

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER ANZIANI - INRCA	
Regione:	Marche
Sede:	Ancona via s.margherita 5

Verbale n. 39 del COLLEGIO SINDACALE del 02/03/2021

In data 02/03/2021 alle ore _____ si è riunito presso la sede della Azienda Il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PIERGIORGIO DINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STEFANO MANGOGNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAOLO MEZZOGORI

Presente

Partecipa alla riunione: Il Collegio si è riunito previa convocazione in audioconferenza in applicazione dell'art. 87 del DL 18/2020 convertito in legge, con modificazioni, dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 e dell'art. 263 del DL 34/2020, nonché delle misure di contenimento vigenti alla data odierna - DPCM 14/01/2021 - per l'emergenza epidemiologica COVID-19.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

P.O.R. INRCA DI CASATENOVINO - BUDGET 2021

Il Collegio ha preso in esame il BUDGET del POR INRCA di Casatenovo indicato in rubrica. Al riguardo ha predisposto la relazione che si allega al presente verbale.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

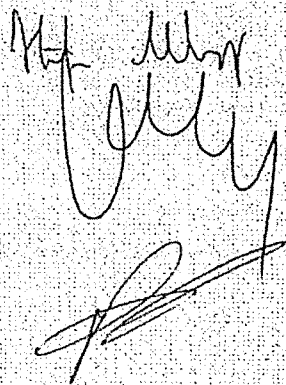
RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.





COLLEGIO SINDACALE

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

P.O.R. INRCA DI CASATENOVO - BUDGET 2021

Con determina n. 50/DGEN del 19/02/2021 l'Istituto ha provveduto ad adottare, per il Presidio di Casatenovo, il budget per l'anno 2021.

Il budget 2021 è stato predisposto secondo le direttive regionali lombarde contenute DGR n. XI/4232 del 29.01.2021 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2021 - Quadro Economico Programmatico" e Decreto n. 1720 del 12/02/2021 "Assegnazione a favore delle Ats, Asst, Fondazioni Ircss, Inrca di Casatenovo, Aree e Agenzia dei controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021"

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. 50/DGEN del 19/02/2021.

Si riepilogano di seguito le risultanze di detto Budget 2021 del Presidio di Casatenovo confrontato con il Preconsuntivo 2020.

Conto Economico	BPE anno 2021 (a)	Prechiusura anno 2020 (b)	Scostamento c = (a-b)
Valore della produzione	8.575.785	8.267.066	308.719
Costi della produzione	8.283.317	7.973.501	309.816
Differenza	292.468	293.565	1.097
Proventi e oneri finanziari +/-	12.428		12.428
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-
Proventi ed oneri straordinari +/-			-
Risultato prima delle imposte +/-	304.896	293.565	11.331
Imposte dell'esercizio	304.896	293.565	11.331
Utile (Perdita) dell'esercizio) +/-	-	-	-

Si prende atto di quanto dichiarato in relazione del direttore generale laddove si afferma che:

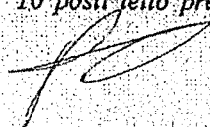
"Come indicato dallo stesso decreto 1720/2021 la previsione economica in esso indicata dalla Regione Lombardia non tiene conto di quanto avvenuto nel corso del 2020 e degli effetti che la pandemia ha avuto e sta avendo nel corso del 2021. Peraltro lo stesso decreto rimanda giustamente a momenti successivi la rivalutazione delle situazioni e degli effetti della pandemia e questo elemento rafforza la difficoltà ad oggi di realizzare una previsione per il 2021. Questo quadro generale estremamente complesso tende ad amplificarsi nello specifico dell'Istituto in considerazioni degli effetti che la pandemia ha avuto già per l'Istituto nel corso del 2020 e che sta avendo in questi primi mesi del 2021.

L'emergenza ha colpito e stravolto, indirettamente tutto il presidio di Casatenovo e direttamente l'attività del reparto Inrca di Merate in quanto lo stesso, essendo un reparto di pneumologia per acuti dotato di 6 letti di semintensiva e di 16 letti ordinari, ha visto fortemente stravolto la propria attività, il proprio modello organizzativo, i regimi assistenziali da garantire, gli standard assistenziali da assicurare, la complessità e case mix dei casi trattati, sia nel periodo di massima emergenza che in quello successivo, sia nella prima ondata che nella seconda ondata, tuttora in corso, il tutto, sempre su richiesta e sollecitazione e comunque in piena sintonia con la Direzione Medica e la Direzione Strategica dell'ASST di Lecco, stante le finalità comuni di un servizio pubblico alle prese con questa immane tragedia.

