



COLLEGIO SINDACALE

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

Estratto verbale n. 16 del 27 settembre 2017

P.O.R. INRCA DI CASATENOVO ASSESTAMENTO 2017

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 dei rendiconti trimestrali tramite detto 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 rendiconto trimestrale può essere fatto unicamente per l'INRCA inteso nella sua unicità e non per i singoli presidi.

Il Collegio, comunque, provvede all'esame della documentazione, inoltrata allo stesso con mail in data 24.08.17, relativa all'assestamento 2017 del Presidio di Casatenovo composta da:

1. Relazione assestamento;
2. Conto Economico assestamento;
3. Schema di dettaglio contributi vincolati;
4. Tabella dettaglio altre prestazioni;
5. Modello A: dettaglio costi del personale;
6. Tabella di dettaglio accantonamenti;
7. Tabella di dettaglio Oneri e proventi straordinari.

Si riepilogano di seguito le risultanze dell'assestamento del Presidio di Casatenovo confrontato con il Budget 2017 dello stesso Presidio:

(in migliaia di euro)

Cod.	Voce	2017	2017		2016	
		BPE 2017	Assestamento 2017	Variazione	Bilancio 2016	Variazione
		A	B	(B-A)	C	(B-C)
	RICAVI					
AOIR01	DRG	5.806	5.818	12	5.706	112
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	1.009	1.038	29	1.033	5
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	594	610	16	605	5
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	219	223	4	221	2
AOIR08	Psichiatria	-	-	-	-	-
AOIR09	File F	192	150	- 42	157	- 7
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	45	45	-	-	45
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	-	-	-
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	10	10	6	4
AOIR15	Prestazioni sanitarie	39	31	- 8	39	- 8
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	7.904	7.925	21	7.767	158
	COSTI					
AOIC01	Personale	4.235	4.437	202	4.203	234
AOIC02	IRAP personale dipendente	274	287	13	272	15
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	167	164	- 3	163	1
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	2.962	2.890	- 72	2.941	- 51
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	46	44	- 2	47	- 3
AOIC06	Altri costi	16	14	- 2	14	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	7	49	42	48	1
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	197	40	- 157	79	- 39
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	7.904	7.925	21	7.767	158

Il Collegio, vista

- la DGR Regione Lombardia n. X/5954 del 05/12/2016 avente ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2017";
- il Decreto n. 1221 del 07.02.2017 avente per oggetto "ASSEGNAZIONE, A FAVORE DELLE ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA DI CASATENOVO, AREU E AGENZIA DEI CONTROLLI DELLE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DEL F.S.R. PER L'ESERCIZIO 2017".

In base alla documentazione fornita ed alle informazioni acquisite, dà atto che la previsione di assestamento è stata predisposta in osservanza alle Linee guida preventivo 2017 e delle Linee guida dell'Assestamento trasmesse con nota prot. A1.2017.0137588 del 06/07/17.

Riprendendo quanto ribadito al paragrafo 2 della relazione del Direttore Generale "Sintesi dei principali scostamenti rispetto al preventivo 2017 e consuntivo 2016" si riporta quanto segue:

"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, del finanziamento per l'alta complessità riabilitativa e del finanziamento a funzioni assegnato in sede di BPE 2017.

Tutto questo in un contesto in cui la dimensione ridotta del presidio fa sì che singole variazioni seppur di dimensioni assoluta minima, soprattutto in relazione alle dimensioni del Sistema Sanitario regionale, hanno comunque un'incidenza molto rilevante nell'ambito del presidio di Casatenovo.

