invita poi la stessa, in sede di redazione dei CE TRIMESTRALI, di accompagnarli da Relazioni che evidenziano eventuali scostamenti dallo stesso. In modo così da poter prendere correttivi per tempo.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza