

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 21/01/2020 si è riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER ANZIANI - INRCA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Piergiorgio Dini, Paolo Mezzogori, Stefano Mangogna.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 511 del 30/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2019 , con nota prot. n. 44713

del 30/12/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio si è confrontato con la Dott.ssa Pacenti Dirigente della UO Amministrazione e Finanza.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2019, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il Collegio Sindacale ha preso in esame, oltre al bilancio previsione dell'INRCA per l'anno 2019 (di seguito bilancio), unitamente al bilancio di previsione triennale 2019-2021. 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 per le regioni Lombardia, Calabria e Marche.

Pertanto il parere del Collegio sul bilancio Preventivo 2019 può essere espresso unicamente per l'INRCA inteso nella sua unicità e non per i singoli presidi.

Il Collegio evidenzia che il bilancio è stato redatto ai sensi del decreto legislativo n. 118/2011, del decreto ministeriale del 20 marzo 2013, del decreto ministeriale del 24 maggio 2019, della legge regionale 47/1996 art. 5, della Delibera di Giunta Regionale Marche n. 1658/2019, del Regolamento dell'INRCA – par. "bilancio economico preventivo".

La relazione illustrativa del Direttore Generale allegata al Bilancio stesso è stata redatta ai sensi dell'art. 25 c.3 del D. Lgs. 118/2013 e la stessa è informata ai criteri dettati dalle disposizioni regionali.

Il Consiglio di Indirizzo e Verifica ha espresso il proprio parere positivo sul Bilancio Preventivo 2019 nella seduta del 27/12/2019 nota protocollo n.44528/209-CIV ai sensi della lett. b) c. 4 art. 4 della L.R. 21/06.

Il sezionale Marche fa riferimento al budget deliberato con la DGR 1779/2018 e consente di coprire tutti i costi sostenuti dai Presidi Marchigiani.

Il sezionale di Casatenovo fa riferimento ai valori dell'Assestamento presentato alla Regione Lombardia in data 29 ottobre 2019 come leggermente modificati sulla base del Decreto di Assestamento di dicembre 2019. Nello specifico tengono conto di quanto indicato in sede di bilancio preventivo (vedi DGR n. XI/1046 del 17.12.2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2019" e Decreto n. 12995 del 13/09/2019 "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 V2. Modifica ed integrazione al decreto n. 11221 del 30/07/2019" avente quest'ultimo per oggetto "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 V2. Modifica ed integrazione al decreto n. 3838 del 21/3/2019" e del decreto di assestamento n. 18870 del 20/12/2019 "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 a seguito delle procedure di assestamento. Modifica ed integrazione al decreto 12995 del 13/09/2019", nonché della dinamica effettiva dell'attività conseguente al trasferimento a Merate del reparto di pneumologia per acuti. In questa logica va segnalato che il trasferimento dell'attività per acuti al Mandic, indubbiamente rilevante da un punto di vista qualitativo sanitario, nel modificare l'assetto della struttura produttiva ha avuto effetti tali che il bilancio 2019 troverà il suo equilibrio solo attraverso l'utilizzo di contributi accantonati negli anni precedenti. Questo perché il nuovo assetto produttivo non consente di mantenere il precedente livello di ricavi per ricoveri e si è ancora in attesa di entrare a regime con l'attività di sub acuti (18 posti letto) indispensabile a garantire un livello di efficienza adeguata per la struttura di Casatenovo. Gli incrementi del personale, essenzialmente di area socio assistenziale, sono andati a adeguare la dotazione esistente e sono anche, in parte, propedeutici all'apertura dei nuovi posti letto. Il dato in previsione annua nel 2019 risente dunque del trasferimento del reparto di Pneumologia per acuti a Merate e, in futuro, dovrà tenere conto della apertura dei 18 posti letto di post acuzie, fermo restando l'incertezza temporale relativa alla loro

realizzazione, seppur prossima.

Il sezionale di Cosenza fa riferimento a quanto assegnato provvisoriamente per il 2019 dalla Regione Calabria In occasione dell'assegnazione definitiva per il bilancio 2018 (DCA 62/2019). Peraltro il deficit di tale sezionale rappresenta anche il disavanzo che caratterizza l'Inrca per l'esercizio 2019.

Quanto al bilancio pluriennale di previsione 2019-2021, il Collegio può solo richiamare le prescrizioni del documento istruttorio della DGR 1779/2019 con riferimento alla programmazione 2019; i criteri adottati risultano coerenti.

Il Collegio procede all'esame dei documenti contabili presentati alla luce delle indicazioni della Circolare Vademecum sulla Revisione negli Enti del Servizio Sanitario Nazionale che sottolinea l'importanza dell'analisi delle singole voci che compongono il bilancio di previsione, confrontando le previsioni economiche contenute in tale documento contabile con le previsioni dell'esercizio precedente e con i valori presenti nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato. In caso di scostamenti significativi delle previsioni di costo e di ricavo rispetto ai valori dell'esercizio precedente, il Collegio dovrà valutare attentamente la giustificazione delle variazioni proposte.