Nella prima ondata il reparto di Merate ha accolto pazienti Covid sin dai primi giorni di marzo fino ad arrivare a gestire pazienti in semintensiva anche per tutto il reparto e 6 pazienti intubati nei letti della semintensiva. Per i pazienti Covid ricoverati le degenze si sono particolarmente allungate comportando una forte limitazione del turnover e riduzione del numero dei ricoveri e conseguentemente dei DRG "prodotti", così come è nettamente cambiato ed aumentato il livello di complessità assistenziale dei casi trattati e gli standard assistenziali che si sono dovuti assicurare. Si aggiunga inoltre che il reparto di Pneumologia dell'Ospedale Mandic è stato l'ultimo reparto a diventare No Covid, avendo condiviso con la direzione della ASST di fungere da supporto al fine di liberare prioritariamente i restanti reparti dell'ospedale accettando tutti i pazienti covid rimasti, trasformandosi così in NO COVID solo dall'11 luglio. Solo dal mese di agosto si sono riattivate le attività in maniera ordinaria per i pazienti no Covid ma in ogni caso l'attività è rientrata a regime solo alla fine del mese di settembre.

La seconda ondata da ottobre e tuttora in corso ha di nuovo imposto una modifica sostanziale dell'attività in piena sintonia con le esigenze e le richieste del sistema, trasformando tutti i 22 posti letto in attività semintensiva, ampliandosi così fortemente le esigenze assistenziali.

L'attività della riabilitazione pneumologica di Casatenovo è stata nel contempo influenzata indirettamente dall'emergenza Covid in quanto nella prima ondata, a seguito della necessità di gestire pazienti infetti con particolare attenzione, si sono resi necessari lavori importanti di ristrutturazione che hanno sostanzialmente portato alla sospensione della struttura ad esclusione delle attività ambulatoriale, peraltro notevolmente ridotta. Al fine di garantire, almeno parzialmente, la degenza si sono utilizzati naturalmente previo accordo con l'ATS e l'ASST 10 posti letto presso il presidio di




Merate messi a disposizione dall'ASST stessa in attesa del completamento dei lavori di ristrutturazione. Tuttavia, in considerazione della trasformazione del reparto di Merate interamente in semintensiva (rispetto alla normale impostazione 16 pl ordinari + 6 pl semintensivi), la necessità di adeguare in quest'ultimo il personale infermieristico e socio assistenziale presente al fine di rispondere adeguatamente agli standard assistenziali notevolmente più alti, la difficoltà a reperire direttamente risorse esterne ed anche tramite la Direzione dell'ASST (se non in via parziale), hanno inevitabilmente comportato in fase successiva anche la chiusura dei 10 pl di riabilitazione per carenza di personale infermieristico e Oss, riaggregato al reparto per acuti (a titolo di esempio del maggior impegno assistenziale, in piena emergenza a Merate siamo arrivati a lavorare con 48 operatori del comparto, a fronte dei 25 di media in condizioni ordinarie).

Per Casatenovo, si consideri che l'attività di riabilitazione storicamente è stata erogata su 32 posti letto ai quali si sarebbero dovuti aggiungere sin dal mese di marzo 2020 ulteriori 18 posti letto di cure sub acute.

Sono in corso di espletamento i reclutamenti al fine di riavviare l'attività dei letti di riabilitazione a Casatenovo stante la forte esigenza del sistema ma l'avvio è prevedibile solo per il mese di maggio.

Nel frattempo, a spese dell'Istituto sono stati eseguiti lavori di adeguamento, anche e soprattutto a seguito delle regole post covid, in una sezione di 18 posti letto e sono in corso le procedure per l'accreditamento.

L'attività ambulatoriale ha risentito degli effetti della pandemia Covid per le note attività poste a favorire il distanziamento e che hanno comportato una riduzione dell'offerta ambulatoriale, specialmente, nel caso dell'Istituto, per l'attività del Laboratorio di Analisi.

Solo nel mese di settembre le attività ambulatoriali sono entrate a regime anche se in ogni caso tale attività è comunque inferiore allo standard pre covid per i motivi sopra citati (-20% circa) ma anche in questo caso la nuova ondata, tuttora in corso, ha leggermente rallentato la ripresa delle attività.

Il quadro appena descritto non può che procrastinare l'originaria programmazione 2020, che prevedeva un recupero dell'attività di ricovero per acuti e di riabilitazione rispetto al 2019 e l'attivazione prevista nella struttura di Casatenovo dell'attività di degenza post acuzie (18 p.l.), con avvio graduale a partire dal primo aprile 2020, fermo restando la necessaria ridefinizione dei tetti contrattuali da realizzarsi con l'ATS di riferimento, come già indicato nel Bilancio Preventivo dello scorso anno e che questo aspetto è citato nel parere di approvazione da parte della Regione stessa.

