

### VERBALE N. 43

L'anno 2018, il giorno 28 del mese di Febbraio, alle ore 9,15, nella sede amministrativa della Fondazione IRCCS – Istituto Neurologico Carlo Besta di Milano, Via Clericetti n. 2, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio Sindacale dell'Istituto.

E' presente il dott. Davide Teodoro Colucci, Sindaco effettivo

La dott.ssa Paola Centra, Sindaco effettivo, a causa del mal tempo che ha reso complicati i trasporti ferroviari, non potendo essere presente, partecipa alla riunione in collegamento telefonico e restituirà il verbale firmato, attraverso la sua e- mail di servizio

il Presidente, Dott. Sandro Orsi risulta assente giustificato.

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

Si procede all'esame del seguente argomento:

#### **“RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018”**

L'attività di verifica del Bilancio Preventivo è iniziata in data 14/2/2018 in quanto il Presidente del Collegio si è recato presso la Fondazione. In tale occasione il dott. Visconi ne ha illustrato al Presidente i criteri di formazione. L'attività di è conclusa in data odierna.

Il Collegio Sindacale prende atto del Bilancio Preventivo Economico 2018, 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 Programmazione Finanza e Controllo di Gestione della Regione Lombardia n. 1378 del 5/2/2018.

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 2018, 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.Lgv. 118/2011, approvati dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione con propria deliberazione n. 171 del 14 febbraio 2018 e pubblicati sul portale SCRIBA entro il termine del 14 febbraio 2018, previsto dalla Regione Lombardia nelle proprie linee guida.

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 2018 risulta impostata in modo da garantire l'equilibrio economico-finanziario richiesto dalle Regole emanate dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. X/7600 del 20 dicembre 2017 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/1000 vengono riportate qui di seguito.

		923 FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA - M		
		- SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA ASSISTENZA -		
Cod.	Voce	2017	2018	
		<i>Preconsuntivo al 31/12/2017</i>	<i>Preventivo al 31/12/2018</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	<b>RICAVI</b>			
AOIR01	DRG	27.783	27.608	- 175
AOIR02	Funzioni non tariffate	7.032	7.054	22
AOIR03	Ambulatoriale	11.316	11.568	252
AOIR04	Neuropsichiatria	752	798	46
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	3.383	3.383	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	7.700	7.700	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	5.382	10.973	5.591
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	807	-	807
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	3.692	3.511	181
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.037	-	1.037
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	89	-	89
AOIR15	Prestazioni sanitarie	9.607	9.503	104
	<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>	<b>78.580</b>	<b>82.098</b>	<b>3.518</b>
	<b>COSTI</b>			
AOIC01	Personale	30.119	29.995	- 124
AOIC02	IRAP personale dipendente	2.000	1.999	- 1
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	5.893	5.893	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	44.777	49.350	4.573
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	665	665	-
AOIC06	Altri costi	1.884	1.849	- 35
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	3.568	2.514	- 1.054
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	89	-	89
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>88.995</b>	<b>92.265</b>	<b>3.270</b>
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	10.415	10.167	- 248
	<b>Risultato economico</b>	-	-	-

Il Collegio Sindacale prende atto che nel conto economico si è provveduto ad appostare alla voce “Altri Contributi da Regione” risorse pari ad € 3.511.000 in diminuzione di € -181.000 rispetto al IV CET 2017.

Vengono confermati i valori dell’Equiparazione finanziaria, il Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione e il contributo storicizzazione anni precedenti. Il contributo destinato alle Risorse Aggiuntive Regionali è stato ridotto di € 8.000 mentre, non risulta assegnato il contributo per abbattimento File F pari ad e 173.000.

In merito ai ricavi per Prestazioni Sanitarie si evidenzia una riduzione di € 175.000 per D.R.G. e un aumento di € 252.000 per prestazione ambulatoriali.

Il valore di produzione per il Doppio Canale è stato considerato, sia per i cittadini lombardi sia per i cittadini extraregione, sulla base di quanto rilevato e rendicontato nei flussi di attività dell’esercizio 2017.

