COLLEGIO DEI SINDACI

VERBALE N. 11

L'anno 2026, il giorno 12 del mese di gennaio, alle ore 10:00, previa regolare convocazione, si è riunito il Collegio Sindacale presso la sede amministrativa della Fondazione sita di Via Clericetti 2 – Milano.

Sono presenti:

- Dottor Maurizio PELLIZZER. Presidente;
- Dott.ssa Katiuscia GARIFO, sindaco effettivo
- Dottor Ivano OTTOLINI, sindaco effettivo ;

Alla riunione partecipa la Dott.ssa Angela Volpe, Direttrice della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria.

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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2026

Il Collegio Sindacale prende atto del Bilancio Preventivo Economico 2026, approvato dal Consiglio di Amministrazione con atto n. . 89 del 23/12/2025, redatto nel 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 n. 18933 del 19 dicembre 2025 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 2026.".

Il Collegio dà atto di aver esaminato gli elaborati contabili e gli allegati, la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo ed al Piano Investimenti 2026, le relazioni predisposte dal Direttore della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria relative alle note integrativa descrittiva –

gestione sanitaria e gestione ricerca.

Il documento completo di Bilancio preventivo 2026 è stato protocollato e pubblicato sul portale SCRIBA entro il termine del 24 dicembre 2025, come previsto dalla Regione Lombardia nel decreto di assegnazione.

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

La previsione generale per il 2026 risulta impostata in modo da garantire l'equilibrio economico-finanziario richiesto dalle Regole emanate dalla Regione Lombardia 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 di Bilancio esaminato 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 i dati rappresentati nel documento di Bilancio Preventivo Economico 2026.

SEZIONE ASSISTENZA

Si riporta di seguito la tabella di confronto SKIRCCS:

		Bilancio 2024 (€)	Prechiusura 3 CET 2025 (€)	Preventivo 2026 (€)	Dif Prev. 2026- Prechiusura 3 cet 2025	Inc. Dif Prev. 2026- Prechiusura 3 cet 2025	Dif Prev. 2026- Bilancio 2024	Inc. Dif Prev. 2026 Bilancio 2024
	RICAVI							
AOIR01	DRG	27.629.331	27.706.944	27.706.944	-	0%	77.613	0%
AOIR02	Funzioni non tariffate	7.476.764	7.476.764	6.982.146	- 494.618	-7%	- 494.618	-7%
AOIR03	Ambulatoriale	10.476.279	10.091.320	10.059.320	- 32.000	0%	- 416.959	-4%
AOIR04	Neuropsichiatria	957.283	745.000	745.000	-	0%	- 212.283	-22%
AOIR05	Screening	1.231	-	84	84	nd	- 1.147	-93%
AOIR06	Entrate proprie	3.768.525	3.830.000	3.830.000	-	0%	61.475	2%
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	10.572.374	11.435.658	11.435.658	-	0%	863.284	8%
AOIR08	Psichiatria	-	-	-	-	nd	-	nd
AOIR09	File F	47.929.548	68.846.432	68.846.432	-	0%	20.916.884	44%
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	2.024.850	1.544.969	-	- 1.544.969	-100%	- 2.024.850	-100%
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	8.361.340	4.766.577	5.907.821	1.141.244	24%	- 2.453.519	-29%
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	2.414.983	1.695.356	-	- 1.695.356	-100%	- 2.414.983	-100%
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	506.143	235.313	-	- 235.313	-100%	- 506.143	-100%
AOIR15	Prestazioni sanitarie	9.643.332	8.334.321	8.334.321	-	0%	- 1.309.011	-14%
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-	-	nd	-	nd
AOIR91	Rettifiche altri contributi	- 34.513	-	-	-	nd	34.513	-100%
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**131.727.470**	**146.708.654**	**143.847.726**	**- 2.860.928**	**-2%**	**12.120.256**	**9%**
	COSTI							
AOIC01	Personale	34.706.076	34.950.303	34.944.343	- 5.960	0%	238.267	1%
AOIC02	IRAP personale dipendente	2.458.857	2.319.419	2.317.264	- 2.155	0%	- 141.593	-6%
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	7.705.142	8.429.202	8.429.202	-	0%	724.060	9%
AOIC04	Beni e Servizi	88.450.054	109.263.896	107.608.925	- 1.654.971	-2%	19.158.871	22%
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	352.402	352.402	352.402	-	0%	-	0%
AOIC06	Altri costi	2.204.490	2.170.806	2.056.585	- 114.221	-5%	- 147.905	-7%
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	7.143.243	4.474.504	4.239.067	- 235.437	-5%	- 2.904.176	-41%
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	148.512	122.405	-	- 122.405	-100%	- 148.512	-100%
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**143.168.776**	**162.082.937**	**159.947.788**	**- 2.135.149**	**-1%**	**16.779.012**	**12%**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	11.441.306	15.374.283	16.100.062	725.779	5%	4.658.756	41%
	Risultato economico	-	-	-	-	nd	-	nd