Si ricorda che nell'ambito del finanziamento assegnato vi è il riconoscimento sia dell'attività scientifica (vedi legge 7) sia dell'alta specializzazione in ambito riabilitativo. Tuttavia, ed è questa una potenziale criticità, tale riconoscimento non è sostenibile nel medio lungo periodo in assenza di un indispensabile investimento in termini di risorse umane avviato tra la fine del 2016 e l'inizio del 2017 e che comporta la variazione nell'ambito degli aggregati di costo peraltro compensati tra loro rispetto al valore complessivo di budget di cui al già citato Decreto 1221/2017. “

Inoltre nella relazione del Direttore Generale si fa presente che:

- *“dal lato dei ricavi: per i DRG si osserva in previsione annua il completamento del tetto concordato con l'ATS di riferimento con una variazione interamente dovuta ad un leggero incremento nell'attività fuori regione rispetto al BPE. L'incremento rispetto al Bilancio 2016 invece deriva sia dalla maggiore attività extra regione ma anche dall'incremento dell'attività a favore dei cittadini lombardi. In effetti nel 2016, in considerazione del fatto che il tetto dei ricoveri era stato adeguato nel corso dell'anno, non si è riusciti ad esaurirlo completamente, cosa invece che si prevede di realizzare nel corso del 2017.*

Per quanto riguarda l'ambulatoriale si osserva che la minima variazione dell'Assestamento rispetto al budget dipende dalla diversa previsione per l'attività fuori regione e da una maggiore attività ambulatoriale riconosciuta, sulle orme di quanto accaduto in occasione del bilancio consuntivo 2016 recentemente chiuso. E in effetti rispetto al bilancio 2016 la variazione è molto più contenuta e fa riferimento alla sola variazione fuori regione.

Il maggior livello di entrate proprie deriva da una previsione di Assestamento di maggiori entrate per ticket e altre prestazioni. Tale variazione è basata anche sull'andamento del bilancio 2016 rispetto al quale si evidenzia infatti una variazione più contenuta.

Anche per la Libera professione si prevede un leggero incremento nei sia rispetto al BPE che al Bilancio 2016 tenendo conto di quanto già accaduto nel I semestre.

Rispetto al budget è invece in decremento l'attività del File F ma comunque riconducibile sostanzialmente ai medesimi valori del bilancio 2016 a testimonianza del riconoscimento del Presidio come soggetto individuato dalla Regione Lombardia come centro prescrittore di medicinali particolari (exbriet e xolair) per pazienti cronici in cura per fibrosi e patologie connesse all'asma. In sede di BPE 2017 era stato ipotizzato un percorso di crescita di tale attività che non appare al momento concretizzatasi.

Per quanto concerne la voce Altri contributi (al netto rettifiche) sia in assestamento che in sede di BPE è stato indicato il valore di cui al Decreto 1221/2017. Tale valore non è stato assegnato in sede di Bilancio Consuntivo 2016.

I Proventi finanziari e straordinari non sono stati previsti in sede di BPE 2017 mentre nell'Assestamento sono stati indicati quanto già registrato in andamento semestrale. Tale valore peraltro è superiore a quello indicato in sede di bilancio consuntivo 2016 ma la natura non gestionale di tale partita fa sì che le variazioni derivino da eventi non prevedibili.

Infine, lato ricavi, osservando le Prestazioni Sanitarie, si rileva un valore di Assestamento inferiore al dato di BPE 2017 e di Bilancio Consuntivo 2016, uguali fra di loro. La variazione deriva dall'evidenziazione in sede di BPE 2017 e Consuntivo 2016 di ricavi per farmaci in doppio canale e primo ciclo al momento non verificatasi.

- *“.....dal lato dei costi si evidenziano variazioni rispetto alla Budget 2017 in diversi aggregati. Nello specifico nell'ambito del personale si osserva un notevole incremento, in gran parte per assunzioni già avvenute, per colmare quei deficit di organico più volte dichiarati e arAl*

riguardo il Collegio Sindacale richiama le proprie osservazioni rivati a livelli insostenibili, sia rispetto al BPE 2017 che al Bilancio Consuntivo 2016. In questo senso il trascinarsi di tali movimenti, unitamente ad ulteriori, inevitabili, assunzioni si tradurranno in un incremento in previsione annua più che proporzionale rispetto a quanto già avvenuto nel I semestre. A parziale compensazione di tale voce si può osservare nell'ambito dell'aggregato di beni e servizi una riduzione nell'ambito delle collaborazioni, ovviamente concentrata nell'ultimo periodo dell'anno una volta ultimate le assunzioni come personale dipendente.

L'aggregato dell' IRAP personale dipendente segue proporzionalmente l'andamento del personale dipendente.

Con riferimento all'aggregato beni e servizi si osservano inoltre piccole variazioni di segno diverso che tendono a compensarsi fra loro in molti conti economici componenti l'aggregato. Nello specifico comunque si evidenziano le variazioni più significative:

Farmaci, in diminuzione rispetto al BPE e ricondotti sostanzialmente ai valori del bilancio 2016 per la riduzione della somministrazione in file F di cui sopra

Beni sanitari in leggera diminuzione sia rispetto al BPE che al Bilancio Consuntivo 2016 per percorsi di razionalizzazione attuati e per una minore incidenza delle spese per laboratorio di analisi

L'importante diminuzione delle collaborazioni coordinate e continuative di area sanitaria. Tale variazione è sia rispetto al bilancio consuntivo che, in misura minore, rispetto al BPE 2017 che già aveva parzialmente tenuto conto di percorsi di sostituzione con personale dipendente. A tal proposito si segnala che tale variazione è legata a quella di segno contrario di sopra del personale dipendente come già spiegato in precedenza.

L'incremento nell'ambito del servizio mensa per la maggiore attività erogata.

La diminuzione nell'ambito delle utenze di riscaldamento per l'effetto dell'avvio positivo della ristrutturazione aziendale conclusasi a metà 2016 e tesa all'efficientamento energetico della struttura (investimento complessivo di oltre 1,7 milioni di € finanziamento per 1,35 milioni di € con fondi del Ministero dell'Energia e per la restante parte cofinanziato dall'Istituto). (...) Non sono particolarmente significative le variazioni nell'ambito degli ammortamenti netti e degli altri costi.

Per quanto riguarda gli accantonamenti si segnala che la variazione in previsione annua rispetto al Budget dipende dalla realizzazione di accantonamenti per rinnovi contrattuali non previsti in sede di budget e realizzati seguendo le indicazioni già adottate in sede di bilancio consuntivo 2016. E infatti la variazione rispetto al Bilancio 2016 è assolutamente minimale.

Infine per quanto riguarda gli oneri finanziari e straordinari si osserva come le variazioni dipendono esclusivamente dal fatto che in sede di BPE 2017 gli stessi sono stati assegnati per un valore improbabile per l'Istituto e pari a 197 mila € annui, mentre ad oggi in previsione annua risultato certi come costi per motivi oggettivi le sopravvenienze passive consolidate per controlli NOC 98/2000 per 9 mila €, interessi passivi su mutui per 19 mila € e altre spese bancarie per 3 mila € alle quali si aggiungo ulteriore sopravvenienze passive gestionali per 9 mila €. Al fine di rispettare i vincoli e le assegnazioni ricevute era stata inserita in sede di budget una voce di spesa pari a 166 mila € come sopravvenienza passiva per acquisto di beni e servizi, ovviamente non derivante da alcuna reale evento gestionale. La significativa variazione positiva rispetto al Bilancio 2016 è invece derivante dal fatto che in quella sede si erano registrati costi per sopravvenienze passive maggiori rispetto a quelle prevedibili ad oggi per il 2017”.

Il Collegio Sindacale in relazione ai costi del personale e agli Oneri straordinari richiama quanto espresso nell'allegato al verbale n.4/2017 dello stesso Collegio.

In relazione ai margini della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono indicati in 223 mila € ed i costi in 164 mila €, quindi con un margine di 59 mila €. Al riguardo, come già evidenziato nel citato allegato al verbale n.4/2017, il Collegio Sindacale precisa che nell'ambito dei costi sono stati ricompresi esclusivamente i costi diretti. 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 riferibili a tale attività.

Il Collegio Sindacale constata la formale completezza documentale dell'assestamento 2017 del Presidio di Casatenovo.

Ancona, 27.09.2017

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