Per quanto riguarda i File F si sono appostate risorse pari a € 10.973.000, in aumento di € 5.591.000 rispetto al IV CET 2017 per il riconoscimento solo parziale, per l’acquisto del farmaco Spinraza come segnalato in Regione nella nota Integrativa Descrittiva e nella relazione del Direttore Generale, della quale si riporta l’estratto:

*“Il valore assegnato del FILE F comprende 5.000 €/1.000 per la presa in carico di un numero elevato di pazienti affetti da malattie rare da trattare con il medicinale innovativo Spinraza.*

*Il farmaco Spinraza sarà utilizzato in ricovero / ambulatorio per il trattamento di pazienti affetti da SMA. Il farmaco, essendo appena entrato in commercio, non è presente in gara Brescia.*

*L’importo presunto, come da Deliberazione del Direttore Generale della Fondazione n. 43/2018 del 6/2/2018 ad oggetto: “Procedura negoziata ai sensi dell’art. 63, comma 2, lettera b) del D. Lgs. 50/2016, per l’affidamento del contratto di fornitura del farmaco Spinraza. Oneri complessivi stimati a carico della Fondazione di € 15.246.000 Iva inclusa” è notevolmente superiore al riconoscimento di Regione Lombardia in fase di BPE.*

*Tale importo si riferisce al trattamento di n. 30 nuovi pazienti e di ulteriori 4 che hanno iniziato il trattamento nel 2017. I 4 pazienti del 2017 devono ancora effettuare n. 18 somministrazioni totali (18 fiale),*

*mentre ai nuovi pazienti, essendo previsto dal piano terapeutico n. 6 somministrazioni per ognuno, è previsto il consumo di n. 180 fiale.*

*Il costo di ogni singola fiala è di 70.000 € oltre IVA.*

*I pazienti trattati sono pediatrici ed è previsto il trattamento ulteriore di n. 8 pazienti adulti, che qui non sono stati conteggiati.*

*Si rappresenta, altresì, che nonostante la previsione di maggiori costi per l'acquisto del farmaco in questione, non è stata prevista l'erogazione di maggior cassa: infatti il tetto G3S del 2018 è pressoché invariato rispetto al 2017. Questa situazione potrebbe causare nel tempo sofferenza finanziaria, in considerazione del fatto che non risultano finanziati per cassa nemmeno i 5.591€/1000 assegnati allo scopo nel decreto regionale”.*

Il Collegio sulla base di quanto sopra evidenzia la necessità da parte di Regione Lombardia di copertura dell'importo residuo per l'utilizzo del farmaco in oggetto per evitare una sofferenza finanziaria e di cassa già prevedibile.

Inoltre è emersa la necessità di prevedere per l'esercizio 2018 l'acquisto di 2 apparecchiature “neuronavigatori” fondamentali per l'attività chirurgica di precisione ritenuti a fine ciclo vita. Il costo per tale acquisto ammonterebbe ad € 800.000,00. Tale importo non è previsto nei piani di investimento per una mancata comunicazione da parte dell'UOS Ingegneria Clinica nei tempi opportuni. Il mancato funzionamento di tali apparecchiature potrebbe provocare un indubbio danno all'attività di sala operatoria pertanto, si evidenzia la necessità l'autorizzazione da parte di Regione Lombardia a tali acquisti non previsti.

Il Collegio Sindacale rileva altresì nella nota integrativa l'esposizione di un'attivazione di contratto part time a tempo determinato per assistente religioso per l'importo annuo di e 18.000,00, pur non essendoci una criticità per quanto riguarda la copertura finanziaria si rileva comunque un'anomalia dovuta alla mancata autorizzazione regionale.

Rileva, inoltre, che i dati di costo della presa in carico dei pazienti cronici non sembrano corretti ed, in ogni caso che debbano essere chiariti.

Il Collegio rileva inoltre che l'obiettivo dei Ricavi da Entrate Proprie è pari a € 3.383.000.

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

Inoltre, come da indicazioni Regionali, non è stata esposta la parte straordinaria (proventi e oneri finanziari e straordinari).

Il Collegio prende atto che il margine di libera professione è in linea con quanto inserito nel IV CET 2017 e consente la copertura dei costi indiretti derivanti dall'attività di libera professione.

Il Collegio Sindacale prende atto che il vincolo Beni e Servizi del Bilancio Preventivo 2018 è di € 49.350.000, in aumento di € 4.573.000 rispetto al IV CET 2017.

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

		PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2018
		Altri Beni & servizi	Dispositivi medici	Consulenze e coll Beni & servizi	Totale con consulenze	% incidenza riduzioni sulle macrocategorie Altri Beni % Servizi Dispositivi Medici
Codice	Descrizione azienda	Riduzioni richieste	Riduzioni richieste	Riduzioni richieste		
923	FOND. IROCS IST. NAZ. NEUROLOGICO C. BESTA	139	54	4	248	1,12%

Inoltre dal Decreto 1378/2018 sono previste riduzione per:

- 55 €/1.000 emoderivati I/C;
- 28 €/1.000 rimodulazione per SBBL.

	Prechiusura IV CET	BPE 2018
<b>Beni e Servizi lordo</b>	€ 44.777	€ 49.350
Utilizzi anni precedenti beni e servizi	€ 773	€ -
Contributi dell'anno beni e servizi	€ 56	€ -
<b>totale</b>	€ 43.948	€ 49.350
Farmaci a distribuzione diretta (esclusa quota e moderati FILE F)	€ 14.032	€ 19.765
Assicurazione RC	€ 2.164	€ 2.164
<b>Beni e Servizi netto</b>	€ 27.752	€ 27.421
riduzione 1,12 beni e servizi	-€ 248	
riduzione e moderati	-€ 55	
riduzione SBBL	-€ 28	
	€ 27.421	€ 27.421

Relativamente alle quote di ammortamento, si prende atto che il valore inserito (al netto delle sterilizzazioni) nel Bilancio preventivo 2018 è di € 665.000, in linea rispetto al IV CET 2017.

Il Collegio rileva altresì che nel Bilancio Preventivo 2018 il costo del personale dipendente risulta pari a € 29.995.000 più IRAP pari a € 1.999.000, in riduzione di € 124.000 rispetto al IV CET 2017.

Il Collegio Sindacale prende atto dell'accantonamento per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) pari a € 1.457.000. Nel Preventivo 2018 non sono stati allocati costi per accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da privati. In aggiunta sono previsti 22 €/1.000 relativi al PAI "Progetto presa in carico paziente cronico". Si confermano gli accantonamenti per copertura diretta rischi e agli accantonamenti per Libera Professione (fondo Balduzzi e fondo di perequazione).

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

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

		923 FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA - M		
		SCHEDE RIEPILOGATIVE AREA RICERCA		
Cod.	Voce	2017	2018	
		<i>Preconsuntivo al 31/12/2017</i>	<i>Preventivo al 31/12/2018</i>	<i>Variazione</i>
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>(B-A)</b>
	<b>RICAVI</b>			
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	5.053	2.077	- 2.976
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	7	-	- 7
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	17.267	9.392	- 7.875
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>	<b>22.327</b>	<b>11.469</b>	<b>- 10.858</b>
	<b>COSTI</b>			
AOIC01	Personale	-	-	-
AOIC02	IRAP personale dipendente	-	-	-
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	12.199	6.868	- 5.331
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	-	-	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	10.128	4.601	- 5.527
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>22.327</b>	<b>11.469</b>	<b>- 10.858</b>
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	<b>Risultato economico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La quota di contributi per lo svolgimento dell'attività di ricerca corrente risulta appostata nella misura dell'85% dell'esercizio precedente, pari a € 3.167.000.

Inoltre risultano iscritti i progetti ERANET per € 183.000 e progetti di rete IRCCS per € 183.000.



Per la realizzazione dei progetti finanziati dal Ministero della Salute, e da altri Enti pubblici e privati, i contributi iscritti ammontano complessivamente a € 5.859.000.

B.P.E. 2018	
CONTRIBUTI 2018	
rigo scheda contributi Vinc_Ricerca	€/1000
Contributi da U.E.	-
Contributi per la ricerca corrente da Ministero Salute - Ricerca Corrente	3.533
Contributi per la ricerca corrente da Ministero Salute - Ricerca Finalizzata	4.973
Contributi per la ricerca finalizzata da soggetti privati - Vincolati	886
<b>TOTALE</b>	<b>9.392</b>

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

Il Collegio Sindacale prende atto che il Piano degli investimenti 2018 definisce gli investimenti da effettuare e le relative modalità di finanziamento.

Esso rappresenta la programmazione triennale degli investimenti in riferimento sia alle quote degli investimenti sostenuti fino al 31/12/2017 che alle quote di previsione per gli anni 2018-2019 e 2020 in coerenza con il Piano Triennale dei Lavori Pubblici e del Programma Biennale degli Acquisti adottati dalla Fondazione.

Le risorse allocate nel Piano della Fondazione riguardano esclusivamente gli interventi che godono già di una copertura economica certa derivante da provvedimenti di assegnazione e/o autorizzazione regionali,

sia derivante da finanziamenti da terzi e proventi straordinari fatto salvo quanto precedentemente evidenziato dal Collegio per i “neuronavigatori”.

Con le osservazioni che precedono e qualora le stesse vengano recepite anche dalla Regione per la relativa copertura, il Collegio, conclusivamente, **esprime parere favorevole** sull’equilibrio di Bilancio.

Null’altro essendoci da aggiungere, si dichiara tolta la seduta alle ore 11,00.

Letto, approvato e sottoscritto.

#### IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Paola Centra

f.to ai sensi del D.Lgs n. 39 del 12/2/1993

Dott. Davide Teodoro Colucci

f.to ai sensi del D.Lgs n. 39 del 12/2/1993