



## COLLEGIO SINDACALE

Via S. Margherita, 5 - 60124 ANCONA  
Tel. 071/8004708 - 8004624  
Fax 071/35944

### Estratto verbale n. 8 del 14 Maggio 2018

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

Con determina n. 107 DGEN del 30/04/2018 l'Istituto ha approvato il bilancio d'esercizio per l'anno 2017 per il sezionale di Casatenovo. Il relativo sezionale del POR di Casatenovo è stato trasmesso dall'Istituto alla Regione Lombardia con nota prot.13164/18 del 02/05/2018.

Si premette che il Bilancio d'esercizio 2017 dell'INRCA ai sensi della L.R. Marche n. 26 del 1996 non è stato ancora adottato in quanto la regione Marche con D.G.R. n. 563/2018 ha prorogato il termine di adozione del bilancio d'esercizio 2017 degli enti del SSR Marche al 18.05.2018 e che la Regione Calabria non ha ancora emanato il decreto di riparto 2017, né comunicato la data di chiusura del bilancio 2017 del relativo sezionale. A tal proposito l'Istituto ha inviato comunicazione alla Regione Marche con nota prot. n. 12249/18-DG del 23/04/2018.

Il Collegio Sindacale riceve in data odierna la nota prot. A1.2018.0073409 del 10.05.2018 ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2017" della Regione Lombardia - Direzione Finanza e controllo di Gestione. In tale nota viene precisato che la data di presentazione della versione V2 del bilancio consuntivo è definita per il giorno 28 maggio p.v. precisando che per la ripresentazione del bilancio è richiesta la riadozione del provvedimento di riadozione del bilancio e la contestuale revoca del precedente atto di approvazione.

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 ed ha altresì richiesto all'Istituto l'invio del Bilancio Consuntivo 2015, relativo alla sola sede del Presidio Ospedaliero di Casatenovo, tramite detto portale 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 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 I.N.R.C.A. così come stabilito con L.R. Marche n. 21 del 21/12/2006 esclusivamente per le regioni Lombardia, Calabria e Marche.

Pertanto il parere del Collegio sul Bilancio Consuntivo, da esprimersi ai sensi dell'art 17 della L.R. Marche 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 Sindacale, segnala, con riferimento alle politiche delle risorse umane, quanto indicato nella relazione del Direttore Generale: *“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 assestamento ripropone al pari del budget 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”*.

Il Collegio Sindacale richiamando quanto indicato nella relazione del Direttore Generale in relazione alle politiche delle risorse umane, rinnova l’invito alla definizione di un accordo generale che regoli i rapporti tra le varie sedi INRCA 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 di evitare la riduzione dell’attività da erogare, sia ambulatoriale che di degenza

Il Collegio, comunque, provvede all’esame della documentazione relativa al Conto Economico 2017 relativo al Presidio di Casatenovo specificatamente al Conto economico in quanto lo Stato patrimoniale ha una natura extra contabile. “In particolare si evidenzia come lo stesso è redatto secondo criteri “minimali” tenendo conto che:

- le immobilizzazioni materiali sono di esclusivo riferimento del Por di Casatenovo senza considerare immobilizzazioni non direttamente attribuibili al Presidio;
- i debiti e i crediti per tesoreria sono il frutto di una stima in quanto la tesoreria è unica e nella stessa confluiscono entrate da e uscite a favore di altri Por Inrca;
- i crediti e i debiti rappresentano solo le voci unicamente attribuibili al Por Inrca di Casatenovo e non tengono conto di eventuali partite “miste” riguardanti più presidi;
- il patrimonio netto e in particolare il fondo di dotazione è frutto di una stima e rappresenta la quota parte del fondo di dotazione iniziale di apertura dell’Istituto alla data del 01/01/2007.

In relazione all'asseverazione della riconciliazione delle immobilizzazioni con il libro cespiti e la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio si rinvia a quanto al punto 17 della nota integrativa.

In merito al fondo svalutazione crediti si precisa che nell'anno e' stata effettuata una svalutazione per Euro 4.000 verso la Medical Art per prestazioni di consulenza sanitaria di 8.000 Euro.

Si riepilogano di seguito le risultanze del Conto Economico del Presidio confrontato con i corrispondenti valori dell'anno 2016 e del Preventivo 2017:

| <b>CASATENOVO(in migliaia di Euro)</b>       |                  |                        |                   |               |
|--|------------------|------------------------|-------------------|---------------|
| <b>Conto Economico</b>                       | <b>Anno 2017</b> | <b>Anno 2016</b>       | <b>Differenza</b> | <b>Dif. %</b> |
| Valore della produzione                      | 8.456            | 8.267                  | 189               | 0,02          |
| Costi della produzione                       | 8.208            | 7.908                  | 300               | 0,04          |
| Differenza                                   | 248              | 359                    | -111              | -0,31         |
| Proventi e oneri finanziari +/-              | -16              | -22                    | 6                 | -0,27         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | -                | -                      | -                 | -             |
| Proventi ed oneri straordinari +/-           | 60               | -51                    | 111               | -2,18         |
| Risultato prima delle imposte +/-            | 292              | 286                    | 6                 | 0,02          |
| Imposte dell'esercizio                       | -292             | -286                   | -6                | 0,02          |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/-           | -                | -                      | -                 | -             |
| <b>CASATENOVO</b>                            |                  |                        |                   |               |
| <b>Conto Economico (in migliaia di Euro)</b> | <b>Anno 2017</b> | <b>Prev. Anno 2017</b> | <b>Differenza</b> | <b>Dif. %</b> |
| Valore della produzione                      | 8.456            | 8.248                  | 208               | 0,03          |
| Costo della produzione                       | 8.208            | 7.888                  | 320               | 0,04          |
| Differenza                                   | 248              | 360                    | -112              | -0,31         |
| Proventi e oneri finanziari                  | -16              | -22                    | 6                 | -0,27         |
| Rettif. di valore di attività finanz.        | -                | -                      | -                 | -             |
| Proventi e oneri straordinari                | 60               | -51                    | 111               | -2,18         |
| Risultato prima delle imposte                | 292              | 287                    | 5                 | 0,02          |
| Imposte dell'esercizio                       | -292             | -287                   | -5                | 0,02          |
| Utile (Perdita) dell'esercizio               | -                | -                      | -                 | -             |

Il Collegio Sindacale, in base alle informazioni acquisite, dà atto che il Conto economico 2017 è informato al decreto della Regione Lombardia n. 4075 del 4/04/2018 di 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 2017 con il quale sono state assegnate le risorse ed il finanziamento per l'esercizio 2017 ma nel contempo evidenzia, come riportato nella relazione del direttore Generale, quanto segue:

*“I valori economici sono coerenti con quanto previsto dalla Regione Lombardia del Decreto di Assegnazione definitiva già citato in precedenza.*

*I vincoli posti con i citati decreti rappresentano obiettivi che si pongono in una logica di continuità con quanto ha caratterizzato il bilancio 2016 del Presidio di Casatenovo, con particolare riferimento all'adeguamento avvenuto del tetto di produzione sia di ricoveri che ambulatoriale. Al di là di questo aspetto, che rappresenta un elemento di fondamentale importanza per l'Istituto, si osserva per molte voci di bilancio una continuità con quelli del Bilancio 2016. Di particolare rilievo è la diversa assegnazione di cui alla Legge 7 che ha generato la realizzazione di un accantonamento da utilizzare nei prossimi esercizi a compensazione del maturando utile, ovviamente seguendo le regole imposte con le linee guida di chiusura di Bilancio e dei Cet Trimestrali. ....*

*6.1 Il Bilancio consuntivo 2017 si chiude in equilibrio rispettando i valori indicati nel decreto già citato di assegnazione definitiva. Peraltro, in considerazione del maggior finanziamento ottenuto in termini di legge 7, si è proceduto alla realizzazione di accantonamenti, seguendo i dettami della regione Lombardia, onde evitare l'evidenziarsi di un utile di bilancio. Con riferimento al grado di raggiungimento degli obiettivi economici finanziari, posto il rispetto dei valori di assegnazione definitiva, come già detto in precedenza si osserva che il Bilancio consuntivo si attesta ad un livello complessivo di costi superiore a quanto previsto a budget. Tuttavia, se si esclude l'accantonamento citato e anche tenendo conto delle poste straordinarie imposte in sede di BPE senza alcun riscontro reale, il livello complessivo dei costi “gestionali” 2017 è inferiore al valore preventivato. Il tutto mantenendo livelli di produzione adeguati alla committenza richiesta. Come già detto sopra in realtà questo andamento non è sostenibile nel tempo proprio per le necessità di rafforzare la dotazione organica il cui mantenimento ai livelli attuali è insostenibile nel medio lungo periodo”.*

In relazione al confronto dei conti economici si evidenziano i seguenti spostamenti come da relazione del Direttore Generale che si riporta:

*“Nell'ambito del **valore della produzione** si osserva un incremento complessivo rispetto al valore preventivato derivante dalla sommatoria algebrica di più fattori quali:*

*- la diminuzione del contributo in conto esercizio inizialmente previsto e poi non più riconosciuto considerate le necessità;*

*- il maggior livello di ricavi per prestazioni sanitarie derivante dall'incremento del riconoscimento del finanziamento ex legge 7 che ha più che compensato il valore della produzione erogata che è stato leggermente inferiore a quanto previsto a seguito degli abbattimenti sulla produzione effettuati per i DGR a alto rischio di in appropriatezza;*

*- il maggior introito per ticket legati alla maggiore attività ambulatoriale erogata;*

*- il maggior livello di contributi posti a sterilizzazione degli ammortamenti, anch'essi aumentati in maniera sostanzialmente equivalente*

