

VERBALE N. 4/2022

L'anno 2022, il giorno 24 del mese di febbraio, alle ore 16,00, il Collegio Sindacale della Fondazione, si è riunito previa regolare convocazione.

Risultano essere in collegamento telefonico:

- la dott.ssa Paola Centra, Presidente,
- la dott.ssa Manuela Fozzi , Sindaco effettivo,
- il dott. Daniele Contessi , Sindaco effettivo

Alla riunione è altresì presenti la Dott. ssa Angela Volpe, direttore della UOC Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, il Dott. Giacomo Magna dirigente SSD Gestione Amministrativa ricerca e sperimentazioni cliniche e la Dott. ssa Rossella Messe Dirigente UOC Risorse Umane

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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022

Il Collegio Sindacale prende atto del Bilancio Preventivo Economico 2022, 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. 1492 del 11/02/2022.

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 2022, le relazioni predisposte dal Direttore della U.O.C. Economico – Finanziaria e Controllo di Gestione relative alle note integrative descrittive – gestione sanitaria e note integrative descrittive – gestione ricerca, in ottemperanza con quanto richiesto dal D.Lgs. 118/2011, approvati dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione con propria deliberazione n. V/19 del 14 febbraio 2022 e pubblicati sul portale SCRIBA entro il termine del 14 febbraio 2022, 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 2022 risulta impostata in modo da garantire l'equilibrio economico-finanziario richiesto dalle Regole emanate dalla Regione Lombardia per l'anno 2022 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

	IV CET 2021	BPE 2022	BPE 2022 -IV CET 2021
RICAVI			
DRG	28.147.987	28.407.806	259.819
Funzioni non tariffate	5.736.346	6.196.876	460.530
Ambulatoriale	12.125.031	12.419.032	294.001
Neuropsichiatria	745.000	746.394	1.394
Screening	-	-	-
Entrate proprie	3.816.190	3.816.190	0
Libera professione (art. 55 CCNL)	6.809.940	6.809.940	-
Psichiatria	-	-	-
File F	16.015.201	10.259.393	5.755.808
Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.035.856	170.741	865.115
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	6.285.428	3.937.138	2.348.290
Altri contributi (al netto rettifiche)	1.300.541	-	1.300.541
Proventi finanziari e straordinari	216.791	-	216.791
Prestazioni sanitarie	10.534.453	10.730.910	196.457
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	92.768.764	83.494.420	9.274.345
COSTI			
Personale	32.487.689	33.341.445	853.756
IRAP personale dipendente	2.152.433	2.208.251	55.818
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.772.560	4.772.560	-
Beni e Servizi	56.215.014	50.107.228	6.107.786
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	358.193	358.193	-
Altri costi	1.893.299	1.638.176	255.123
Accantonamenti dell'esercizio	6.414.127	1.847.038	4.567.089
Oneri finanziari e straordinari	111.880	-	111.880
Totale Costi (al netto capitalizzati)	104.405.195	94.272.891	10.132.304
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	11.636.431	10.778.472	857.959
Risultato economico	0	0	0

Il Collegio Sindacale prende atto degli scostamenti fra BPE 2021 e IV CET 2020, in particolare:

Ricavi

Funzioni non tariffate

Relativamente alle funzioni non tariffate la quota appostata nel BPE 2022 di € 6.196.876 è in aumento di € 460.530 rispetto al IV CET 2021. L'importo è pari a quanto assegnato con Delibera n. XI/49469 del 29 giugno 2021 "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 2020".

Produzione sanitaria

A fronte dell'emergenza SARS-COV2 la Fondazione ha operato nel 2021 in un contesto fortemente determinato dalla pandemia che, pur essendo la Fondazione una struttura covid-free, ha imposto il ridisegno delle modalità erogative nel rispetto delle direttive nazionali e regionali. Tale riorganizzazione ha avuto impatto sulla disponibilità di posti letto in particolare per l'area neuroscienze cliniche e pediatriche per tutto il 202 e, ad oggi, con il perdurare della pandemia non è possibile programmare una data per il ritorno alla normale gestione della risorsa posto letto.

