



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)

2
N
P

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL BILANCIO PREVENTIVO

PER L'ANNO 2016 E PLURIENNALE 2016-2017-2018

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 2016-2017-2018*

Il Collegio Sindacale si riunisce per esprimere, ai sensi dell'art 17 della Legge Regionale n. 26 del 1996, il suo parere sul bilancio di esercizio e sui criteri di formazione dello stesso.

Il Bilancio Preventivo Economico anno 2016 dell'INRCA è stato adottato con determina del Direttore Generale n. 376.DGEN del 29/12/2016 ed è stato inoltrato per mail al Collegio Sindacale in data 11 gennaio 2017.

Preliminarmente il Collegio fa presente che:

- 1) il Bilancio Preventivo Economico 2016 è stato adottato entro i termini stabiliti dalla Giunta Regionale Marche con la delibera n. 1639 del 27/12/2016 ovvero entro il 31 dicembre 2016 come previsto al punto 4 della delibera stessa, ed a seguito della delibera n. 1224 del 30.12.2015 e successive integrazioni con la quale era stata data autorizzazione alla gestione provvisoria dei Bilanci Economici Preventivi 2016, per lo svolgimento delle sole attività istituzionali nei limiti dei costi gestionali assegnati con il Bilancio Preventivo Economico 2015 di cui alla DGR n. 223 del 30.12.2015 ridotto dello 0,5%, con deroga di fatto al termine stabilito dall'art. 2 L.R. 19/11/1996 n. 47 (entro il 15 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento). Il totale dei costi autorizzati per la gestione provvisoria 2016 per l'INRCA è di Euro 67.783.847.
- 2) Il Bilancio Preventivo 2016 è comprensivo dei seguenti documenti:
 - A) Conto Economico Preventivo 2016 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 2016 - 2017 - 2018 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 2016 nella seduta del 28/12/2016 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 2016 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 2016 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. 1639 del 27/12/2016 avente ad oggetto "*Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l'anno 2016. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2016 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2016-2018 degli Enti del SSR*". Come riportato nella relazione del Direttore Generale, la previsione 2016 relativa ai presidi marchigiani evidenzia uno scostamento rispetto all'obiettivo di budget provvisorio di circa 500.000 Euro che è stato riconosciuto in considerazione dell'approvazione del piano occupazionale 2016-2018 i cui valori erano in incremento.

Il previsionale rispetta i valori di cui alla DGR n. 1639/2016 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 in linea con quanto accaduto negli ultimi esercizi, tenendo conto dell'ampliamento del tetto delle attività che l'ATS di riferimento ha riconosciuto al Presidio di Casatenovo. Peraltro questo ampliamento è stato riconosciuto dalla stessa Regione Lombardia in un recente incontro avvenuto presso la medesima regione avente per oggetto proprio il percorso di assestamento di

bilancio 2016.

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 negli anni precedenti. Lo stesso evidenzia una perdita e tale deficit rappresenta anche il disavanzo che caratterizza l'Inrca per l'esercizio 2016.

Il valore del disavanzo del sezionale è di Euro 1.591.859. Il direttore generale fa presente che :

"Di particolare rilievo" in questo ambito sono i Decreti della Regione Calabria (n.53/2016 e 103/2016) che hanno coperto per intero la perdita 2014 e che ribadiscono pertanto nei fatti il pieno inserimento del Presidio di Cosenza nell'ambito del SSR calabrese. In realtà va poi 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. Con l'insediamento del nuovo Governatore Oliverio e la nomina del nuovo Direttore del Dipartimento Salute, Prof. Fatarella, sono state riavviate le interlocuzioni istituzionali al fine di giungere alla sottoscrizione dell'accordo. Pur in presenza di un sostanziale accordo più volte manifestato, l'empasse istituzionale che caratterizza la Regione Calabria (la presenza di un commissario governativo diverso dal Presidente della Giunta Regionale, primo caso in Italia) impedisce al momento la sottoscrizione dello stesso.

Il bilancio di previsione Inrca 2016 è rappresentato in perdita per Euro 1.591.859 che risulta attribuibile al solo sezionale della Regione Calabria, tuttavia si fa presente che la Regione Calabria interviene successivamente alla chiusura degli anni amministrativi con specifici decreti di ripiano perdite come avvenuto recentemente per l'esercizio 2014.

