

**DETERMINA DEL
DIRETTORE GENERALE
N. 349/DGEN DEL 30/12/2014**

Oggetto: ADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014

**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;

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 tecnico del Dirigente dell'Ufficio proponente

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

- D E T E R M I N A -

1. di adottare il Bilancio Preventivo Economico anno 2014 e il pluriennale 2014-2016 comprensivo dei seguenti allegati , che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:

- ALLEGATO A - Conto Economico preventivo 2014 – Schema D.M. 20 marzo 2013
- ALLEGATO B - Piano dei flussi di cassa prospettici - Schema di rendiconto finanziario, allegato al D.Lgs. 118/2011;
- ALLEGATO C - Conto Economico dettagliato 2014-2015-2016 – Modello D.M. 15 giugno 2012;
- ALLEGATO D - Nota illustrativa;
- ALLEGATO E - Piano degli investimenti;
- ALLEGATO F - Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto.

2. di dare atto che le risultanze del Bilancio Preventivo 2014 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:



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

Numero: 349/DGEN

Pag.
2

Data: 30/12/2014

CONTO ECONOMICO

a) Valore della produzione	Euro	88.565.604,40	+
b) Costi della produzione	Euro	86.745.143,13	-
c) Proventi ed oneri finanziari	Euro	41.393,41	-
d) Rettifica di valore att. Finanz.	Euro	==	
e) Proventi ed oneri straordinari	Euro	13.457,53	+
Irap e imposte	Euro	3.601.774,43	-
PERDITA D'ESERCIZIO	Euro	1.809.249,04	-

- di approvare il Programma triennale 2014-2016, l'elenco annuale dei lavori 2014 e relativa relazione redatti ai sensi degli artt. 1 c. 3 del DPR ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 22.06.2004 e 128, c. 9 del D. Lgs 163/2006;
- di trasmettere la presente determina alla Regione Marche per il controllo, ai sensi del combinato disposto dall'art. 28, comma 2, della L.R.26/96 e s.m.i e dall'art.12 della LR Marche n.21 del 21.12.2006;
- di trasmettere la presente determina al Ministero della Salute e dell'Economia e Finanze per la gestione della Ricerca, nonché agli Assessorati alla Sanità delle Regioni Calabria e Lombardia, 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 del combinato disposto dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i. e dell'art. 7 L.R. 21/2006.

Via Santa Margherita,5 - Ancona, sede legale INRCA

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Giuseppe Zuccatelli)



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

Numero: 349/DGEN

Data: 30/12/2014

Pag.
3

Per i pareri infrascritti

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Luigi Leonarduzzi)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Claudio Maria Maffei)

IL DIRETTORE SCIENTIFICO
(Dott.ssa Fabrizia Lattanzio)

La presente determina consta di n. 9 pagine e di n. 06 allegati in forma cartacea, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto, disponibili agli atti presso la segreteria della Direzione Generale



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

Numero: 349/DGEN

Pag.
4

Data: 30/12/2014

- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

Normativa di Riferimento:

- D. Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e s.m.i. "Riordino della disciplina in materia sanitaria";
- D.Lgs 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 31.12.2006 "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. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio";
- L. n.35 del 4/4/2012 di conversione D.L. 5/2012 in materia di semplificazioni ;
- D.M. 15/06/2012 "Nuovi modelli di rilevazione CE ed SP delle aziende del SSN";
- DGR Marche n.1174/12 "Direttive vincolanti per i Direttori Generali degli enti del SSR";
- Legge n.135/12 "Spending review";
- DGR Marche n.1537 -1590 - 1696/12 "Direttive vincolanti per i Direttori Generali degli enti del SSR per l'attuazione del D.L.95 convertito in legge n.135/12 (spending review)";
- Decreto Ministero Salute 17/09/12 "Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSN" ;
- D.M. 01/03/2013 "Definizione dei percorsi attuativi della Certificabilità ";
- D.M. 20/03/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico e della Nota integrativa delle aziende del SSN";
- DGR Marche n. 1750/13 "L.R.13/2003 - Autorizzazione alle aziende del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l'anno 2014";
- Legge n. 147 del 27/12/2013 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2014);
- Legge Regionale Marche n. 10 del 10/05/2013;
- 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.G.R. Marche n. 648 del 30/05/2014 "L.R. n. 47/1996 e s.m.i. - Disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2013 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.";
- D.G.R n. 977 del 07/08/2014 "L.R. n. 13/2003 art.3 comma 2 lett.c)- Direttiva vincolante per gli Enti del SSR in materia di contenimento della spesa del personale";
- D.G.R. Marche n. 986 del 07/08/2014 "L.R.13/2003 - Autorizzazione alle aziende del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l'anno 2014. – modificazioni ed integrazioni";
- D.G.R. Marche n. 1013 del 08/09/2014 Modifica alla DGR n. 986 del 07/08/2014 "DGR 1750 del 27/12/2013 L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Autorizzazione alle aziende del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l'anno 2014. – modificazioni ed integrazioni";
- Legge Regionale Lombardia 11.7.1997 n. 31;



