



DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020

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;

VISTO il Decreto Regione Marche n. 836/2021 "Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i";

VISTO il Decreto Regione Lombardia n. 10126 del 22/07/2021 "Assegnazione definitiva alle ATS, alle ASST, all'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio-sanitario lombardo ed alle fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020";

VISTO la nota della Regione Calabria prot. n. 209748 del 07/05/2021 avente ad oggetto "Modelli Economici consuntivi 2020 ed indicazioni per la redazione del Bilancio d'Esercizio anno 2020";

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

VISTO il parere favorevole in ordine alla legittimità e regolarità tecnica del Dirigente dell'Ufficio proponente;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Sanitario, del Direttore Amministrativo e del Direttore Scientifico, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

DETERMINA

1. di adottare il Bilancio per l'esercizio 2020 che presenta le risultanze evidenziate nell'allegato 1 denominato "Bilancio d'esercizio anno 2020", che forma parte integrante e sostanziale della presente determina, costituito nello specifico da:
 - ♦ *Stato Patrimoniale al 31/12/2020 – Schema DM 20/03/2013*
 - ♦ *Stato Patrimoniale al 31/12/2020 – Modello DM 24/05/2019*
 - ♦ *Conto Economico al 31/12/2020 – Schema DM 20/03/2013*
 - ♦ *Conto Economico al 31/12/2020 – Modello DM 24/05/2019*
 - ♦ *Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ♦ *Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ♦ *Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*





2. di dare atto che le risultanze del Bilancio dell'esercizio 2020 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:

CONTO ECONOMICO

a) Valore della produzione	Euro	109.945.656,00	+
b) Costi della produzione	Euro	107.261.848,89	-
c) Proventi ed oneri finanziari	Euro		-
d) Rettifica di valore att. Finanz.	Euro	===	
e) Proventi ed oneri straordinari	Euro	170.491,77	-
f) Irap e imposte e tasse	Euro	4.267.291,62	-
PERDITA D'ESERCIZIO	Euro	1.753.976,28	-

=====

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

a) Immobilizzazioni (al netto dei fondi Amm.to)	Euro	34.708.359,38
b) Attivo circolante	Euro	79.766.622,54
c) Ratei e risconti	Euro	65.340,39
Totale Attivo	Euro	114.540.322,31

=====

a) Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15
-------------------	------	--------------

PASSIVO

a) Patrimonio netto	Euro	41.770.424,49
b) Fondi rischi ed oneri	Euro	22.334.462,08
c) Debiti	Euro	47.498.838,45
d) Ratei e risconti	Euro	2.936.597,29
Totale Passivo e Netto	Euro	114.540.322,31

=====

a) Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15
-------------------	------	--------------

3. di dare atto che il risultato dell'esercizio chiuso con una perdita di **- 1.753.976,28** ha origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza;





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

4. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale:
 - Regione Marche, ai sensi del combinato disposto dall'art. 28, comma 2, della L.R.26/96 e s.m.i e dall'art.12 della L.R. Marche n.21 del 21.12.2006;
5. di trasmettere la presente determina alla Regione Lombardia in ottemperanza al Decreto Regione Lombardia n. 10126 del 22/07/2021 attraverso il portale Scriba;
6. di trasmettere la presente determina per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
7. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i..

Via Santa Margherita,5 - Ancona, sede legale INRCA

Il Direttore Generale
(Dott. Gianni Genga)

Documento informatico firmato digitalmente

Per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo
(Avv. Irene Leonelli)

Documento informatico firmato digitalmente

Il Direttore Sanitario
(Dott. Andrea Vesprini)

Documento informatico firmato digitalmente

Il Direttore Scientifico
(Dott.ssa Fabrizia Lattanzio)

Documento informatico firmato digitalmente





**DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(U.O.S.D. AMMINISTRAZIONE E FINANZA)**

(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 21/12/2006 "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";
- ✓ D.M. 15/06/2012 "Nuovi modelli di rilevazione CE ed SP delle aziende del SSN";
- ✓ Decreto Ministero Salute 17/09/12 "Certificabilità dei Bilanci degli enti del SSN";
- ✓ Legge n.135/12 "Spending review";
- ✓ DGR Marche n. 456/13 "Modifiche ed integrazioni alla DGR n.1798 /12 avente ad oggetto L.R.13/2003 - Autorizzazione alle aziende del SSR alla gestione provvisoria dei bilanci preventivi 2013" ulteriori disposizioni in attuazione del D.Lgs. n.118/11";
- ✓ DGR Marche n. 531/13 "Integrazioni alla DGR n.456/13 avente ad oggetto L.R.13/2003 - Autorizzazione alle aziende del SSR alla gestione provvisoria dei bilanci preventivi 2013" ulteriori disposizioni in attuazione del D.Lgs. n.118/11";
- ✓ DGR Marche n. 644/13 "Disposizioni relative alla DGR n. 456 del 25 marzo 2013 ed alla DGR 531 del 8 aprile 2013";
- ✓ D.M. 20/03/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico e della Nota integrativa delle aziende del SSN";
- ✓ 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";





