

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2018
DELL'ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER GLI ANZIANI (INRCA)

Il Collegio Sindacale ha preso in esame il bilancio previsione dell'INRCA per l'anno 2018 (di seguito bilancio), unitamente al bilancio di previsione triennale 2018-2020.

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 Bilancio Preventivo 2018 è comprensivo dei seguenti documenti:

- A) Conto Economico Preventivo 2018 - 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 2018 - 2019 - 2020 - Modello D.M. 15 giugno 2012;
- D) Nota Illustrativa;
- E) Piano degli Investimenti;
- F) Relazione redatta dal Direttore Generale dell'Istituto.

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 15 giugno 2012, della legge regionale 47/1996 art. 5, della Delibera di Giunta Regionale Marche n. 1778/2018, 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 2018 nella seduta del 28/12/2018 ai sensi della lett. b) c. 4 art. 4 della L.R. 21/06.

Il Collegio precede quindi all'esame dei dati di bilancio di previsione 2018, di cui di seguito si riepilogano le risultanze complessive:

Valore della produzione	108.318.342
Costi della produzione	-104.199.869
Proventi (oneri finanziari)	- 46.447

Proventi (oneri straordinari)	128.265
Risultato prima delle imposte	4.200.291
Imposte sul reddito d'esercizio	- 4.200.291
Risultato previsto	0

Il sezionale Marche fa riferimento al budget deliberato con la DGR 1778 del 27/12/2018 e consente di coprire tutti i costi sostenuti dal POR di Ancona, compreso Osimo.

Il sezionale di Casatenovo fa riferimento ai valori di pre-chiusura CET per disposizione della regione Lombardia. Da questo si evince che una situazione di equilibrio economico si raggiunge solo attraverso il contributo specifico della regione Lombardia a copertura dei rinnovi contrattuali del comparto e l'utilizzo, residuale, di contributi assegnati nel 2017 ed opportunamente accantonati.

Il sezionale di Cosenza fa riferimento, in carenza di uno specifico decreto, a quanto assegnato dalla Regione Calabria nel Bilancio 2017 e considerando l'accordo transattivo e il costante ripiano delle perdite degli anni precedenti effettuato dalla Regione Calabria è stato previsto un ulteriore contributo di € 1.030.430 al fine di portare il sezionale a pareggio.

Quanto al bilancio pluriennale di previsione 2018-2020, il Collegio può solo richiamare le prescrizioni del documento istruttorio della DGR 1778/2018 con riferimento alla programmazione 2018; 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 2018 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 2018 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.

Nel raffronto tra la programmazione in esame e quella relativa al 2017 si rimarkano le seguenti principali differenze in valori assoluti:

- Voce A) 1) a) Contributi in conto esercizio da Regione per quota FS Regionale che registra un incremento positivo da 28.246.785 a 32.945.231 per una differenza di

4.698.446. Il Collegio ha chiesto specifiche informazioni al Dott. di Ruscio. Al riguardo ha fornito le seguenti spiegazioni:

- L'incremento è dovuto all'incorporazione del PO di Osimo.
- Voce A) 4) a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche che registra un incremento positivo da 50.979.622 a 60.916.256 per una differenza pari a 9.936.634, Il Collegio ha chiesto specifiche informazioni al Dott. Dott. di Ruscio. Al riguardo ha fornito le seguenti spiegazioni:
 - L'incremento è dovuto all'incorporazione del PO di Osimo.
- Voce B) 6) costi del personale che passano da 50.118.679 a 59.701.360 con un incremento di 9.582.681. Il Collegio ha chiesto specifiche informazioni al Dott. di Ruscio. Al riguardo il Dott. di Ruscio ha fornito le seguenti spiegazioni:
 - L'incremento è dovuto ai rinnovi contrattuali del comparto sanità e all'incorporazione del PO di Osimo.

Alla luce delle spiegazioni fornite il Collegio ritiene che gli scostamenti non destino criticità.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Gli investimenti previsti nel 2018 ammontano a euro 259.975,46, nel 2019 ammontano a 5.105.465,86, nel 2020 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 rimarcano i principali:

1. Realizzazione RSA di Appignano 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

CONCLUSIONI

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.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Tale procedimento ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate, esprimendosi così l'avviso che il lavoro svolto dall'Amministrazione fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale di competenza del Collegio. Il Collegio nel presente giudizio si basa anche sulle verifiche effettuate nel corso del 2018 fino alla data odierna.

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 2018.

La gestione operativa dell'Istituto presenta un sostanziale miglioramento rispetto al 2017 (2.691.129), con un risultato operativo di euro 4.200.292.

Il Collegio invita l'Amministrazione a voler rafforzare il controllo della gestione delle risorse secondo un processo top - down che, quindi, coinvolga tutti i livelli del personale dell'Istituto in modo da garantire maggiormente che le procedure dell'Ente siano presidiate dai dirigenti e correttamente attuate dal personale dei livelli inferiori. Il Collegio invita l'Istituto a monitorare costantemente i costi di gestione, al fine di verificare eventuali scostamenti rispetto alle previsioni e adottare le opportune soluzioni organizzative. Invita, altresì, l'Amministrazione a voler prevedere l'acquisto o il miglioramento di software gestionali a supporto delle varie unità amministrative dell'Istituto che consentano di efficientare la gestione amministrativa del personale e dei beni dell'Istituto.

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 ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Bilancio di previsione per l'anno 2018 dell'INRCA.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Piergiorgio Dini (Presidente)

Dott. Paolo Mezzogori (Componente)

Dott. Stefano Mangogna (Componente)

Firme autografe sostituite a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, co. 2 del DLgs 39/1993