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 dal quale risulta che la perdita è attribuibile interamente al sezionale Cosenza:

Bilancio Preventivo Economico 2016

	Euro
Valore della produzione	90.566.025
Costo della produzione	88.148.127
Differenza	2.417.898
Proventi e oneri finanziari +/-	-234.769
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi e oneri straordinari +/-	-148.599
Risultato prima delle imposte +/-	2.034.530
Imposte dell'esercizio	3.626.388
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	-1.591.859

Bilancio Preventivo 2016	MARCHE	COSENZA	CASATENOV
Valore della produzione	68.182.226	6.633.784	8.217.800
Costo della produzione	65.599.078	7.848.719	7.846.690
Differenza	2.583.148	-1.214.935	371.110
Proventi e oneri finanziari	-195.276	-350	-22.205
Rettif. di valore di attività finanz.	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	-65.442	-31.500	-59.845
Risultato prima delle imposte	2.322.430	-1.246.785	280.980
Imposte dell'esercizio	-2.322.430	-345.074	-280.980
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	-1.591.859	0

Si riportano i dati riepilogativi del conto economico 2016-2018 di cui al DM 15.06.2012

Bilancio Pluriennale 2016-2017-2018	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Valore della produzione	90.566.025	90.232.744	91.347.260
Costo della produzione	88.148.127	87.439.715	87.498.806
Differenza	2.417.898	2.793.029	3.848.454
Proventi e oneri finanziari +/-	-234.769	-84.278	-47.832
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	-148.599	-142.422	-178.971
Risultato prima delle imposte +/-	2.034.530	2.566.331	3.621.651
Imposte dell'esercizio	3.626.388	3.624.809	3.621.651
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	-1.591.859	-1.058.478	0

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con il consuntivo 2015 sempre sia a livello consolidato sia diviso per le singole regioni:

Conto Economico	Bilancio di previsione anno 2016	Consuntivo anno 2015	Differenza Prev/Cons	Diff./Cons.vo %
Valore della produzione	90.566.025	89.098.922	1.467.103	1,65%
Costo della produzione	88.148.127	86.690.091	1.258.028	1,45%

Differenza		2.417.898	2.208.823	209.075	9,47%
Proventi e oneri finanziari +/-		-234.769	-410.340	175.571	-42,79%
Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-		-148.599	-12.412	-136.187	1097,22%
Risultato prima delle imposte +/-		2.034.530	1.786.071	248.459	13,91%
Imposte dell'esercizio		3.626.388	3.594.401	31.987	0,89%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-		-1.591.859	-1.808.330	216.471	-11,97%

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

	Preventivo 2016	Consuntivo 2015	Differenza
Valore della produzione	68.182.226	67.470.061	712.165
Costo della produzione	65.599.078	64.990.151	608.927
Differenza	2.583.148	2.479.910	103.238
Proventi e oneri finanziari +/-	-195.276	-105.365	-89.911
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	-65.442	-132.973	67.531
Risultato prima delle imposte +/-	2.322.430	2.241.572	80.858
Imposte dell'esercizio	-2.322.430	2.240.338	-4.562.768
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	0	1.234	-1.234

Por Cosenza

	Preventivo 2016	Consuntivo 2015	Differenza
Valore della produzione	6.633.784	6.556.963	76.821
Costo della produzione	7.848.719	7.998.038	-149.319
Differenza	-1.214.935	-1.441.075	226.140
Proventi e oneri finanziari +/-	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-350	-42	-308
Proventi e oneri straordinari +/-	-31500	-76.248	44.748
Risultato prima delle imposte +/-	-1.246.785	-1.517.366	270.581
Imposte dell'esercizio	-345.074	-350.589	5.495
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	-1.591.859	-1.867.955	276.076

Por Casatenovo

	Preventivo 2016	Consuntivo 2015	Differenza
Valore della produzione	8.217.800	8.130.043	87.757
Costo della produzione	7.846.690	7.802.606	44.084
Differenza	371.110	327.437	43.673
Proventi e oneri finanziari +/-	-22.285	-25.159	2.874
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	50.845	15.346	35.499
Risultato prima delle imposte +/-	398.980	406.932	8.048
Imposte dell'esercizio	-208.980	386.932	-2.048
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	0	0	0

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 9.104.944 (di cui Euro 705.112 quali costi dell'area Scientifica ed Euro 8.399.831 quali costi dell'area Amministrativa):

Presidi	Risultato prima dalla distribuzione dell'Area Scientifica e Amministrativa di supporto	Attribuzione costi Area Scientifica e Amministrativa di supporto	Risultato Bilancio Preventivo
	2016		2016
AREA SCIENTIFICA E AMM VA DI SUPPORTO			
di cui sub Area Scientifica	- 705.112,4	705.112,4	
di cui sub Area Amministrativa	- 8.399.831,6	8.399.831,6	
PRESIDI MARCHE	7.704.943,9	7.704.944,0	- 0
POR COSENZA	241.059,4	750.000,0	- 1.591.859,4
POR CASATENNOVO	650.000,4	650.000,0	- 0
TOTALE INRCA	- 1.591.859,1	-	- 1.591.859

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.