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

- ✓ DGR Marche n. 1703/2020 “L.R.13 del 20/06/2003 e ss.mm.ii. – “ Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2020 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2020-2022”;
- ✓ DGR n. 1701/2020 e DGR n. 793/2021 – “Risorse assegnate agli Enti del SSR destinate al finanziamento di investimenti legati all’epidemia COVID-19.”;
- ✓ DGR Lombardia n. XI/2672 del 16/12/2019 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l’esercizio 2020 (di concerto con gli assessori Caprini, Piani e Bolognini)”;
- ✓ DGR Lombardia n. XI/2833 del 10/02/2020 “Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l’esercizio 2020”;
- ✓ D Decreto R.L. n. 962 del 29/01/2020 “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 2020”;
- ✓ Decreto R.L. n. 1578 del 11/02/2020 “Rettifica e integrazione del Decreto n. 962 del 29.1.2020 “Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2020” – Ridefinizione dell’assegnazione ad AREU ex DGR n. XI/2833/2020”;
- ✓ Determina n. 61 DGEN del 13/02/2020 “POR INRCA di Casatenovo – Budget 2020”;
- ✓ Decreto R.L. n. 12440 del 21 ottobre 2020 “Primo aggiornamento delle assegnazioni, a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA di CASATENOVO e AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2020”;
- ✓ Decreto R.L. n. 16480 del 24/12/2020 “Modifica e/o integrazione dell’assegnazione, a favore delle Ats, Asst, Fondazioni Ircss, Inrca di Casatenovo, Areu e Agenzia di controllo del Sistema Sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2020”;
- ✓ DGR Marche n. 270/2020 “Assegnazione risorse destinate al finanziamento delle misure straordinarie per far fronte alla situazione di allerta sanitaria determinata dal Corona Virus (COVID – 19)”;
- ✓ DGR Marche n. 360/2020 “DGR 270/2020 - Risorse destinate al finanziamento delle misure straordinarie per far fronte alla situazione di allerta sanitaria determinata dal Corona Virus (COVID – 19) – Ulteriore assegnazione – Piano Pandemico;”
- ✓ DGR Marche n. 751/2020 “Linee di indirizzo organizzative per il potenziamento della rete ospedaliera per emergenza COVID-19 in attuazione del D.L. 19 MAGGIO 2020, N. 34 (Misure Urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all’economia, nonché di politiche sociali connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19)”;
- ✓ DGR Marche n. 1267/2020 D.L. 19 maggio 2020, n. 34 coordinato con la legge di conversione 17 luglio 2020 n. 77 (Misure Urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all’economia, nonché di politiche sociali connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19) – Attuazione Piano di Riorganizzazione della Regione Marche (D.G.R. n. 751/2020);
- ✓ Determina n. 516 DGEN/2020 del 30/12/2020 “Adozione dello schema di Programma triennale 2020-2022 dei lavori pubblici e dell’elenco annuale 2020 dei lavori pubblici”;





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

- ✓ DGR n. 1703 del 31/12/2020 “L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2020 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2020-2022”;
- ✓ Determina n. 217/DGEN del 31/12/2020 “Adozione Bilancio di Previsione 2020 e Bilancio Pluriennale di previsione 2020-2022”;
- ✓ Nota Regione Lombardia prot. n. A1.2021.0210062 del 22/04/2021 avente ad oggetto “Proroga dei termini di approvazione dei bilanci d’esercizio 2020”;
- ✓ Nota Regione Calabria prot. n. 209748 del 06/07/2021 avente ad oggetto: Modelli Economici consuntivi 2020 ed indicazioni per la redazione del Bilancio d’Esercizio anno 2020;
- ✓ Deliberazione Regione Lombardia n. XI/4968 del 29/06/2021 avente ad oggetto: Proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2020 degli Enti del SSR Lombardo (di concerto con il vicepresidente Moratti);
- ✓ Nota Regione Lombardia prot. A1.2021.0305230 del 30/06/2021 avente ad oggetto: Bilancio d’esercizio 2020 Enti SSr -Rinvio termine di approvazione;
- ✓ DGR Marche n. 836 del 30/06/2020 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- ✓ Decreto Regione Lombardia n. 10126 del 22/07/2021 “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 2020”.

(motivazione)

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 IRCSS.

Con Decreto Ministero 24 giugno 2019 sono stati emanati i nuovi Modelli di rilevazione economico-patrimoniale degli enti del Servizio Sanitario Nazionale e degli IRCSS.

