



**DETERMINA DEL
DIRETTORE GENERALE**
N. 272/DGEN DEL 28/07/2020

Oggetto: REVOCA DETERMINA N. 233/DGEN/2020 E RIADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019

**IL
DIRETTORE GENERALE**

- - - -

VISTO il documento istruttorio, riportato in calce alla presente determina, dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

VISTO il Decreto Regione Calabria n. 96 del 02/07/2020 "Riparto del Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata anno 2019, ai sensi dell'art. 2 comma 2-sexies lett. d), del D.Lgs.502/92 e successive modificazioni ed integrazioni";

VISTA la mail della Regione Calabria del 21/07/2020 acquisita al protocollo Ente n. 26346 del 23/07/2020 e la mail del 24/07/2020 acquisita al protocollo Ente n. 26694 del 27/07/2020;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

VISTO il parere favorevole in ordine alla legittimità e regolarità tecnica del Dirigente dell'Ufficio proponente;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Sanitario, del Direttore Amministrativo e del Direttore Scientifico, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

- D E T E R M I N A -

1. di revocare la determina n. 233/DGEN/ del 30/06/2020 "Adozione Bilancio d'esercizio anno 2019";
2. di riadottare il Bilancio d'esercizio 2019 che presenta le risultanze evidenziate nei sotto elencati allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:
 - ◆ ALLEGATO A - Stato Patrimoniale al 31/12/2019 – Schema DM 20/03/2013
 - ◆ ALLEGATO A bis – Stato Patrimoniale al 31/12/2019 – Modello DM 24/05/2019
 - ◆ ALLEGATO B - Conto Economico al 31/12/2019 – Schema DM 20/03/2013
 - ◆ ALLEGATO B bis - Conto Economico al 31/12/2019 – Modello DM 24/05/2019



- ◆ *ALLEGATO C - Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *ALLEGATO D – Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *ALLEGATO E – Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*

3. di dare atto che le nuove risultanze del Bilancio dell'esercizio 2019 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:

CONTO ECONOMICO

a)	Valore della produzione	Euro	107.810.664,31	+
b)	Costi della produzione	Euro	106.175.664,29	-
c)	Proventi ed oneri finanziari	Euro	0,91	-
d)	Rettifica di valore att. Finanz.	Euro	====	
e)	Proventi ed oneri straordinari	Euro	99.697,46	+
f)	Irap e imposte e tasse	Euro	4.145.934,4	-
PERDITA D'ESERCIZIO				Euro 2.410.696,01 -
				=====

STATO PATRIMONIALE

	ATTIVO		
a)	Immobilizzazioni (al netto dei fondi Amm.to)	Euro	35.875.448,66
b)	Attivo circolante	Euro	76.925.908,83
c)	Ratei e risconti	Euro	14.810,18
	Totale Attivo	Euro	112.816.167,67
a)	Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15
	PASSIVO		
a)	Patrimonio netto	Euro	42.364.041,64
b)	Fondi rischi ed oneri	Euro	21.042.458,17
c)	Debiti	Euro	47.740.939,38
d)	Ratei e risconti	Euro	1.668.728,48
	Totale Passivo e Netto	Euro	112.816.167,67
a)	Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15



4. di dare atto che il nuovo risultato dell'esercizio, chiusosi con una perdita di € – **2.410.696,01** ha origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza; mentre sono rimasti inalterati i risultati economici di pareggio di bilancio relativi ai sezionali Marche e Casatenovo;
5. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale:
 - Regione Marche, ai sensi del combinato disposto dall'art. 28, comma 2, della L.R.26/96 e s.m.i e dall'art.12 della L.R. Marche n.21 del 21.12.2006;
6. di trasmettere la presente determina via pec alla Regione Lombardia attestando che le modifiche intervenute non hanno avuto impatto sulle risultanze relative al sezionale del Por di Casatenovo;
7. di trasmettere la presente determina via pec alla Regione Calabria;
8. di trasmettere la presente determina per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
9. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i..

Via Santa Margherita,5 - Ancona, sede legale INRCA

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Gianni Genga)

Per i pareri infrascritti

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Avv.to Irene Leonelli)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Andrea Vesprini)

IL DIRETTORE SCIENTIFICO
(Dott. ssa Fabrizia Lattanzio)

La presente determina consta di n. 09 pagine e di n. 07 allegati che formano parte integrante e sostanziale della stessa, conservati agli atti.



- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

U.O. AMMINISTRAZIONE E FINANZA

- ✓ Determina n. 233/DGEN del 30/06/2020 "Adozione Bilancio d'esercizio 2019";
- ✓ Decreto Regione Calabria n. 96 del 02/07/2020 "*Riparto del Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata anno 2019, ai sensi dell'art. 2 comma 2-sexies lett. d), del D.Lgs.502/92 e successive modificazioni ed integrazioni*".

Motivazione:

Tenuto conto che:

- ✓ A seguito dell'emergenza Covid il termine di presentazione dei bilanci d'esercizio 2019 è stato differito al 31 maggio 2019 ai sensi dell'art. 107 del DL 17 marzo 2018 convertito con modificazioni dall'art. 1 comma 1 della legge 24/04/2020 n. 27;
- ✓ Che l'Inrca con nota prot. n. 19809/20_DG indirizzata alla Regione Marche ha comunicato di rinviare al 30/06/2020 l'adozione del bilancio d'esercizio 2019, a seguito della:
 - nota prot. A1.2020.0180521 del 26/05/2020 della Regione Lombardia con la quale comunicava che con Deliberazione n. 3181/2020 "*Proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2019 degli Enti del sistema sociosanitario lombardo*" veniva disposto il differimento al 30/06/2020 della scadenza e dell'approvazione del Bilancio d'Esercizio 2019;
 - Pec della Regione Calabria del 29/05/2020 - prot. Inrca n. 0020474/2020 - con la quale comunicava, in modifica al comma 3 dell'art. 107 delle L. 27/2020, che i bilanci d'esercizio 2019 degli Enti del SSR calabrese venivano approvati entro il 30/06/2020;
- ✓ In data 30/06/2020 l'Istituto ha dunque adottato il Bilancio d'Esercizio 2019 con la determina n. 233/DGEN/ del 30/06/2020, rilevando come risultato economico una perdita pari ad € **-2.222.912,23** avente origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza; mentre per gli altri sezionali (Marche e Casatenovo) si rilevava un risultato di pareggio;
- ✓ Il sezionale della Regione Marche veniva chiuso nel rispetto di quanto dettato nella DRG Marche n. 634 del 29/05/2020 "*Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*" ed il sezionale del Por di Casatenovo tenendo conto dei valori assegnati con il Decreto Regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020; mentre per il sezionale di Cosenza si è tenuto conto di quanto stabilito dalla Regione Calabria nella nota prot. n. 0149202 del 20/04/2020 dove veniva riportato quanto segue: "*Nelle more dell'adozione del provvedimento di riparto definitivo del*



FSR 2019 con riferimento ai contributi in c/esercizio indistinti, le Aziende dovranno rilevare la quota a destinazione indistinta per l'anno 2019 come da Tabella M comunicata a febbraio 2020 per il caricamento dei dati del CE 4° Trimestre 2019”.

- ✓ La Regione Calabria, con e-mail del 21/07/2020 acquisita al protocollo Ente n. 26346 del 23/07/2020, ha trasmesso il Decreto Regione Calabria n. 96 del 02/07/2020 “*Riparto del Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata anno 2019, ai sensi dell'art. 2 comma 2-sexies lett. d), del D.Lgs.502/92e successive modificazioni ed integrazioni*” e con mail del 24/07/2020 acquisita al protocollo Ente n. 26694 del 27/07/2020 ha comunicato l'esatto valore dell'accantonamento per oneri contrattuali biennio 2016-2018 della dirigenza PTA;

Atteso che:

- ✓ Nonostante diverse mail indirizzate alla Regione Calabria con cui si chiedeva la conferma o meno del dato di assegnazione provvisoria al fine di procedere, come previsto dalle norme vigenti, all'adozione del bilancio 2019 entro il 30 giugno u.s., quest'ultima ha risposto solo in data 21/07/2020, con mail acquisita al protocollo Ente n. 26346 del 23/07/2020, comunicando la nuova assegnazione del riparto F.S.R. 2019 (di cui al Decreto Regione Calabria n. 96 del 02/07/2020) ed in data 24/07/2020 acquisita al protocollo Ente n. 26694 del 27/07/2020 comunicando l'esatto valore dell'accantonamento per oneri contrattuali biennio 2016-2018 della dirigenza PTA, il tutto a bilancio ormai adottato;
- ✓ Il far riferimento all'assegnazione provvisoria era stato espressamente indicato nelle Linee Guida trasmesse dalla Regione Calabria in ordine alla redazione del bilancio d'esercizio 2019 con nota prot. n. 0149202 del 20/04/2020, avente ad oggetto “Modelli economici consuntivi 2019 e indicazioni contabili per la redazione del Bilancio d'esercizio anno 2019”;
- ✓ L'assegnazione definitiva decretata da Regione Calabria di € **5.276.895** è stata inferiore di € 185.104,18 rispetto alla Tab. M dell'assegnazione provvisoria di € **5.461.999,18** sulla base della quale era stato rilevato il risultato d'esercizio di cui alla determina 233/DGEN/2020, chiusosi con una perdita di € 2.222.912,23 imputabile esclusivamente alla Regione Calabria;
- ✓ Le comunicazioni con mail di cui sopra hanno comportato per il sezionale di Cosenza una riduzione dei ricavi di € 185.104,18 ed un aumento dei costi di € 2.679,6, rideterminando la perdita d'esercizio in € 2.410.696,01 (+ 187.783,78 €), mentre ha lasciato invariati i risultati d'esercizio relativi ai sezionali Marche e Lombardia;
- ✓ Le suddette variazioni hanno pertanto determinato la modifica delle seguenti voci analitiche di Stato Patrimoniale e Conto Economico:



Istituto
di Ricovero
e Cura
a Carattere
Scientifico

HEALTH
AND SCIENCE
ON AGING

INRCA
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
Sede Legale - Via S.Margherita n.5, Ancona
Amministrazione Centrale - Via S.Margherita n.5, Ancona
www.inrca.it

Numero: 272/DGEN

Data: 28/07/2020

Pag.
6

Voce SP	Descrizione voce SP	Anno 2019	Differenza rispetto alla Det. n. 233/2020
ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	14.330.245,39	- 185.104,18
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.410.696,01	187.783,78
PBA230	<i>B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente</i>	2.592.121,79	2.679,60

CONTO ECONOMICO

Voce SP	Descrizione voce SP	Anno 2019	Differenza rispetto alla Det. n. 233/2020
AA0031	<i>A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto</i>	26.921.147,25	- 676.807,62
AA0350	<i>A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero</i>	40.576.982,70	190.749,13
AA0360	<i>A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale</i>	15.516.447,53	308.883,14
AA0460	<i>A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero</i>	1.613.173,76	- 7.659,42
AA0470	<i>A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali</i>	188.950,36	- 269,41
BA2870	<i>B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica</i>	110.849,73	2.679,60

e delle seguenti tabelle nn. 16,21,23,32,36,50,51,52,53,72,72 quarter, della nota integrativa comportando la rielaborazione del CE Por Cosenza e del CE ed SP dell'intero Istituto;

Che è stato altresì aggiornato lo schema di Rendiconto Finanziario e che vengono sostituite le seguenti tabelle di cui all'allegato della determina n. 233/DGEN/2020:

- la tabella di pagg. 227-228 “Prospetto cause in corso” in quanto, per un mero refuso, presentava dei valori totali non aggiornati;
- la tabella di pag. 270 che presentava una errata % di riduzione del limite di spesa relativi a studi e consulenze;

Vista la mail della Regione Lombardia del 23/07/2020 acquisita al protocollo Ente n. 26696 del 27/07/2020 con la quale da parte di Inrca si comunica quanto avvenuto e la Regione Lombardia risponde di trasmettere via pec la determina di riadozione con l'attestazione che la stessa non impatta sul sezionale del Por di Casatenovo;



Visto il parere positivo espresso dal Comitato di Indirizzo e Verifica, nella seduta del 27/07/2020 ai sensi della lettera b) comma 4 art. 4 della L.R. 21/06, sulle risultanze di bilancio;

Per quanto sopra esposto:

SI PROPONE

1. di revocare la determina n. 233/DGEN/ del 30/06/2020 “Adozione Bilancio d'esercizio anno 2019”;
2. di riadottare il Bilancio d'esercizio 2019 che presenta le risultanze evidenziate nei sotto elencati allegati, che formano parte integrante e sostanziale della presente determina:
 - ◆ *ALLEGATO A - Stato Patrimoniale al 31/12/2019 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *ALLEGATO A bis – Stato Patrimoniale al 31/12/2019 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *ALLEGATO B - Conto Economico al 31/12/2019 – Schema DM 20/03/2013*
 - ◆ *ALLEGATO B bis - Conto Economico al 31/12/2019 – Modello DM 24/05/2019*
 - ◆ *ALLEGATO C - Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *ALLEGATO D – Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
 - ◆ *ALLEGATO E – Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*
3. di dare atto che le nuove risultanze del Bilancio dell'esercizio 2019 hanno prodotto i seguenti risultati complessivi:

CONTO ECONOMICO

g)	Valore della produzione	Euro	107.810.664,31	+
h)	Costi della produzione	Euro	106.175.664,29	-
i)	Proventi ed oneri finanziari	Euro	0,91	-
j)	Rettifica di valore att. Finanz.	Euro	====	
k)	Proventi ed oneri straordinari	Euro	99.697,46	+
l)	Irap e imposte e tasse	Euro	4.145.934,4	-
<hr/>				
PERDITA D'ESERCIZIO		Euro	2.410.696,01	-
<hr/>				



STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

d)	Immobilizzazioni (al netto dei fondi Amm.to)	Euro	35.875.448,66
e)	Attivo circolante	Euro	76.925.908,83
f)	Ratei e risconti	Euro	14.810,18
	Totale Attivo	Euro	112.816.167,67
			=====
b)	Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15

PASSIVO

e)	Patrimonio netto	Euro	42.364.041,64
f)	Fondi rischi ed oneri	Euro	21.042.458,17
g)	Debiti	Euro	47.740.939,38
h)	Ratei e risconti	Euro	1.668.728,48
	Totale Passivo e Netto	Euro	112.816.167,67
			=====
b)	Conti d'ordine	Euro	9.841.833,15

3. di dare atto che il nuovo risultato dell'esercizio, chiusosi con una perdita di € – **2.410.696,01** ha origine e provenienza interamente dal sezionale relativo al Presidio di Cosenza; mentre sono rimasti inalterati i risultati economici di pareggio di bilancio relativi ai sezionali Marche e Casatenovo;
4. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale:
 - Regione Marche, ai sensi del combinato disposto dall'art. 28, comma 2, della L.R.26/96 e s.m.i e dall'art.12 della L.R. Marche n.21 del 21.12.2006;
5. di trasmettere la presente determina via pec alla Regione Lombardia attestando che le modifiche intervenute non hanno avuto impatto sulle risultanze relative al sezionale del Por di Casatenovo;
6. di trasmettere la presente determina via pec alla Regione Calabria;
7. di trasmettere la presente determina per le dovute verifiche e, per l'esercizio della vigilanza, al Ministero della Salute e al Ministero dell'Economia e delle Finanze;
8. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i..

Il Responsabile del Procedimento
Il Dirigente Amministrativo
Dott.ssa Pacenti Patrizia



Istituto
di Ricovero
e Cura
a Carattere
Scientifico

INRCA
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
Sede Legale - Via S.Margherita n.5, Ancona
Amministrazione Centrale - Via S.Margherita n.5, Ancona
www.inrca.it

Numero: 272/DGEN

Data: 28/07/2020

Pag.
9

ATTESTAZIONE DEL DIRIGENTE DELLA STRUTTURA

Il Dirigente dell'U.O.S.D. Amministrazione e Finanza attesta che dalla presente determina non derivano spese aggiuntive a carico del Bilancio aziendale.

Il Dirigente Amministrativo
Dott.ssa Patrizia Pacenti

- ALLEGATI -

n. 07 disponibili agli atti come di seguito elencati:

- ◆ *ALLEGATO A - Stato Patrimoniale al 31/12/2018 – Schema DM 20/03/2013*
- ◆ *ALLEGATO A bis – Stato Patrimoniale al 31/12/2018 – Modello DM 15/06/2102*
- ◆ *ALLEGATO B - Conto Economico al 31/12/2018 – Schema DM 20/03/2013*
- ◆ *ALLEGATO B bis - Conto Economico al 31/12/2018 – Modello DM 15/06/2102*
- ◆ *ALLEGATO C - Nota integrativa al Bilancio - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *ALLEGATO D – Rendiconto finanziario - Schema D.M. 20/03/2013*
- ◆ *ALLEGATO E – Relazione del Direttore Generale sulla gestione e relative tabelle*



REGIONE MARCHE

Numero 272/DGEN

Data 28/07/2020

**DETERMINA N. 272/DGEN DEL 28/07/2020
REVOCA DETERMINA N. 233/DGEN/2020 E RIADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO
ANNO 2019**

PUBBLICAZIONE:

dal 28/07/2020 al 11/08/2020

ESECUTIVITA':

- La Determina è stata dichiarata immediatamente esecutiva il _____
- La Determina è esecutiva il _____ (dopo il 10° giorno della pubblicazione)

Determina pubblicata sulla Extranet SI NO

Certificato di pubblicazione

Si attesta che del presente atto è stata disposta la pubblicazione all'Albo Pretorio in data odierna, per quindici giorni consecutivi.

IL FUNZIONARIO INCARICATO

Brunelli Mariella

28/07/2020

Collegio Sindacale: inviata con nota del _____

Atto soggetto al controllo della Regione: SI NO

Inviato con nota n. _____ del _____

