VERBALE N. 11

L'anno 2019, il giorno 26 settembre, alle ore 10.30, nella sede amministrativa della Fondazione IRCCS – Istituto Neurologico Carlo Besta di Milano, Via Clericetti n. 2, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio Sindacale dell'Istituto.

Sono presenti:

la dottoressa Manuela Fozzi , Sindaco effettivo,

il dottor Daniele Contessi , Sindaco effettivo;

è assente giustificata la dottoressa Paola Centra, Presidente.

Interviene alla riunione, il Direttore dell'UOC Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, Dott. Stefano Visconi e il dott. Giacomo Magna dell'UOC Economico Finanziaria e Controllo di Gestione.

Si procede all'esame del seguente argomento:

"RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2019 – VERSIONE 2"

Il Collegio Sindacale prende atto del Bilancio Preventivo Economico 2019 V2, redatto ai fini del rispetto degli adempimenti previsti dalla L.R. n. 33/2009, integrata e modificata con L.R. n. 23/2015 e del D.Lgs. n. 118/11, conformemente agli schemi resi disponibili attraverso il portale SCRIBA e alle assegnazioni definitive comunicate con Decreto del Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza della Regione Lombardia n. 12995 del 13/09/2019.

Il Collegio dà atto di aver esaminato gli elaborati contabili ed i suoi allegati, la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo versione 2 ed al Piano Investimenti 2019, le relazioni predisposte dal Direttore della U.O.C. Economico-Finanziaria e Controllo di Gestione relative alle nota integrativa descrittiva – gestione sanitaria e nota integrativa descrittiva – gestione ricerca, in ottemperanza con quanto richiesto dal D.Lgg. 118/2011, approvati dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione con propria deliberazione n. V/54 del 20 settembre 2019 e pubblicati sul portale SCRIBA entro il termine del 20

settembre 2019, previsto da Regione Lombardia nel decreto di assegnazione.

A seguito di attento esame dell'elaborato contabile, il Collegio, in via preliminare, rileva che lo stesso appare predisposto in linea con le vigenti norme di contabilità economico-patrimoniale e esamina i dati esposti separatamente per l'attività prettamente sanitaria e per quella della ricerca.

La previsione generale per il 2019 risulta impostata in modo da garantire l'equilibrio economico-finanziario richiesto dalle Regole emanate dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. XI/1046 del 17 dicembre 2018 ai fini di una valutazione delle dinamiche gestionali che devono comportare costi in ogni caso supportati da equivalenti ricavi.

Le risultanze riepilogative espresse in euro vengono riportate qui di seguito.

SEZIONE ASSISTENZA

923	FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA - M

- SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA ASSISTENZA -

Cod.	Voce	2018	2019	
		Preconsuntivo al 31/12/2018	*Preventivo al 31/12/2019*	*Variazione*
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	28.059.000	27.533.006	- *525.994*
AOIR02	Funzioni non tariffate	6.794.000	6.386.003	- *407.997*
AOIR03	Ambulatoriale	11.612.000	11.614.000	*2.000*
AOIR04	Neuropsichiatria	576.000	518.082	- *57.918*
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	3.731.000	4.142.000	*411.000*
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	7.547.000	7.614.000	*67.000*
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	15.117.000	17.147.752	*2.030.752*
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	951.000	-	- *951.000*
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	4.203.000	4.193.849	- *9.151*
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	938.000	-	- *938.000*
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	388.000	-	- *388.000*
AOIR15	Prestazioni sanitarie	9.921.000	10.076.870	*155.870*
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**89.837.000**	**89.225.562**	- ***611.438***
	COSTI			
AOIC01	Personale	30.638.000	30.629.383	- *8.617*
AOIC02	IRAP personale dipendente	2.031.000	2.022.712	- *8.288*
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	5.720.000	5.648.000	- *72.000*
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	54.971.000	53.744.876	- *1.226.124*
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	532.000	564.000	*32.000*
AOIC06	Altri costi	2.046.000	2.097.000	*51.000*
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	3.571.000	2.551.000	- *1.020.000*
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	388.000	-	- *388.000*
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**99.897.000**	**97.256.971**	- **2.640.029**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	10.060.000	8.031.409	- *2.028.591*
	Risultato economico	-	-	-

(Valori in Euro)

Il Collegio Sindacale prende atto che nel conto economico si è provveduto ad appostare alla voce "Altri Contributi da Regione" risorse pari ad € 4.193.849 in aumento di € 202.849 rispetto al BPE 2019 V1.

