

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER ANZIANI - INRCA

Regione: Marche

Sede: Ancona via dela Montagnola

**Verbale n. 95 del COLLEGIO SINDACALE del 15/07/2024**

In data 15/07/2024 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**CINZIA FARINELLI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**FRANCESCO PALLOTTA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**PIERGIORGIO DINI**

Presente

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Bilancio Preventivo anno 2023 riadozione
- Piao
- Bilancio 2023 sezionale casatenovo
- Costituzione fondi anno 2023 sanitario, PTA, comparto del presidio di Casatenovo ù
- Conti Giudiziali
- 16 luglio verifica presso il POR di FERMO, :
- verifica casse ticket
- verifica reparto

in data 16 luglio risulta assente giustificata la Dott.sa Cinzia Farinelli.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il collegio chiama la Dottsa Palmeri per avere delucidazioni sulla nuova versione del PIAO approvata dall'Azienda, la Dott.sa Maria grazia dirigente UO Amministrazione risorse Umane ha inviato al collegio sindacale in data odierna con prot. n 0025257 le motivazioni richieste dal Collegio per questa nuova versione.

Il Collegio acquisite le spiegazioni approva la nuova versione del Piao.

Interviene alla Riunione alla Dott.sa Pacenti per quanto riguarda l'adozione della nuova versione del 2023 del sezionale di Casatenovo. Si allega al presente verbale l'approvazione dello stesso

Per quanto riguarda la certificazione dei conti giudiziali anno 2022 il Collegio fa presente che è entrato in carica a settembre 2023 e che quindi i controlli relativamente a quanto sopra sono stati svolti dal precedente collegio. Si allegano al presente verbale.

\*\*\*\*\*omissis\*\*\*\*\*

La seduta viene tolta alle ore 13                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

\*\*\*\*\*omissis\*\*\*\*\*

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 15/07/2024 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.:

Dott Piergiorgio Dini

Dott. Pallotta Fancesco

Dott.sa Farinelli Cinzia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 244 del 25/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 25/06/2024 , con nota prot. n. N.0023084/2

del 25/06/2024 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:

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 157.785.941,74	€ 121.403.929,00	€ 126.678.721,50	€ -31.107.220,24
Costi della produzione	€ 158.892.669,00	€ 119.211.951,00	€ 122.267.338,19	€ -36.625.330,81
Differenza + -	€ -1.106.727,26	€ 2.191.978,00	€ 4.411.383,31	€ 5.518.110,57
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -379,95	€ -12.490,00	€ -379,95	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.727.104,14	€ -262.167,00	€ 301.063,53	€ -1.426.040,61
Risultato prima delle Imposte	€ 619.996,93	€ 1.917.321,00	€ 4.712.066,89	€ 4.092.069,96
Imposte dell'esercizio	€ 4.605.522,12	€ 4.481.434,00	€ 4.712.066,89	€ 106.544,77
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -3.985.525,19	€ -2.564.113,00	€ 0,00	€ 3.985.525,19

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

pari a € -31.107.220,24 riferito principalmente a:

voce	importo
Aumento contributi da Regioni	€ 2.356.894,00
Diminuzione contributo da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	€ -36.543.891,00
Aumento contributi in c/esercizio per ricerca	€ 500.000,00
Azzeramento rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€ 239.067,00
Diminuzione utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.389.099,00
Aumento ricavi per prestazioni sanitarie	€ 3.822.183,00
Diminuzione concorsi, recuperi e rimborsi	€ -522.124,00
Aumento Ticket	€ 453.898,00

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	€ 3.027.788,00
ricerca finalizzata	€ 3.519.253,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 6.547.041,00</b>

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -36.625.330,81 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Aumento costo del personale	€ 885.948,00
	Diminuzione costi per acquisti servizi sanitari	€ -165.271,00
	Aumento costi per godimento beni di terzi	€ 204.349,00
	Aumento oneri diversi di gestione	€ 152.210,00
	Diminuzione accantonamenti	€ -39.813.646,00
	Acquisto di beni comprensivo della variazione delle rimanenze	€ 1.713.648,00
	Aumento manutenzioni	€ 287.603,00
	aumento servizi sanitari	€ 101.593,00

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

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 € -1.426.040,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	diminuzione proventi straordinari	€ -2.319.241,00
	diminuzione oneri straordinari	€ -893.200,00

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

Per quanto riguarda la colonna che indica il 2022, essendo il modello PISA non modificabile, riporta i dati del consuntivo 2023. 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 DGR n. 568 del 16/04/2023 – “L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026. Modifica e integrazione della DGR 2074 del 29/12/2023”. Il budget assegnato, al momento, pur in miglioramento rispetto a quanto originariamente deliberato con DGR 2074/2023, appare ancora limitante, ancor di più considerando il recente rinnovo contrattuale per Dirigenti medici e sanitari
- 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 Efficiamento e Riqualificazione (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”

Relativamente al valore della produzione dell'Azienda, si prevede un decremento complessivo di 31,1 milioni di euro, pari al -19% rispetto al 2023, in quanto nel bilancio consuntivo 2023 oltre 36 milioni di € di valore di produzione erano rappresentati dai maggiori contributi per la ricerca, a seguito dell'ottenimento di progetti PNRR – PNC. Pertanto, seguendo i principi contabili vigenti, si è reso necessario registrare tra i ricavi l'intero valore dei progetti, mentre tra i costi erano stati accantonati fondi di pari importo, da utilizzare al momento del sostenimento dei costi del progetto stesso, ivi compreso il rigiro delle quote ai partner partecipanti al progetto. Specificatamente il valore dei contributi in conto esercizio da Regioni per attività clinico assistenziale è previsto in aumento, poiché lo stesso è interdipendente dal valore della voce 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e risente dei valori imposti dal livello regionale per tale voce. Il collegio acquisisce dal Dott. Di Ruscio specifica circa le motivazioni di tale decremento.

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 568/2024) e della Regione Lombardia (Decreto 20355/2023). La voce compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è conseguentemente in incremento.

La diminuzione dei concorsi, recuperi e rimborsi deriva dalla scelta della Regione Marche di individuare, a livello di Preventivo 2024, un valore inferiore per il rimborso da pay back.

L'aumento nell'acquisto di beni deriva dalla maggiore produzione ipotizzata, solo in parte compensata da azioni di governo di efficientamento previste.

Il decremento in questo ambito deriva da più variazioni di segno opposto concentrate nella Regione Marche: rimodulazione in incremento delle prestazioni aggiuntive per l'abbattimento delle liste di attesa, minor utilizzo di prestazioni interinali, minor ricorso alle cooperative nell'area emergenza e anestesiologicala in parte compensate dall'attivazione di contratti di collaborazione.

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.

Per l'area manutenzioni non si prevedono significativi scostamenti rispetto al Consuntivo 2023 salvo gli incrementi relativi allo sviluppo dell'area informatica sanitaria (NBS) che amministrativa (AREAS).

L'incremento nei costi 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 Consuntivo 2023, per circa 885 mila € e deriva dal trascinarsi dei movimenti 2023.

Il costo di previsione del personale dell'anno 2024, essendo la DGR 568/2024 un aggiornamento delle risorse assegnate con DGR 2074/2023, non tiene conto del rinnovo contrattuale per la dirigenza medica e sanitaria intervenuta nel mese di febbraio 2024 e il cui costo complessivo è stimabile in circa 800 mila €.

Il leggero incremento nell'area oneri diversi di gestione deriva dalla graduale entrata a regime dell'assetto direzionale dell'Istituto.

La diminuzione negli accantonamenti 2024 rispetto al Consuntivo 2023 deriva, oltre che dalla partita dei PNRR più volte citata, 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), dal fatto che nel consuntivo 2023 si è proceduto all'accantonamento rischi per la gestione calore e per il costo della mensa a seguito dell'Ordinanza 31/10/2022, n. 32113 della Cassazione civ. Sez. lavoro non ripetibili nel 2024 e ai minori accantonamenti per rinnovo contrattuale effettuati seguendo le indicazioni regionali.

La gestione straordinaria è per sua natura non ripetibile e tantomeno prevedibile. Per tale motivo il dato previsionale 2024 è sostanzialmente azzerato, fatto salvo quanto già conosciuto e ineludibile per il 2024.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

\*\*\*\*\*omissis\*\*\*\*\*