*Anche nell'ambito dei **costi di produzione** si evidenzia un incremento, anch'esso derivante da più variazioni di diverso segno fra loro. Nello specifico sono variazioni aumentative:*

*- maggiori costi del personale, comunque ad un livello ancora insufficiente e derivanti da assunzioni in parte compensate dalla diminuzione di collaborazioni sanitarie;*

*- i già citati maggiori costi per ammortamenti, del tutto compensati dalla sterilizzazione, e i maggiori costi per accantonamenti dovuti alle politiche di bilancio più volte descritte in precedenza.*

*Sono invece in consistente diminuzione*

*- il consumo netto di beni sanitari derivante sia da una maggiore attenzione al loro utilizzo ma soprattutto dalla determinazione delle scorte di reparto mai precedentemente oggetto di rilevazione. È evidente che quest'ultimo elemento ha effetto solo contabile e si esaurisce nell'esercizio 2017 e pertanto nel 2018 il valore dei consumi sarà sicuramente più elevato;*

*- gli acquisti dei servizi sanitari per le già citate diminuzioni nelle collaborazioni (che solo in parte compensano gli incrementi di costo del personale) e per i minori acquisti di prestazioni da altre aziende del sistema sanitario regionale.*

*Infine si evidenzia, tra bilancio consuntivo 2017 e preventivo, uno scostamento consistente per effetto congiunto della presenza di componenti positive straordinarie, per loro natura non ripetibili e comunque derivanti da politiche di bilancio della Regione Lombardia (ricavi a copertura accantonamenti rinnovi contrattuali) e per l'effetto negativo di sopravvenienze passive preventivate in sede di budget al fine di rispettare i tetti fissati a suo tempo con il decreto di assegnazione piuttosto che per vere esigenze gestionali. Peraltro questa situazione era stata a suo tempo segnalata in sede di relazione al BPE 2017”.*

In relazione al margine della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono pari a 210 mila Euro ed i costi pari a 165 mila Euro (vedi nota integrativa pag. 106), quindi con un margine di 45 mila Euro. Al riguardo si precisa che nell'ambito dei costi sono stati ricompresi anche i costi indiretti pari a 25 mila Euro. 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.

Nella voce oneri diversi di gestione sono attribuiti, in quota parte pari a 650 mila €, i costi dell'area direzionale, scientifica e amministrativa di supporto. Tale voce, costante negli ultimi anni, ha subito una leggera variazione in riduzione nel bilancio 2017.

Il Collegio Sindacale osserva che nella voce “Oneri straordinari” anche nell'anno 2017 è stata imputata la quota di Euro 9.416 della complessiva sopravvenienza passiva intercompany derivante dal recupero NOC 1998-2002 pari ad Euro 84.744. A tal proposito il Collegio Sindacale, riprende quanto segnalato negli anni precedenti e quindi segnala che l'Istituto ha proceduto alla rateizzazione di cui sopra, seguendo le indicazioni contenute nel Decreto n. 9579 del 16.10.2014 che si riporta “.....considerato che per diverse aziende pubbliche l'entità dei recuperi è elevata, è data la possibilità di richiedere alle ASL competenti per il recupero la rateizzazione con rate anche decennale. Il Piano di rateizzazione costituirà documento contabile a tutti gli effetti e dovrà prevedere la sottoscrizione delle parti ed essere approvato con atto formale”. A tal proposito il Collegio richiama quanto già osservato nelle relazioni degli anni precedenti. Tra i proventi straordinari si segnala il rimborso IRAP anni 2012-2014 da parte dell'Agenzia delle Entrate per Euro 21.067 e la sopravvenienza attiva verso il personale di cui alla quota parte relativa agli utilizzi del fondo rinnovi contrattuali come indicato nel decreto di chiusura e nelle linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2017 pari ad euro 54.134.

Il Collegio Sindacale osserva che è stato effettuato un accantonamento di Euro 348.000 come indicato al punto 26 di pag. 100 della nota integrativa per la quota di costi non sostenuti nell'anno come disposto dalla regione Lombardia con decreto n. 4275/2018. Al riguardo il Collegio Sindacale rileva che tale

accantonamento non risulta collegato a specifici rischi a carico dell'Istituto di probabile accadimento ma incerti nel tempo e nell'ammontare.

Il Collegio Sindacale, premesso quanto sopra, si riserva eventuali ulteriori rilievi ed osservazioni al momento dell'esame del Bilancio Consuntivo 2017 dell'I.N.R.C.A. inteso nella sua unicità come sopra evidenziato e alla riadozione del bilancio di Casatenovo di cui alla nota prot. A1.2018.0073409 del 10.05.2018.

### **IL COLLEGIO SINDACALE**

**dott.ssa Claudia Paci (Presidente)** Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.lgs. n. 39/93  
**dott. Giovanni Di Giorgio(Componente)**Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.lgs. n. 39/93  
**dott.ssa Valeria Candelori (Componente)** Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D.lgs. n. 39/93

\*\*\*\*\*

Omissis

\*\*\*\*\*