Il Collegio Sindacale osserva che nel corso dell'anno si è concluso il contenzioso con la Regione Lazio con l'accettazione di una proposta transattiva che di fatto consentirà di liberare le risorse accantonate a fondo rischi (svalutazione) per € 1.783.816. Il Collegio rileva che di tale aspetto non viene tenuto conto nel Bilancio Preventivo.

Inoltre per quanto riguarda i contributi per la ricerca corrente del Ministero della Salute, la comunicazione risultante dal Workflow della ricerca del 23/11/2016 ID 2016010145 riporta quanto segue: "a seguito della decisione del Sig. Ministro, con provvedimento in corso di registrazione presso gli organi di controllo, è stata individuata, a seguito dell'applicazione dei parametri previsti nella programmazione triennale IRCCS, la quota di competenza di codesto istituto per la RC 2016 ammonta globalmente ad Euro 1.620.806,67 tale importo è comprensivo di Euro 186.300,00 per i

progetti congiunti internazionali (Eranet, JPI, accordi bilaterali) che saranno oggetto di successiva comunicazione nel merito di ogni singolo progetto. Il relativo importo risultante preventivo risulta di € 2.000.000.".

Il Collegio Sindacale a tal proposito rileva che nel bilancio preventivo la quota di contributi dal Ministero, invece, è stata indicata per Euro 2.031.144.

CONCLUSIONI

Il Collegio Sindacale, in base alla documentazione fornita ed alle informazioni acquisite, prende atto che il Bilancio Preventivo Economico 2016:

- 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 2016-2017-2018;
- è comprensivo del programma triennale delle opere pubbliche per gli anni 2016-2017-2018, dell'elenco annuale dei lavori 2015, redatti ai sensi dell'art. 21 c. 1 D.Lgs 50/2016 ed approvati con determina n. 297 DGEN del 15/11/2016;
- è comprensivo del piano triennale degli investimenti ex art. 25 c. 3 del D.L. 118/2011 che, tuttavia, risulta compilato unicamente per l'anno 2016. A tal proposito il Collegio ne chiede l'integrazione per gli anni 2017 e 2018. 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 2016.

Il Collegio Sindacale, nel constatare la formale completezza documentale del Bilancio Preventivo per l'anno 2016 e triennale 2016-2017-2018 fatto salvo quanto osservato in relazione al Piano degli Investimenti, rileva quanto segue:

- il Bilancio preventivo non tiene conto, come sopra già specificato, degli effetti derivanti dalla conclusione del contenzioso con la Regione Lazio a seguito dell'accettazione della proposta conciliativa e dei conseguenti effetti sul fondo rischi accantonato nel 2012:

l'importo dei contributi della ricerca corrente dal Ministero non è coerente con il valore

dell'assegnazione 2016 di cui alla citata comunicazione del Ministero, risultando sovrastimato;

- 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 e la mancata indicazione nel bilancio preventivo della copertura della relativa perdita;
- il perdurare della mancata negoziazione, ad eccezione della Regione Lombardia, di un budget preventivo nelle regioni ove l'Istituto è presente. Anche per l'esercizio attuale si sono preventivate perdite che non troveranno, in sede di bilancio consuntivo, coperture idonee anche se occorre segnalare quanto precedentemente indicato in merito al ripiano perdite della Regione Calabria;

Ancona, 23.01.2017

IL COLLEGIO SINDACALE

dott.ssa Claudia Paci (Presidente)

dott. Giovanni Di Giorgio (Componente)

dott.ssa Valeria Candelori (Componente)



Il presente verbale viene trasmesso agli organi aziendali (Consiglio di Indirizzo e Verifica - Direttore Generale - Direttore Scientifico), al Direttore Amministrativo, al Direttore Sanitario ed alle autorità competenti (Regione Marche - Servizio Salute, Ministero dell'Economia - Ispettorato Generale di Finanza Ufficio V, Ministero della Salute Direzione Generale Ricerca Scientifica e Tecnologica Ufficio II, Conferenza Permanente Regionale Socio-Sanitaria).

La seduta termina alle ore 18.30

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE

dott.ssa Claudia Paci (Presidente)

dott. Giovanni Di Giorgio (Componente)

dott.ssa Valeria Candelori (Componente)