Le risorse sono così destinate:

Altri Contributi in c/esercizio da Regione - FSR Indistinto	4.193.849
Equiparazione finanziaria	1.501.000
RAR (compresi oneri e Irap)	219.000
Sanità penitenziaria	0
Contributo per finanziamento personale ESACRI in attesa contributo MEF	0
Rinnovi contrattuali personale dip (annualità 2018)	0
Contributi Abbattimento File F	0
Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione	1.512.000
Contributo per riconoscimento costi specifici	0
Altri contributi regione: progetti	0
Altri contributi regione: storicizzazione anni precedenti	759.000
Fleet Management DGR XI/1565/2019	117.254
Contributo Integ Decreto DGW 11755 del 2019 Personale Dipendente	85.595

In merito ai ricavi di produzione:

- Il valore dei ricavi per prestazioni di ricovero, assegnati con Decreto n. 3838 del 21/03/2019, era pari a € 28.069.576, in aumento di € 10.576 rispetto al IV CET 2018. Nel decreto n. 12995 del 13/09/2019 (BPE V2) è stato definito in € 27.533.006, in diminuzione di € 536.570. Tale assegnazione risulta non coerente agli attuali livelli di produzione della Fondazione ed incoerente con l'obiettivo assegnato da Regione Lombardia con DGR 27 maggio 2019 n. IX/1681, di adeguamento dei livelli di attività del 2019, in particolare per la chirurgia maggiore dei tumori cerebrali e su malattie neurodegenerative e immunologiche, ai valori dell'anno 2017. A tal proposito, con nota protocollo 3841 del 30/05/2019, la Fondazione ha segnalato all'ATS Milano la discrasia tra obiettivi e budget, cui è stato riscontrato che la rimodulazione potrà consentire di riallineare produzione effettiva e budget. Tale richiesta è stata riscontrata positivamente dalla ATS Città Metropolitana di

Milano, la quale con nota n. 0106209 del 3/7/2019, conferma che "sulla base dei dati del primo quadrimestre 2019 la produzione dei ricoveri si sta riallineando a quanto erogato nel corso del 2017, e nulla osta a rimodulare le risorse dei ricoveri con un importo pari a quanto contrattato per l'anno 2018 (pari a 10.951.000), previo parere positivo da parte della Direzione della UO programmazione Polo Ospedaliero, e verificato che tale incremento sia coerente con il decreto di assegnazione".

- Il valore dei ricavi per prestazioni ambulatoriali, assegnati con Decreto n. 3838 del 21/03/2019, è pari a € 11.609.657, in diminuzione di € 2.343 rispetto al IV CET 2018. Il decreto 12995 del 13/09/2019 riconosce un incremento di € 4.343, portando il valore definitivo di assegnazione ad € 11.614.000.

Il valore di produzione per il Doppio Canale è stato considerato, sia per i cittadini lombardi sia per i cittadini extraregione, sulla base di quanto rilevato e rendicontato nei flussi di attività dell'esercizio 2018.

Per quanto riguarda il File F si sono appostate risorse pari a € 17.147.752, in aumento di € 2.030.752 rispetto al IV CET 2018. Il valore assegnato del FILE F comprende la spesa relativa alla presa in carico di un numero elevato di pazienti affetti da malattie rare da trattare con il medicinale innovativo Spinraza.

Il Collegio rileva inoltre che l'obiettivo dei Ricavi da Entrate Proprie è pari a € 4.142.000.

Si evidenzia che non sono stati previsti utilizzi da contributi esercizi precedenti così come altri contributi da privati (sperimentazioni cliniche).

Inoltre, come peraltro da indicazioni Regionali rese in occasione del BPE V1, non è stata esposta la parte straordinaria (proventi e oneri finanziari e straordinari).

Il Collegio prende atto che il margine di libera professione consente la copertura dei costi indiretti derivanti dall'attività di libera professione.

Il Collegio Sindacale prende atto che il vincolo Beni e Servizi del Bilancio Preventivo 2019 è di € 53.744.876, in diminuzione di € 1.226.124 rispetto al IV CET 2018.

