

## COLLEGIO SINDACALE

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

### P.O.R. INRCA DI CASATENOVO – BUDGET 2020

Con determina n. 61/DGEN del 13/02/2020 l'Istituto ha provveduto ad adottare, per il Presidio di Casatenovo, il budget per l'anno 2020.

Il budget 2020 è stato predisposto secondo le direttive regionali lombarde contenute nella DGR n. XI/2672 del 16.12.2019 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2020 (di concerto con gli assessori Caprini, Piani e Bolognini)" e il Decreto n. 962 del 29/01/2020 "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 2020".

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. 61/DGEN del 13/02/2020.

Si riepilogano di seguito le risultanze principali del Budget 2020 del Presidio di Casatenovo confrontato con il Preconsuntivo 2019.

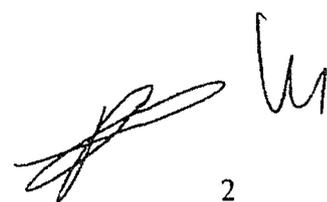
<b>Conto Economico</b>	<b>BPE anno 2020 (a)</b>	<b>Prechiusura anno 2019 (b)</b>	<b>Scostamento c = (a-b)</b>
Valore della produzione	8.417.078	8.581.817	- 164.739
Costi della produzione	8.130.363	8.304.596	- 174.233
Differenza	286.715	277.221	9.494
Proventi e oneri finanziari +/-			-
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-
Proventi ed oneri straordinari +/-		16.981	- 16.981
Risultato prima delle imposte +/-	286.715	294.202	- 7.487
Imposte dell'esercizio	286.715	294.202	- 7.487
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	-	-	-

Prima di esprimere valutazioni sul preventivo 2020 il Collegio Sindacale riporta quanto dichiarato nella relazione al budget 2020 del direttore generale laddove si afferma che:

*“In premessa va segnalato che la previsione economica contenuta nel decreto n. 962/2020 indicata dalla Regione Lombardia non tiene conto dell'avvio e dello sviluppo nel 2019 dell'attività di pneumologia per acuti precedentemente erogata presso il Presidio Inrca di Casatenovo e dal 4 febbraio 2019 presso il Presidio Ospedaliero Mandic di Lecco e non tiene conto dell'imminente avvio nel Presidio di Casatenovo dell'attività di degenza post acuzie (18 p.l.). Relativamente a questo cambiamento di assetto produttivo si segnala che il Preventivo è stato fatto rispettando per quanto possibile i tetti predisposti dalla Regione Lombardia nel citato decreto ma che i valori dello stesso sono stati integrati da una quota residuale di utilizzo di contributi di anni precedenti ancora disponibile e soprattutto che nei prossimi paragrafi è rappresentata parallelamente anche una previsione di bilancio 2020 che tiene conto dei cambiamenti di assetto produttivo sopra indicati..*

*Si segnala inoltre che la cornice normativa di tale accordo è da individuarsi nella DGR Regione Marche n. 1761/2018 “L. R. 21/2006 art. 13 comma 7 - Approvazione schema di Accordo tra la Regione Lombardia e la Regione Marche per l'implementazione dei percorsi di diagnosi e cura dei pazienti complessi affetti da patologie croniche e acute, in particolare geriatrici” e 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).*

*Infine va osservato che nell'ambito del Decreto n. 962/2020 è stabilito che “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 2020 come stabilito al punto 12.2 della DGR n. XI/2672 del 16/12/2019.” Si ritiene importante sottolineare che l'Inrca, per la sua natura giuridica di azienda unica, non è sottoposta al vincolo sopra descritto nell'ambito della Regione Lombardia ma della Regione Marche (considerando tutto il personale Inrca, compreso quello dei Presidi di Casatenovo e Merate).*



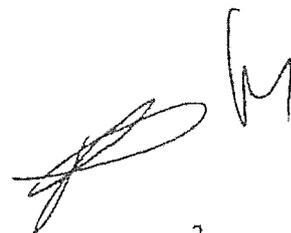
*I valori economici e programmatori che caratterizzano il Preventivo 2020 sono complessivamente coerenti con quanto previsto dalla Regione Lombardia negli atti programmatori da essa emanati già citati in precedenza.*