Il Collegio Sindacale prende atto delle principali voci del BPE 2026 in particolare:

Ricavi

Funzioni non tariffate

Relativamente alle funzioni non tariffate la quota appostata nel BPE 2026 è di € 6.982.146. Il valore delle funzioni non tariffate è complessivamente assegnato sulla base Decreto n. 18933 del 19 dicembre 2025 e vengono assegnate sulla base di una previsione effettuata a partire dalle disponibilità complessive previste con DGR n. 5524/2025 le risorse destinate a remunerare le funzioni non tariffate di ATS, ASST, IRCCS e AREU.

Le funzioni in argomento saranno oggetto di appositi provvedimenti deliberativi della Giunta regionale.

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

Produzione sanitaria

Il Collegio prende atto, come da Relazione del Direttore Generale, che nel corso del 2025, 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 del 2026, in prosecuzione delle attività già in corso nel 2025, la Fondazione prevede per l'area dei ricoveri:

- potenziamento dell'attività chirurgica dedicata alla patologia non oncologica, anche al fine di ridurre i tempi di attesa delle classi B-C-D, garantendo allo stesso tempo la continuità dell'attività oncologica che rimane comunque prioritaria; la programmazione per il 2026 prevede l'incremento n. 4 interventi al mese in aggiunta all'attività ordinaria;
- aumento dei trattamenti MRGFus; la programmazione per il 2026 prevede un incremento dei casi del 30% rispetto ai casi trattati nel 2025.

E' prevedibile, ad oggi che tali progettualità comportino un incremento stimato dei ricavi, rispetto al 2025, di circa € 400.000, pertanto l'assegnazione BPE 2026 risulta sottostimata.

La previsione di produzione di prestazioni ambulatoriali di neuropsichiatria infantile è in linea con la prechiusura 2025 e dalla relazione del Direttore Generale viene messo in evidenza che decreto BPE 2026 assegna risorse sottostimate rispetto alla produzione prevista per il 2026.

Entrate Proprie

Conformemente alle indicazioni regionali e al decreto di assegnazione n. 18933 del 19 dicembre 2025 il valore delle entrate proprie è stato determinato sulla base dei valori esposti nella prechiusura del III CET 2025 per un valore complessivo pari a € 3.830.000.

FILE F e altre prestazioni sanitarie

La DG Welfare ha definito le assegnazioni per il File F sulla base dei dati indicati nel decreto n. Decreto 18933 del 19 dicembre 2025.

Libera Professione

Il decreto BPE 2026 conferma i valori di ricavo e costo della Prechiusura del 3 CET 2025 nella misura di € 11.435.658.

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

Altri Contributi da Regione

La voce "Altri Contributi da Regione", pari a € 5.907.821 corrisponde a quanto assegnato con Decreto regionale n. 18933 del 19 dicembre 2025; non sono presenti Contributi da terzi e/o privati; gli stessi che verranno inseriti nei vari CET in sede di assegnazione.

Costi

Personale dipendente

Il Collegio prende atto che il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2026, è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale e delle linee guida inviate da Regione Lombardia in data 17/12/2025.

Con Decreto n. 18933 del 19/12/2025, la Regione Lombardia ha assegnato a questa Fondazione l'importo di € 37.261.607 (oneri ed Irap compresi), precisando, come indicato nello stesso Decreto di assegnazione, che la quota di budget è stata determinata considerando le risorse assegnate con il Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 14529 del 17 ottobre 2025, in cui erano stati considerati anche i costi del personale a tempo determinato finanziati con fondi privati della sperimentazione clinica. Anche nell'assegnazione del Bilancio di Previsione 2026 si considerano inclusi detti costi che sono stati stimati, per un importo complessivo pari ad € 125.189 (compresi oneri ed Irap).

Nel medesimo Decreto sono stati portati a riduzione, come indicato dalle stesse linee guida del personale:

-Importi erogati nel 2025 per le indennità di mancato preavviso che, per questa Fondazione, sono stati quantificati in € 124.682 (inclusi oneri ed IRAP);

-Risorse in applicazione dell'art. 3 D.L. 18/10/2023, n. 145 "Anticipo Rinnovi contratti pubblici" riconosciute in assestamento 2025 pari al 50% del valore complessivo, quantificate per tutte le aree contrattuali in € 437.703 (inclusi oneri ed Irap);

-Indennità vacanza contrattuale (IVC) triennio 2025/2027 riconosciute in assestamento 2025 pari al 56% del valore complessivo per le tre aree contrattuali, comprensivi di oneri riflessi ed Irap quantificate in € 95.865 (inclusi oneri ed Irap);

-Indennità di vacanza contrattuale (IVC) triennio 2022/2024 per il personale del comparto incluso oneri ed IRAP per € 75.089;

-Indennità di vacanza contrattuale (IVC) triennio 2022/2024 per il personale delle aree contrattuali della Dirigenza incluso oneri ed IRAP per € 55.569;

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

Il Collegio prende atto inoltre di quanto indicato nella relazione del Direttore Generale al BPE 2026, relativamente alla criticità riferita al personale infermieristico a seguito delle numerose cessazioni di tali figure il cui reclutamento risulta molto difficile; conseguentemente il minor costo che è emerso dal confronto tra i dati del 3° CET 2025 rispetto al Bilancio di Previsione 2026 ha carattere transitorio.

Nell'anno 2026 graveranno i costi per le molte delle assunzioni che si prevede di effettuare entro il 31/12/2026, per un totale, a regime, di € 1.129.051, inclusi oneri riflessi ed IRAP.

Nello specifico, per il personale infermieristico, allo stato attuale, non considerando i reclutamenti già avvenuti con assunzione a tempo determinato, vi sono n. 10 posti da reclutare, oltre ad altre n. 8 figure professionali, tra Dirigenza e Comparto, che sono state inserite a copertura delle nuove figure autorizzate nel Piano Triennale Fabbisogno del Personale anni 2025/2027 con DGR n. XII/4807 del 28 luglio 2025 e, a completamento del Piano Triennale Fabbisogno del Personale anni 2024-2026, è previsto il reclutamento di n. 4 figure di Dirigente Medico:

Il Collegio da atto che la Fondazione richiede l'integrazione dell'assegnazione del Bilancio di Previsione 2026 per sostenere l'impatto economico delle nuove assunzioni a regime con riferimento all'attuazione dei Piani Triennali di Fabbisogno del Personale anni 2024/2026 e 2025/2027 già autorizzati da Regione Lombardia.

Beni e Servizi

Relativamente alla voce Beni e Servizi il collegio rileva che Regione Lombardia ha assegnato il valore dei beni e servizi al netto delle sterilizzazioni, in € 107.618.925 e, rispetto alla prechiusura del 3 CET 2025, complessivamente è in diminuzione di € 1.654.971.