La programmazione per l'anno 2022 si svilupperà, di norma, sulla base degli indirizzi definiti da Regione Lombardia affiancati dall'aggiornamento legato all'anno in corso in merito sia alla gestione della pandemia che della campagna vaccinale anti - Covid.

In particolare, relativamente all'erogazione di prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale, la Fondazione programmerà la propria attività nel rispetto delle indicazioni regionali al fine del raggiungimento dei target previsti dalla Direzione Generale Welfare in ordine all'attuazione del piano di ripresa 2022 delle prestazioni sanitarie (DGR 5832 del 29/12/2021) e per quanto riguarda l'area di intervento dei ricoveri chirurgici oncologici adotterà le misure per la riduzione dei tempi d'attesa in applicazione del nuovo modello di remunerazione delle prestazioni (DGR 5883 del 24/01/2022).

Si presume che per il 2022, con la pandemia ancora in atto, l'erogazione delle prestazioni sanitarie possa essere fluttuante causa la minore affluenza dei pazienti provenienti da fuori regione e la necessità di adozione di misure di distanziamento.

Per i ricoveri l'assegnazione regionale con Decreto n. 1492 del 11.02.2022 ha tenuto conto del bilancio 2019 pertanto risulta differente rispetto alla produzione rappresentata dai dati di produzione lorda relativi al IV CET 2021.

Entrate Proprie

Conformemente alle indicazioni regionali e al decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022 il valore delle entrate proprie è stato determinato sulla base dei valori esposti nel IV CET 2021 per un valore complessivo pari a € 3.816.190.

FILE F e altre prestazioni sanitarie

Rispetto al IV CET 2021 i ricavi contabilizzati nel BPE 2022 sono inferiori di € 5.955.808.

Il decreto n. 1492 del 11.02.2022 su questo tema riporta l'informazione che la tipologia 14 a decorrere dal gennaio 2022 non rientrerà nel flusso File F. In seguito a un'interlocuzione con il servizio farmaceutico dell'Ats di appartenenza e di Regione Lombardia si è avuta la conferma che si tratta di un errore a causa dell'esclusione dalla tipologia 14 del farmaco SPINRAZA utilizzato per curare la SMA che nel 2021 ha quotato € 6.661.644, inserito correttamente nel flusso inviato a RL.

La Fondazione si aspetta una rettifica di assegnazione relativa alla voce in argomento nel corso dell'esercizio 2022.

Inoltre si stima un costo anno 2022 in aumento rispetto all'esercizio precedente in quanto si dovrà tenere conto di un'ulteriore spesa relativa al farmaco Risdiplam (EVRY-SDI) per circa 19 pazienti per un costo unitario/annuo di circa € 130.000. Il totale costo aggiuntivo è stimato in circa € 2.500.000.

Pertanto sarà necessario in corso d'anno un adeguamento dell'assegnazione.

Libera Professione

Complessivamente i ricavi stimati per l'attività di Libera Professione sono iscritti al medesimo valore del IV CET 2021, così come previsto dal decreto di assegnazione. Il valore complessivo dei ricavi è pari a € 6.809.940.

Altri Contributi da Regione

La voce "Altri Contributi da Regione", pari a € 3.937.138 di cui Contributi COVID per € 654.000 corrisponde a quanto assegnato con Decreto regionale n. 1492 del 11/02/2022. Le risorse sono in diminuzione di € 2.348.90 rispetto al IV CET 2021.

Personale dipendente

Il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2022, come analiticamente esplicitato nel modello A, è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, e delle linee guida inviate da Regione Lombardia con nota pervenuta in data 10 febbraio 2022, prot. n. G1.2022.0009107. Con Decreto della Presidenza n. 1492 dell'11 febbraio 2022, Regione Lombardia ha assegnato a questa Fondazione l'importo di € 35.549.696 (oneri ed Irap compresi) che contempla il finanziamento vincolato, pari ad € 462.000, per il reclutamento delle figure professionali (n. 2 anestesisti e n. 6 infermieri) per il potenziamento delle "Terapie Intensive" e quello pari ad € 192.000,

per il reclutamento di n. 4 figure professionali di infermiere, ai sensi dell'art. 1 comma 5 del DL n. 34/20, cd. "infermieri di famiglia/comunità", comprensivi anche delle quote di incremento dei fondi per il trattamento accessorio ai sensi del cd. "Decreto Calabria".