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, in forma economica, e si articola in Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa.

In analogia a quanto previsto dall’art. 2428 del Codice Civile, il Bilancio è corredato da una relazione del Direttore Generale sulla situazione dell’Istituto e sull’andamento della gestione nel suo complesso.

In base all’art. 2423 del Codice Civile e al principio contabile OIC 12, il Bilancio d’Esercizio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell’azienda e del risultato economico dell’esercizio.

Le operazioni contabili sono state effettuate secondo i principi contabili del codice civile e le direttive impartite dai Ministeri della Salute e dell’Economia e delle Finanze nonché da quelli emanati dalle diverse Regioni. A tal proposito in presenza di situazioni interpretate in maniera differente tra le





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

diverse Regioni in cui insiste l'Inrca, al fine di salvaguardare il principio dell'omogeneità nel trattamento delle poste contabili si è deciso di adottare i criteri della Regione Marche.

Il conto di cassa presentato dal tesoriere coincide con le scritture dell'Istituto.

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.

L'art. 2 della legge 13/2003 prevede che l'Inrca è un Ente del Servizio Sanitario Regionale delle Marche.

L'art. 2, comma 7, della legge regionale n. 21/2006 stabilisce che:

“Le sedi periferiche dell'INRCA operano nel rispetto della programmazione e della normativa sanitaria delle Regioni territorialmente competenti”.

L'art. 13, comma 7, della legge regionale n. 21/2006: *“Il Presidente della Giunta regionale promuove la conclusione di appositi accordi, nelle forme previste dalla normativa vigente, tra la Regione Marche e le Regioni presso cui l'INRCA ha sedi operative per l'applicazione della presente legge e in particolare per l'attuazione della lettera c) del comma 1 dell'articolo 4”.*

L'esercizio 2020 avrebbe dovuto rappresentare per l'Istituto da una parte un anno di consolidamento dei significativi cambiamenti avvenuti negli scorsi anni e, dall'altra parte, l'esercizio di entrata a regime di progettualità avviate negli anni precedenti. Solo a titolo di accenno si fa qui riferimento alla prevista apertura dei 18 posti letto di sub acuti presso il Presidio di Casatenovo, alla ripresa con la Regione Calabria della piena interlocuzione istituzionale per completare la strada intrapresa con l'accordo transattivo conclusosi nel maggio 2018 nella logica dello sviluppo attraverso il c.d. “piano industriale” in via di definizione, l'entrata a regime del percorso dei c.d. piramidabili (assunzione per 5 anni di giovani ricercatori aventi specifici requisiti al fine di superare forme di precariato oramai protrattesi da troppo tempo), l'entrata a regime del trasferimento del reparto di Geriatria per acuti dal Presidio Inrca di Fermo al Presidio Murri dell'Area vasta 4 avvenuto in data 21 ottobre 2019.

L'emergenza pandemica ha radicalmente cambiato tutti i punti di riferimento impattando in maniera consistente e diversificata, diretta e indiretta a seconda dei casi, nei diversi Presidi e nelle diverse attività dell'Istituto. Alcune caratteristiche tipiche dell'emergenza pandemica e cioè la fortissima incidenza sulla popolazione anziana e la natura pneumologica respiratoria della stessa hanno ulteriormente amplificato l'impatto nei confronti dell'Istituto che ha il suo target di riferimento nell'ambito geriatrico e, in uno dei suoi riferimenti territoriali (Presidi della Regione Lombardia), specificatamente nell'area pneumologica geriatrica.

Le principali azioni poste in essere dall'Istituto da un punto di vista sanitario, con declinazioni differenti rispetto ai diversi contesti, sono riconducibili a:

- ✓ Attivazione di Posti Letto dedicati a pazienti Covid positivi da ricoverare presso i Presidi Ospedalieri di Ancona, Fermo e Merate con conseguente riduzione dei posti letto disponibili per ricoveri programmati e/o urgenti;
- ✓ Istituzione di reparti subintensivi in assenza di esperienze precedenti in materia;





