

*Allegato 1*

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BUDGET PER L'ANNO 2019

PER IL POR INRCA DI CASATENOVO

Con determina n. 99/DGEN del 03/04/2019 l'Istituto ha provveduto ad adottare, per il Presidio di Casatenovo, il budget per l'anno 2019.

Il budget 2019 è stato predisposto secondo le direttive regionali lombarde contenute nella alla DGR n. XI/1046 del 17.12.2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2019" e il Decreto n. 3838 del 21/03/2019 "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 2019".

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 portale SCRIBA, compreso il parere del Collegio Sindacale.

Il Collegio Sindacale fa presente che:

- l'INRCA 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 INRCA così come stabilito con Legge Regione Marche n. 21 del 21/12/2006 esclusivamente per le regioni Lombardia, Calabria e Marche.

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'INRCA inteso nella sua unicità e non per i singoli presidi.

Il Collegio, comunque, provvede all'esame della suddetta determina n. 99/DGEN del 03/04/2019.

Si riepilogano di seguito le risultanze di detto Budget 2019 del Presidio di Casatenovo confrontato con il Preconsuntivo 2018 caricato su Scriba il 28 febbraio scorso.

| <b>Conto Economico</b>                       | <b>BPE anno<br/>2019 (a)</b> | <b>Prechiusura<br/>anno 2018<br/>(b)</b> | <b>Scostamento<br/>f = (a-b)</b> |
|--|------------------------------|--|----------------------------------|
| Valore della produzione                      | 8.412.252                    | 8.292.000                                | 120.252                          |
| Costi della produzione                       | 8.128.252                    | 7.804.000                                | 324.252                          |
| Differenza                                   | 284.000                      | 488.000                                  | - 204.000                        |
| Proventi e oneri finanziari +/-              |                              | - 13.000                                 | 13.000                           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie |                              |  | -                                |
| Proventi ed oneri straordinari +/-           |                              | - 66.000                                 | 66.000                           |
| Risultato prima delle imposte +/-            | 284.000                      | 409.000                                  | - 125.000                        |
| Imposte dell'esercizio                       | 284.000                      | 275.000                                  | 9.000                            |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>    | <b>-</b>                     | <b>134.000</b>                           | <b>- 134.000</b>                 |

Nella relazione del Direttore Generale si segnala che la previsione economica indicata dalla Regione Lombardia negli atti di programmazione e di assegnazione delle risorse non tiene conto dell'avvio e dello sviluppo nel 2019 dell'attività di pneumologia per acuti, precedentemente erogata presso il Presidio Inrca di Casatenovo, che dal 4 febbraio 2019 viene svolta presso il Presidio Ospedaliero Mandic di Lecco. La cornice normativa di tale accordo è da individuarsi nella DGR Regione Lombardia 1015/XI 2018 e nella DGR Regione Marche n. 1761/2018 nonché negli accordi intercorsi con ATS della Brianza e ASST di Lecco (Protocollo d'intesa per la realizzazione del reparto di pneumologia presso il presidio ospedaliero Mandic di Merate e conseguente attivazione di posti letto per subacuti presso l'Inrca Irccs di Casatenovo siglato in data 05/04/2017) e specificatamente con ASST di Lecco (Accordo di collaborazione tra l'ASST di Lecco e l'Irccs "Inrca" - Istituto nazionale di riposo e cura- per reparto di Pneumologia presso il P.O. "L. Mandic" di Merate siglato in data 03/08/2018.

Il cambiamento di questo assetto produttivo comporterà variazioni in molti aggregati quali ricavi per drg, costi del personale, beni e servizi, ammortamenti netti, ecc.

La previsione adottata, pertanto, è da considerarsi coerente solo con il "vecchio perimetro" Inrca e con le previsioni di cui al citato decreto n. 3838 del 21/03/2019 e non quello prevedibile per il 2019.

A tal proposito, sempre nella relazione del Direttore Generale, si segnala che nell'ambito del Decreto 3838 è stabilito che "Le risorse relative ai costi del personale, come previsto nel Punto 13.2 della DGR n. XI/1046 del 17/12/2018, sono state quantificate tenuto conto dei vincoli normativi vigenti che impongono comunque al Sistema regionale la riduzione degli stessi costi entro il 2020, ai sensi dell'art. 17, comma 3-bis del decreto legge 6 luglio 2011, convertito in legge 15 luglio 2011 n. 111 e dal successivo art.1 comma 454 della Legge 7 27 dicembre 2017 n.205 (Legge di Bilancio 2018). Il budget assegnato è unico per il personale a tempo indeterminato e determinato e rappresenta il vincolo invalicabile della spesa del personale per l'attuazione delle azioni previste nel Piano di Gestione delle Risorse Umane anno 2019 come stabilito al punto 13.3.1 lettera a) della DGR n. XI/1046 del 17/12/2018."

Al riguardo è importante pertanto sottolineare che l'Inrca, per la sua natura giuridica di azienda unica, non è sottoposta al vincolo sopra descritto da realizzarsi entro il 2020 nell'ambito della Regione Lombardia ma della Regione Marche (considerando tutto il personale Inrca, compreso quello dei Presidi di Casatenovo e Merate). Quindi, fermo restando

il rispetto di tale vincolo a livello complessivo di Istituto e considerando la cornice economica complessiva assegnata da Regione Lombardia, appare auspicabile la possibilità, resa necessaria da carenze di organico da coprire, di superare di tale tetto proprio perché non rientrante nell'aggregato della Regione Lombardia.

In questa logica si segnala che nell'ambito delle politiche relative alle risorse umane si osserva un processo di consolidamento e continuità dello stesso, sempre nell'ottica da una parte di mantenimento di una qualità dell'offerta adeguata e dall'altra tenendo conto dei vincoli economici di sistema. La dimensione ridotta del presidio fa sì che singole variazioni seppur di valori assoluti minimi, soprattutto in relazione alle dimensioni del Sistema Sanitario regionale, hanno comunque un'incidenza molto rilevante nell'ambito del presidio di Casatenovo. Questa dinamica si inserisce poi in una particolare situazione come quella del personale dipendente con le note vicende più volte rappresentate (la mancata approvazione del piano assunzioni in questi anni per la mancata conclusione delle dinamiche regionali ha comportato l'impossibilità di assumere a tempo indeterminato facendo optare per il difficoltoso reclutamento a tempo determinato con conseguenti ritardi e/o mancate realizzazioni).

Peraltro si aggiunge che 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

Al di là degli aspetti sopra evidenziati, che rappresentano un elemento di fondamentale importanza per l'Istituto, si osserva, per molte voci del BPE, una continuità con quelle del preconsuntivo 2018.

Si riporta la tabella di confronto "skirccs", prendendo atto di quanto riportato nella relazione del Direttore Generale:

| Cod.   | Voce  | 2018                                   | 2019                                |                   |
|--------|---|--|-------------------------------------|-------------------|
|        |   | <i>Preconsuntivo<br/>al 31/12/2018</i> | <i>Preventivo al<br/>31/12/2019</i> | <i>Variazione</i> |
|        |   | A                                      | B                                   | (B-A)             |
|        | <b>RICAVI</b>                                     |  |                                     |                   |
| AOIR01 | DRG   | 5.550.000                              | 5.812.083                           | 262.083           |
| AOIR02 | Funzioni non tariffate                            | -                                      | -                                   | -                 |
| AOIR03 | Ambulatoriale                                     | 1.074.000                              | 1.070.256                           | 3.744             |
| AOIR04 | Neuropsichiatria                                  | -                                      | -                                   | -                 |
| AOIR05 | Screening   | -                                      | -                                   | -                 |
| AOIR06 | Entrate proprie                                   | 628.000                                | 628.000                             | -                 |
| AOIR07 | Libera professione (art. 55 CCNL)                 | 202.000                                | 202.000                             | -                 |
| AOIR08 | Psichiatria                                       | -                                      | -                                   | -                 |
| AOIR09 | Fte F   | 108.000                                | 152.498                             | 44.498            |
| AOIR10 | Usi contributi esercizi precedenti                | 61.000                                 | -                                   | 61.000            |
| AOIR11 | Altri contributi da Regione (al netto rettifiche) | 124.000                                | -                                   | 124.000           |
| AOIR12 | Altri contributi (al netto rettifiche)            | -                                      | -                                   | -                 |
| AOIR13 | Proventi finanziari e straordinari                | -                                      | -                                   | -                 |
| AOIR15 | Prestazioni sanitarie                             | 30.000                                 | 6.415                               | 23.585            |
|        | <b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>     | <b>7.777.000</b>                       | <b>7.871.252</b>                    | <b>94.252</b>     |
|        | <b>COSTI</b>                                      |  |                                     |                   |
| AOIC01 | Personale   | 4.219.000                              | 4.239.999                           | 20.999            |
| AOIC02 | IRAP personale e dipendente                       | 272.000                                | 271.000                             | 1.000             |
| AOIC03 | Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP          | 162.000                                | 143.000                             | 19.000            |
| AOIC04 | Beni e Servizi (net)                              | 2.922.000                              | 2.916.913                           | 5.087             |
| AOIC05 | Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)         | 40.000                                 | 40.000                              | -                 |
| AOIC06 | Altri costi                                       | 15.000                                 | 16.000                              | 1.000             |
| AOIC07 | Accantonamenti dell'esercizio                     | 69.000                                 | 244.340                             | 175.340           |
| AOIC08 | Costi finanziari e straordinari                   | 78.000                                 | -                                   | 78.000            |
| AOIC17 | Integrativa e prossica                            | -                                      | -                                   | -                 |
|        | <b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>      | <b>7.777.000</b>                       | <b>7.871.252</b>                    | <b>94.252</b>     |

“La variazione nell’ambito dei DRG deriva dal maggior riconoscimento per finanziamento legge 7 riconosciuto in sede di Budget 2019 rispetto al IV CET 2018 . Si segnala a tal proposito che i dati di bilancio 2018 comunicati in questi giorni sul portale SCRIBA sono in linea con i dati del Budget 2019. La leggerissima diminuzione nella voce di ricavo ambulatoriali deriva invece dalla riconduzione al tetto originario con Ats, mentre nel corso del 2018 lo stesso è stato leggermente integrato per soddisfare le richieste dell’utenza e la necessità di rispondere alla diminuzione delle liste di attesa.

La variazione nell'ambito del File F in realtà sancisce, come peraltro indicato dal medesimo decreto, quanto effettivamente erogato nel corso del 2018 (e riconosciuto in ambito di bilancio 2018) e che non si era potuto rappresentare in ambito di IV Cet 2018 per i vincoli imposti dal decreto di assestamento (a tal riguardo si rimanda alla relazione del IV Cet in cui tale situazione era stata pienamente rappresentata).

La diminuzione delle prestazioni sanitarie deriva da un vincolo imposto dalla Regione Lombardia anche se prevedibilmente i valori 2019 si attesteranno sull'attività 2018.

Nell'ambito dei costi innanzitutto si evidenzia l'incremento nell'ambito dei costi del personale (e del relativo Irap). Per quanto riguarda il costo del personale si rimanda alle considerazioni fatte nel paragrafo precedente oltre alla considerazione che esiste anche un effetto trascinarsi derivante dall'applicazione contrattuale del comparto 2018 pari a circa 41 mila € come indicato dalle stesse schede pervenute dalla Regione Lombardia.

Il leggerissimo decremento nell'ambito dei Beni e Servizi è il frutto algebrico di diverse variazioni. Infatti da una parte si è tenuto conto degli obiettivi imposti dalla Regione e tradotti nelle schede apposite (riduzione sui Dispositivi medici, riduzione nell'ambito degli altri beni e servizi che sono state identificate nell'ambito delle manutenzioni) ma dall'altra si sono considerati alcuni valori in incremento soprattutto in ambito di servizi global service per gestione calore e di servizi acquisiti dal presidio di Merate legati al trasferimento del reparto di pneumologia per acuti in tale ambito.

Questi due aggregati, personale e beni e servizi, subiranno sicuramente le più grosse variazioni a causa del nuovo assetto produttivo che caratterizza l'attività dell'Inrca in ambito lombardo.

L'incremento della voce accantonamenti risente della necessità di evidenziare un equilibrio economico di gestione. Infatti al di là degli accantonamenti per rinnovi contrattuali che per la dirigenza sono stati mantenuti allo stesso livello dell'anno precedente mentre non si registrano accantonamenti per il comparto in assenza di indicazioni per rispettare i vincoli imposti dal decreto di assegnazione, si è deciso di imputare i maggiori costi alla voce accantonamenti rischi, pur sapendo che il reale andamento di gestione 2019 evidenzierà in tale ambito uno scostamento positivo.

Infine nell'ambito dell'aggregato oneri finanziari e straordinari non sono state evidenziati valori per rispettare quanto indicato in Decreto anche se si segnala in questo caso la certezza di una sopravvenienza passiva anche per il 2018, pari a 9 mila € e derivante dagli accertamenti Nocs 1998-2000 in continuità con quanto registrato negli ultimi bilanci d'esercizio.

Il Collegio Sindacale, visto 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. Inoltre in riferimento al probabile incremento del costo del personale, come sopra descritto, il Collegio Sindacale rileva che l'Istituto fa presente che lo stesso sarà compensato da minori costi nell'ambito dell'aggregato per beni e servizi, come citato nello stralcio di relazione sopra riportato.

In relazione ai margini della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono indicati in 202 mila € ed i costi in 143 mila €, quindi con un primo margine di 59 mila €. 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 riferibili a tale attività.

Pertanto, considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;
- sono comunque fatti salvi e riservati gli eventuali rilievi ed il relativo parere che verranno adottati al momento dell'esame del Bilancio Preventivo 2019 dell'I.N.R.C.A. inteso nella sua unicità come sopra evidenziato.

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget per l'anno 2019 dell'INRCA.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Piergiorgio Dini (Presidente)

Dott. Paolo Mezzogori (Componente)

Dott. Stefano Mangogna (Componente)

FIRME AUTOGRAFE SOSTITUITE A MEZZO STAMPA AI  
SENSI DELL'ART. 3, CO. 2, DEL DLGS 39/1993