



COLLEGIO SINDACALE

via Angherona 21141 BUSTO ARSIZIO  
Tel. 071.8801498 - 071.8801499  
E-mail: collegio@inrca.it

Allegato verbale n. 4 del 20.02.2017

## P.O.R. I.N.R.C.A. DI CASATENOVO – BUDGET 2017

Con determina n. 46/DGEN del 14/02/2017 l'Istituto ha provveduto ad adottare, per il Presidio di Casatenovo, il Budget per l'anno 2017.

Il Budget 2017 è stato predisposto secondo le direttive regionali lombarde contenute nella DGR 5/12/2016 n. X/5994 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario per l'esercizio 2017", nel decreto n. 1221 del 07/02/2017 "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 FSR per l'esercizio 2017" e nelle linee operative come trasmesse via mail all'istituto in data 07.02.2017.

La Regione Lombardia, nell'ambito del controllo degli atti soggetti ad approvazione della Giunta Regionale, ha prescritto, a partire dal 2012, l'invio dei bilanci solo per via telematica attraverso il Progetto SCRIBA, compreso il parere del Collegio Sindacale.

Il Collegio Sindacale fa presente che:

- l'I.N.R.C.A. 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 in diverse 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 I.N.R.C.A. così come stabilito con Legge Regione Marche n. 21 del 21/12/2006.

Pertanto il parere del Collegio sul Bilancio Preventivo, da esprimersi ai sensi dell'art 17 della Legge Regionale n. 26 del 1996, può essere fatto unicamente per l'I.N.R.C.A. inteso nella sua unicità e non per i singoli presidi.

Il Collegio, comunque, provvede all'esame della suddetta determina n. 46/DGEN del 14/02/2017.

Si riepilogano di seguito le risultanze di detto Budget 2017 del Presidio di Casatenovo confrontato con il Consuntivo 2015 e il pre-consuntivo 2016 (derivante dai modelli CE):

Conta Economica (in migliaia di euro)	Budget 2017	Consuntivo anno 2015 (Det.303 DGEN del 21.11.2016)	Pre-consuntivo 2016
Valore della produzione	8.358	8.131	8.248
Costo della produzione	7.873	7.803	7.888
Differenza	485	328	360
Proventi e oneri finanziari +/-	-22	-25	-22
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	-175	-16	-51
Risultato prima delle imposte +/-	288	287	287
Imposte dell'esercizio	288	287	287
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	0	0	0

*Handwritten signature/initials*

Dalla relazione del Direttore Generale, emerge che i valori esposti sono coerenti con le previsioni di cui al citato decreto n. 1221 del 7.02.2017.

In riferimento alle previsioni si riporta quanto specificato nella relazione del Direttore Generale:

*"...si osserva che sono stati assegnati costi relativi a Oneri finanziari e straordinari per un valore assolutamente improbabile per l'Istituto e pari a 197 mila €, in quanto ad oggi in questo aggregato risultato certi come costi per motivi oggettivi le sopravvenienze passive consolidate per controlli NOC 98/2000 per 9 mila €, interessi passivi su mutui per 19 mila € e altre spese bancarie per 3 mila €. Al fine di rispettare i vincoli e le assegnazioni ricevute è stata pertanto inserita una voce di spesa pari a 166 mila € come sopravvenienza passiva per acquisto di beni e servizi, ovviamente non derivante da alcun reale evento gestionale.*

... Va comunque evidenziato come il completamento dell'ingente massa degli investimenti previsti (complessivamente oltre 2 milioni di €) trova piena copertura sia attraverso finanziamenti ministeriali e regionali già resi disponibili sia attraverso un autofinanziamento costituito dalle riserve derivanti dalla vendita di un terreno di proprietà dell'Istituto e sito a Genova. Quest'ultimo aspetto peraltro testimonia la volontà della Direzione di proseguire nel percorso di riqualificazione e ammodernamento della struttura, in altri termini la volontà della Direzione di "investire" su Casatenovo. Nell'ambito delle politiche relative alle risorse umane anche in questo caso si osserva un processo di consolidamento e continuità dello stesso, sempre nella logica da una parte di mantenimento di una qualità dell'offerta adeguata e dall'altra parte tenendo conto dei vincoli economici di sistema. In questo senso si osserva che i vincoli imposti dal decreto di assegnazione 2017 rendono un costo del personale sostanzialmente identico a quello dell'anno precedente. Tuttavia appare necessario sottolineare la particolare situazione del personale dipendente con specifico riferimento alla dirigenza. Attualmente la possibilità di garantire la continuità del servizio e i turni di continuità assistenziale è realizzata solo grazie all'utilizzo di forme contrattuali temporanee (consulenze e collaborazioni), sicuramente vantaggiose da un punto di vista economico ma non procrastinabili nel tempo. L'insostenibilità di tale situazione impone alla scrivente Direzione la necessità di dover procedere a reclutamenti di personale dipendente, nello specifico dirigenti medici, che vanificherebbero completamente gli attuali vantaggi economici. In tal senso appare molto probabile che nel corso dell'esercizio, fermo restando l'equilibrio complessivo da garantire tra costi e ricavi, si verificheranno scostamenti nella voce del costo del personale che troveranno compensazione nella riduzione di altre voci di costo ...