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

- ✓ Gestione dell'emergenza attraverso l'aggregazione e il trasferimento dei reparti sia all'interno dei Presidi coinvolti che tra diversi Presidi (Ancona e Osimo) con conseguente mobilità del personale medico e socio assistenziale;
- ✓ Realizzazione di attività di diagnostica molecolare per pazienti Covid positivi per pazienti ricoverati e per la popolazione attraverso il progetto Camper per "Drive trough";
- ✓ Riduzione dei posti letto per le attività rivolte a pazienti non Covid positivi in ottemperanza a quanto previsto dai decreti ministeriali e dalle disposizioni regionali in termini di distanziamento dei pazienti;
- ✓ Interruzione delle attività ambulatoriali nel periodo marzo e aprile 2020 e riduzione delle attività ambulatoriali nel periodo successivo per la necessità di ottemperare alle normative successivamente intervenute e tese ad evitare affollamenti presso le sale d'attesa e a favorire l'effettuazione delle procedure di sanificazione dei locali tra un paziente e un altro;
- ✓ Sospensione dell'attività di riabilitazione all'interno del Presidio di Casatenovo sin dalla fine di maggio 2020 per la necessità di realizzare lavori di adeguamento strutturale in considerazione delle nuove esigenze derivanti dall'emergenza pandemica;
- ✓ Attivazione di un'attività residenziale appositamente deputata all'attività a favore di pazienti covid positivi;

L'applicazione concreta di quanto appena descritto ha comportato che l'attività di pneumologia per acuti di Merate è stata quasi completamente deputata ad affrontare l'emergenza covid sia nella prima che nella seconda ondata del 2020 mettendo a disposizione il totale dei posti letto ubicati presso il presidio (16 ordinari + 6 di semintensiva) mentre si è dovuto procedere alla sospensione dell'attività nei dei 32 posti letto di riabilitazione ubicati presso il presidio di Casatenovo al fine di procedere agli adeguamenti strutturali del presidio necessari al rispetto dei parametri di distanziamento e alla sicurezza dei servizi di supporto. L'Istituto si è immediatamente attivato per la realizzazione di lavori strutturali di adeguamento rispetto alle nuove esigenze derivanti dall'emergenza pandemica, ma il riavvio delle attività non può che avvenire nel 2021, compatibilmente con il reclutamento di risorse infermieristiche momentaneamente assorbite nella c.d. seconda ondata dall'attività interamente semintensiva del Presidio di Merate.

Per i presidi marchigiani le azioni sopra descritte hanno avuto effetti non molto differenti a quelli sopra descritti.

Nel presidio di Ancona, sia nella prima che nella seconda ondata, sono stati attivati per l'emergenza covid fino a 60 posti letto (quasi il 40% della dotazione di posti letto tradizionale del Presidio) di cui 10 semintensivi. L'enorme impatto dell'attività Covid nell'ambito del Presidio di Ancona ha inevitabilmente comportato la necessità di riorganizzare l'attività degli altri reparti, sia attraverso una riduzione di posti letto disponibili (riduzione in alcuni ambiti anche del 50% per esigenze strutturali di mantenimento del distanziamento) sia attraverso il trasferimento delle attività chirurgiche (Chirurgia Generale, Urologia, Piede diabetico e Dermatologia) al Presidio di Osimo (covid free secondo il piano pandemico regionale).

Nel Presidio di Fermo sia nella prima che nella seconda ondata si è attivato un reparto interamente Covid (fino a 25 posti letto) comportando la sospensione dell'attività della Geriatria e della riabilitazione (poco meno di 50 posti letto complessivi) e il contingentamento dell'attività di Degenza post acuzie (da 20 a 15). Infine in ambito marchigiano vanno considerati la destinazione, nella seconda ondata, dei posti letto Inrca presso Residenza Dorica per pazienti Covid positivi con l'allargamento a 42 posti letto.

Si consideri che in alcuni momenti l'Istituto ha erogato ricoveri pari a poco più del 9% dei ricoveri per pazienti Covid in ambito della Regione Marche pur se la sua dimensione strutturale non supera il 3,5% nell'ambito del Sistema Sanitario regionale.





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

Infine nel Presidio di Cosenza, in considerazione delle disposizioni regionali, le attività sono state fortemente contratte sia in ambito dei ricoveri che in quello ambulatoriale per garantire i distanziamenti necessari.

Quanto appena descritto in termini di risposta sanitaria ha comportato la necessità di una pari risposta in termini di attività di supporto tecnico logistico, sia attraverso un intenso lavoro di ridefinizione dei percorsi organizzativi e di sicurezza ma anche attraverso:

- ✓ Il consistente e straordinario reclutamento di personale medico e socio assistenziale indispensabile per l'attivazione di posti letto emergenziali aggiuntivi nonché per la sostituzione del personale risultato positivo. A tal proposito si consideri che nel 2020, tra la prima e la seconda ondata, sono risultati positivi complessivamente 83 dipendenti (pari al 7% dell'intera forza lavoro)
- ✓ l'acquisizione di servizi straordinari indispensabili per far fronte alle emergenze di volta in volta emerse (si pensi ai trasporti sanitari e non, ai servizi alberghieri, ecc.)
- ✓ la realizzazione di lavori di adeguamento strutturale e infrastrutturale (che hanno riguardato non solo il Presidio di Casatenovo ma anche quelli marchigiani),
- ✓ l'acquisizione di attrezzature sanitarie e di mobili e arredi indispensabili per allestire i nuovi reparti,
- ✓ l'acquisizione di dispositivi di protezione individuale e in generale di dispositivi medici particolarmente gravosa e difficile, soprattutto nella prima fase dell'emergenza pandemica