*Tuttavia va osservato immediatamente che i vincoli posti con il decreto citato rappresentano obiettivi di costo sostanzialmente irraggiungibili e che soprattutto non tengono conto dal lato dei ricavi di quanto accaduto nel 2019 e di quanto è in divenire per il 2020. Infatti il valore effettivo della produzione si ipotizza sia differente nell'ambito della tradizionale attività di ricovero per acuti e riabilitazione. Oltre a questo andrà considerato il valore della produzione dell'attività di degenza sub acuti in avvio per il mese di marzo 2020. Inoltre si segnala che in data 31/01/2020 è stato siglato con ATS Brianza un contratto provvisorio che è differente rispetto al citato decreto. Sempre in questa logica va considerato che il Decreto n. 962/2020 si è basato sull'ultimo Decreto di Assegnazione 2019. Così facendo però non è stata considerata la particolare situazione 2019 dell'Istituto che ha visto lo stesso un equilibrio solo grazie all'utilizzo di contributi di anni precedenti. Non essendo stato possibile riproporre in termine di budget 2020 tale voce da parte della Regione Lombardia ha comportato inevitabilmente una decurtazione dei costi su livelli assolutamente insostenibili per il presidio. Pertanto, al fine di mantenere l'equilibrio numerico, considerando i vincoli posti sull'area dei ricavi si è deciso di utilizzare la parte residua dei contributi anni precedenti e di ridurre "contabilmente" alcune poste di bilancio pur sapendo che in sede effettiva ciò non potrà essere mantenuto. Si ricorda inoltre che il Decreto n. 962/2020 non tiene affatto conto della prossima apertura di n. 18 posti letto di sub acuti a Casatenovo, che alla luce di quanto appena sopra indicato resta indispensabile al fine di recuperare margini di efficienza economica dei Presidi di Casatenovo / Merate.*

*Va infatti considerato che al di là dell'atteso e necessario completamento del percorso descritto (che troverà completamento con l'apertura dei 18 posti letto per sub acuti a Casatenovo) resta in ogni caso il tema dell'impatto sul campo di un modello organizzativo che necessiterà sicuramente di una verifica ed aggiornamento con ASST e ATS (vedi i 6 posti letto di acuti sub intensivi a Merate, non esistenti precedentemente e che comportano un maggior assorbimento di risorse, umane soprattutto).*

*Nello specifico si osservi la tabella skirccs seguente che mette a confronto:*

- *Il preconsuntivo del IV CET 2019*
- *Il Budget 2020 realizzato seguendo, laddove imposti,, i dati del Decreto 962/2020*
- *I valori plausibili per il 2020 dell'Istituto tenendo conto dello sviluppo delle attività sia di ricovero (entrata a regime delle attività a Merate, ripresa delle attività di riabilitazione, avvio delle attività di degenza sub acuti) e della necessaria implementazione in termini di personale e beni e servizi direttamente proporzionali all'attività erogata.*



		Preconsuntivo al 31/12/2019	Previsione al 31/12/2020	Variazione	Valori Decreto 962/2020	Previsione al 31/12/2020 comprensivo sviluppo e depesza sub acuti	della Previsione Sviluppo e depesza sub acuti - Previsione 2020	NOTE
		A	B	B-A	C	D	E-D	
<b>RICAVI</b>								
AD001	DRG	5.552.565	5.518.715	33.851	5.518.715	5.535.180	1.001.465	La maggiore produzione rispetto al dato del preventivo (per il 2019) è dovuta a 3 fattori congiunti: l'entrata a regime dell'attività per acuti a Merate il recupero dell'attività di riabilitazione di Casatenovo in considerazione del recupero di dotazione di personale (+300 mila €) l'arrivo dell'attività di degenza post acuti (6 p.l. mese di marzo, 14 p.l. da aprile) (+430 mila €)
AD002	Furto non lesivo	-	-	-	-	-	-	
AD003	Medicazioni	1.084.712	1.082.881	1.831	1.082.881	1.082.881	-	
AD004	Neurospinali	-	-	-	-	-	-	
AD005	Interventi	-	-	-	-	-	-	
AD006	Entrate proprie	814.195	572.045	47.151	800.045	572.045	-	
AD007	Libera professione art. 66 CCNL	212.369	216.267	3.899	216.267	216.267	-	
AD008	Passività	-	-	-	-	-	-	
AD009	File F	255.977	267.111	11.134	267.111	274.611	7.500	Probabile sviluppo in incremento rispetto al dato di budget considerando il trend
AD010	Utizzi contributi esercizi precedenti	253.851	150.000	103.851	-	47.102	102.853	Nel preventivo maggior utilizzo dei contributi anni precedenti
AD011	Netti contributi da Regione (al netto restit.)	-	-	-	-	-	-	
AD012	Netti contributi (al netto restit.)	-	-	-	-	-	-	
AD013	Proventi straordinari e straordinari	27.526	-	27.526	-	-	-	
AD014	Produttori venditori	31.070	32.622	1.552	32.622	32.622	-	
AD015	Totale Ricavi al netto capitalizzati	8.031.826	7.839.521	192.305	7.717.521	8.745.580	806.057	
<b>CO BTI</b>								
AD021	Personale	4.326.911	4.405.549	78.637	4.274.972	4.698.969	230.421	Incremento derivante sia da trascorrimento primo anno 2019 che da nuovi reclutamenti 2020 indispensabili allo sviluppo delle attività
AD022	IRAP personale operante	280.952	272.354	8.598	284.717	291.044	18.180	
AD023	Libera professione art. 66 CCNL - IRAP	162.402	165.303	2.901	166.303	165.303	-	
AD024	Beni e Servizi (net)	3.131.907	2.977.870	204.027	2.932.550	3.463.949	536.070	Nel Preventivo, per pure esigenze contabili, sono stati diminuiti i costi dell'area di direzione, di ricerca e amministrativa attribuita quota parte al Presidio di Casatenovo. Inoltre la maggiore produzione comporta un aumento nei consumi di beni e nei servizi alberghieri direttamente proporzionali al volume della produzione
AD025	Assettamenti (al netto dei capitalizzati)	35.405	35.016	389	35.014	35.016	-	
AD026	Netti costi	15.413	14.276	1.137	14.275	14.278	-	
AD027	Accantonamenti dell'esercizio	60.251	16.616	51.635	9.620	66.616	60.000	Maggiori accantonamenti per nuovi contratti non previsti ma che inevitabilmente ci saranno per la dipendenza
AD028	Oneri finanziari e straordinari	10.585	-	10.585	-	9.418	9.418	
AD029	Imposta di proprietà	-	-	-	-	-	-	
AD030	Totale Costi al netto capitalizzati	8.031.826	7.839.521	192.305	7.717.521	8.745.580	806.057	
AD031	Contributo da destinare al finanziamento del PSRP, progetti speciali, regolamento equità clienti e altre iniziative piani di sviluppo regionali (FIR Indicare)	-	-	-	-	-	-	
AD032	Altre attività	-	-	-	-	-	-	
AD033	Altre attività	-	-	-	-	-	-	
AD034	Altre attività	-	-	-	-	-	-	

“Nell'ambito dei DRG essendo stati fissati i valori del decreto n. 962/2020 non si osservano sostanziali variazioni rispetto al valore preconsuntivo 2019. In realtà è prevedibile una ripresa dell'attività attraverso il consolidamento e l'entrata regime dell'attività a Merate e la ripresa dell'attività di riabilitazione a Casatenovo ai livelli consueti. In questa logica l'anno 2019 è stato un anno particolare e non ripetibile. Sempre in questo ambito va considerato l'avvio graduale dei posti letto di degenza post acuzie per un valore complessivo di poco inferiore a 700 mila €. Il valore dei ricavi ambulatoriali è invece stata lasciata a tetto come da obblighi regionali ed è sostanzialmente stabile negli anni. Va ricordata in questa sede quanto accaduto nel 2019 e cioè che in forza di un'appendice contrattuale è stato ampliato il tetto una tantum al fine di garantire l'incremento dell'attività per laboratorio analisi in sostituzione dell'offerta privata accreditata a favore di strutture residenziali del territorio.

La variazione nell'ambito del File F è stata riconosciuta con il decreto di assestamento e sostanzialmente riconosciuta per il 2020. Tutto ciò riconosce l'attività del Presidio sempre più punto di riferimento per il territorio con riferimento a queste patologie croniche.

Le entrate proprie sono ad un valore inferiore rispetto al 2019 e anche rispetto al Decreto n. 962/2020 perché è stato stimato l'impatto della diminuzione dei ticket incassati per effetto dell'abolizione del superticket a partire dal mese di settembre 2020.

Della voce utilizzo contributi anni precedenti si è già detto in precedenza come motivazioni per l'utilizzo in ambito di budget ovvero della necessità di incrementare leggermente la disponibilità dei fondi. Osservando la tabella si rileva infatti che il Decreto n. 962 prevede una riduzione dei costi di oltre 300 mila € su una base intorno agli 8 milioni di € (-4%) insostenibile in generale e ancor di più in una struttura di piccole dimensioni come quelle di Casatenovo e Merate.

I Proventi straordinari derivano da sopravvenienze attive registrate nel 2019 e non ripetibili per un corretto principio di prudenza nella previsione 2020.

*Nell'ambito dei costi innanzitutto si evidenzia un incremento sia rispetto al 2019 che a quanto previsto nel decreto nell'ambito dei costi del personale (e del relativo Irap). In realtà il valore di riferimento è quello ulteriormente più alto e rappresentato nella tabella del preventivo complessivo dello sviluppo e della degenza sub acuti. In effetti in tale ambito il valore tiene conto delle necessità di completamento della dotazione organica in corso di realizzazione, del trascinarsi dei movimenti 2019 e dei trascinamenti contrattuali indicati.*

*Nell'ambito dei Beni e Servizi, si osserva una sostanziale diminuzione come Preventivo 2020 rispetto alla Prechiusura 2019 mentre viene mantenuto un sostanziale equilibrio rispetto ai valori del decreto. In realtà in tale aggregato sono stati considerati tutti gli incrementi di costo realistici (sia per effetto di nuovi servizi che di adeguamenti contrattuali che di trascinamenti come nel caso dei servizi acquistati a Merate) ed è stata messa a sottrazione una voce nell'ambito degli oneri diversi di gestione diminuendo in maniera esclusivamente contabile la quota parte di costi direzionali e dell'area di supporto scientifica e amministrativa annualmente attribuita al presidio come quota parte. Tale diminuzione ha carattere esclusivamente contabile al fine di raggiungere l'equilibrio di bilancio ma è insostenibile da un punto di vista aziendale e organizzativo. Anche in questo caso sono maggiormente plausibili i costi indicati nell'ultima colonna e che tengono anche dei costi variabili di produzione legati all'incremento della stessa.*

*Il decremento della voce accantonamenti risente del fatto che in sede di Budget 2020 è stata privilegiata la necessità di evidenziare un equilibrio economico di gestione. Infatti appare poco plausibile l'assenza di accantonamenti per rinnovi contrattuali per la dirigenza considerando che il contratto è scaduto nel 2018.*

*Infine anche nell'ambito dell'aggregato oneri finanziari e straordinari il delta deriva più dalla dinamica del budget 2020 nel quale non sono state evidenziati valori che fanno riferimento ad una sopravvenienza già manifestatasi negli anni e costituita dalla quota parte della sopravvenienza passiva pari a 9 mila € e derivante dagli accertamenti Nocs 1998-2000 in continuità con quanto registrato negli ultimi bilanci d'esercizio."*

Il Collegio prende atto di quanto riferito dal Direttore generale nella Relazione al budget circa la limitata veridicità di alcune voci del bilancio, sia per la parte relativa ai ricavi (valore della produzione da considerare e riduzione entrate proprie) sia nella parte relativa ai costi (diminuzione della voce beni e servizi e decremento della voce accantonamenti).

Queste affermazioni, secondo il Collegio Sindacale, aprono un problema sull'attendibilità complessiva dei dati del budget 2020 per cui diventa estremamente difficoltoso esprimere un parere al riguardo.

Il Collegio si riserva di rivedere tale approccio quando l'azienda provvederà all'assestamento del budget.

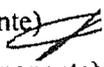
In relazione ai margini della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono indicati in 216.267 mila € ed i costi in 165.303 mila €, quindi con un primo margine di 50.964 mila €. Al riguardo si precisa, come già segnalato nella Relazione al budget 2019, che nell'ambito dei costi sono stati ricompresi esclusivamente i costi diretti, non avendo l'Istituto ancora attivato la contabilità separata per l'attribuzione di quota parte dei costi indiretti riferibili a tale attività, situazione che il Collegio raccomanda di risolvere entro il corso del presente anno.



Il Collegio Sindacale in base alla documentazione fornita ed alle informazioni acquisite, dà atto che detto Budget 2020, è informato al budget definito con la Regione Lombardia come sopra indicato e, pertanto, rileva la formale completezza documentale del Budget 2020 del Presidio di Casatenovo. Sono comunque fatti salvi e riservati gli eventuali rilievi ed il relativo parere che verranno adottati al momento dell'esame del Bilancio Preventivo 2020 dell'I.N.R.C.A inteso nella sua unicità come sopra evidenziato.

Ancona,

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Piergiorgio Dini (Presidente) 

Dott. Stefano Mangogna (Componente) 

Dott. Paolo Mezzogori (Componente) 