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

Numero: 349/DGEN

Pag.
5

Data: 30/12/2014

- D.G.R. 20 dicembre 2013 Regione Lombardia - n. X/1185 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2014" ;
- Circolare Regione Lombardia prot.n. H1.2014.0005343 del 06/02/2014;
- Decreto n. 868 del 7/2/2014 "Assegnazioni alle aziende ospedaliere, alle fondazioni IRCSS di diritto pubblico e all'INRCA di Casatenovo del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2014";
- Determina n.37/DGEN del 13/02/2014 "Por INRCA di Casatenovo – Budget 2014"
- Circolare Regione Lombardia prot.n. H1.2014.0012059 del 24/03/2014;
- Determina n. 77/DGEN del 31/03/14 "Por Inrca di Casatenovo – Revoca Determina 37/DGEN e riadozione Budget 2014;
- Legge regionale Marche n. 33 del 05/12/2014 "Assestamento del Bilancio 2014";
- DGR Marche n. 1439 del 22/12/2014.

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.

L'art. 25 del citato decreto "Bilancio preventivo economico annuale" dispone il contenuto di tale bilancio, prevedendo oltre al conto economico preventivo, il piano dei flussi di cassa prospettici secondo gli schemi previsti dal decreto stesso, corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale.

Con Decreto Ministero 15 giugno 2012 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.

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'esercizio 2014 rappresenta per l'Istituto un anno di consolidamento dei significativi cambiamenti avvenuti nel corso del 2013. L'esercizio precedente è stato un anno cruciale per il percorso di stabilizzazione istituzionale e di cambiamento a seguito della conclusione dell'iter di chiusura dei Por di Roma e Cagliari avvenuta alla fine del 2012.

Nell'esercizio 2014, l'Istituto ha quindi rinforzato la propria attività istituzionale, di assistenza e di ricerca, con i POR di Ancona, Fermo, Casatenovo e Cosenza a cui va aggiunta la RSR di Treia.



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

Numero: 349/DGEN

Data: 30/12/2014

Pag.
6

L'impostazione data dalla Direzione è stata quella di rifunzionalizzare e riqualificare le sedi esistenti attraverso iniziative e attività orientate a:

- consolidare la mission aziendale;
- consolidare il pieno inserimento dei presidi nei diversi percorsi regionali di riferimento.

La struttura dell'Istituto, seppur "alleggerita" dalle chiusure sopra ricordate, resta comunque complessa anche in considerazione del sempre più forte processo di "regionalizzazione" del sistema sanitario.

Sempre in questo ambito assume rilevanza il forte sviluppo nell'ambito dell'attività di ricerca avvenuto nel versante della domotica e dell'area socio economica rivolta all'anziano, come testimoniato dai molteplici progetti di ricerca scientifica finanziati in questa area nel corso del 2014. Peraltro, è stata rafforzata anche la dinamica che vede i diversi Presidi realizzare sistemi e misure di collegamento e sinergia con le altre strutture pubbliche di ricerca e di assistenza sanitaria, pubbliche e private, con le università, con gli istituti di riabilitazione presenti nel territorio e che fanno parte integrante del sistema-salute attuato all'interno dell'ambito regionale. Sul versante specifico della ricerca il 2014 l'istituto risulta impegnato, in continuità con gli anni precedenti, sullo sviluppo delle linee di ricerca approvate dal ministero e che rafforzano il ruolo di unico IRCSS nazionale a vocazione geriatrica e gerontologica.