Rispetto a tutto quanto sommariamente descritto e che troverà completa rappresentazione nella Relazione sulla gestione va evidenziata come la straordinaria risposta all'emergenza fornita dall'Istituto grazie al proprio personale ha rafforzato la dinamica positiva di rapporto sinergico che caratterizza i Presidi INRCA all'interno dei diversi sistemi sanitari di riferimento e con le altre aziende del sistema per la parte clinico assistenziale e l'Istituto con gli altri IRCCS per la parte di ricerca scientifica.

Sotto quest'ultimo profilo si segnala, alla fine del 2020, la formalizzazione della costituzione della "Rete Aging" come Associazione non riconosciuta che comprende tredici IRCCS interessati alle tematiche legate all'invecchiamento e che già partecipano a diversi progetti ministeriali, dei quali l'Istituto è capofila. Inoltre si ricorda l'ingresso dell'INRCA nelle Reti IRCCS Neurologica e Cardiologica che rafforzano la capacità progettuale dell'Istituto.

Il Bilancio d'esercizio 2020 e i numeri che lo caratterizzano risentono pienamente di quanto descritto.

In questo va ricordato come il consolidato processo di "regionalizzazione" del sistema sanitario amplifichi la complessità delle dinamiche gestionali e contabili dell'Istituto, ragione per cui si fa sempre più stringente la necessità di procedere alla formalizzazione degli accordi di cui all'art. 13, comma 7, della L.R. Marche n. 21/2006.

Su tale volontà si è espressa la stessa Corte dei Conti, dove al punto 1) della deliberazione n. 14/2019/PRSS sollecita sia la Regione Marche che l'Inrca ad attivarsi in tal senso, facendo presente che *"non è conforme al dettato normativo l'intenzione manifestata dalla Regione Marche di procedere ad approvare il bilancio dell'Istituto limitatamente al sezionale Marche, secondo le modalità finora in vigore, fino a che non verrà concordata con un'apposita programmazione da parte delle Regioni a cui afferiscono i Presidi dell'Inrca, con l'avvertenza che l'omissione non esonera l'Amministrazione"*





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

regionale, e per quanto di competenza l'Inrca, da eventuali responsabilità circa il doveroso controllo e di sollecitare, a tal fine, specifiche intese con le regioni interessate".

L'emergenza pandemica ha ovviamente interrotto questa dinamica fermo restando che l'Istituto ha avviato nuovamente i percorsi per la definizione di proposte di accordi interregionali già a suo tempo sottoposti alla Regione Marche.

Dal punto di vista meramente contabile si espongono i risultati economici dei vari sezionali che compongono il Bilancio d'Esercizio 2020:

- ✓ **Il sezionale della Regione Marche** presenta il pareggio di bilancio nel rispetto di quanto dettato dalla DRG Marche n. 836 del 30/06/2021 *"Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i"*. Il sezionale Marche è in equilibrio rispetto al budget deliberato con la DGR n. 1703 del 31/12/2020

" L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2020 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2020-2022". Il budget deliberato ha consentito di coprire tutti i costi sostenuti dai Por Marche nel corso del 2020 unitamente alla quota parte di attribuzione dei servizi di supporto. Per quanto riguarda invece i costi in conto capitale, gli stessi trovano copertura con risorse del fondo sanitario indistinto ed assegnato con le DGR 1701/2020, 1703/2020 e n. 793/2021, mentre per quanto riguarda gli investimenti eccedenti i contributi finanziati con fondo sanitario indistinto di cui alla DGR 1703/2020, si intendono finanziati con risorse correnti nell'ambito del riparto del Fondo Sanitario Indistinto come da Tab. 1 del decreto Marche n. 836/2021.

- ✓ **Il sezionale del Por di Casatenovo** presenta il pareggio di bilancio considerando che per la sua redazione si è tenuto conto dei valori assegnati con il Decreto R.L. n. 10126 del 22/07/2021 *"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 2020"* e delle linee guida contabili e tecniche inviate dalla Regione Lombardia allegate al suddetto decreto. Si fa presente inoltre che i modelli contenenti il bilancio sezionale del Presidio di Casatenovo in ottemperanza a quanto richiesto dalla Regione Lombardia con il decreto sopra citato, sono stati inseriti in data 26/07/2021 nel Portale SCRIBA e secondo gli schemi previsti dalle linee guida regionali. Il sezionale di Casatenovo è anch'esso in equilibrio con riferimento ai valori definiti con il Decreto succitato che ha recepito 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 ed ha ripreso quanto già fatto con il precedente Decreto di Assestamento del n. 16480 del 24/12/2020.