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

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

VOCI DI SPESA	Bilancio 2024 (€)	Prechiusura 3 CET 2025 (€)	Preventivo 2026 (€)	Dif Prev. 2026-Prechiusura 3 cet 2025	Inc. Dif Prev. 2026-Prechiusura 3 cet 2025	Dif Prev. 2026-Bilancio 2024	Inc. Dif Prev. 2026-Bilancio 2024
Dispositivi medici	6.397.846	7.090.482	7.190.482	100.000	1%	792.636	12%
.Dispostivi medici-Acquisto	6.760.821	7.090.482	7.190.482	100.000	1,41%	429.661	6%
.Dispostivi medici-Rimanenze	- 362.975	-	-	-	nd	362.975	-100%
Beni sanitari (reagenti...)	1.541.886	2.013.554	1.927.815	- 85.739	-4,26%	385.929	25%
.Beni sanitari- (Reagenti, mat. Veterinario) Acquisto	1.695.789	2.013.554	1.927.815	- 85.739	-4,26%	232.026	14%
.Beni sanitari-(Reagenti, mat.veterinario) Rimanenze	- 153.903	-	-	-	nd	153.903	-100%
Utenze	2.265.403	2.668.673	2.568.673	- 100.000	-3,75%	303.270	13%
Altri Beni e Servizi-Assicurazione	1.520.000	1.520.000	1.520.000	-	0,00%	-	0%
Altri Beni e Servizi-Assicurazione-Altre	89.865	75.519	75.519	-	0,00%	- 14.346	-16%
Altri Beni e Servizi	13.556.069	13.849.987	13.734.453	- 115.534	-0,83%	178.384	1%
Acquisti di beni sanitari	374	-	-	-	nd	- 374	-100%
Acquisti di beni non sanitari	206.425	189.414	132.591	- 56.823	-30,00%	- 73.834	-36%
Acquisti di servizi sanitari	1.134.899	1.255.915	1.255.915	-	0,00%	121.016	11%
Servizi non sanitari -Totale	7.320.847	7.159.337	7.159.337	-	0,00%	- 161.510	-2%
Formazione (esternalizzata e non)	63.439	64.006	64.006	-	0,00%	567	1%
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	2.667.242	3.139.669	3.105.653	- 34.016	-1,08%	438.411	16%
Godimento di beni di terzi	2.058.476	1.906.042	1.906.042	-	0,00%	- 152.434	-7%
Oneri diversi di gestione	104.367	135.604	110.909	- 24.695	-18,21%	6.542	6%
Altri Beni e Servizi-Variazione Rimanenze	- 11.614	-	-	-	nd	11.614	-100%
Beni e servizi	25.359.455	27.218.215	27.016.942	- 201.273	-0,74%	1.657.487	7%
Consulenze, prestazioni sanitarie intercompany e altri enti pubblici	417.487	361.300	450.546	89.246	24,70%	33.059	8%
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitari	167.900	215.987	126.741	- 89.246	-41,32%	- 41.159	-25%
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	199.199	168.944	168.944	-	0,00%	- 30.255	-15%
Beni e Servizi-Personale	784.586	746.231	746.231	-	0,00%	- 38.355	-5%
Beni sanitari-Farmaci,emoderivati,ossigeno	3.269.938	2.682.834	2.677.184	- 5.650	-0,21%	- 592.754	-18%
Beni sanitari-Farmaci,emoderivati-Acquisto	3.228.471	2.682.834	2.677.184	- 5.650	-0,21%	- 551.287	-17%
.Beni sanitari-Farmaci,emoderivati,ossigeno-Rimanenze	41.467	-	-	-	nd	- 41.467	-100%
Beni sanitari-Ossigeno-Acquisto	190.985	264.000	264.000	-	0,00%	73.015	38%
Beni sanitari-Emoderivati-Tumori-Acquisto	189.431	206.682	212.332	5.650	2,73%	22.901	12%
Altri voci di spesa	3.650.354	3.153.516	3.153.516	-	0,00%	- 496.838	-14%
TOTALE BENI E SERVIZI (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo e utilizzi)	29.794.395	31.117.962	30.916.689	- 201.273	-0,65%	1.122.294	4%
.FileF	47.929.548	68.846.432	68.846.432	-	0,00%	20.916.884	44%
.FileF/Doppio canale	8.539.379	7.264.595	7.264.595	-	0,00%	- 1.274.784	-15%
Farmaci file F e Doppio Canale	56.468.927	76.111.027	76.111.027	-	0,00%	19.642.100	35%
TOTALE BENI E SERVIZI netto utilizzi	86.263.322	107.228.989	107.027.716	- 201.273	-0,19%	20.764.394	24%
Utilizzi dell'anno	1.950.982	1.295.727	-	- 1.295.727	-100,00%	- 1.950.982	-100%
Contributi dell'anno	235.750	739.180	581.209	- 157.971	-21,37%	345.459	147%
Costi coperti da contributo	2.186.732	2.034.907	581.209	- 1.453.698	-71,44%	- 1.605.523	-73%
TOTALE BENI E SERVIZI LORDO	88.450.054	109.263.896	107.608.925	- 1.654.971	-1,51%	19.158.871	22%

Altri costi

L'importo della voce "Altri costi" assegnato con Decreto n. 18933 del 19 dicembre 2025 è pari a € 2.056.586, come di seguito indicato:

	Prestazioni orarie aggiuntive	ALTRI COSTI	PERSONALE UNIVERSITARIO	IRAP	Totale complessivo
923	275.364	1.537.993	104.928	138.300	2.056.585

Accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio, pari a € 4.239.067, si presentano in linea rispetto alla prechiusura del 3 CET 2025. Nel decreto di assegnazione sono stati riconosciuti i seguenti accantonamenti:

-Accantonamenti per fondi rischi assicurativi SIR per € 1.270.951;

-Accantonamenti Libera professione per € 1.448.656;

-Accantonamenti per art. 113 Incentivi funzioni tecniche per € 169.033;

-Accantonamenti Fondo Per l'Alzheimer E Le Demenze 2026 - Decreto n. 18035 del 05_12_2026 per € 1.350.427.

PSSR (Contributo da destinare al finanziamento PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità dell'offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali – garantito dal Fondo Sanitario Regionale indistinto)

Per garantire l'equilibrio economico della Fondazione il contributo PSSR, assegnato con Decreto 18933 del 19 dicembre 2025, è pari a € 16.100.062 in aumento di € 725.779 rispetto alla prechiusura del 3 CET 2025.

Il Collegio sindacale assevera inoltre le seguenti voci:

Contributi c/ esercizio da privati e da altri enti pubblici: in sede di redazione del Bilancio Preventivo 2026, non sono considerati detti contributi che saranno oggetto di puntuale riconduzione in corso d'anno.

Utilizzo contributi anni precedenti: in sede di redazione del Bilancio Preventivo 2026 gli utilizzi contributi esercizi precedenti relativi alle sperimentazioni cliniche non sono stati inseriti per allinearsi ai dati del Decreto.

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

Proventi e oneri straordinari: nel Bilancio Preventivo 2026, 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 2024 (€)	Prechiusura 3 CET 2025 (€)	Preventivo 2026 (€)	Dif Prev. 2026-Prechiusura 3 cet 2025	Inc. Dif Prev. 2026-Prechiusura 3 cet 2025	Dif Prev. 2026-Bilancio 2024	Inc. Dif Prev. 2026-Bilancio 2024
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	5.907.982	6.755.202	6.772.470	**17.268**	0%	**864.488**	15%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.527.203	4.632.235	4.632.235	-	0%	105.032	2%
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	7.200	-	-	-	nd	- 7.200	-100%
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)	129.989	48.221	30.953	- 17.268	-36%	- 99.036	-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	**10.572.374**	**11.435.658**	**11.435.658**	**-**	**0%**	**863.284**	**8%**
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	4.027.524	4.586.362	4.645.081	58.719	1%	617.557	15%
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	3.058.989	3.123.769	3.123.769	-	0%	64.780	2%
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	15.000	58.719	-	- 58.719	-100%	- 15.000	-100%
Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	-	-	-	-	nd	-	nd
TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	**7.101.513**	**7.768.850**	**7.768.850**	**-**	**0%**	**667.337**	**9%**
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	603.629	660.352	660.352	-	0%	**56.723**	**9%**
Accantonamenti LP	-	-	-	-	nd	-	nd
TOTALE COSTI INTRAMOENIA	**7.705.142**	**8.429.202**	**8.429.202**	**-**	**0%**	**724.060**	**9%**
PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	**2.867.232**	**3.006.456**	**3.006.456**	**-**	**0%**	**139.224**	**5%**

Il valore degli accantonamenti di libera professione è pari alla prechiusura del III CET 2025 in coerenza con quanto assegnato da Regione Lombardia.

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

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 2026".

Il Piano degli Investimenti 2026 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. 821 del 28/10/2025.

Complessivamente, su una disponibilità di risorse già assegnate ma non ancora utilizzate pari a € 10.888.518, si prevedono nel corso del 2026 interventi per € 8.149.822.

Si riporta di seguito una scheda di sintesi del piano investimenti anno 2026 per ciascun punto ordinante:

SC Responsabile	Piano investimenti 2026 (€)	Spesa prevista per il 2027 (€)	Spesa prevista per il 2028 e anni successivi (€)	Totale
INGEGNERIA CLINICA	3.752.491	12.838		**3.765.329**
SC PROVVEDITORATO ECONOMATO	130.065			**130.065**
SC SERVIZIO INFORMATICO	2.770.957			**2.770.957**
SC TECNICO PATRIMONIALE	1.496.308	1.000.000	1.725.858	**4.222.166**
Totale complessivo	**8.149.822**	**1.012.838**	**1.725.858**	**10.888.518**

SEZIONE RICERCA

Il Collegio prende atto altresì di quanto riportato nella sezione Ricerca del BPE 2026, come dalla seguente scheda riepilogativa :

923	FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA - M
	SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA RICERCA

Cod.	Voce	2026	2026	
		Prechiusura al 3° trimestre 2025	*Preventivo al 31/12/2026*	*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	7.429.999	2.625.688	*- 4.804.311*
AOIR11	Altri contributi da Regione (al lordo delle rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al lordo delle rettifiche)	11.543.954	12.514.839	*970.885*
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-
AOIR91	Rettifiche altri contributi	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**18.973.953**	**15.140.527**	***- 3.833.426***
	COSTI			
AOIC01	Personale	5.913.781	6.425.264	*511.483*
AOIC02	IRAP personale dipendente	386.083	426.441	*40.358*
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	8.395.993	3.130.973	*- 5.265.020*
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	179.219	118.727	*- 60.492*
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	4.098.877	5.039.122	*940.245*
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**18.973.953**	**15.140.527**	**- 3.833.426**
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)

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

Dalla scheda SKIRCCS si rileva una diminuzione di - € 3.833.426 del valore della produzione e dei costi, rispetto al 3° CET 2025; detto decremento in fase previsionale si rileva sulla base dell'assegnazione di ricerca corrente anno 2025 del Ministero della Salute, che ha disposto l'erogazione di un contributo inferiore all'anno precedente, e dal fatto che non sono pervenute indicazioni dallo stesso in merito alle assegnazioni dei contributi per lo svolgimento della Ricerca Finalizzata e progetti Eranet (bandi 2024 e 2025).

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 progettualità pluriennale degli stessi e conseguentemente impattano 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 e al Decreto 9/6/2023 relativo alla "stabilizzazione del personale di ricerca".

Nel presente documento di Bilancio si sono previsti anche i costi relativi a nuove assunzioni di personale Ricercatore e di Supporto a tempo determinato, nel rispetto dei limiti del Piano Triennale dei Fabbisogni del personale, autorizzati da Regione Lombardia con riferimento agli anni 2025-2027. Il BPE 2026 ha tenuto, pertanto, conto dei costi per n. 135 teste nel rispetto del limite finanziario di cui all'art. 18 del CCNL del 21/02/2024 e 27/10/2025.

Il Collegio prende atto che la Fondazione ha rinnovato a Regione Lombardia la richiesta di specifica assegnazione, con riferimento ai CCNL 21/02/2024 e 27/10/2025, per integrare le risorse per i rinnovi contrattuali del personale del ruolo della ricerca sanitaria.

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

Il Collegio dà atto che lo scostamento negativo di - € 3.833.426, rilevato nella scheda riepilogativa area ricerca, è da considerarsi provvisorio perché i valori iscritti nel BPE 2026 che vengono confrontati con le risultante della prechiusura al 3° CET 2025, non sono esaustive in quanto carenti delle assegnazioni dei contributi in c/esercizio di ricerca avvenuti nell'ultimo trimestre 2025.

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

La seduta termina alle *ore 11.00.*

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Dott. Maurizio PELLIZZER

SINDACO EFFETTIVO

Dott. ssa Katiuscia GARIFO

SINDACO EFFETTIVO

Dott. Ivano OTTOLINI