Si sono applicate nel Bilancio Preventivo le riduzioni previste da Regione Lombardia, così come dettagliate nelle tabelle seguenti:

COD_AZ		riduzione DM	riduzione altri B&S
923	FOND. IRCCS IST. NAZ. NEUROLOGICO C. BESTA	-58.000	-157.000

DGR n. XI/1406 del 17 dicembre 2018 punto 13.9.1 - Lavoro somministrato		
Per le voci di costo sotto elencate occorre garantire una riduzione pari al 5% rispetto all'anno 2018: - 4.20.10.10.140.010.40.000 - Prestazioni lavoro interinale sanitario - 4.20.10.20.020.020.30.000 - Prestazioni lavoro interinale amministrativo - 4.20.10.20.020.020.40.000 - Prestazioni lavoro interinale tecnico		
PRE CONSUNTIVO 2018	RIDUZIONE RICHIESTA	BUDGET 2019
171	9	162

Peraltro, nel BPE V2 viene riconosciuta alla Fondazione la maggior somma di € 117.254 a parziale finanziamento del fleet management.

Di seguito si riporta il dettaglio per singola tipologia di costo degli importi definiti in sede di Bilancio preventivo:

		BPE 2019 V1	BPE 2019 V2	BPE V2 - BPE V1
DM	Dispositivi Medici	5.738	5.738	0
BS	Altri beni Sanitari e farmaci (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo)	3.827	3.827	0
AB&S	Altri Beni e Servizi	15.492	15.609	117
COLL	Consul., collab., interinali e comandi	953	953	0
	TOTALE BENI E SERVIZI (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo e Assicurazione RC)	**26.010**	**26.127**	**117**
	FILE F compresa quota Emoderivati Intercompany	17.148	17.148	0
	DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO	9.210	9.210	0
	ASSICURAZIONE	1.260	1.260	0
	TOTALE BENI E SERVIZI	**53.628**	**53.745**	**117**
	Utilizzi dell'anno	0	0	0
	Contributi dell'anno	0	0	0
		53.628	**53.745**	**117**

Relativamente alle quote di ammortamento, si prende atto che il valore inserito (al netto delle sterilizzazioni) nel Bilancio preventivo 2019 è di € 564.000.

Il Collegio rileva altresì che nel Bilancio Preventivo 2019 V2 il costo del personale dipendente risulta pari a € 30.629.383 più IRAP pari a € 2.022.712.

Circa l'assegnazione relativa ai costi del personale, si rappresenta che questo Istituto riesce a contenere i costi all'interno dell'assegnazione di Regione solo ricorrendo alle seguenti soluzioni contingenti:

- traslando i costi su altri conti di bilancio, ad es. avendo effettuato la copertura del responsabile delle risorse umane, in quiescenza dal 1 luglio 2019, attraverso l'istituto del comando. Si tratta di costi che al momento impattano sui Beni e servizi ma per i quali andrà prevista idonea integrazione nel corso del 2020, quando il comando cesserà;
- dilatando le coperture del turn over, rinviando l'immissione in servizio dei nuovi assunti;

- non procedendo, per il momento, alla copertura di personale non più in servizio (es. del dirigente amministrativo in aspettativa dal 15 luglio 2019 per un periodo di quattro anni);

Com'è agevole notare, si tratta di soluzioni che, oltre ad essere del tutto contingenti, rischiano, alla lunga, di minare il regolare funzionamento dei servizi dell'Istituto. La Fondazione, pertanto, conferma le richieste di incremento nell'assegnazione del budget del personale a regime (già a partire dal 2020) contenute sia nella V1 del BPE, confermate nella relazione al II CET; si rinvia alle relazioni già inviate ai competenti uffici della DG Welfare, da ultimo con nota del 13 settembre 2019, prot. n. 6107, in merito al fabbisogno di personale dell'Area di Neurochirurgia per il quale si chiede sia l'incremento dei posti per le figure specificate che delle risorse economiche assegnate. Tale richiesta è stata anticipata da analoga nota del 27 maggio 2019 prot. n. 3722.

Il Collegio rileva, inoltre, la difficoltà dell'Istituto a far fronte, per l'intera durata del contratto, alle spese derivanti dal contratto di attivazione del servizio di fleet management a decorrere dal 1 maggio. Il servizio sino al 30 aprile 2019 è stato gestito da Lombardia Informatica con risorse regionali.

Il Collegio Sindacale prende atto dell'accantonamento per franchigia assicurativa pari a € 1.512.000. Nel Preventivo 2019 non sono stati allocati costi per accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati

dell'esercizio da privati. Si confermano gli accantonamenti per Libera Professione (fondo Balduzzi e fondo di perequazione).