- ✓ **Il sezionale del Por di Cosenza** è invece in perdita tenuto conto della nota prot. n. 209748 del 07/05/2021 avente ad oggetto *"Modelli Economici consuntivi 2020 ed indicazioni per la redazione del Bilancio d'Esercizio anno 2020"* dove veniva riportato quanto segue *"Nelle more dell'adozione del provvedimento di riparto definitivo del FSR 2020, con riferimento ai contributi in c/esercizio indistinti, le Aziende dovranno rilevare la quota a destinazione indistinta per l'anno 2020 come da Tabella aggiornata-DCA n. 96/2020"*.

Si evidenzia che il bilancio d'esercizio 2020 prevede una situazione di perdita pari ad 1.753.978,58 € in sostanziale diminuzione rispetto al consuntivo 2019. Le motivazioni sono tutte riconducibili ad una forte contrazione dei costi, per effetto essenzialmente di una notevole diminuzione nell'ambito





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

del costo del personale (quasi – 400 mila €, circa - 8 uu. ee.) e per la forte diminuzione dei costi legati direttamente al valore della produzione (beni e servizi di supporto) stante la forte diminuzione dell'attività come conseguenza indiretta dell'emergenza Covid che ha impedito, nella prima fase dell'epidemia, l'erogazione dell'attività a causa del lockdown generalizzato e nella seconda fase ne ha comunque fortemente limitato l'entità erogata. Dal lato dei ricavi si evidenzia un complessivo livello di finanziamento pari a quello del consuntivo 2019 (come sommatoria del riconoscimento del valore della produzione e di contributi ulteriori), fatto salvo quanto verrà disposto con il decreto di assegnazione definitivo non ancora emanato. Per il 2021 è previsto un recupero della dotazione di personale attraverso l'acquisizione di figure specifiche funzionali al rilancio della struttura (dirigenti medici geriatri e fisioterapisti in primis).

Infine, da un punto di vista istituzionale, va ricordata la positiva copertura, da parte della Regione Calabria, della perdita dell'Istituto dell'anno 2018 (Decreto n.13961 del 18/12/2020), come regolarmente accaduto negli ultimi anni, per le perdite degli altri esercizi precedenti.

Con la Regione Sardegna prosegue l'iter giudiziario a suo tempo avviato stante la dichiarata volontà della Regione Sardegna di non transigere con l'Istituto. Per quanto riguarda lo stato del contenzioso con la suddetta Regione, a febbraio 2013 il Tribunale di Ancona, presso cui era stata introitata la causa nel 2006 per il periodo 1996-2004 per un valore complessivo di 12.939 mila euro, ha emesso la sentenza n. 170/2013 con cui rigettava le pretese dell'Istituto. Pertanto l'Istituto ha già provveduto a presentare ricorso in appello, RG n. 651/2013, (Det.113/DGEN del 22/03/2013) la cui udienza era stata fissata per il 09/12/2014. La Corte ha rinviato l'udienza per la precisazione delle conclusioni al 10/04/2018 all'esito della quale l'appello è stato trattenuto in decisione e quindi la Corte territoriale con la sentenza n. 2994/2018 ha tuttavia rigettato l'appello. Avverso tale sentenza è stato interposto ricorso per Cassazione rubricato al numero di R.G. n.18540/2019, tutt'ora pendente.

L'Istituto ha inoltre provveduto (Det.114/DGEN del 22/03/2013) a presentare un'ulteriore causa verso la Regione Sardegna, per il periodo 2005-2012 per un valore complessivo di 15.851 mila euro rubricata al n. di R.G. 7063/2013.

Tale ulteriore giudizio è stato deciso con sentenza n. 1978/2019 del 13.09.2019 di rigetto delle pretese dell'Istituto.

Rispetto a tale sentenza con determina n. 178/DGEN. del 12.05.2020 è stata disposta la proposizione dell'appello avverso la sentenza di cui sopra e per l'Appello che è stato notificato il 13 maggio 2020 ed iscritto a ruolo con il n. 137/2020 R.G., la cui prossima udienza si terrà il 19/11/2021.

Si ribadisce inoltre, anche in considerazione delle dinamiche di regionalizzazione del sistema sanitario, che il Bilancio Consuntivo 2020 rappresenta la sommatoria dei "sezionali" delle 3 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.

Alla luce delle considerazioni sovraesposte, il bilancio d'esercizio 2020 è rappresentato in perdita la quale è interamente ascrivibile al solo sezionale della Regione Calabria. Tuttavia rispetto a tale situazione si ricorda che il presente atto, va inserito nel processo transattivo già descritto, che riguarda





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

sia il pregresso che il futuro del Presidio di Cosenza, e che tiene conto che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli esercizi amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite come avvenuto negli anni precedenti.

