



## **I.N.R.C.A.**

**ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER ANZIANI V.E.II  
ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO**

**Sede: Via S. Margherita, 5 – 60124 Ancona (AN)**

***RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE***

***AL BILANCIO PREVENTIVO***

***PER L'ANNO 2017 E PLURIENNALE 2017-2018-2019***

# **I.N.R.C.A.**

## **ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER ANZIANI V.E.II ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO**

**Sede: Via S. Margherita, 5 – 60124 Ancona (AN)**

### ***RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2016 E PLURIENNALE 2017-2018-2019***

Il Collegio Sindacale si riunisce per esprimere, ai sensi dell'art 17 della Legge Regionale n. 26 del 1996, il suo parere sul bilancio preventivo.

Il Bilancio Preventivo Economico anno 2017 dell'INRCA è stato adottato con determina del Direttore Generale n. 440/DGEN del 29/12/2017 ed è stato inoltrato per mail al Collegio Sindacale in data 12 gennaio 2018. Successivamente il Bilancio Preventivo 2017 e' stato riadottato con determina n. 11/DGEN del 29/01/2018 senza alcun impatto sulle risultanze economiche del Bilancio stesso.

Preliminarmente il Collegio fa presente che:

- 1) il Bilancio Preventivo Economico 2017 è stato adottato entro i termini stabiliti dalla Giunta Regionale Marche con la delibera n. 1616 del 28/12/2017 ovvero entro il 31 dicembre 2017 come previsto al punto 4 della delibera stessa, ed a seguito della delibera n. 1640 del 27.12.2016 e successive integrazioni con la quale era stata data autorizzazione alla gestione provvisoria dei Bilanci Economici Preventivi 2017, per lo svolgimento delle sole attività istituzionali nei limiti dei costi gestionali assegnati con il Bilancio Preventivo Economico 2016 di cui alla DGR n. 1639 del 27.12.2016. Il totale dei costi autorizzati per la gestione provvisoria 2017 per l'INRCA è di Euro 67.743.032.
- 2) Il Bilancio Preventivo 2017 è comprensivo dei seguenti documenti:
  - A) Conto Economico Preventivo 2017 – schema D.M. 20 marzo 2013;
  - B) Piano dei Flussi di cassa Prospettici – schema di rendiconto finanziario allegato al D. Lgs. 118/2011;
  - C) Conto Economico dettagliato 2017 – 2018 – 2019 – Modello D.M. 15 giugno 2012;
  - D) Nota Illustrativa;

- E) Piano degli Investimenti;
  - F) Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto.
- 3) 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;
- 4) il Consiglio di Indirizzo e Verifica ha espresso il proprio parere positivo sul Bilancio Preventivo 2017 nella seduta del 28/12/2017 ai sensi della lett. b) c. 4 art. 4 della L.R. 21/06.

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 2017 può essere espresso unicamente per l'INRCA inteso nella sua unicità e non per i singoli presidi.

Il Collegio Sindacale evidenzia, come del resto riportato anche dal Direttore Generale nella sua relazione, lo sfasamento temporale con il quale viene redatto il Bilancio Preventivo economico 2017 a seguito della diversa tempistica di approvazione del budget (fatta eccezione per il Por di Cosenza, non approvato) da parte delle Regioni in cui insiste l'Istituto.

Per quanto riguarda la Regione Marche il Collegio Sindacale prende atto della D.G.R. n. 1616 del 28/12/2017 avente ad oggetto "*Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l'anno 2017. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2017 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2017-2019 degli Enti del SSR*". Come riportato nella relazione del Direttore Generale, la previsione 2017 relativa ai presidi marchigiani evidenzia uno scostamento rispetto all'obiettivo di budget provvisorio di circa 300.000 Euro che è stato riconosciuto in considerazione dell'approvazione del piano occupazionale 2017-2019 i cui valori erano in incremento.

Il previsionale rispetta i valori di cui alla DGR n. 1616/2017 come riscontrato dal Collegio mediante prospetto di riconciliazione fornito dall'Istituto e conservato nelle carte di lavoro.

Per quanto riguarda la Regione Lombardia tale sezionale presenta una situazione di equilibrio economico e segnala quanto indicato nella relazione del D.G.: "*il sezionale di Casatenovo fa riferimento ai valori di C.E della Prechiusura 3 Cet che sono coerenti seppur non perfettamente rispondenti a quelli indicati nella procedura di Assestamento di cui al Decreto n. 12419 del*

*11/10/17 della Regione Lombardia. Quest'ultimo decreto si pone in continuità con il Decreto n. 1221 del 07/02/2017 di assegnazione del budget 2017 e con quanto concordato per l'anno 2017 con l'ATS della Brianza. In questa logica si conferma il tetto assegnato all'Istituto sia in termini di ricoveri che di attività ambulatoriali e che consente il raggiungimento di una situazione di equilibrio economico, anche tenendo conto del finanziamento di cui alla legge 7 e del finanziamento per l'alta complessità riabilitativa mentre, coerentemente con il decreto di assestamento, non è stato considerato il finanziamento a funzioni assegnato invece in sede di BPE 2017".*

Per quanto riguarda la Regione Calabria si osserva, come riportato nella relazione del Direttore Generale che la stessa non ha ancora assegnato il finanziamento definitivo alle aziende del Servizio Sanitario Regionale, pertanto i valori del sezionale fanno riferimento, in mancanza di un decreto specifico, a quanto assegnato dalla Regione Calabria nell'anno precedente. Lo stesso evidenzia una perdita e tale deficit rappresenta anche il disavanzo che caratterizza l'Inrca per l'esercizio 2017.

Il valore del disavanzo del sezionale è di Euro 855.599. Il Direttore Generale fa presente che :

➤ *“Resta tuttora in piedi il confronto con la Regione Calabria per la realizzazione di un accordo di transazione per gli anni precedenti e della realizzazione di un piano industriale per gli anni seguenti. In realtà va specificato che l'accordo originario di transazione, oggetto di trattativa, riguardava tutto il pregresso fino al 2012, mentre era specificato che per il triennio 2013 – 2015 sarebbe esistito un piano di ristrutturazione e sviluppo aziendale (già concordato con la Regione da allegare all'accordo transattivo diventando parte integrante e sostanziale dello stesso) che prevedeva una progressiva riduzione dei costi e un progressivo incremento delle attività al fine di giungere, alla fine del periodo considerato, ad una situazione di sostanziale equilibrio economico. Come si evince dai numeri le attività propedeutiche di questo piano si sono avviate (si veda la riduzione dei costi), fermo restando la necessità, per la sua piena realizzazione, dell'accordo regionale.*

*In definitiva, il bilancio di previsione Inrca 2017 è rappresentato in perdita per quanto appena descritto, cioè dal solo sezionale della Regione Calabria. Tuttavia tale situazione che si è ritenuta indispensabile proporre anche considerando la dinamica temporale con cui viene emanato il presente atto, va inserita nel processo transattivo già descritto, che riguarda sia il pregresso che il futuro del Presidio di Cosenza, e che tiene conto che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli anni amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite come avvenuto recentemente per l'esercizio 2014”.*

Il bilancio di previsione Inrca 2017 è rappresentato in perdita per Euro 855.599 che risulta coincidente alla perdita del solo sezionale della Regione Calabria.

In merito a quanto sopra il Collegio osserva, come già rilevato negli anni precedenti, che l'adozione di un bilancio preventivo ad esercizio concluso vanifica formalmente e sostanzialmente le finalità proprie del documento, generando conseguentemente un'impossibilità della programmazione gestionale-

contabile, a maggior ragione se si considera, nel caso specifico, che non viene raggiunto il pareggio di bilancio, che il risultato previsionale è costantemente negativo e che la presenza in più Regioni rende ancor più complessa la gestione.

Si riepilogano di seguito le risultanze a livello consolidato e diviso per singole regioni:

### **Bilancio Preventivo Economico 2017**

	<b>Euro</b>
Valore della produzione	92.611.730
Costo della produzione	90.561.970
Differenza	2.049.760
Proventi e oneri finanziari +/-	-82.174
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari +/-	723.542
Risultato prima delle imposte +/-	2.691.129
Imposte dell'esercizio	3.546.730
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>-855.599</b>

<b>Bilancio Preventivo 2017</b>	<b>MARCHE</b>	<b>COSENZA</b>	<b>CASATENOVO</b>
Valore della produzione	68.385.870	7.295.875	8.343.074
Costo della produzione	66.666.692	7.831.863	8.018.896
Differenza	1.719.178	-535.988	324.178
Proventi e oneri finanziari	-55.580	-209	-19.808
Rettif. di valore di attività finanz.	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	641.747	-2.000	-6.000
Risultato prima delle imposte	2.305.344	-538.198	298.370
Imposte dell'esercizio	-2.305.344	-317.400	-298.370
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>-855.598</b>	<b>0</b>

Si riportano i dati riepilogativi del conto economico 2017-2019 di cui al DM 15.06.2012

<b>Bilancio Pluriennale 2017-2018-2019</b>	<b>anno 2017</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2019</b>
Valore della produzione	92.611.733	111.813.645	112.438.153
Costo della produzione	90.561.970	107.522.133	108.149.003
Differenza	2.049.763		
Proventi e oneri finanziari +/-	-82.174	-84.661	-84.661
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0		
Proventi e oneri straordinari +/-	723.542	-64.625	-64.625
Risultato prima delle imposte +/-	2.691.132	4.142.226	4.139.864
Imposte dell'esercizio	3.546.730	4.142.226	4.139.864
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>-855.598</b>		

Si evidenzia un incremento dei valori in particolare dall'anno 2017 all'anno 2018 attribuibili in gran parte ad una stima dei valori di acquisizione del Presidio ospedaliero di Osimo a decorrere dal 1 gennaio 2018 come anche indicato nella relazione del Direttore Generale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con il consuntivo 2016 sempre sia a livello consolidato sia diviso per le singole regioni:

<b>Conto Economico</b>	<b>Bilancio di previsione anno 2017</b>	<b>Consuntivo anno 2016</b>	<b>Differenza Prev/Cons</b>	<b>Diff./Cons.vo %</b>
Valore della produzione	92.611.733	89.644.542	2.967.191	0,03%
Costo della produzione	90.561.970	88.898.004	1.663.966	0,02%
Differenza	2.049.763	746.538	1.303.225	1,75%
Proventi e oneri finanziari +/-	-82.174	-214.729	132.555	-0,62%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0	
Proventi e oneri straordinari +/-	723.542	2.026.051	-1.302.509	-0,64%
Risultato prima delle imposte +/-	2.691.132	2.557.860	133.272	0,05%
Imposte dell'esercizio	-3.546.730	-3.520.123	-26.607	0,01%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>-855.598</b>	<b>-962.263</b>	<b>106.665</b>	<b>0,03%</b>

Di seguito si rappresentano le risultanze di presidio e del risultato di sede comprensivo della distribuzione della quota parte dei costi dell'Area Scientifica e Amministrativa di supporto.

#### **Por Marche**

	<b>Preventivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	68.385.870	66.573.712	1.812.158
Costo della produzione	66.666.692	64.073.916	2.592.776
Differenza	1.719.178	2.499.796	-780.618
Proventi e oneri finanziari +/-	-55.580	-185.776	130.196
Rettifiche di valore di attività finanziarie			0
Proventi e oneri straordinari +/-	641.747	-315	642.062
Risultato prima delle imposte +/-	2.305.344	2.313.704	-8.360
Imposte dell'esercizio	2.305.344	2.284.896	20.448
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>0</b>	<b>28.807</b>	<b>-28.807</b>

#### **Por Cosenza**

	<b>Preventivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	7.295.875	7.308.789	-12.914
Costo della produzione	7.831.863	7.969.213	-137.350
Differenza	-535.988	-660.424	124.436
Proventi e oneri finanziari +/-	-209	-280	71
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	-2000	-3.169	1.169
Risultato prima delle imposte +/-	-538.198	-663.872	125.674
Imposte dell'esercizio	-317.400	-327.198	9.798
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>-855.598</b>	<b>-991.070</b>	<b>135.472</b>

**Por Casatenovo**

	<b>Preventivo 2017</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	8.343.074	8.267.255	75.819
Costo della produzione	8.018.896	7.908.601	110.295
Differenza	324.178	358.654	-34.476
Proventi e oneri finanziari +/-	-19.808	-21.866	2.058
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	-6.000	-51.456	45.456
Risultato prima delle imposte +/-	298.370	285.331	13.039
Imposte dell'esercizio	-298.370	-285.331	-13.039
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I sezionali dei singoli Presidi derivano dalle risultanze dei costi e dei ricavi diretti. Nelle tabelle di bilancio inoltre è stata rappresentata l'articolazione per singolo conto economico del ribaltamento della quota parte dell'area scientifica e amministrativa di supporto il cui importo complessivo è ricompreso nella voce Oneri diversi di Gestione. A tal riguardo nell'ambito della voce Oneri diversi di Gestione sono ricompresi i seguenti valori per un importo complessivo di Euro 9.756.041 (di cui Euro 1.178.703,37 quali costi dell'area Scientifica ed Euro 8.577.337,58 quali costi dell'area Amministrativa):

Presidi	Risultato prima della distribuzione dell'Area Scientifica e Amministrativa di supporto	Attribuzione costi Area Scientifica e Amministrativa di supporto	Risultato Bilancio Preventivo
	2017		2017
AREA SCIENTIFICA E AMM.VA DI SUPPORTO			
- di cui sub Area Scientifica	- 1.178.703,37	1.178.703,37	
- di cui sub Area Amministrativa	- 8.577.337,58	8.577.337,58	
PRESIDI MARCHE	8.356.040,95	- 8.356.040,95	<b>0,00</b>
POR COSENZA	- 105.598,73	- 750.000,00	<b>855.598,73</b>
POR CASATENOVO	650.000,00	- 650.000,00	<b>0,00</b>
<b>TOTALE INRCA</b>	<b>- 855.598,73</b>	<b>-</b>	<b>- 855.598,73</b>

A tal proposito il Collegio Sindacale:

- sollecita nuovamente la definizione di un accordo che regoli la ripartizione dei costi generali tra le varie regioni in cui hanno sede attiva i diversi Por dell'Istituto;
- fa presente che i singoli sezionali riportano nella voce "Oneri diversi di gestione" il risultato netto dell'area scientifica e amministrativa di supporto. Il Collegio osserva che in apposita colonna, nelle tabelle relative ai singoli sezionali, è stato dettagliato il valore complessivo degli oneri diversi di gestione tra le diverse voci del conto economico.

## CONCLUSIONI

Il Collegio Sindacale, in base alla documentazione fornita ed alle informazioni acquisite, prende atto che il Bilancio Preventivo Economico 2017:

- è stato redatto anche per ciascuna sede a livello di singole Regioni con le precisazioni fatte in relazione alla modalità di riparto del risultato della gestione amministrativa di supporto e dell'area scientifica;
- è comprensivo del Bilancio Pluriennale 2017-2018-2019;
- è comprensivo del programma triennale dei lavori pubblici per gli anni 2017-2018-2019, dell'elenco annuale dei lavori 2017, redatti ai sensi dell'art. 21 c. 1 D.Lgs 50/2016 ed approvati con determina n. 439/DGEN del 29/12/2017. Il Collegio in relazione a tale determina ha richiesto chiarimenti come verbalizzato e ne rinvia pertanto l'esame;
- è comprensivo del piano degli investimenti che, tuttavia, risulta compilato unicamente per l'anno 2017. A tal proposito il Collegio ne chiede l'integrazione per gli anni 2018 e 2019 così come prevede l'art. 25 c. 3 del D.L. 118/2011. Al riguardo si precisa che, dati i tempi di approvazione del Bilancio preventivo, anche il piano degli investimenti e delle opere assumono una connotazione di consuntivo piuttosto che di piani previsionali come previsti dalle norme.

Il Collegio Sindacale invita l'Istituto, per il futuro, pur tenendo conto della tempistica di adozione del bilancio preventivo, a voler fornire, anche in tale sede, indicazione del rispetto dei vincoli di spesa per il costo del personale e per gli altri costi soggetti a limitazioni di legge e di relative tabelle esplicative.

Il Collegio Sindacale nel richiamare quanto osservato sopra in riferimento alla tempistica di approvazione del Bilancio Preventivo, di fatto avvenuta a conclusione dell'esercizio, rinvia eventuali valutazioni all'esame del Bilancio Consuntivo 2017.

Il Collegio Sindacale, nel constatare la formale completezza documentale del Bilancio Preventivo per l'anno 2017 e triennale 2017-2018-2019 fatto salvo quanto osservato in relazione al Piano degli Investimenti, rileva quanto segue:

- l'adozione di un bilancio preventivo ad esercizio concluso vanifica formalmente e sostanzialmente le finalità proprie del documento, generando conseguentemente un'impossibilità della programmazione gestionale-contabile, a maggior ragione se si considera, nel caso specifico, che non viene raggiunto il pareggio di bilancio, che il risultato previsionale è costantemente negativo;
- le previsioni di cui al Bilancio Pluriennale dovrebbero basarsi su una accurata programmazione anche a medio termine, ma ciò non risulta possibile in quanto la negoziazione o l'assegnazione dei budget con le Regioni, avviene anno per anno vanificando nella sostanza i principi base di una corretta programmazione pluriennale;

- il non rispetto del principio di pareggio di bilancio. A tal riguardo si richiama l'indicazione nella relazione del Direttore Generale che *“il bilancio di previsione Inrca 2017 è rappresentato in perdita....., cioè dal solo sezionale della Regione Calabria. Tuttavia tale situazione ....., va inserita nel processo transattivo, che riguarda sia il pregresso che il futuro del Presidio di Cosenza, e che tiene conto che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli anni amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite come avvenuto recentemente per l'esercizio 2014”*.

- il perdurare della mancata negoziazione, ad eccezione della Regione Lombardia, di un budget preventivo nelle regioni ove l'Istituto è presente.

Ancona, 29.01.2018

### **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 Giorgio (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*