Si segnala che la cornice normativa di tale accordo è sempre da individuarsi nella DGR Regione Lombardia XI/1015 del 17/12/2018 e 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'Irca 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 "Irca" - Istituto nazionale di riposo e cura per reparto di Pneumologia presso il P.O. "L. Mandic" di Merate siglato in data 03/08/2018).

Il Budget 2021 riflette quanto già descritto nei paragrafi precedenti con particolare riferimento a quanto specificato in premessa. Tutto ciò si evidenzia nella composizione delle singole voci ma anche nel livello complessivo dei costi e dei ricavi che sono conformi rispetto a quanto sancito dal Decreto 1720/2021 ma differenti rispetto alla Prechiusura del IV Cet.

Nello specifico possono rappresentare elementi che andranno ad incidere sulla piena e completa corrispondenza dei futuri valori effettivi, sia di ricavi che di costi, rispetto a quelli attuali previsionali, tra gli altri, la situazione pandemica tuttora in corso che rendono incerti gli sviluppi di attività, l'orizzonte temporale ancora non compiutamente definito relativo alla riapertura dell'attività di riabilitazione, le fortissime necessità di adeguamenti in ambito del personale vista la mutata attività a Merate con relativo notevole incremento nell'assorbimento di risorse rispetto all'assetto tradizionale, il

confronto con quanto avvenuto nel corso del 2020 e rappresentato nella Prechiusura 2020. Peraltro lo stesso Decreto ipotizza realisticamente un riadeguamento della situazione e quanto accaduto nel 2020 rappresenta un precedente positivamente importante in tale dinamica.

Sempre in questa logica va ad esempio considerato che il Decreto 1720/2021 ipotizza un valore della produzione di ricovero e ambulatoriale basato sull'assetto storico, ante-pandemia, e lo stesso vale in ambito del costo del personale.

La tabella seguente evidenzia numericamente quanto appena descritto

920 FONDAZIONE INRCA CENTRO PER LE BRONC. - CASATENOV					
Cod.	Voce	2020	2021		2021
		Preconsuntivo 31/12/2019	Previsionale 31/12/2021	Variazione	Budget primo bimestre 2021
		A	B	(B-A)	
RICAVI					
AOIR01	DRG	3.618.359	5.208.163	1.669.704	1.371.000
AOIR02	Fondori non territoriali	110.160	110.160	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	804.432	1.226.139	420.707	314.900
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	366.701	607.716	242.015	151.476
AOIR07	Libera professione (art. 65 CCNL)	105.806	104.276	-1.530	27.600
AOIR08	Psichiatria	-	-	-	-
AOIR09	File F	174.013	173.749	-264	43.300
AOIR10	Utilizzi condizionali esercizi precedenti	-	-	-	-
AOIR11	Asl contributo da Regione (di netto netto)	61.464	42.567	-18.897	2.135
AOIR12	Asl contributo (di netto netto)	296.099	-	296.099	-
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	23.632	-	23.632	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	78.797	95.213	16.416	9.000
	Totale Ricavi (di netto capitalizzati)	5.638.463	7.586.973	1.948.510	1.919.310
COSTI					
AOIC01	Personale	4.532.832	4.311.130	-221.702	1.077.780
AOIC02	IRAP personale dipendenti	297.340	286.965	-10.375	71.742
AOIC03	Libera professione (art. 65 CCNL) - IRAP	82.780	77.156	-5.624	20.300
AOIC04	Beni e Servizi (net)	3.021.632	3.020.467	-1.165	732.562
AOIC05	Ammortamenti (di netto dei capitalizzati)	43.856	34.783	-9.073	8.696
AOIC06	Altri costi	78.889	15.288	-63.601	3.822
AOIC07	Accantonamenti d'attesa (di)	26.340	16.713	-9.627	4.408
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	11.204	-	11.204	-
AOIC17	Integrità e protezione	-	-	-	-
	Totale Costi (di netto capitalizzati)	8.084.873	7.762.522	322.351	1.919.310
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSR, progetti obiettivi, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR Indicator)	2.456.410	175.549	2.280.861	-
	Risultato economico				

Specificatamente nell'ambito dei DRG essendo stati fissati i valori del decreto non si osservano sostanziali variazioni rispetto al valore preconsuntivo 2019 e lo stesso vale per il valore dei ricavi ambulatoriali, che è stata lasciata al tetto sostanzialmente stabile negli anni, ivi compreso l'ampliamento del tetto avvenuto alla fine del 2019.

Nell'ambito del File F i valori riconosciuti certificano l'attività erogata in questi anni e stabilizzatasi anche nel 2020, nonostante la pandemia.

Le entrate proprie sono state riproposte ad un valore vicino a quello del 2019, coerente con il ristabilimento del tetto ambulatoriale.

I Proventi straordinari derivano da sopravvenienze attive registrate nel 2020 e non ripetibili per un corretto principio di prudenza nella previsione 2021.

Nell'ambito dei costi innanzitutto il valore dei costi del personale con il Decreto che riconduce ai valori del 2019 ampiamente superati dall'emergenza pandemica 2020 e che troveranno ulteriore sviluppo nel

2021 per le considerazioni già fatte sul maggiore assorbimento di risorse dell'attività semintensiva e del riavvio dell'attività ambulatoriale e di riabilitazione.

Nell'ambito dei Beni e Servizi, non si osservano particolari situazioni difformi rispetto al dato del Decreto in considerazione delle variazioni algebriche ipotizzabili nei diversi conti, anche per effetto dell'eventuale ripresa delle attività e del conseguente rallentamento della morsa del covid.

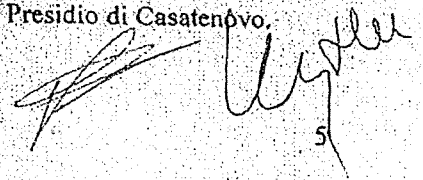
Il decremento della voce altri costi risente del fatto che in sede di Budget 2021 non è stato possibile ipotizzare le prestazioni aggiuntive a favore dei dipendenti in prima linea nell'emergenza covid riconosciute nel corso del 2020.

Infine anche nell'ambito dell'aggregato oneri finanziari e straordinari si segnala che non è stato evidenziato nel decreto i 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. Infine di seguito la rappresentazione della stima del "di cui costi Covid".

VOCE			di cui di Previsione 2021 Costi Covid
Personale	14 = 14a+14b+14c+14d+14e		
Personale ruolo sanitario	14a		172.400
Personale ruolo professionale	14b	BA2500	
Personale ruolo tecnico	14c	BA2593	
Personale ruolo amministrativo	14d	BA2620	
Indennità "de morbo"	14e	BA2410	172.400
Beni	15	BA1438+BA1810	
Impieghi	15 = 15a+15b	YA0010	
Impieghi sanitari	15a	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	13.500
Impieghi non sanitari	15b	BA0010	108.900
Servizi	16 = 16a+16b		
Servizi sanitari	16a	BA1200+BA1250+BA1300+BA1350	2.500
Servizi non sanitari	16b	BA1870+BA1880+BA1890+BA1900+BA1910+BA1920	118.900
Prestazioni di privato	17 = 17a+17b+17c+17d+17e+17f+17g+17h+17i+17j+17k+17l+17m+17n+17o+17p+17q+17r+17s+17t+17u+17v+17w+17x+17y+17z		4.000
Attività di cura	17a	BA1438	
Attività di cura specialistica	17b	BA1438	
Attività di cura specialistica di primo livello	17c	BA0070	
Attività di cura specialistica di secondo livello	17d	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di terzo livello	17e	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di quarto livello	17f	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di quinto livello	17g	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di sesto livello	17h	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di settimo livello	17i	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di ottavo livello	17j	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di nono livello	17k	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di decimo livello	17l	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di undicesimo livello	17m	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di dodicesimo livello	17n	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di tredicesimo livello	17o	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di quattordicesimo livello	17p	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di quindicesimo livello	17q	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di sedicesimo livello	17r	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di diciassettesimo livello	17s	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di diciottesimo livello	17t	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di diciannovesimo livello	17u	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di ventesimo livello	17v	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di vicesimo primo livello	17w	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di vicesimo secondo livello	17x	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di vicesimo terzo livello	17y	BA0070+BA0080+BA0090	
Attività di cura specialistica di vicesimo quarto livello	17z	BA0070+BA0080+BA0090	
Prestazioni da pubblico	20	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
Accompagnamenti	21	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
Costi straordinari	22	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
Costi (escl. costo trip.)	23	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
Ammortamenti	24	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
mobilità passiva intraregionale	26	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
mobilità passiva extraregionale	27	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
salute pubblica straordinaria	28	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	
salute pubblica ordinaria	29	BA0050+BA0060+BA0070+BA0080+BA0090	

In relazione ai margini della libera professione il Collegio osserva che i ricavi sono indicati in 104.276 mila € ed i costi in 77.756 mila €, quindi con un primo margine di 26.520 mila €. Al riguardo si 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 in base alla documentazione fornita ed alle informazioni acquisite, dà atto che detto Budget 2021, è informato al budget definito con la Regione Lombardia come sopra indicato e, pertanto, constata la formale completezza documentale del Budget 2021 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 2021 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)