Tenuto conto che:

la Regione Calabria, con nota prot. nota prot. n. 209748 del 07/05/2021, pervenuta via mail solo in data 08/06/2021 ha richiesto l'invio dei modelli Ce e SP Consuntivo 2020 del Por di Cosenza secondo gli schemi previsti dalla Regione stessa e che in data 15/06/2021 si è provveduto alla trasmissione, via pec, del solo modello CE del Por di Cosenza, riservandoci l'invio del modello SP una volta concluso l'iter di approvazione del Bilancio d'Esercizio;

la Regione Lombardia con Decreto n. 10126 del 22/07/2021 e le linee guida allegate, ha richiesto alle aziende del SSR lombardo di redigere il bilancio d'esercizio 2020 secondo le modalità e gli schemi propri della Regione Lombardia che prevedono l'inserimento dello stesso e degli allegati che lo compongono nel Portale SCRIBA attraverso la compilazione dei files e dei modelli previsti nelle linee guida;

Che pertanto sono stati pubblicati su Scriba i seguenti files come da indicazioni riportate nella nota Regione Lombardia prot. A1.2021.0313406 del 08/07/2021 e nell'allegato al decreto di assegnazione delle risorse 2020:

- Atto di approvazione del bilancio d'Esercizio 2020
- Nota trasmissione bilancio d'Esercizio 2020
- Relazione del Direttore Generale
- Nota integrativa descrittiva
- Nota integrativa descrittiva Emergenza Urgenza (non presente)
- Bilancio di esercizio CE
- Schema di dettaglio contributi vincolati
- Tabella dettaglio altre prestazioni
- Tabella dettaglio accantonamenti
- Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari
- Bilancio di esercizio SP
- Crediti e Debiti verso RL ed intercompany
- Conti d'ordine e debiti vs fornitori
- Debiti vs il personale
- Crediti e Debiti vs Stato
- Fondo quote inutilizzate contributi
- Oggetti d'arte
- Modello A: dettaglio costi del personale
- Tabella di dettaglio del personale





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

- Tabella stranieri spt
- Modello LA
- Allegati alla relazione sulla gestione
- Modello UdO Ircss (non presente)
- Allegato B Covid
- Nota allegato B Covid

Attestato che l'Inrca si configura giuridicamente come un soggetto unico, benché abbia carattere multiregionale in quanto la L.R. Marche n. 21/06, all'art. 1- testualmente prevede che:

1. L'Istituto di ricovero e cura per anziani "INRCA" è Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico a rilevanza nazionale non trasformato in fondazione, dotato di personalità giuridica di diritto pubblico ed autonomia amministrativa, tecnica, patrimoniale e contabile, ai sensi del decreto legislativo 16 ottobre 2003, n. 288 (Riordino della disciplina degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell'articolo 42, comma 1, della legge 16 gennaio 2003, n. 3);

2. L'INRCA ha sede legale ad Ancona e sedi periferiche nelle regioni Lombardia, Calabria e Marche”;

sicché il bilancio d'esercizio dell'Ente si configura come bilancio unico per cui la redazione dei modelli che lo compongono SP, CE, Rendiconto Finanziario è coerente con la connotazione giuridica dell'Istituto”;

Evidenziato che la redazione dello Stato Patrimoniale non può che essere unica, per cui i valori dello stesso relativi al Por di Casatenovo e rappresentati all'interno del file “Bilancio d'Esercizio SP” pubblicato su Scriba hanno una provenienza extra contabile; ciò a differenza dei valori del Conto Economico che in aggiunta a quello dell'intero Istituto sono altresì rappresentabili per ciascun Presidio afferente alle diverse Regioni di appartenenza ed i cui singoli schemi sono riportati all'interno della nota integrativa, e quindi rilevabile distintamente anche per il Por di Casatenovo;

Vista la relazione del Direttore Generale redatta su proposta dell'UO Controllo di Gestione;

Visto il D.L. 22/04/2021 n. 56 - art. 3 comma 5, convertito con modificazioni dalla L. 17/06/2021 n. 87 che nello specifico, all'art. 11 quater, comma 5 dispone che per l'anno 2021, il termine di cui all'art. 31 del D Lgs n. 118/2011 per l'adozione del bilancio d'esercizio 2020 è differito al 30/06/2021;

Vista la nota Regione Lombardia prot. n. A1.2021.0210062 del 22/04/2021 avente ad oggetto “Proroga dei termini di approvazione dei bilanci d'esercizio 2020” con cui proroga i termini dell'adozione del Bilancio d'Esercizio 2020 delle aziende del SSR Lombardo al 30/06/2021;

