RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 08/02/2022 si è 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti in video conferenza:

Dott. Piergiorgio Dinì

Dott. Paolo Mezzogori

Dott. Stefano Mangogna

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 533/DGEN del 31/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2021, con nota prot. n. Prot.N:00460

del 31/12/2021 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 si è confrontato con la Dott.ssa Pacenti Dirigente della UO Amministrazione e Finanza.

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 2021, 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 di previsione dell'INRCA per l'anno 2021 (di seguito bilancio), anche il bilancio di previsione triennale 2021-2023 così come previsto dalla DGR n. 1568 del 13/12/2021 - L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023 e dal Decreto 18365 del 23/12/2021 della Regione Lombardia "Modifica e integrazione dell'assegnazione, a favore delle Ats, Asst, Fondazioni Irccs, Inrca di Casatenovo, Areu e Agenzia di Controllo del sistema socio-sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021 a seguito di procedure di assestamento".

Per quanto occorrer possa, il Collegio evidenzia e sottolinea ancora una volta 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 ribadisce che l'adozione nello stesso anno di riferimento (in questo caso addirittura il 31 dicembre dello stesso anno) vanifica le finalità proprie del documento, che mirano alla necessaria informativa e all'impegno programmatico, svuotandone l'utilità.

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 2021 può essere espresso unicamente per l'INRCA inteso nella sua unicità e non per i singoli presidi.

Il sezionale Marche fa riferimento al budget deliberato con la DGR n. 1568 del 13/12/2021 - L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo-Economico 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023 degli Enti del SSR. Tale budget consentirà di coprire tutti i costi che saranno sostenuti dal Por Marche nel corso del 2021 unitamente alla quota parte di attribuzione dell'area scientifica e amministrativa di supporto.

Il sezionale di Casatenovo fa riferimento ai valori dell'Assestamento di cui al Decreto del 23 dicembre 2021 adottato al termine della procedura di Assestamento. La Regione Lombardia aveva infatti chiesto, sulla scorta dell'esperienza del 2020 e dei dati del III report 2021, un aggiornamento della previsione dei costi a suo tempo decretata con il Budget 2021. Pertanto i valori del sezionale di Regione Lombardia recepiscono per l'Istituto i valori complessivi che lo caratterizzano comprensivi dell'effetto Covid che ha inciso sia a livello di maggiori costi che, soprattutto, di diminuzione del valore della produzione.

Il sezionale di Cosenza fa riferimento a quanto assegnato per il 2020 dalla Regione Calabria in occasione dell'assegnazione definitiva (DCA 129/2021). La previsione 2021 prevede una situazione di perdita pari a 1,7 milioni di € in sostanziale mantenimento rispetto al consuntivo 2020. Le motivazioni sono riconducibili, fermo restando il livello di finanziamento da parte della Regione Calabria, ad un sostanziale mantenimento del livello dei costi sostenuti, nella logica di un rilancio del presidio a seguito dell'accordo tra le Regioni sul piano Industriale a suo tempo inviato.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 110.009.049,00	€ 110.294.555,00	€ 115.513.335,00	€ 5.504.286,00
Costi della produzione	€ 107.321.200,00	€ 107.515.421,00	€ 111.058.842,00	€ 3.737.642,00
Differenza +-	€ 2.687.849,00	€ 2.779.134,00	€ 4.454.493,00	€ 1.766.644,00
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ -170.492,00	€ -27.705,00	€ -31.620,00	€ 138.872,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.517.357,00	€ 2.751.429,00	€ 4.422.873,00	€ 1.905.516,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.271.334,00	€ 4.485.170,00	€ 4.422.872,00	€ 151.538,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -1.753.977,00	€ -1.733.741,00	€ 1,00	€ 1.753.978,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 5.504.286,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2021 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	€ 2.288.773,00
ricerca finalizzata	€ 2.028.724,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 4.317.497,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019
 si evidenzia un: Incremento pari a € 3.737.642,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2021 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un
 pari a € 0,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2021 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un paria € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2021 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un Incremento paria € 138.872,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2021 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	

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

Come lo scorso anno alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2021 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

L'esame del Collegio è stato condotto secondo i vigenti principi di revisione, anche al fine di acquisire elementi necessari ad accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi ovvero risulti, nel suo complesso, attendibile.

A tal riguardo, si ritiene che il bilancio sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, sia stato redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto il risultato economico presunto dell'INRCA per l'esercizio 2021.

La perdita presunta, pari ad euro 1.733.741, è da iscriversi totalmente al disequilibrio economico sul presidio di Cosenza su cui il Collegio ribadisce le osservazioni fatte nei precedenti verbali e nelle precedenti Relazioni ai Bilanci Consuntivi e Preventivi

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: