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

Sistema Socio Sanitario
Regione Lombardia

VERBALE N. 64

L'anno 2025, il giorno 16 del mese di gennaio, alle ore 11:30, previa regolare convocazione il Collegio Sindacale si è riunito

Sono presenti:

- la dottoressa Manuela Fozzi. Presidente – presente
- la dottoressa Katiuscia Garifo, sindaco effettivo – presente
- il dottor Massimo Corsaro, sindaco effettivo – presente

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 2025

Il Collegio Sindacale prende atto del Bilancio Preventivo Economico 2025, 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. 20032 del 18/12/2024.

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 2025, le relazioni predisposte dal Direttore della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria 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 Deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 110 del 20/12/2024 e pubblicati sul portale SCRIBA entro il termine del 20 dicembre 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 2025 risulta impostata in modo da garantire l'equilibrio economico-finanziario richiesto dalle Regole emanate dalla Regione Lombardia per l'anno 2025 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.

In particolare la Dott. ssa Volpe illustra nel dettaglio quanto indicato nella scheda riepilogativa di seguito riportata:

SEZIONE ASSISTENZA

		Bilancio 2023 (€)	Prechiusura 3 CET 2024 (€)	Bilancio Preventivo 2025(€)	Dif Prev. 2025-Prech 2024	Inc. Dif Prev. 2025-Prech 2024	Dif Prev. 2025-Bil 2023	Inc _Dif Prev. 2025-Bil 2023
	RICAVI							
AOIR01	DRG	27.910.555	27.354.757	27.354.757	-	0%	- 555.798	-2%
AOIR02	Funzioni non tariffate	6.100.953	6.100.953	6.100.953	-	0%	-	0%
AOIR03	Ambulatoriale	12.184.928	11.550.885	11.550.885	-	0%	- 634.043	-5%
AOIR04	Neuropsichiatria	988.589	745.000	745.000	-	0%	- 243.589	-25%
AOIR05	Screening	958	107	107	-	0%	- 851	-89%
AOIR06	Entrate proprie	4.085.256	3.858.128	3.858.128	-	0%	- 227.128	-6%
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	10.248.735	10.683.592	10.683.592	-	0%	434.857	4%
AOIR08	Psichiatria	-	-	-	-	nd	-	nd
AOIR09	File F	31.558.572	47.458.297	51.839.116	4.380.819	9%	20.280.544	64%
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.931.343	1.646.413	8.727	- 1.637.686	-99%	- 1.922.616	-100%
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	8.937.541	5.703.806	4.048.211	- 1.655.595	-29%	- 4.889.330	-55%
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	2.143.553	1.709.670	-	- 1.709.670	-100%	- 2.143.553	-100%
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	998.715	242.949	-	- 242.949	-100%	- 998.715	-100%
AOIR15	Prestazioni sanitarie	10.200.229	9.947.011	10.507.617	560.606	6%	307.388	3%
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**117.289.927**	**127.001.568**	**126.697.093**	**- 304.475**	**0%**	**9.407.166**	**8%**
	COSTI							
AOIC01	Personale	35.907.414	34.727.136	34.325.827	- 401.309	-1%	- 1.581.587	-4%
AOIC02	IRAP personale dipendente	2.384.636	2.462.287	2.278.682	- 183.605	-7%	- 105.954	-4%
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	7.420.600	7.898.893	7.898.893	-	0%	478.293	6%
AOIC04	Beni e Servizi	72.330.508	88.381.792	91.394.266	3.012.474	3%	19.063.758	26%
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	352.398	352.407	352.407	-	0%	9	0%
AOIC06	Altri costi	2.172.895	2.245.887	1.858.752	- 387.135	-17%	- 314.143	-14%
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	6.871.516	4.813.495	2.765.515	- 2.047.980	-43%	- 4.106.001	-60%
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	572.779	105.889	-	- 105.889	-100%	- 572.779	-100%
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**128.012.746**	**140.987.786**	**140.874.342**	**- 113.444**	**0%**	**12.861.596**	**10%**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	10.722.819	13.986.218	14.177.249	191.031	1%	3.454.430	32%
	Risultato economico	**-**	**-**	**-**	**-**	**nd**	**-**	**nd**

Il Collegio Sindacale prende atto delle principali voci del BPE 2025 in particolare:

Ricavi

Funzioni non tariffate

Relativamente alle funzioni non tariffate la quota appostata nel BPE 2025 è di € 6.100.953.

Il valore delle funzioni non tariffate è complessivamente assegnato sulla base della deliberazione n. 2334 del 13/05/2024 "Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2023" nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione che verranno adottati per l'esercizio 2024 delle aziende sanitarie pubbliche in applicazione di quanto stabilito con D.G.R. n. 2854 del 29/07/2024 "Criteri per la definizione delle attività e servizi da finanziare con l'istituto delle funzioni di cui all'articolo 8-sexies del d.lgs. 502/1992, a decorrere dall'esercizio 2024".

Produzione sanitaria

Il Collegio rileva che nel corso del 2024, in riferimento alla programmazione, gestione delle liste di attesa ed erogazione delle prestazioni, la Fondazione ha svolto la propria attività in coerenza con gli indirizzi definiti da Regione Lombardia

Nel corso dell'anno 2025 la previsione di produzione lorda per prestazioni di ricovero nel 2025 dovrebbe essere in linea con la stima a consuntivo del 2024; l'assegnazione BPE 2025 risulterebbe in linea con le previsioni di produzione ricoveri del 2025.

Per quanto attiene la previsione di produzione di prestazioni ambulatoriali di neuropsichiatria infantile dovrebbe essere in linea rispetto al consuntivo 2024, il decreto BPE 2025 assegna risorse sottostimate rispetto alla produzione prevista per il 2025.

Entrate Proprie

Conformemente alle indicazioni regionali e al decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024 il valore delle entrate proprie è stato determinato sulla base dei valori esposti nella prechiusura del III CET 2024 per un valore complessivo pari a € 3.858.128.

FILE F e altre prestazioni sanitarie

La DG Welfare ha definito le assegnazioni per il File F sulla base dei dati indicati in decreto 20032 del 18/12/2024.

Libera Professione

Complessivamente i ricavi stimati per l'attività di Libera Professione sono iscritti in linea rispetto al valore della prechiusura del III CET 2024, così come previsto dal decreto di assegnazione. Il valore complessivo dei ricavi è pari a € 10.683.592.

Altri Contributi da Regione

La voce "Altri Contributi da Regione", pari a € 4.048.211 corrisponde a quanto assegnato con Decreto regionale n. 20032 del 18/12/2024.

Costi

Personale dipendente

Il Collegio prende atto che il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2025, è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale e delle linee guida inviate da Regione Lombardia con nota pervenuta in data 13/12/2024 prot. n. G1.2024.0046960. Con Decreto della

Direzione Generale Presidenza n. 20032 del 18 dicembre 2024, Regione Lombardia ha assegnato a questa Fon-dazione l'importo di € 36.604.509 (oneri ed Irap compresi), precisando, come indicato nello stesso Decreto di assegnazione, che la quota di budget è stata determinata considerando anche le risorse assegnate con il Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 15942 del 16 ottobre 2024, in cui erano stati considerati anche i costi del personale a tempo determinato finanziati con fondi privati della sperimentazione clinica

Nel medesimo Decreto sono state portate a riduzione:
-importi di carattere straordinario già erogati in materia di indennità di mancato preavviso che, per questa Fondazione, sono stati quantificati in € 15.267 (inclusi oneri ed IRAP);
-importi relativi all'Irap degli arretrati sui CC.CC.NN.L. 2019/2021 area Sanità Dirigenza e dell'Area Dirigenza Funzioni Locali III. Sezione Dirigenti Amministrativi, Tecnici e Professionali riconosciuti una tantum per l'anno 2024, che sono stati quantificati rispettivamente in € 143.526 ed in € 9.164;
-Le quote riferite alle "Risorse Aggiuntive Regionali" già assegnate in assestamento pari al 50% del valore complessivo, previste dagli accordi recepiti con la D.G.R. n. XII/2748 del 15/07/2024 avente ad oggetto: "Approvazione accordi tra la delegazione di parte pubblica e le OO.SS. della Dirigenza e del comparto" comprensive di oneri riflessi ed Irap, quantificate in complessivi € 333.83.

Il Collegio prende atto inoltre di quanto indicato nella relazione del Direttore Generale al BPE 2025, relativamente alla criticità riferita al personale infermieristico a seguito delle numerose cessazioni di tali figure il cui reclutamento risulta molto difficile.
Pertanto, il minor costo che è emerso dal confronto tra l'Assestamento 2024 rispetto al Bilancio di Previsione 2024 ha carattere transitorio.
Nell'anno 2025 graveranno molte delle assunzioni che si prevede di effettuare entro il 31/12/2024. Per il personale infermieristico, allo stato attuale, non considerando i reclutamenti già avvenuti con assunzione a tempo determinato, vi sono n. 21 posti vacanti che si auspica di coprire con l'espletamento del concorso pubblico aggregato con l'Istituto dei Tumori, previsto nel mese di dicembre 2024. Pertanto nel caso di reclutamento di dette figure, il costo avrà un impatto a regime sull'anno 2025.

Beni e Servizi

Relativamente alla voce Beni e Servizi il collegio rileva che Regione Lombardia con Decreto 20032 del 18/12/2024 ha assegnato il valore dei beni e servizi al netto delle sterilizzazioni.

Rispetto alla prechiusura del 3 CET 2024 complessivamente la voce Beni e Servizi è in diminuzione di € 3.012.474 (al netto dei contributi).

La Dott. ssa Volpe illustra nel dettaglio la voce "beni e servizi" per singola tipologia di costo indicato nel prospetto di seguito riportato:

VOCI DI SPESA	Bilancio 2023 (€)	Prechiusura 3 CET 2024 (€)	Bilancio Preventivo 2025(€)	Dif Prev. 2025-Prech 2024	Inc. Dif Prev. 2025-Prech 2024	Dif Prev. 2025-Bil 2023	Inc _Dif Prev. 2025-Bil 2023
Dispositivi medici	6.921.637	6.608.183	6.747.669	139.486	2%	- 173.968	-3%
.Dispositivi medici-Acquisto	6.813.374	6.608.183	6.747.669	139.486	2%	- 65.705	-1%
.Dispositivi medici-Rimanenze	108.263	-	-	-	nd	- 108.263	-100%
Beni sanitari (reagenti...)	1.506.051	2.030.682	2.030.682	-	0%	524.631	35%
.Beni sanitari- (Reagenti, mat. Veterinario) Acquisto	1.768.333	2.030.682	2.030.682	-	0%	262.349	15%
.Beni sanitari-(Reagenti, mat.veterinario) Rimanenze	- 262.282	-	-	-	nd	262.282	-100%
.Utenze	2.330.743	2.395.828	2.395.828	-	0%	65.085	3%
.Altri Beni e Servizi-Assicurazione	1.520.000	1.520.000	1.520.000	-	0%	-	0%
.Altri Beni e Servizi	14.268.263	13.357.442	13.499.493	142.051	1%	- 768.770	-5%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	42	-	-	-	nd	- 42	-100%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	160.990	213.533	213.533	-	0%	52.543	33%
B.2.A) Acquisti di servizi sanitari	996.581	1.049.584	1.049.584	-	0%	53.003	5%
B.2.B.1) Servizi non sanitari -Totale	7.002.087	7.000.232	7.142.283	142.051	2%	140.196	2%
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	55.767	64.764	64.764	-	0%	8.997	16%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	2.942.177	2.794.148	2.794.148	-	0%	- 148.029	-5%
B.4) Godimento di beni di terzi	2.966.741	2.114.390	2.114.390	-	0%	- 852.351	-29%
B.9 Oneri diversi di gestione	143.878	120.791	120.791	-	0%	- 23.087	-16%
.Altri Beni e Servizi-Variazione Rimanenze	19.671	-	-	-	nd	- 19.671	-100%
Beni e servizi	26.566.365	25.912.135	26.193.672	281.537	1%	- 372.693	-1%
E1.Consulenze, prestazioni sanitarie intercompany e altri enti pubblici	560.224	313.079	512.002	198.923	64%	- 48.222	-9%
E2.Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitari	130.924	144.437	144.437	-	0%	13.513	10%
E3.Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	225.570	200.162	215.225	15.063	8%	- 10.345	-5%
Beni e Servizi-Personale	916.718	657.678	871.664	213.986	33%	- 45.054	-5%
Beni sanitari-Farmaci,emoderivati,ossigeno	2.385.551	2.505.070	2.505.070	-	0%	119.519	5%
F1.Beni sanitari-Farmaci,emoderivati-Acquisto	2.585.918	2.505.070	2.505.070	-	0%	- 80.848	-3%
.Beni sanitari-Farmaci,emoderivati,ossigeno-Rimanenze	- 200.367	-	-	-	nd	200.367	-100%
G2.Altri Beni e Servizi-Assicurazione-Altre	92.469	90.397	90.397	-	0%	- 2.072	-2%
F3.Beni sanitari-Ossigeno-Acquisto	156.495	161.100	161.100	-	0%	4.605	3%
F4.Beni sanitari-Emoderivati-Tumori-Acquisto	208.793	200.492	200.492	-	0%	- 8.301	-4%
Altri voci di spesa	2.843.388	2.957.059	2.957.059	-	0%	113.751	4%
TOTALE BENI E SERVIZI (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo e utilizzi)	30.326.391	29.526.872	30.022.395	495.523	2%	- 303.996	-1%
.FileF	31.558.572	47.458.297	51.839.116	4.380.819	9%	20.280.544	64%
.FileF/Doppio canale	9.225.292	8.972.149	9.532.755	560.606	6%	307.463	3%
Farmaci file F e Doppio Canale	40.783.864	56.430.446	61.371.871	4.941.425	9%	20.588.007	50%
TOTALE BENI E SERVIZI netto utilizzi	71.110.255	85.957.318	91.394.266	5.436.948	6%	20.284.011	29%
Utilizzi dell'anno	1.057.951	1.476.953	-	- 1.476.953	-100%	- 1.057.951	-100%
Contributi dell'anno	162.302	947.521	-	- 947.521	-100%	- 162.302	-100%
Costi coperti da contributo	1.220.253	2.424.474	-	- 2.424.474	-100%	- 1.220.253	-100%
TOTALE BENI E SERVIZI LORDO	72.330.508	88.381.792	91.394.266	3.012.474	3%	19.063.758	26%

Accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio, pari a € 2.765.515, si presentano in linea rispetto alla prechiusura del 3 CET 2024. Nel decreto di assegnazione sono stati riconosciuti i seguenti accantonamenti:

- Accantonamenti per fondi rischi assicurativi SIR per € 1.270.951;
- Accantonamenti Libera professione per € 1.325.531;
- Accantonamenti per art.113 Incentivi funzioni tecniche per € 169.033.

Altre voci

L'importo della voce "Altri costi" assegnato con Decreto n. 20032 del 18/12/2024 è pari a € 1.858.752.

Di seguito si riporta il dettaglio della composizione

	Prestazioni orarie aggiuntive	ALTRI COSTI	PERSONALE UNIVERSITARIO	IRAP	Totale complessivo
923	75.128	1.603.850	68.963	110.811	1.858.752

PPSR

Per garantire l'equilibrio economico della Fondazione il contributo PSSR, assegnato con Decreto 20032 del 18/12/2024, è pari a € 14.177.249 in aumento di € 191.031 rispetto alla prechiusura del 3 CET 2024.

Il Collegio sindacale assevera inoltre le seguenti voci:

Contributi c esercizio da privati: In sede di redazione del Bilancio Preventivo 2025, non sono considerati i contributi da privati che saranno oggetto di puntuale riconduzione in corso d'anno.

Contributi c esercizio da altri enti pubblici: In sede di redazione del Bilancio Preventivo 2025, non sono considerati i contributi da privati che saranno oggetto di puntuale riconduzione in corso d'anno.

Utilizzo contributi anni precedenti: In sede di redazione del Bilancio Preventivo 2025 gli utilizzi contributi esercizi precedenti relativi alle sperimentazioni cliniche non sono stati inseriti per allinearsi ai dati del Decreto 20032 del 18/12/2024.

Proventi e oneri straordinari: Nel Bilancio Preventivo 2025, come da indicazioni regionali, non è esposta la parte straordinaria.

Libera Professione

Di seguito si espone il dettaglio del conto economico di Libera Professione:

PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Bilancio 2023 (€)	Prechiusura 3 CET 2024 (€)	Bilancio Preventivo 2025(€)	Dif Prev. 2025-Prech 2024	Inc. Dif Prev. 2025-Prech 2024	Dif Prev. 2025-Bil 2023	Inc _Dif Prev. 2025-Bil 2023
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	5.876.400	6.248.610	6.248.610	-	0%	372.210	6%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.306.560	4.348.699	4.327.036	- 21.663	0%	20.476	0%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	10.200	10.080	10.080	-	0%	- 120	-1%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-	-	-	-	nd	-	nd
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	55.575	76.203	97.866	21.663	28%	42.291	76%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	-	-	-	nd	-	nd
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	nd	-	nd
TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	**10.248.735**	**10.683.592**	**10.683.592**	**-**	**0%**	**434.857**	**4%**
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	4.027.363	4.222.172	4.222.172	-	0%	194.809	5%
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.808.086	3.044.089	3.044.089	-	0%	236.003	8%
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-	nd	-	nd
Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL)	-	-	-	-	nd	-	nd
Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL) - attività v/ATS-ASST-Fondazioni della Regione	20.000	15.000	15.000	-	0%	- 5.000	-25%
Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	-	-	-	-	nd	-	nd
TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP	**6.855.449**	**7.281.261**	**7.281.261**	**-**	**0%**	**425.812**	**6%**
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	565.151	617.632	617.632	-	0%	52.481	9%
Accantonamento L. Balduzzi	352.277	318.472	318.472	-	0%	- 33.805	-10%
Accantonamento al Fondo di perequazione	1.125.561	1.007.059	1.007.059	-	0%	- 118.502	-11%
TOTALE COSTI INTRAMOENIA	**8.898.438**	**9.224.424**	**9.224.424**	**-**	**0%**	**325.986**	**4%**
PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	**1.350.297**	**1.459.168**	**1.459.168**	**-**	**0%**	**108.871**	**8%**

Il valore degli accantonamenti di libera professione è pari alla prechiusura del III CET 2024 in coerenza con quanto assegnato da Regione Lombardia.

Il Collegio prende atto altresì che l'ammontare degli accantonamenti per legge Balduzzi e fondo di Perequazione risentirà di un aumento a fronte dell'aumento dell'attività, pertanto tale valore sarà oggetto di aggiornamento durante i vari CET.

Il Collegio assevera il margine di libera professione.

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 2025".

Il Piano degli Investimenti 2025 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 redatto in coerenza con il Programma Triennale degli Acquisti adottato dalla Fondazione, in conformità a quanto previsto dall'art. 37 del D. Lgs. 36/2023, con Deliberazione del Direttore Generale n. 742 del 30 10 2024

Complessivamente, su una disponibilità di risorse già assegnate ma non ancora utilizzate pari a € 10.917.546,00 si prevedono nel corso del 2025 interventi per € 7.343.505,54.

Si riporta di seguito una scheda di sintesi del piano investimenti anno 2024 per ciascun punto ordinante:

SC Competente	Interventi	Importo P.I. 2025
INGEGNERIA CLINICA	Attrezzature Tecnico Scientifiche	3.258.035,33 €
SC SERVIZIO INFORMATICO	Interventi Sistema Informativo	2.481.182,13 €
SC PROVVEDITORATO ECONOMATO	Arredi Vari	226.357,08 €
SC TECNICO PATRIMONIALE	Lavori	1.377.931,00 €
Totale Piano Investimenti anno 2025		**7.343.505,54 €**

SEZIONE RICERCA

Il Collegio prende atto altresì di quanto riportato nella sezione Ricerca del BPE 2025 la cui scheda riepilogativa si riporta di seguito:

923	FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA - M
	SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA RICERCA

Cod.	Voce	2025 Prechiusura al 3° trimestre 2024	2025 Preventivo al 31/12/2025	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	5.849.588	1.863.737	- *3.985.851*
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	22.963.920	8.789.738	- *14.174.182*
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**28.813.508**	**10.653.475**	**- *18.160.033***
	COSTI			
AOIC01	Personale	5.163.242	5.693.303	*530.061*
AOIC02	IRAP personale dipendente	338.508	371.513	*33.005*
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	6.952.790	3.556.330	- *3.396.460*
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	121.950	127.686	*5.736*
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	15.768.280	904.643	- *14.863.637*
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	468.738	-	- *468.738*
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**28.813.508**	**10.653.475**	**- 18.160.033**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-

Dalla scheda SKIRCCS si rileva una considerevole diminuzione, di - € 18.160.033, del valore della produzione e dei costi, rispetto al 3° CET 2024.

Detto decremento in fase previsionale si rileva sulla base dell'assegnazione di ricerca corrente anno 2024 del Ministero della Salute che ha disposto l'erogazione di un contributo inferiore e dal fatto che

non sono pervenute indicazioni dallo stesso in merito alle assegnazioni dei contributi per lo svolgimento della Ricerca Finalizzata (bandi 2024).

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; i costi del personale dipendente a tempo determinato sono rappresentati dal personale assunto con il contratto dei Ricercatori sanitari e del personale di supporto, di cui al Fondo L. 205/2017; nel corso dell'anno 2025 si procederà, inoltre, alla cosiddetta stabilizzazione di altre figure che permetterà l'assunzione a tempo indeterminato del personale avente diritto in base al DL n. 51 del 9/6/2023, art 3 ter.

Lo scostamento negativo rilevato è provvisorio perché il BPE 2025 viene confrontato con la prechiusura al 3° CET 2024 e, per la sezione ricerca, non è esaustivo in quanto nell'ultimo trimestre vi sono state ulteriori assegnazioni di contributi in c/esercizio che non figurano nel 3° cet 2024.

Con le osservazioni che precedono il Collegio, conclusivamente, **esprime parere favorevole** sull'intero documento.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Dott.ssa Manuela Ramona Fozzi

SINDACO EFFETTIVO
Dott. ssa Katiuscia Garifo

SINDACO EFFETTIVO
Dott. Massimo Corsaro