CONTO ECONOMICO

Il Collegio prende atto che il conto economico per l'esercizio 2019 è redatto in coerenza con lo schema di conto economico, di cui al decreto ministeriale del 20/03/2013, per consentire la comparabilità del bilancio preventivo 2019 con quelle dell'anno precedente.

Nell'espone nel conto economico la previsione relativa ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio, l'INRCA ha tenuto conto dei principi contabili dell'equilibrio di bilancio, della prudenza, della competenza economica e degli altri principi generali previsti dal Dlgs 118/2011 richiamati nella nota illustrativa a pag. 43 e seguenti.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Gli investimenti previsti nel 2019 ammontano a euro 259.975,46, nel 2020 ammontano a 5.105.465,86, nel 2021 4.708.604,56 e traggono copertura per euro 9.129.744,11 da stanziamenti di legge e per euro 944.301,79 da stanziamenti di bilancio dell'INRCA.

Tra gli interventi previsti si rimarkano i principali:

1. Realizzazione RSA di Applignano per euro 7.026.942,04;
2. Trasferimento Polo scientifico tecnologico da via Birarelli di Ancona al POR Ancona per euro 670.398,24
3. POR di Cosenza – misure urgenti di adeguamento sicurezza per euro 526.315,80

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 89.763.966,00	€ 108.318.344,00	€ 106.904.686,00	€ 17.140.720,00
Costi della produzione	€ 87.707.433,00	€ 104.199.870,00	€ 104.945.357,00	€ 17.237.924,00
Differenza + -	€ 2.056.533,00	€ 4.118.474,00	€ 1.959.329,00	€ -97.204,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -84.095,00	€ -46.447,00	€ -30.434,00	€ 53.661,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 307.876,00	€ 128.265,00	€ -25.462,00	€ -333.338,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.280.314,00	€ 4.200.292,00	€ 1.903.433,00	€ -376.881,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.457.546,00	€ 4.200.292,00	€ 4.133.043,00	€ 675.497,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -1.177.232,00	€ 0,00	€ -2.229.610,00	€ -1.052.378,00

Valore della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo si evidenzia un incremento

pari a € 17.140.720,00 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	Alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2019 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	€ 0,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 1.516.432,00
ricerca finalizzata	€ 236.318,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 78.146,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 730.328,00
Totale contributi c/esercizio	€ 2.561.224,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c.)

Costi della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo

si evidenzia un incremento pari a € 17.237.924,00 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	Alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2019 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	€ 0,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 53.661,00 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	Alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2019 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2019 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -333.338,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2019 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.	€ 0,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Alla luce delle considerazioni effettuate sulla tardività della predisposizione dello schema di Bilancio Preventivo per l'anno 2019 non ritiene di dover commentare gli scostamenti delle voci, rinviando tali valutazioni al Bilancio Consuntivo.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

L'esame del Collegio è stato condotto secondo i vigenti principi di revisione, anche al fine di acquisire elementi necessari ad accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi ovvero risulti, nel suo complesso, attendibile.

A tal riguardo, si ritiene che il bilancio sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, sia stato redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto il risultato economico presunto dell'INRCA per l'esercizio 2019.

La perdita presunta, pari ad euro 2.229.610, è da iscriversi totalmente al disequilibrio economico sul presidio di Cosenza su cui il Collegio ribadisce le osservazioni fatte nei precedenti verbali.

A tal proposito il Collegio rileva dalla Det. DGEN 511/2019 di approvazione del Bilancio che l'Istituto ha inviato alla Regione apposito piano di ristrutturazione del Presidio di Cosenza e la prassi della Regione Calabria di intervenire con propri decreti successivamente alla chiusura degli esercizi amministrativi per ripianare le perdite registrate. Al riguardo si evidenzia che la Regione Calabria con Decreti n. 15823 e 15861 del 16/12/2019 ha riconosciuto a favore dell'INRCA rispettivamente: 570.000 euro dovuti quale rata dell'accordo transattivo, 1.177.231,80 euro dovuti quale contributi per ripiano perdite dell'esercizio 2017. Per tali ragioni si ritiene che le perdite previste potranno essere ripianate con successivi provvedimenti della Regione Calabria. Il Collegio invita l'Istituto a presidiare costantemente i procedimenti in corso, volti alla riorganizzazione del Presidio del Por di Cosenza - al completamento dei versamenti in ossequio al citato accordo transattivo - al ripiano delle perdite da parte della Regione Calabria con atti successivi all'adozione del presente bilancio. Il Collegio invita, altresì, l'Istituto ad adottare tutte le iniziative necessarie presso le Regioni Marche e Calabria per assicurare il completamento dei procedimenti suddetti entro il 2020.

Pertanto, considerato che:

- il bilancio 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 al

programmi che l'Ente intende svolgere,
esprime parere favorevole
in ordine all'approvazione del Bilancio di previsione per l'anno 2019 dell'INRCA.
Letto, confermato e sottoscritto.