Alla Fondazione IRCCS
Istituto Neurologico Carlo Besta
– Al Direttore Generale
– Al Presidente del Collegio sindacale
protocollo@pec.istituto-besta.it

e, p.c.
Alla Regione Lombardia –
Al D.G. Welfare
welfare@pec.regione.lombardia.it
– Al D.C. Bilancio e Finanza
servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it

Oggetto: Relazioni del Collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2020, 2021, 2022 e 2023, (art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213) – Archiviazione con rilievi.

A seguito dell'esame delle relazioni in oggetto, redatte dall'Organo di revisione della Fondazione Istituto Neurologico Carlo Besta di Milano, con le modalità indicate nell'art. 1, commi 170 e segg., della legge 23 dicembre 2005, n. 266t, preso atto delle misure adottate in relazione alle criticità emerse nella Delibera 284/2021/PRSS di questa Sezione, della documentazione agli atti e dei riscontri istruttori forniti con le tre risposte del: 20 settembre, 18 ottobre e 13 dicembre 2024 (prot. Cdc 15088, 21174 e 23593/24), si comunica, allo stato degli atti, la chiusura del procedimento istruttorio.
Ciò posto, si segnala che, all'esito delle verifiche svolte, sono emersi alcuni ambiti o questioni meritevoli di ulteriore approfondimento nell'ambito dei futuri controlli.

- **Costruzione della Città della Salute e della Ricerca**
  Per l'attuale costruzione della nuova struttura ospedaliera nel Comune di Sesto San Giovanni MI, con fine lavori previsto a novembre 2026, che ospiterà i due IRCCS milanesi; l'Istituto Nazionale dei Tumori e l'Istituto Neurologico Carlo Besta, dovrà essere attentamente monitorato ogni aspetto della realizzazione, raccomandando il puntuale controllo delle singole fasi dell'opera fino al suo completamento;

- **Finanziamento regionale**
  Quale finanziamento sanitario complessivo anno 2022 sono stati assegnati all'IRCCS 20.283.502 euro, l'importo di 17.626.575 euro, corrispondente all'86,9% dell'assegnato, è stato erogato entro il 31 dicembre 2022, il saldo di circa 2,3 milioni, per contro, è stato erogato entro la fine del 2023, ma oltre il termine di legge del 31

marzo, fissato dall'articolo 3, comma 7, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. Mentre al 31 dicembre 2023, risultano a residuo 321.490 euro, dei quali la Fondazione riferisce; *La differenza tra quanto assegnato e quanto erogato, pari all'1,6% del totale, è relativa a crediti che sono in corso di rendicontazione e verifica con Regione Lombardia al fine della relativa erogazione*.
Per l'annualità 2023, quale finanziamento sanitario complessivo sono stati assegnati all'IRCCS 25.714.769 euro, l'importo di 20.890.409 euro, corrispondente all'81,2% dell'assegnato (percentuale in ulteriore diminuzione rispetto all'anno 2022), è stato erogato entro il 31 dicembre 2023, e nuovamente, il saldo del finanziamento anno 2023, non è stato erogato entro il termine di legge del 31 marzo.
Come riferito nell'ultima risposta istruttoria, in relazione al finanziamento 2023, *al 10/12/2024 la Fondazione ha incassato 22.943.818* euro, mentre risultano a residuo 2.770.951 euro, *per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione*, portando così la percentuale dei trasferimenti del finanziamento complessivo anno 2023, all'89,2% del dovuto.
Nel prendere atto di quanto sopra, che sarà oggetto di approfondimento nelle pertinenti sedi del controllo, si invita la direzione aziendale a segnalare prontamente alla Regione Lombardia, in caso di adempimento solo parziale o intempestivo, la necessità di rispettare le percentuali dei trasferimenti per cassa e le scadenze fissate dalla legge (almeno il 95% al 31 dicembre, la restante quota entro il 31 marzo dell'anno successivo), con riguardo all'erogazione delle somme assegnate annualmente per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza;

- **Debiti e Crediti**
  Tenere costantemente monitorata la situazione debitoria e creditoria, con particolare riferimento alle partite infragruppo, proseguendo nell'attività di riconciliazione delle poste v/Regione e v/altre aziende sanitarie della regione. Si raccomanda la tempestiva definizione delle partite più risalenti, nonché di attivarsi per evitare in futuro il tendenziale aumento, in generale, dei rapporti intercompany;

- **Liste di attesa** - monitorare costantemente i tempi di attesa per l'erogazione delle prestazioni, adottando iniziative atte a prevenire o ridurre la formazione di liste di attesa.

- Risulta ancora non chiara la rappresentazione contabile del contributo per accantonamenti franchigie/SIR ed autoassicurazione, né appaiono chiari, dal punto di vista giuridico e contabile, i rapporti con la GSA, né risultano chiare le modalità di accantonamento ai fondi rischi derivante dal contenzioso;

Si rammenta, che il controllo condotto dalla Corte, per gli aspetti trattati e la metodologia adottata, non necessariamente esaurisce gli aspetti di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base delle informazioni complessivamente rese nei questionari.
Si raccomanda infine la massima accuratezza nell'elaborazione dei dati richiesti da questa Corte, nonché nell'esposizione dei dati di bilancio, che devono coincidere con quelli contenuti nella nota integrativa, che del bilancio costituisce parte integrante.

Il Magistrato Istruttore
F.to (I Ref. Marco Ferraro)