Relativamente alla messa in liquidazione della compagnia assicuratrice Faro spa, con cui l'Istituto aveva in essere la polizza di RC, il Collegio Sindacale prende atto che non è stata accantonata alcuna quota nel Bilancio preventivo.

Tutti i costi della produzione risultano previsti in correlazione con i rispettivi ricavi ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario.

SEZIONE RICERCA

	923	FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA - M		
		SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA RICERCA		
Cod.	Voce	2018	2019	
		Preconsuntivo al 31/12/2018	*Preventivo al 31/12/2019*	*Variazione*
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	-	-	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	4.258.000	3.117.542	- *1.140.458*
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	11.425.000	6.385.949	- *5.039.051*
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**15.683.000**	**9.503.491**	**- *6.179.509***
	COSTI			
AOIC01	Personale	-	-	-
AOIC02	IRAP personale dipendente	-	-	-
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	8.028.000	7.440.412	- *587.588*
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	-	-	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	7.588.000	2.063.079	- *5.524.921*
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	67.000	-	- *67.000*
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**15.683.000**	**9.503.491**	**- 6.179.509**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	**-**	**-**	**-**

(Valori in Euro)

La quota di contributi per lo svolgimento dell'attività di ricerca corrente risulta appostata nella misura dell'85% dell'esercizio precedente, pari a € 2.894.841.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi di ricerca iscritti nel Bilancio Preventivo 2019:

B.P.E. 2019

CONTRIBUTI 2019

rigo scheda contributi Vinc_Ricerca		
Contributi enti pubblici extrafondo	€	70.000
Contributi per la ricerca corrente da Ministero Salute - Ricerca Corrente	€	3.090.841
Contributi per la ricerca corrente da Ministero Salute - Ricerca Finalizzata	€	1.601.809
Contributi per la ricerca finalizzata da altri enti pubblici	€	115.000
Contributi per la ricerca finalizzata da soggetti privati - Vincolati	€	1.508.299
TOTALE	€	6.385.949

Si prende atto che le principali voci di costo del Bilancio di Ricerca sono rappresentate dall'attivazione di Collaborazioni coordinate e continuative e Borse di studio, attività di liberi professionisti ricercatori, dal materiale di consumo di laboratorio e/o legato allo studio clinico dei pazienti, dal rimborso delle spese congressuali e partecipazione a convegni, dal trasferimento di quote di contributo ai partner esterni che partecipano ai progetti, da altri servizi non sanitari di ricerca.

PIANO INVESTIMENTI

Il Collegio Sindacale prende atto che il Piano degli investimenti 2019 è stato redatto sulla base delle indicazioni contenute nel documento regionale "Linee Guida per la redazione del Piano Investimenti da allegare al BPE 2019".

Il Piano degli Investimenti 2019 definisce gli interventi da effettuare nel corso del triennio 2019-2021 in

riferimento agli investimenti dotati di copertura economica, già assegnati, derivanti da:

- Deliberazioni di Giunta Regionale, decreti della Direzione Generale Welfare;
- Finanziamenti da terzi quali, ad esempio, finanziamenti ministeriali, contributi da privati e
- donazioni, proventi derivati da alienazioni/dismissioni, già nelle disponibilità effettive della Fondazione.

Il presente Piano Investimenti è coerente con il Programma Triennale dei Lavori Pubblici ed il Programma Biennali degli Acquisti adottati dalla Fondazione, in conformità a quanto previsto dall'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, rispettivamente, con Deliberazioni del Direttore Generale n. 595 del 22 novembre 2018 e n. 519 del 30 ottobre 2018.

Rispetto al BPE V1 è stata inserita nel piano investimenti la nuova assegnazione intervenuta con DGR XI/1725 del 10/06/2019, destinata ad interventi di adeguamento ai requisiti di sicurezza, accreditamento e umanizzazione delle degenze del servizio di NPI, e la Fondazione ha altresì provveduto all'inserimento della colonna "Descrizione fonti", oggetto della sospensiva del BPE V1.

Con le osservazioni che precedono il Collegio, conclusivamente, **esprime parere favorevole** sull'equilibrio di Bilancio.

Null'altro essendoci da aggiungere, si dichiara tolta la seduta alle ore 11,30.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE:

I SINDACI EFFETTIVI

Dott.ssa Manuela Fozzi

Dott. Daniele Contessi