Fondazione I.R.C.C.S.
Istituto Neurologico Carlo Besta

Sistema Socio Sanitario
Regione Lombardia

VERBALE N. 4

L'anno 2020, il giorno 27 del mese di febbraio, alle ore 11,00, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio Sindacale della Fondazione. Considerate le indicazioni di cautela previste per evitare la diffusione del coronavirus, alcuni membri del collegio sono collegati telefonicamente.

Risultano essere collegate:

la dott.ssa Paola Centra, Presidente,

la dott.ssa Manuela Fozzi , Sindaco effettivo,

E' presente in sede il dott. Daniele Contessi , Sindaco effettivo

Si procede all'esame del seguente argomento:

"RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2020"

Il Collegio Sindacale prende atto del Bilancio Preventivo Economico 2020, 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, alle indicazioni operative pubblicate dalla Direzione Generale Welfare della Regione Lombardia e alle assegnazioni definitive comunicate con Decreto del Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza della Regione Lombardia n. 962 del 29/01/2020.

Il Collegio dà atto di aver esaminato gli elaborati contabili ed i suoi allegati, la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo ed al Piano Investimenti 2020, 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.Lgs. 118/2011, approvati dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione con propria deliberazione n. V/20 del 13 febbraio 2020 e pubblicati sul portale SCRIBA entro il termine del 13 Febbraio 2020, previsto dalla 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 2020 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. Il Collegio Sindacale prende atto che il documento che si va ad approvare riveste carattere provvisorio, in attesa delle definitive determinazioni regionali e della conseguente fase di contrattazione delle prestazioni sanitarie con l'ATS di riferimento territoriale che avverrà in seguito, attraverso l'esatta valorizzazione delle risorse disponibili su base annua.

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	2019	2020	
		Preconsuntivo al 31/12/2019	*Preventivo al 31/12/2020*	*Variazione*
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	27.300.788	27.300.788	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	6.386.003	6.386.003	-
AOIR03	Ambulatoriale	11.841.768	11.841.768	-
AOIR04	Neuropsichiatria	725.221	726.852	*1.631*
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	4.441.671	4.441.671	-
AOIR07	Libera prolessione (art 55 CCNL)	7.634.129	7.634.129	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	15.136.851	15.626.659	*489.808*
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	851.681	-	- *851.681*
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	4.742.384	4.024.187	- *718.197*
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.370.806	-	- *1.370.806*
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	42.049	-	- *42.049*
AOIR15	Prestazioni sanitarie	10.634.042	10.455.684	- *178.358*
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**91.107.593**	**88.437.941**	- *2.669.652*
	COSTI			
AOIC01	Personale	30.619.336	31.243.712	*624.376*
AOIC02	IRAP personale dipendente	2.022.045	2.068.293	*46.248*
AOIC03	Libera professione (art 55 CCNL) + IRAP	5.663.664	5.663.664	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	53.241.736	52.410.517	- *831.219*
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	396.124	396.124	-
AOIC06	Altri costi	2.099.070	2.062.000	- *37.070*
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	5.238.355	3.190.089	- *2.048.266*
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	42.049	-	- *42.049*
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**99.322.379**	**97.034.399**	- **2.287.980**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	8.214.786	8.596.458	*381.672*
	Risultato economico	-	-	-

(Valori in Euro)

Il Collegio Sindacale prende atto che per quanto concerne la produzione (DRG, ambulatoriale e NPI) e le entrate proprie, le assegnazioni di cui al Decreto del BPE n. 962 del 29/01/2020 si presentano sostanzialmente in linea con i dati del IV CET 2019.

Con riferimento ai ricoveri, i valori del Decreto di assegnazione sono sottostimati rispetto alla reale produzione raggiunta dalla Fondazione nell'esercizio 2019. Infatti il volume di ricavi per l'attività di ricovero per assistiti lombardi da decreto di assegnazione 2020 è pari a 10.414 €/1.000, mentre nel 2019 la produzione è stata di 10.870 €/1000, coerentemente con l'obiettivo di incremento della produzione definito da Regione Lombardia con DGR 27 maggio 2019 n. IX/1 /1681.

Il volume di ricavi per l'attività di ricovero per assistiti extraregione previsto dal decreto è pari a 15.003 €/1.000, la produzione lorda 2019 risulta pari a 15.845 €/1.000 (lordo abbattimenti). Rispetto al 2018, la produzione lorda 2019 risulta in incremento di 244€/1.000.

Per quanto riguarda le prestazioni ambulatoriali, il decreto di assegnazione conferma i dati del IV CET 2019. I ricavi di produzione 2019 per assistiti lombardi, pur non definitivi, rilevano il conseguimento di una percentuale del 101,2% rispetto al Contratto ATS.

Nel considerare la dinamica delle Entrate Proprie nel 2020 occorre tenere presente, al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio aziendale, che nel IV CET 2019 erano stati contabilizzati nel conto "Altri ricavi per rimborsi da pubblici" € 152.460 relativi a somministrazioni dei farmaci innovativi erogati a pazienti delle Regioni a statuto speciale (ad esclusione della Sicilia) e le Province autonome di Trento e Bolzano che, dal 2019, vengono fatturate alle ATS del corrispondente territorio dell'assistito. Non è possibile prevedere se tale fattispecie si riproporrà anche nell'esercizio 2020 e pertanto se sarà possibile mantenere il medesimo livello di ricavi.

Con riferimento al File F, rispetto al IV CET 2019, i ricavi contabilizzati nel BPE 2020 sono superiori di € 489.808. L'aumento riguarda esclusivamente le erogazioni per pazienti lombardi. Nel 2020 è prevista l'erogazione di nuovi farmaci innovativi (Stivarga, Vyndaqel e Onpattro), nonché un aumento del numero di pazienti trattati con il farmaco Spinraza.

Nel BPE, in perfetta coerenza con le logiche contabili, non sono previsti utilizzi di contributi relativi ad anni precedenti, il cui sviluppo sarà rendicontato in corso d'esercizio in occasione della produzione dei conti economici trimestrali. Parimenti non vengono quantificati i contributi da privati riferibili a sperimentazioni cliniche, il cui importo non può essere definito con ragionevolezza in sede di previsione.

Il Collegio prende atto della voce "Altri Contributi da Regione", pari a € 4.024.187 corrispondente a quanto assegnato con Decreto regionale n. 962 del 29/01/2020. Di seguito si riporta la loro destinazione:

Altri Contributi in c/esercizio da Regione - FSR Indistinto	4.024.187
Equiparazione finanziaria	1.501.000
RAR (compresi oneri e Irap)	252.187
Sanità penitenziaria	0
Contributo per finanziamento personale ESACRI in attesa contributo MEF	0
Rinnovi contrattuali personale dip (annualità 2019)	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	0
Contributo Integ Decreto DGW Personale Dipendente	0

Il Collegio prende atto altresì che il costo del personale indicato nel BPE 2020, come analiticamente esplicitato nel modello A, è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle regole di sistema 2020 e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con la nota prot. n. G1.2020.0004149 del 03.02.2020 e con Decreto della Direzione Generale della Presidenza n. 962 del 20.01.2020 comprensivo di oneri riflessi ed IRAP

Il Collegio prende inoltre atto di quanto segnalato dalla Fondazione nella nota integrativa descrittiva relativamente al budget del personale assegnato con Decreto n. 962 del 29/01/2020, nella misura di € 33.312.005 (oneri ed Irap compresi), *"si evidenzia che lo stesso risulta insufficiente per coprire il fabbisogno di personale necessario per garantire le attività sanitarie per l'iter diagnostico terapeutico e per i livelli essenziali di assistenza"*, nonché del mancato riconoscimento nel Decreto di Assegnazione tra gli altri accantonamenti di libera professione la quota di € 514.000,00 corrispondente alla libera professione indiretta, che sarà integrata con una quota parte delle maggiori risorse assegnate a titolo di File F, come concordato con Regione Lombardia nell'incontro del 11 febbraio 2020.

Il Collegio prende altresì atto:

- che dalle previsioni di costo del personale emerge uno possibile scostamento di euro 190.000,00 rispetto al budget assegnato. Al riguardo, nel prendere atto che le stime dell'ente sono state

effettuate secondo regole di prudenza, si monitorerà l'andamento della spesa, ove non vi sia un'integrazione di risorse da Regione;

Oltre a tale criticità viene ricordato che la Fondazione ha già segnalato a Regione Lombardia il fabbisogno di personale aggiuntivo a seguito del pieno utilizzo della nuova sala operatoria accreditata nel 2019 quantificando in euro 462.265,00 la relativa integrazione di risorse richiesta;

- che il fondo "incarichi di posizione" risulta essere incapiente. Questo aspetto presenta criticità connesse all'applicazione del contratto, rispetto a tale profilo occorrerà fare approfondimenti;
- che, in attesa di indicazioni regionali, il BPE non include tra le spese di personale 119.495,03 euro relativi a contratti a tempo determinato, in quanto tali spese sono finanziate con risorse private (art. 17 c. 10 LR 33/2009).

La Relazione del Direttore Generale al Bilancio preventivo 2020 evidenzia inoltre l'esigenza di prevedere ulteriori risorse di personale amministrativo e tecnico per lo svolgimento di attività straordinarie correlate alla realizzazione della Città della Salute e della Ricerca che serviranno per supportare il ruolo del responsabile della concessione e per seguire le attività di progettazione esecutiva e quelle correlate.

Il vincolo Beni e Servizi del Bilancio Preventivo 2020 è di € 52.410.517. Tale importo, come segnalato a Regione Lombardia, è in riduzione di € 1.054.084 rispetto all'assegnazione del Decreto n. 962 del 29/01/2020. Infatti, il decreto di assegnazione riconosce alla Fondazione l'importo del File F, maggiorato della previsione di costo degli emoderivati, che peraltro devono essere esposti in una voce a parte, in quanto partite intercompany.

Il decreto di assegnazione prevede le seguenti riduzioni:

Obiettivo Riduzione DM	Obiettivo Riduzione Altri Beni e Servizi	Obiettivo Riduzione Personale non dipendente
- 71.400	- 119.932	- 50.738

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

		BENI E SERVIZI			
	NETTO UTILIZZI	IV CET 2019	BPE 2020	BPE -IV CET	
DM	Dispositivi Medici	6.104.000	6.032.600	-71.400	RIDUZIONI PREVISTE BPE 2020
BS	Farmaci e altri beni Sanitari (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo) COMPRESI EMODERIVATI I/C	5.130.060	5.130.060	0	
ABBS	Altri Beni e Servizi	16.251.362	16.131.430	-119.932	
COLL	Consul., collab., interinali e comandi	1.014.930	964.192	-50.738	
	TOTALE BENI E SERVIZI (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo)	**28.500.352**	**28.258.282**	**-242.070**	
	FILE F esclusa quota Emoderivati intercompany	14.082.767	14.572.575	489.808	
	DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO	9.758.015	9.579.660	-178.355	
	TOTALE BENI E SERVIZI netto utilizzi	**52.341.137**	**52.410.517**	**69.380**	
	Utilizzi dell'anno	814.611		-814.611	
	Contributi dell'anno	86.633		-86.633	
	TOTALE BENI E SERVIZI LORDO	**53.242.381**	**52.410.517**	**-831.864**	

Il Collegio prende atto che nella nota descrittiva:

- l'obiettivo di riduzione del costo dell'acquisto di dispositivi medici si considera difficilmente perseguibile, in considerazione delle previsioni di aumento della produzione e considerando, altresì, l'utilizzo a pieno regime nel 2020 della nuova sala operatoria;
- il costo delle manutenzioni previste nel BPE 2020 è motivatamente in aumento di 85.205,00 euro rispetto al 2019 e viene previsto che l'incremento complessivo possa manifestarsi probabilmente superiore (di circa 150.000,00 complessivi);
- viene illustrato che sono contabilizzati accantonamenti per € 3.190.089, valore in aumento di € 1.054.084 rispetto a quanto assegnato con Decreto n. 962 del 29/01/2020. La differenza è dovuta:

  - per € 540.084 quota parte delle maggiori risorse assegnate per Beni e Servizi relativi ad emoderivati intercompany. Su indicazione di Regione Lombardia si è provveduto all'accantonamento dell'importo in eccesso;
  - per € 514.000 accantonati al fondo perequazione della libera professione (libera professione indiretta).

SEZIONE RICERCA

Il Collegio prende atto altresì di quanto riportato nella sezione Ricerca del BPE 2020 la cui scheda riepilogativa si riporta di seguito:

	923	FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA		
		SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA RICERCA		
Cod.	Voce	2019	2020	
		Preconsuntivo al 31/12/2019	*Preventivo al 31/12/2020*	*Variazione*
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	4.831	-	*- 4.831*
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	7.043.937	3.991.501	*- 3.052.436*
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto ritenute)	-	1.341.719	*1.341.719*
AOIR12	Altri contributi (al netto ritenute)	10.506.350	10.574.368	*68.018*
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**17.555.118**	**15.907.588**	*- 1.647.530*
	COSTI			
AOIC01	Personale	13.956	3.141.444	*3.127.488*
AOIC02	IRAP personale dipendente	926	208.556	*207.630*
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) - IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	10.175.362	6.532.806	*- 3.642.556*
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	5.506	23.000	*17.494*
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	7.346.108	6.001.782	*- 1.344.326*
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	13.260	-	*- 13.260*
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**17.555.118**	**15.907.588**	**- 1.647.530**
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)

Il Direttore Scientifico, basandosi sulla produttività scientifica del precedente esercizio, ha comunicato con propria nota del 7 Febbraio 2020 la quota del finanziamento ministeriale da esporre per l'attività di Ricerca Corrente, nella misura dell'80% dell'assegnazione dell'anno 2019.

La quota di contributo per lo svolgimento dei progetti di Ricerca Corrente è stata iscritta, pertanto, nella misura di € 2.196.984.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi di ricerca iscritti nel Bilancio Preventivo 2020:

CONTRIBUTI per ricerca 2020	
rigo scheda contributi Vinc_Ricerca	
Contributi da UE	€ 298.000
Contributi enti pubblici extrafondo	€ -
Contributi per la ricerca corrente da Ministero Salute - Ricerca Corrente	€ 4.990.443
Contributi per la ricerca finalizzata da Ministero Salute - Ricerca Finalizzata	€ 880.450
Contributi per la ricerca finalizzata da Regione	€ 1.341.719
Contributi per la ricerca finalizzata da altri enti pubblici	€ 3.405
Contributi per la ricerca finalizzata da soggetti privati - Vincolati	€ 4.402.070
TOTALE	€ 11.916.087

PIANO INVESTIMENTI

Il Collegio Sindacale prende atto che il Piano degli investimenti 2020 è stato redatto sulla base delle indicazioni contenute nel documento regionale "Linee Guida per la redazione del Piano Investimenti da allegare al BPE 2020".

Il Piano degli Investimenti 2020 definisce gli interventi da effettuare nel corso del triennio 2020-2022 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 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.

E' stato evidenziato che il mancato rinnovamento tecnologico (upgrade delle workstation ed espansione dell'archiviazione) potrebbe rappresentare una criticità futura in considerazione della obsolescenza di molti dell'impianto.

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

La seduta termina alle ore 13.10.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Dott. ssa Paola Centra

SINDACO EFFETTIVO
Dott. ssa Manuela Fozzi

SINDACO EFFETTIVO
Dott. Daniele Contessi