... per quanto riguarda i DRG si prevede un incremento per il completamento del tetto concordato con l'ATS di riferimento. In questo si osserva infatti che nel corso del 2016 tale tetto non è stato completamente raggiunto a causa del ritardo con il quale lo stesso è stato contrattato. La riduzione delle Entrate proprie è legata all'obiettivo di riduzione fissato e relativo all'applicazione del superticket. Infine la voce Altri contributi fa riferimento ai ricavi assegnati in sede di decreto e individuati come Altri contributi in c/esercizio da Regione - FSR Indistinto.

Nell'ambito dei costi quello del Personale è stato inserito agli stessi valori del 2016. In realtà sia per effetto dei trascinamenti relativi ai movimenti di assunzioni e cessazioni avvenuti nel corso del 2016, sia per effetto di un certo, inevitabile, recupero dotazionale per le motivazioni già sopra descritte (vedi paragrafo precedente, personale dirigente medico non dipendente) è molto probabile che tale aggregato riceverà un incremento. Tali maggiori costi saranno compensati nell'ambito del budget

*2017 sia da un risparmio nell'ambito dei beni e servizi sia da minori costi, rispetto a quanto previsto, di sopravvenienze passive per i motivi già descritti in precedenza."*

Il Collegio Sindacale a proposito dell'inserimento, al fine di rispettare i vincoli e le assegnazioni ricevute, di una voce di spesa pari a 166 mila Euro come sopravvenienza passiva per acquisto di beni e servizi, ritiene necessaria una correzione da definire tra la Regione Lombardia e l'Istituto, in quanto tale previsione non deriva da alcun reale evento gestionale.

Da ultimo il Collegio Sindacale, visto quanto indicato nella relazione a pag. 194 in relazione alle politiche relative alle risorse umane, rinnova l'invito alla definizione di un accordo generale che regoli i rapporti tra le varie sedi dell'Inrea e le rispettive competenze regionali, accordo che non potrà non definire anche le modalità di assunzione del personale nei diversi presidi ed i rispettivi processi autorizzatori (piani di assunzione del personale, dotazione organica, piani triennali, ecc) nel rispetto della normativa vigente, al fine anche di evitare la riduzione dell'attività da erogare, sia ambulatoriale che di degenza. Inoltre in riferimento al probabile incremento del costo del Personale come sopra descritto il Collegio Sindacale rileva che l'Istituto fa presente che *"tali maggiori costi saranno compensati nell'ambito del budget 2017 sia da un risparmio nell'ambito dei beni e servizi sia da minori costi, rispetto a quanto previsto, di sopravvenienze passive per i motivi già descritti in precedenza"*. A tal proposito il Collegio ritiene non corretto utilizzare la previsione di risorse derivanti da eventi straordinari (minori sopravvenienze passive) per la copertura dei probabili maggiori costi del personale che si verificheranno nel corso dell'esercizio, come indicato nell'ultimo capoverso della relazione a pag. 194.

In relazione al margine della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono pari a 219 mila Euro ed i costi pari a 167 mila Euro, quindi con un margine di 52 mila Euro. Al riguardo si precisa che nell'ambito dei costi sono stati ricompresi esclusivamente i costi diretti. A tal proposito il Collegio ribadisce che l'Istituto non ha ancora attivato la contabilità separata per l'attribuzione di quota parte dei costi indiretti riferibile a tale attività.

Il Collegio Sindacale, in base alla documentazione fornita ed alle informazioni acquisite, dà atto che detto Budget 2017 è informato al budget definito con la Regione Lombardia così come sopra indicati e, pertanto, constata la formale completezza documentale del Budget 2017 del Presidio di Casatenovo

ritenendo le previsioni coerenti con il decreto di assegnazione del finanziamento e con le indicazioni fornite dalla Regione Lombardia fatti salvo i rilievi sopra formulati.

Sono comunque fatti salvi e riservati gli eventuali rilievi ed il relativo parere che verranno adottati al momento dell'esame del Bilancio Preventivo 2017 dell'I.N.R.C.A. inteso nella sua unicità come sopra evidenziato.

Ancona, 20 febbraio 2017

**IL COLLEGIO SINDACALE**

dott.ssa Claudia Paci (Presidente)

dott. Giovanni Di Giorgio (Componente)

dott.ssa Valeria Candelori (Componente)