Il Bilancio Preventivo 2014 risente pienamente di quanto appena detto. Considerando la dinamica temporale della sua emanazione, nella sostanza esso tende a rappresentare la fotografia di quanto accaduto nel 2014.

Come più volte detto, anche in considerazione delle dinamiche di regionalizzazione del sistema sanitario, il Bilancio Preventivo 2014 rappresenta la sommatoria dei "budget" 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.

La situazione nel dettaglio si può sintetizzare come segue:

- il sezionale Marche fa riferimento al budget deliberato con la DGR n. 1439 del 22/12/2014. Tale budget consentirà di coprire tutti i costi sostenuti dai Por Marche nel corso del 2014 unitamente alla quota parte di attribuzione dei servizi di supporto;
- il sezionale Casatenovo, è stato approvato con determina n.77/DGEN del 31/04/14 (riadozione) a seguito del processo negoziale realizzato nei primi mesi del 2014 con la Regione Lombardia. Tale sezionale presenta una situazione di equilibrio economico che conferma il sostanziale percorso che da sempre caratterizza il Por di Casatenovo. Tuttavia va specificato la costante diminuzione nei tetti di produzione richiesta dalla Regione Lombardia al Por di Casatenovo con conseguenze negative sull'efficienza della struttura;
- il sezionale di Cosenza: la Regione Calabria non ha ancora assegnato il finanziamento alle aziende del Servizio sanitario regionale. Nelle disposizioni relative alla compilazione dei rendiconti economici trimestrali (modello CE) ha indicato provvisoriamente come valore da considerare per il finanziamento quello relativo al 2012 indicato nel Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.4 del 29/01/2013. La redazione del Bilancio Preventivo relativo al sezionale della Regione Calabria ha tenuto conto delle indicazioni appena descritte. Il sezionale è in perdita e tale deficit rappresenta anche il disavanzo che caratterizza l'Inrca per l'esercizio 2013. Di particolare rilievo è il recentissimo Decreto della Regione Calabria (n.82/2014) che ha coperto per intero la perdita 2012



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

Numero: 349/DGEN

Pag.
7

Data: 30/12/2014

e che ribadisce pertanto nei fatti il pieno inserimento del Presidio di Cosenza nell'ambito del SSR Calabrese.

Va poi sottolineato che l'accordo originario di transazione oggetto di trattativa riguardava tutto il pregresso fino al 2012 mentre era specificato che per il triennio 2013 – 2015 sarebbe esistito un piano di ristrutturazione e sviluppo aziendale (già concordato con la Regione da allegare all'accordo transattivo diventando parte integrante e sostanziale dello stesso) che prevedeva una progressiva riduzione dei costi e un progressivo incremento delle attività al fine di giungere, alla fine del periodo considerato, ad una situazione di sostanziale equilibrio economico. Come si può notare dai numeri le attività propedeutiche di questo piano si sono avviate (come si evince dalla riduzione dei costi a parità dei ricavi) fermo restando la necessità per la sua piena realizzazione dell'accordo regionale.

Attualmente si è pertanto in fiduciosa attesa della sottoscrizione del citato accordo fino ad oggi impedita dalla particolare situazione del presidio oggetto di commissariamento e solo di recente superata con le elezioni degli organi regionali di fine novembre 2014.

In definitiva, il bilancio di previsione Inrca 2014 è rappresentato in perdita per quanto appena descritto, cioè dal solo sezionale della Regione Calabria. Tuttavia tale situazione che si è ritenuta indispensabile proporre anche considerando la dinamica temporale con cui viene emanato il presente atto, va inserita nel processo transattivo già descritto, che riguarda sia il pregresso che il futuro del Presidio di Cosenza, e che tiene conto che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli anni amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite come avvenuto recentemente per l'esercizio 2012.