Vista la nota Regione Calabria prot. n. 209748 del 06/07/2021 avente ad oggetto: “Modelli Economici consuntivi 2020 ed indicazioni per la redazione del Bilancio d'Esercizio anno 2020” con cui proroga i termini dell'adozione del Bilancio d'Esercizio 2020 delle aziende del SSR calabrese al 30/06/2021 sulla scorta di quanto disposto dal D.L. 22/04/2021 n. 56 - art. 3 comma 5;





Vista la mail del Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio della Regione Marche del 30/04/2021 prot. Inrca n. 0018016 del 03/05/2021 con cui si comunica il differimento del termine per l'adozione del bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR Marche al 30/06/2021, sulla scorta di quanto disposto dal D.L. 22/04/2021 n. 56 - art. 3 comma 5;

Visto il Decreto Regione Marche n. 836/2021 "Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i";

Vista la Deliberazione Regione Lombardia n. XI/4968 del 29/06/2021 avente ad oggetto: "Proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2020 degli Enti del SSR Lombardo (di concerto con il vicepresidente Moratti)" e la nota Regione Lombardia prot. A1.2021.0305230 del 30/06/2021 avente ad oggetto: "Bilancio d'esercizio 2020 Enti SSR - Rinvio termine di approvazione" con le quali si dispone il rinvio dell'approvazione dei bilanci d'esercizio degli Enti SSR lombardo al **26/07/2021**;

Visto il parere positivo espresso dal Comitato di Indirizzo e Verifica, nella seduta del 26.07.2021 ai sensi della lettera b) comma 4 art. 4 della L.R. 21/06, sulle risultanze di bilancio;

Richiamato l'art. 13, comma 1, del D. Lgs 502/1992 e s.m.i..

Per quanto sopra esposto:

SI PROPONE

1. di adottare il Bilancio per l'esercizio 2020 che presenta le risultanze evidenziate nell'allegato 1 denominato "Bilancio d'esercizio anno 2020", che forma parte integrante e sostanziale della presente determina, costituito nello specifico da:
 - ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2020 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2020 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *Conto Economico al 31/12/2020 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *Conto Economico al 31/12/2020 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*
2. di dare atto che le risultanze del Bilancio dell'esercizio 2020 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:

CONTO ECONOMICO

g) Valore della produzione	Euro	109.945.656,00	+
h) Costi della produzione	Euro	107.261.848,89	-
i) Proventi ed oneri finanziari	Euro		-
j) Rettifica di valore att. Finanz.	Euro		===





k) Proventi ed oneri straordinari	Euro	170.491,77	-
l) Irap e imposte e tasse	Euro	4.267.291,62	-
PERDITA D'ESERCIZIO		Euro	1.753.976,28 -

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

d) Immobilizzazioni (al netto dei fondi Amm.to)	Euro	34.708.359,38
e) Attivo circolante	Euro	79.766.622,54
f) Ratei e risconti	Euro	65.340,39
Totale Attivo	Euro	114.540.322,31

b) Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15
-------------------	------	--------------

PASSIVO

e) Patrimonio netto	Euro	41.770.424,49
f) Fondi rischi ed oneri	Euro	22.334.462,08
g) Debiti	Euro	47.498.838,45
h) Ratei e risconti	Euro	2.936.597,29
Totale Passivo e Netto	Euro	114.540.322,31

b) Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15
-------------------	------	--------------

- di dare atto che il risultato dell'esercizio chiuso con una perdita di **- 1.753.976,28** ha origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza;
- di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale:
- Regione Marche, ai sensi del combinato disposto dall'art. 28 , comma 2, della L.R.26/96 e s.m.i e dall'art.12 della L.R. Marche n. 21 del 21.12.2006;
- di trasmettere la presente determina alla Regione Lombardia in ottemperanza al Decreto Regione Lombardia n. 10126 del 22/07/2021 attraverso il portale Scriba;
- di trasmettere la presente determina per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i..

Il Responsabile del Procedimento





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

Il Dirigente Amministrativo
Dott.ssa Pacenti Patrizia

Documento informatico firmato digitalmente

Il Dirigente esprime parere favorevole in ordine alla legittimità e regolarità tecnica del presente atto.

IL Dirigente dell'U.O.S.D. Amministrazione e Finanza
Dott.ssa Pacenti Patrizia

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

Allegato 1 "Bilancio d'esercizio anno 2020", costituito nello specifico da:

- ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2020 – Schema DM 20/03/2013*
- ◆ *Stato Patrimoniale al 31/12/2020 – Modello DM 24/05/2019*
- ◆ *Conto Economico al 31/12/2020 – Schema DM 20/03/2013*
- ◆ *Conto Economico al 31/12/2020 – Modello DM 24/05/2019*
- ◆ *Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*

