



COLLEGIO SINDACALE

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

P.O.R. I.N.R.C.A. DI CASATENOVO SEZIONALE 2018

Con determina n. 162 DGEN del 15/05/2019 l'Istituto ha approvato il bilancio per l'anno 2018 del sezionale di Casatenovo. Il relativo sezionale del POR di Casatenovo è stato trasmesso dall'Istituto alla Regione Lombardia con nota prot.16384 del 15/05/2019 e caricato, come richiesto da Regione Lombardia sul portale SCRIBA.

Si premette che alla suddetta data il Bilancio d'esercizio 2018 dell'INRCA, ai sensi della L.R. Marche n. 26/1996, non è stato ancora adottato in quanto la Regione Marche con D.G.R. n. 469/2019 ha prorogato il termine di adozione del bilancio d'esercizio 2018 degli enti del SSR Marche al 20.05.2019.

Il Collegio Sindacale riceve con e-mail del 22/05/2019 la nota prot. A1.2019.0175399 del 03/05/2019 avente ad oggetto "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2018 delle aziende socio-sanitarie regionali e le disposizioni per la data di chiusura" ed il Decreto Regione Lombardia n. 6245 del 07/05/2018 "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 2018". In tale nota viene precisato che la data di presentazione del bilancio consuntivo è definita per il giorno 15 maggio 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 Progetto SCRIBA ed ha altresì richiesto all'Istituto l'invio del Bilancio Consuntivo 2018, 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 e dall'art. 2 delle L.R. Marche 13/2003.

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, prendendo atto che la determina n. 162 DGEN del 15/05/2019 è stata trasmessa alla Regione Lombardia ed al Collegio Sindacale in ottemperanza alla nota della Regione Lombardia prot. AI.2019.0175399 del 03/05/2019.

Il Collegio, comunque, provvede all'esame della documentazione relativa al Bilancio Sezionale 2018 del Presidio di Casatenovo specificatamente per il Conto economico in quanto lo Stato Patrimoniale, rappresentato per il Presidio ha una natura extra contabile che vede alcune poste stimate.

In merito 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 precisato nella nota integrativa.

In merito al fondo svalutazione crediti si rinvia a quanto precisato in nota integrativa.

Si riepilogano di seguito le risultanze del Conto Economico del Presidio 2018 confrontato con i corrispondenti valori dell'anno 2017 e BPE 2018 (valori assestamento):

CASATENOVO (in migliaia di euro)							
Conto Economico	Anno 2018 (a)	Anno 2017 (b)	BPE 2018 (Valori Assestamento) (c)	Scostamento (in v.a.) d = (a-b)	Scostamento (in v.%) d = (a-b)	Scostamento (in v.a.) e = (a-c)	Scostamento (in v.%) e = (a-c)
Valore della produzione	8.355	8.456	8.435	-101	-1%	-80	-1%
Costi della produzione	8.000	8.214	8.087	-214	-3%	-67	-1%
Differenza	355	242	368	113	47%	-13	-4%
Proventi e oneri finanziari +/-	-13	-16	-34	3	-19%	21	-62%
Rettifiche di valore di attività finan	-	-	-	-	-	0	-
Proventi ed oneri straordinari +/-	-68	66	39	-132	-200%	-27	69%
Risultato prima delle imposte +/-	276	292	295	-18	-5%	-19	-6%
Imposte dell'esercizio	-276	-292	-295	18	-5%	19	-6%
Utile (Perdita) dell'esercizio +	-	-	-	-	-	0	-

Il Collegio Sindacale, in base alle informazioni acquisite, dà atto che il Conto economico 2018 è stato informato al decreto della Regione Lombardia n. 6245 del 07/05/2019 "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 2018" con il quale sono state assegnate le risorse ed il finanziamento per l'esercizio 2018 ma nel contempo evidenzia, come riportato nella relazione del direttore Generale, quanto segue:

"I valori economici e programmatori che caratterizzano il Bilancio 2018 sono coerenti con quanto previsto dalla Regione Lombardia negli atti programmatori da essa emanati già citati 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 2017 del Presidio di Casatenovo, pur in presenza di un ridimensionamento del tetto di produzione di ricoveri solo minimamente compensato da un incremento nell'ambulatoriale. Oltre a 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 2017. Per altre voci sono stati indicati valori effettivi che sono differenti dal Budget già oggetto di determina.

Gli scostamenti principali tra il bilancio sezionale 2018 e il Bilancio di cui al Decreto di Assestamento sono riconducibili alle seguenti:

- *nell'ambito del valore della produzione si evidenzia un decremento interamente riconducibile alla voce utilizzo quote fondi inutilizzate prevista nel decreto di assestamento ma non più necessaria in ambito di bilancio consuntivo. Le variazioni nell'ambito delle altre voci tendono invece a compensarsi tra loro. Nello specifico, tra le variazioni significative, si osserva una diminuzione tra il valore consuntivo e il valore di assestamento nell'ambito dei ricoveri ed un incremento nell'ambito dell'attività di specialistica ambulatoriale. Tali variazioni sono riconducibili ai tetti riconosciuti dalla Regione Lombardia che sono stati leggermente modificati, in un senso e nell'altro, nell'ambito dell'anno 2018. Altre variazioni significative sono quelle relative al riconoscimento di un maggior ricavo per File F e alla diminuzione del ticket risultato a consuntivo più basso di quanto previsto in sede di assestamento;*
- *nell'ambito dei costi di produzione la variazione in diminuzione tra il consuntivo e quanto previsto in sede di assestamento, di entità non particolarmente rilevante (67 mila € su 8.067 mila €, pari al -0,8%), è riconducibile a più variazioni di segno contrario tra loro. Nello specifico:*
 - *riduzione, rispetto a quanto preventivato in sede di assestamento, nell'ambito degli acquisti di beni sanitari per 70 mila € in parte compensata dalla variazione di rimanenze pari a 34 mila €. Quindi la variazione netta complessiva è di - 36 mila € riconducibile essenzialmente ad un rallentamento nel corso dell'anno, rispetto a quanto previsto, dell'attività ambulatoriale, specialmente di laboratorio.*
 - *Riduzione, rispetto a quanto previsto in sede di assestamento, nell'ambito degli acquisti di servizi non sanitari con particolare riferimento alle utenze per l'entrata a regime del processo di efficientamento energetico (in parte compensato dall'aumento del riscaldamento) e alla mensa per il rallentamento dell'attività di ricovero nel corso dell'ultimo periodo dell'anno;*
 - *Riduzione, rispetto a quanto previsto, nell'ambito del costo del personale perché in sede di assestamento si era previsto uno sviluppo del piano assunzioni che non si è realizzato per le note difficoltà di reclutamento a tempo indeterminato legate alla mancata approvazione del piano assunzioni a causa dell'impasse istituzionale tra le Regioni Marche e Lombardia;*
 - *Incremento nella voce accantonamenti per la dirigenza medica per la necessità di effettuare l'accantonamento previsto in sede di decreto finale da parte della Regione Lombardia*
 - *Infine il differenziale degli oneri straordinari deriva da situazione occasionali intervenute nel corso dell'esercizio e non prevedibili precedentemente*

In relazione al margine della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono pari a 202 mila Euro ed i costi pari a 154 mila Euro , quindi con un margine di 48 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.

Il Collegio Sindacale osserva che nella voce "Oneri straordinari" anche nell'anno 2018 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*".

Il Collegio Sindacale osserva che è stato effettuato un accantonamento di Euro 181.000 come indicato a pag. 69 della nota integrativa per la quota di costi non sostenuti nell'anno come disposto dalla regione Lombardia con decreto n. 6245/2019.

Il Collegio Sindacale, premesso quanto sopra, si riserva eventuali ulteriori rilievi ed osservazioni al momento dell'esame del Bilancio Consuntivo 2018 dell'I.N.R.C.A. inteso nella sua unicità come sopra evidenziato.

Infine prende atto dell'esito della prima istruttoria di cui alla nota della Regione Lombardia prot. n. A1.2019.0246641 del 24/05/2019 a cui l'Istituto ha risposto con nota prot. 18442/19-dg del 30/05/2019.

IL COLLEGIO SINDACALE

dott.ssa 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