RICORDATO:

CHE con atto n. 323/DGEN del 03/10/2013 è stato adottato lo Schema del programma triennale 2014-2016 e l'elenco annuale dei lavori 2014;

CHE con atto 243/DGEN del 06/10/2014 è stato adottato l'aggiornamento definitivo del programma triennale unitamente all'elenco annuale dei lavori da realizzare nel 1° anno ai sensi dell'art. 13, c. 3 del Decreto del Presidente della Repubblica n. 207/2010;

CHE l'art. 128, c. 9, del D. Lgs 163/2006 precisa "...L'elenco annuale predisposto dalle amministrazioni aggiudicatrici deve essere approvato unitamente al bilancio preventivo, di cui costituisce parte integrante, e deve contenere l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici, già stanziati nei rispettivi stati di previsione o bilanci, nonché acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403, e successive modificazioni. Un lavoro non inserito nell'elenco annuale può essere realizzato solo sulla base di un autonomo piano finanziario che non utilizzi risorse già previste tra i mezzi finanziari dell'amministrazione al momento della formazione dell'elenco, fatta eccezione per le risorse rese disponibili a seguito di ribassi d'asta o di economie. Agli enti locali territoriali si applicano le disposizioni previste dal decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267."

VISTO il parere positivo preventivo espresso dal Comitato di Indirizzo e Verifica, nella seduta del 30/12/2014 ai sensi della lettera b) comma 4 art. 4 della L.R. 21/06, sulle risultanze di bilancio;



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

Numero: 349/DGEN

Pag.
8

Data: 30/12/2014

Per quanto sopra esposto:

SI PROPONE

1. di adottare il Bilancio Preventivo Economico anno 2014 e il pluriennale 2014-2016 comprensivo dei seguenti allegati , che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:

- ALLEGATO A - Conto Economico preventivo 2014 – Schema D.M. 20 marzo 2013
- ALLEGATO B - Piano dei flussi di cassa prospettici - Schema di rendiconto finanziario, allegato al D.Lgs. 118/2011;
- ALLEGATO C - Conto Economico dettagliato 2014-2015-2016 – Modello D.M. 15 giugno 2012;
- ALLEGATO D - Nota illustrativa;
- ALLEGATO E - Piano degli investimenti;
- ALLEGATO F - Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto.

2. di dare atto che le risultanze del Bilancio Preventivo 2014 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:

CONTO ECONOMICO

a) Valore della produzione	Euro	88.565.604,40	+
b) Costi della produzione	Euro	86.745.143,13	-
c) Proventi ed oneri finanziari	Euro	41.393,41	-
d) Rettifica di valore att. Finanz.	Euro	==	
e) Proventi ed oneri straordinari	Euro	13.457,53	+
Irap e imposte	Euro	3.601.774,43	-
PERDITA D'ESERCIZIO	Euro	1.809.249,04	-



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

Numero: 349/DGEN

Pag.
9

Data: 30/12/2014

3. di approvare il Programma triennale 2014-2016, l'elenco annuale dei lavori 2014 e relativa relazione redatti ai sensi degli artt. 1 c. 3 del DPR ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 22.06.2004 e 128, c. 9 del D. Lgs 163/2006;
4. di trasmettere la presente determina alla Regione Marche per il controllo, ai sensi del combinato disposto dall'art. 28, comma 2, della L.R.26/96 e s.m.i e dall'art.12 della LR Marche n.21 del 21.12.2006;
5. di trasmettere la presente determina al Ministero della Salute e dell'Economia e Finanze per la gestione della Ricerca, nonché agli Assessorati alla Sanità delle Regioni Calabria, Lombardia, per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
6. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma del combinato disposto dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i. e dell'art. 7 L.R. 21/2006.

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Pacenti Patrizia

- ALLEGATI -

n. 06 in forma cartacea disponibili agli atti presso la segreteria della Direzione Generale

- ALLEGATO A - Conto Economico preventivo 2014 – Schema D.M. 20 marzo 2013
- ALLEGATO B - Piano dei flussi di cassa prospettici - Schema di rendiconto finanziario, allegato al D.Lgs. 118/2011;
- ALLEGATO C - Conto Economico dettagliato 2014-2015-2016 – Modello D.M. 15 giugno 2012;
- ALLEGATO D - Nota illustrativa;
- ALLEGATO E - Piano degli investimenti;
- ALLEGATO F - Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto.