



COLLEGIO SINDACALE

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

Estratto verbale n. 9 del 31 maggio 2017

P.O.R. I.N.R.C.A. DI CASATENOVO

CONSUNTIVO 2016

Con determina n. 199 DGEN del 26/05/2017 l'Istituto ha approvato il bilancio d'esercizio per l'anno 2016 per il sezionale di Casatenovo. Il relativo sezionale del POR di Casatenovo è stato trasmesso dall'Istituto alla Regione Lombardia con nota prot.14765 del 26/05/2017.

Si premette che il Bilancio d'esercizio 2016 dell'INRCA ai sensi della L.R. Marche n. 26 del 1996 non è stato ancora adottato in quanto la Regione Calabria non ha assegnato il riparto 2016 e non ha comunicato la chiusura del relativo sezionale.

A tal proposito l'Istituto ha inviato comunicazione alla Regione Marche con nota prot. n. 12457/17-DG del 28/04/2017.

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 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, come precisato nella relazione del Direttore Generale, l'utilizzo sostanzialmente costante di personale con contratti atipici ed incarichi libero professionali. In particolare si riporta quanto indicato nella relazione del Direttore Generale:

“Nello specifico si segnala che nell’ambito delle consulenze sanitarie si fa riferimento alle acquisizioni di professionalità non presenti all’interno dell’Istituto ma indispensabili al funzionamento del Presidio. Nello specifico si fa riferimento al convenzionamento per il farmacista, per lo specialista in ORL. Inoltre sempre in questo ambito è stato attivato un convenzionamento per attività radiologiche considerando il pensionamento non sostituito nell’immediato di 2 tecnici di radiologia e il fatto che esiste un unico dirigente medico di radiologia. L’incremento tra il 2016 e il 2015, peraltro correttamente rendicontato in sede di IV CET, deriva essenzialmente dall’ampliamento della consulenza radiologia e in minima da un maggior utilizzo di quella per ORL. Nell’ambito dei contratti atipici vengono reperite le professionalità necessarie a garantire la continuità assistenziale di cui si è detto sopra. La variazione decrementativa tra il 2016 e il 2015 deriva dal fatto che è diminuita una professionalità in ambito di dirigenza medica ma è aumentato il ricorso a professionalità in ambito radiologico a compensazione delle cessazioni del personale dipendente non sostituite di cui sopra. In conclusione si ribadisce l’indispensabilità dell’utilizzo di tali forme contrattuali per completare la dotazione di personale disponibile”.

Il Collegio, comunque, provvede all’esame della documentazione relativa al Conto Economico 2016 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 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 rappresentava la quota parte del fondo di dotazione iniziale di apertura dell’Istituto alla data del 01/01/2007.

Si riepilogano di seguito le risultanze del Conto Economico del Presidio confrontato con i corrispondenti valori dell’anno 2015 e del Preventivo 2016:

CASATENOVO(in migliaia di Euro)				
Conto Economico	Anno 2016	Anno 2015	Differenza	Dif. %
Valore della produzione	8.267	8.130	137,00	1,69
Costi della produzione	7.908	7.803	105,00	1,35
Differenza	359	327	32,00	9,79
Proventi e oneri finanziari +/-	- 22	- 25	3,00	- 12,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0,00	
Proventi ed oneri straordinari +/-	- 51	- 15	-36,00	240,00
Risultato prima delle imposte +/-	286	287	-1,00	- 0,35
Imposte dell'esercizio	- 286	- 287	1,00	- 0,35
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	-	-	-	
CASATENOVO				
Conto Economico (in migliaia di Euro)	Anno 2016	Prev. Anno 2016	Differenza	Dif. %
Valore della produzione	8.267	7.768	499	6,42
Costo della produzione	7.908	7.481	427	5,71
Differenza	359	287	72	25,09
Proventi e oneri finanziari	- 22	0	-22	
Rettif. di valore di attività finanz.		0	0	
Proventi e oneri straordinari	- 51	0	-51	
Risultato prima delle imposte	286	287	-1	-0,35
Imposte dell'esercizio	- 286	-287	1	-0,35
Utile (Perdita) dell'esercizio	-	0		

Il Collegio Sindacale, in base alle informazioni acquisite, dà atto che il Conto economico 2016 è informato al decreto della Regione Lombardia n. 5650 del 17/05/2017 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 2016 con il quale sono state assegnate le risorse ed il finanziamento per l'esercizio 2016 ma nel contempo evidenzia, come riportato nella relazione del direttore Generale, quanto segue:

“Nell’ambito dei ricavi per valore della produzione le differenze positive nell’ambito dei ricavi per prestazioni sanitarie sono dovute al mancato riconoscimento, in sede di budget, del maggior tetto successivamente riconosciuto e concordato con l’accordo integrativo a maggio 2016. Le differenze negative nell’ambito dei ticket derivano invece da una previsione di budget troppo ottimistica tenuto conto dell’andamento storico dell’attività del presidio ma derivante da quanto decretato.

Nell’ambito dei costi di produzione le principali differenze si evidenziano:

- Nei costi per beni sanitari per i maggiori acquisti in ambito farmaceutico dovuti ad una maggiore

somministrazione diretta rispetto a quanto preventivato. In realtà anche in questo caso l'andamento in incremento era stato già rappresentato anche in considerazione di una sottostimata registrazione del dato nel bilancio consuntivo 2015 ma in sede di budget ci si era attenuti a quanto decretato.

- Nell'ambito dei servizi per un maggior utilizzo rispetto a quanto preventivato di collaborazioni coordinate e continuative che sono state compensate da una riduzione nell'ambito dei costi alberghieri rispetto a quanto preventivato".

In relazione al margine della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono pari a 221 mila Euro ed i costi pari a 197 mila Euro (vedi nota integrativa pag. 103), quindi con un margine di 24 mila Euro. Al riguardo si precisa che nell'ambito dei costi sono stati ricompresi anche i costi indiretti pari a 27 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 655 mila €, i costi dell'area direzionale, scientifica e amministrativa di supporto. Tale voce, costante negli ultimi anni, ha subito una leggera variazione in aumento nel bilancio 2016.

Il Collegio Sindacale osserva che nella voce "Oneri straordinari", rispetto all'esercizio precedente, l'80% circa deriva da un'errata registrazione di una nota di credito. Inoltre il Collegio fa presente che anche nell'anno 2016 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.

Il Collegio Sindacale, premesso quanto sopra, si riserva eventuali ulteriori rilievi ed osservazioni al momento dell'esame del Bilancio Consuntivo 2016 dell'I.N.R.C.A. inteso nella sua unicità come sopra evidenziato.

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 Giorgi(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