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

Sistema Socio Sanitario
Regione Lombardia

VERBALE N. 17

L'anno 2023, il giorno 23 del mese di febbraio, alle ore 11,00, previa regolare convocazione il Collegio Sindacale si è riunito presso la sede di Via Clericetti 2 Milano al piano -1.

Sono presenti:

- la dottoressa Manuela Fozzi. Presidente
- la dottoressa Maria Fulvia Grassi, sindaco effettivo – presente on line
- il dottor Massimo Corsaro, sindaco effettivo

Alla riunione è altresì presenti la Dott. ssa Angela Volpe, direttore della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria

Si procede all'esame del seguente argomento all'ordine del giorno:

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023

Il Collegio Sindacale prende atto del Bilancio Preventivo Economico 2023, 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 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Regione Lombardia n. 1780 del 10/02/2023.

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 2023, 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 con ordinanza presidenziale n. 3 del 13 febbraio 2023 e pubblicati sul portale SCRIBA entro il termine del 13 febbraio 2023, 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 2023 risulta impostata in modo da garantire l'equilibrio economico-finanziario richiesto dalle Regole emanate dalla Regione Lombardia per l'anno 2023 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.

Nel Bilancio Preventivo Economico 2023 si è provveduto a contabilizzare quanto assegnato da Regione Lombardia con Decreto n. 1780 del 10/02/2023_ad oggetto: *"Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, Areu e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023"*.

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

SEZIONE ASSISTENZA

		IV CET 2022	BPE 2023	BPE-Prechiusura
	RICAVI			
AOIR01	DRG	28.568.335	26.586.174	- 1.982.161
AOIR02	Funzioni non tariffate	6.212.402	6.212.402	-
AOIR03	Ambulatoriale	12.137.814	12.120.116	- 17.698
AOIR04	Neuropsichiatria	746.394	745.000	- 1.394
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	3.971.545	3.971.545	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	8.565.593	8.565.593	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	21.693.497	24.802.599	3.109.102
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	2.618.275	-	- 2.618.275
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	4.379.315	3.030.951	- 1.348.364
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.471.481	201.830	- 1.269.651
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	1.880.313	-	- 1.880.313
AOIR15	Prestazioni sanitarie	10.837.626	10.747.956	- 89.670
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**103.082.590**	**96.984.166**	**- 6.098.424**
	COSTI			
AOIC01	Personale	33.990.728	33.910.733	- 79.995
AOIC02	IRAP personale dipendente	2.256.712	2.249.808	- 6.904
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	5.802.648	5.802.648	-
AOIC04	Beni e Servizi	62.791.679	63.073.591	281.912
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	358.006	358.006	-
AOIC06	Altri costi	1.958.219	1.714.741	- 243.478
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	4.039.796	1.933.038	- 2.106.758
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	71.861	-	- 71.861
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**111.269.649**	**109.042.565**	**- 2.227.084**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	8.187.059	12.058.399	3.871.340
	Risultato economico	-	-	-

Il Collegio Sindacale prende atto degli scostamenti fra BPE 2023 e IV CET 2022, in particolare:

Ricavi

Funzioni non tariffate

Relativamente alle funzioni non tariffate la quota appostata nel BPE 2023 di € 6.212.402 è in linea rispetto al IV CET 2022. L'importo è pari a quanto indicato nel Decreto 1780 del 10/02/2023, in cui si precisa che tale valore è assegnato sulla base della D.G.R. XI/6708 del 18/07/2022, relativamente alla valorizzazione per l'anno 2021.

Produzione sanitaria

Per le prestazioni di ricovero, come da Decreto n 1780 del 10/02/2023 sono stati confermati i valori di attività assegnati nel Bilancio 2019. Per alcune voci, quali le maggiorazioni tariffarie LR 7/2010 è stato confermato il valore assegnato a consuntivo 2021, come pure per le prestazioni rese a pazienti extra regione.

L'assegnazione complessiva BPE 2023 risulta sottostimata rispetto alla produzione 2022 e rispetto a quanto riportato nelle regole di Sistema 2023 nell'ambito del percorso di negoziazione delle attività sanitarie che definisce i budget di struttura basandosi sui valori di riferimento del finanziato dell'anno 2019, per la Fondazione pari a € 26.397.464 (al netto riconoscimento legge n.7).

La composizione dei ricavi da prestazioni sanitarie potrebbe subire una rimodulazione nel corso del 2023 in quanto, parte della disponibilità di posti letto è ridotta per l'avvio a fine 2022 della conversione di attività da degenza a Pacchetti Ambulatoriali Complessi (PAC) che la Fondazione ha avviato con lo scopo di ottimizzare l'appropriatezza di utilizzo dei setting assistenziali.

Per quanto riguarda invece le prestazioni di specialistica ambulatoriale, in particolare, il valore di assegnazione BPE 2023 risulta sovrastimato riguardo le prestazioni extraregione e sottostimato per quanto riguarda le prestazioni per pazienti regionali, ma complessivamente in linea rispetto a quanto riportato nelle regole di Sistema 2023 nell'ambito del percorso di negoziazione delle attività sanitarie che definisce i budget di struttura basandosi sui valori di riferimento del finanziato dell'anno 2019, per la Fondazione pari a € 12.046.176 (al netto ticket).

Per quanto attiene le prestazioni ambulatoriali di neuropsichiatria infantile, il decreto 1780 del 10/02/2023 BPE 2023 assegna risorse sottostimate rispetto alla produzione 2022.

Entrate Proprie

Conformemente alle indicazioni regionali e al decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023 il valore delle entrate proprie è stato determinato sulla base dei valori esposti nel IV CET 2022 per un

Fondazione I.R.C.C.S. Istituto Neurologico Carlo Besta
Via Celoria 11, 20133 Milano - Tel 02 2394 1
CF 01668320151 - PI 04376340156 - www.istituto-besta.it

valore complessivo pari a € 3.971.545.

FILE F e altre prestazioni sanitarie

Rispetto al IV CET 2022 i ricavi contabilizzati alla voce File F e altre prestazioni sanitarie nel BPE 2023 sono superiori di € 3.109.102.

Libera Professione

Il decreto BPE 2023 conferma i valori di ricavo e costo del IV CET 2022.

Altri Contributi da Regione

La voce "Altri Contributi da Regione", pari a € 3.030.951 corrisponde a quanto assegnato con Decreto regionale n. 1780 del 10/02/2023. Le risorse sono in diminuzione di € 1.348.364 rispetto al IV CET 2022.

Personale dipendente

Con Decreto n. 1780 del 10 febbraio 2023 Regione Lombardia ha assegnato alla Fondazione il budget del personale, nella misura di € 36.160.541 (oneri ed Irap compresi), si evidenzia che, come riportato nella scheda di dettaglio dei costi del personale sulla base dell'istruttoria effettuata dagli Uffici competenti di Regione Lombardia, comunicata in via definitiva, a questa Fondazione in data 27/01/2023, lo stesso contempla i costi del personale a tempo determinato finanziato con fondi privati della sperimentazione clinica per un importo pari ad € 201.830 (comprensivo di oneri ed Irap), l'incremento vincolato pari ad € 462.000 per il reclutamento delle figure professionali (n. 2 anestesisti e n. 6 infermieri) per il potenziamento delle "Terapie Intensive", nonché un ulteriore finanziamento pari ad € 180.000, riferito a n. 4 figure professionali di infermiere che Regione Lombardia ha riconosciuto in sostituzione del personale assunto, ai sensi dell'art. 1 comma 5 del DL n. 34/20, cd. "infermieri di famiglia/comunità" nel corso dell'anno 2021. L'importo complessivo pari ad € 642.000, oneri ed Irap compresi, include anche le quote di incremento dei fondi per il trattamento accessorio ai sensi del cd. "Decreto Calabria". Con riferimento al Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale anni 2023 – 2025, per il quale Regione Lombardia ha autorizzato l'incremento di n. 3 unità di personale di cui n. 2 riferite a figure professionali di Dirigente Medico di Neurologia, la stessa ha integrato per tali ultime figure le relative risorse finanziarie ammontanti ad € 160.000 oneri ed Irap compresi con la previsione della quota di incremento dei fondi per il trattamento accessorio ai sensi del cd. "Decreto Calabria"

Nell'assegnazione complessiva, Regione Lombardia ha tenuto altresì conto delle economie strutturali determinate dalle Voci "Retribuzione Individuale Anzianità" sul personale cessato nel corso dell'anno 2022 che sono state quantificate in € 3.786 compreso oneri ed IRAP recuperate sulla stessa assegnazione di Regione Lombardia. Sono state altresì decurtate le quote inserite nel Bilancio Preventivo 2022 tabella "Altre indennità – voce Assegni familiari", a seguito dell'entrata in vigore della normativa sull'Assegno Unico (D.L. 21 dicembre 2021 "Istituzione dell'assegno unico e universale per i figli a carico in attuazione della delega conferita ai sensi della legge 1° aprile 2021 n. 46") pari ad € 37.129.
Per quanto attiene alla quota "Risorse aggiuntive regionali" di tutte le Aree contrattuali, previste dalla DGR XI/7758/2022, l'assegnazione regionale per il BPE 2023 sarà riconosciuta in concomitanza con la sottoscrizione degli accordi con le Organizzazioni sindacali di categoria.

Beni e Servizi

Il vincolo Beni e Servizi del Bilancio Preventivo 2023 è di € 63.073.591. L'importo è assegnato sulla base dei valori presentati dalle aziende nel IV CET 2022 (Beni e Servizi al netto di contributi ed utilizzi 2021) con una rimodulazione in diminuzione per quanto riguarda i farmaci in File F e altri beni e servizi.

In particolare rispetto al IV CET 2022 complessivamente la voce Beni e Servizi è in aumento di € 281.912 così determinata:

- aumento dei farmaci file F e doppio canale per € 3.063.162.

- utilizzi contributi anni precedenti per - € 954.456;

- costi da contributi dell'esercizio per -€ 123.711;

- diminuzione dei dispositivi medici paria € 463.060;

- diminuzione altri beni e servizi pari a € 1.233.099. Si segnala che il valore dell'energia elettrica indicato da Regione Lombardia risulta essere sottostimato rispetto alla reale previsione e si rimanda al paragrafo successivo.

Si segnala che nelle voci oggetto di riduzione sono state indicate "Altri servizi non sanitari" per € 154.092, tale diminuzione comporterebbe l'eliminazione delle misure compensative poste dalla normativa antincendio.

Nel BPE 2023 le risorse tra le diverse aree di Beni e Servizi sono state appostate in linea con il IV CET 2022 e rispettando le indicazioni del Decreto. Nel corso dell'anno sarà necessario richiedere a Regione Lombardia uno spostamento di risorse tra le diverse aree.

Altri Costi

Gli altri costi sono in diminuzione di € 243.478 rispetto al IV CET 2022.

Accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio, pari a € 1.933.038, si presentano in riduzione di € 2.106.758 rispetto al IV CET 2022. Nel decreto di assegnazione sono stati riconosciuti i seguenti accantonamenti:

- Accantonamenti per fondi rischi assicurativi SIR per € 770.951 in linea con il IV CET 2022
- Accantonamenti Libera professione per € 1.047.845 (pari al IV CET 2022);
- Accantonamenti per art.113 Incentivi funzioni tecniche per € 114.242.

Altre voci

Oneri e proventi straordinari (proventi e oneri) non sono oggetto di previsione.

PPSR

Per garantire l'equilibrio economico della Fondazione il contributo PSSR, assegnato con Decreto 1780 del 10/02/2023, è pari a € 12.058.399 in aumento di € 3.871.340 rispetto al IV CET 2022.

Il Collegio sindacale assevera inoltre le seguenti voci:

Contributi c esercizio da privati: in questa voce sono ricompresi i contributi per sperimentazioni cliniche pari ad € 201.830 per il reclutamento delle figure professionali (n. 2 assistenti e n. 6 infermieri);

Utilizzo contributi anni precedenti: In sede di redazione del Bilancio Preventivo 2023 gli utilizzi contributi esercizi precedenti relativi alle sperimentazioni cliniche non vengono valorizzati;

Proventi e oneri straordinari: Nel Bilancio Preventivo 2023, come da indicazioni regionali, non è esposta la parte straordinaria.

PIANO INVESTIMENTI

Il Collegio prende atto che il Piano Investimenti della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta è stato redatto sulla base delle indicazioni contenute nel documento regionale "Linee Guida per la redazione del Piano Investimenti 2023".

Il Piano degli Investimenti 2022 definisce gli interventi dotati di copertura finanziaria, 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 derivanti da alienazioni/dismissioni, già nelle disponibilità effettive della Fondazione.

Il Piano Investimenti è stato altresì redatto in coerenza con il Programma Triennale dei Lavori Pubblici ed il Programma Biennale degli Acquisti adottati dalla Fondazione, in conformità a quanto previsto dall'art. 21 del D. Lgs. 50/2016, rispettivamente assunti con Deliberazioni del Direttore Generale n. 581 del 19/10/2022 e Deliberazione Direttore Generale n. 592 del 26/10/2022

Complessivamente, su una disponibilità di risorse già assegnate pari a € 13.535.796,79 si prevedono nel corso del 2023 interventi per € 10.225.191,79.

Il Collegio prende atto inoltre che nel corso dell'anno 2022 la Fondazione è risultata assegnataria dell'importo di € 3.928.000 nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR Missione 6 componente C2.1.1.2 Ammodernamento del parco Tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi Apparecchiature) per l'acquisto di due RM 1,5 t e un acceleratore lineare.

Con DGR n. 6609 del 30/06/2022 la Fondazione Besta è stata inserita tra gli enti destinatari dell'iniziativa di progettazione e implementazione della Cartella Clinica Elettronica Regionale "i cui costi saranno coperti dalle risorse ridestinate dalla SGR XI/2468/2019 per un importo pari ad € 1.235.498,00" e allo stato attuale si è in attesa dell'adozione del relativo decreto di assegnazione da parte di Regione Lombardia al fine di poter procedere all'iscrizione del relativo credito nel bilancio d'esercizio.

Inoltre con deliberazione del Direttore Generale n. 703 del 28 dicembre 2022 la Fondazione ha preso atto dell'approvazione dei progetti di ricerca finanziati nell'ambito del bando PNRR del Ministero della Salute – Missione 6 – Componente 2: Investimento 2.1: valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN per un finanziamento totale di € 6.555.234,00. Nel corso del 2023 si provvederà alla sottoscrizione delle relative convenzioni e all'iscrizione del relativo credito nel bilancio d'esercizio.

SEZIONE RICERCA

Il Collegio prende atto altresì di quanto riportato nella sezione Ricerca del BPE 2021 la cui scheda riepilogativa si riporta di seguito:

	923	FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA		
		SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA RICERCA		
Cod.	Voce	2023	2023	
		4° cet al 31/12/2022	*Preventivo al 31/12/2023*	*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	5.277.187	1.122.230	*- 4.154.957*
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	13.545.035	22.309.687	*8.764.652*
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	46.041	-	*- 46.041*
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**18.868.263**	**23.431.917**	***4.563.654***
	COSTI			
AOIC01	Personale	4.176.086	4.982.014	*805.928*
AOIC02	IRAP personale dipendente	277.225	330.800	*53.575*
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	8.335.312	6.801.005	*- 1.534.307*
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	2.712	-	*- 2.712*
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	6.030.887	11.318.098	*5.287.211*
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	46.041	-	*- 46.041*
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**18.868.263**	**23.431.917**	**4.563.654**
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 Collegio prende atto del fatto che si rileva un aumento del valore della produzione e dei costi rispetto a quanto indicato ne 4° CET 2022 di € 4.563.654. Tale incremento è stato rilevato si rileva in quanto sono pervenute indicazioni dal Ministero della Salute in merito alle assegnazioni dei contributi per lo svolgimento della Ricerca Finalizzata (bandi 2021) e dei progetti PNNR; le relative singole convenzioni sono state siglate nel mese di dicembre 2022 ed è imminente la decorrenza dei progetti.

Rispetto all'esercizio precedente si può notare la diminuzione della previsione dei costi relativamente ai beni e servizi in quanto le spese di funzionamento dei progetti seguono la durata pluriennale degli stessi e la loro progettualità e impattano, pertanto, su più esercizi; per quanto concerne i costi del personale dipendente a tempo determinato esso è rappresentato principalmente dal personale assunto con il contratto dei Ricercatori sanitari e del personale di supporto, di cui al Fondo L. 205/2017; l'incremento è dettato dalla previsione di n. 45 nuove assunzioni a decorrere da metà anno.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi di ricerca iscritti nel Bilancio Preventivo 2023

B.P.E. 2023

CONTRIBUTI in CONTO ESERCIZIO - Bilancio Sezione Ricerca -

Finanziatore	PRECHIUSURA 4 CET 2022	BPE2023	SCOSTAMENTO
Contributi da UE	€ -	€ 250.625	€ 250.625
Contributi per la ricerca corrente da Ministero Salute - Ricerca Corrente	€ 10.054.012	€ 7.508.006	-€ 2.546.006
Contributi per la ricerca finalizzata da Ministero Salute - Ricerca Finalizzata	€ 300.187	€ 12.044.869	€ 11.744.682
Contributi per la ricerca finalizzata da Regione	€ 20.500	€ -	-€ 20.500
Contributi per la ricerca finalizzata da altri enti pubblici	€ -	€ 1.056.887	€ 1.056.887
Contributi per la ricerca finalizzata da soggetti privati - Vincolati	€ 3.170.336	€ 1.449.300	-€ 1.721.036
TOTALE	€ 13.545.035	€ 22.309.687	€ 8.764.652

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

La seduta viene sospesa alle ore 12:00

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Dott.ssa Manuela Ramona Fozzi

SINDACO EFFETTIVO
Dott. ssa Maria Fulvia Grassi

SINDACO EFFETTIVO
Dott. Massimo Corsaro