Si rileva che, ai sensi dell'art. 1 commi 609 – 611 della Legge n. 234 del 30/12/2021, sono state finanziate le quote dell'Indennità di Vacanza Contrattuale di competenza dell'esercizio anno 2022 con riferimento ai rinnovi Contrattuali del triennio 2022-2024 della Dirigenza per € 35.839,00 e del Comparto per € 46.137,00 per complessivi € 81.976,00 (inclusi oneri ed Irap). E' stato altresì riconosciuto l'incremento al fondo "Condizioni di lavoro", art. 96 comma 3 lett. d) del CCNL Area sanità 19 dicembre 2019, pari ad € 47.268, ai sensi dell'art. 1 comma 435 della L. 205/2017 e la quota derivante dall'art. 1 comma 435bis della L. 205/2017 che va ad incrementare il Fondo della "Retribuzione degli incarichi" di cui all'art. 94 del CCNL 19/12/2019 area sanità pari ad € 19.146. Trattasi di quote in trascinamento del Bilancio Consuntivo anno 2020 che dovranno essere adeguate con il maggior finanziamento previsto dalla Legge n. 205/2017.

Si rileva altresì che è stato riconosciuto la quota di incremento dei fondi contrattuali autorizzata nel Bilancio Consuntivo 2020 pari ad € 207.103 (incluso oneri ed Irap) in applicazione dell'art. 11 del D.L. n. 35/2019 convertito in Legge n. 60/2019 (c.d. "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 2021 che sono state quantificate in € 7.000 e recuperate sulla stessa assegnazione di Regione Lombardia.

Nel Bilancio Preventivo 2022 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - è pari ad €: 1.317.862 (compreso oneri e Irap) e, nella colonna E, "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - relativa ad ASSENZE A VARIO TITOLO" l'importo indicato è pari ad €: 449.851 (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, comando, ecc.) previste per l'anno 2022.

Su richiesta del Collegio la D. ssa Messe dettaglia la voce del "Personale a tempo determinato" indicando che è rispettato il limite percentuale di cui all'art. 57 del C.C.N.L. triennio 2016/2018 del 21/05/2018 Comparto Sanità;

Beni e Servizi

Regione Lombardia con Decreto 1492 del 11/02/2022 ha assegnato il valore dei beni e servizi al netto delle sterilizzazioni, nelle seguenti aree:

- Area dispositivi medici;
- Area farmaci e altri beni sanitari;
- Area altri beni e servizi;
- Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi, con riferimento ai contratti di somministrazione.

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

		IV CET 2021 netto costi COVID	costi COVID e Centro vaccinale IV CET	IV CET 2021 lordo costi COVID	BPE 2022	BPE 2022 - IV CET
	NETTO UTILIZZI					
DM	Dispositivi Medici (COMPRESI COVID)	5.918.364	219.237	6.137.600	6.137.600	0
BS	Farmaci e altri beni Sanitari (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo) COMPRESI E MODERIVATI I/C	5.050.402	42.619	5.093.021	5.093.021	0
AB&S	Altri Beni e Servizi	16.167.763	507.286	16.675.049	16.935.049	260.000
COLL	Consul., collab., interinali e comandi	863.217	785.910	1.649.127	1.649.127	0
	TOTALE BENI E SERVIZI (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo e utilizzi)	27.999.746	1.555.052	29.554.797	29.814.797	260.000
	FILE F	16.015.201		16.015.201	10.259.393	-5.755.808
	DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO	9.696.085		9.696.085	9.869.134	173.049
	TOTALE FARMACI A DISTRIBUZIONE DIRETTA	25.711.286		25.711.286	20.128.527	-5.582.759
	TOTALE BENI E SERVIZI netto utilizzi	53.711.032		55.266.083	49.943.324	-5.322.759
	Utilizzi dell'anno	871.152		871.152	163.905	-707.247
	Contributi dell'anno	77.779		77.779		-77.779
	TOTALE BENI E SERVIZI LORDO	54.659.963	1.555.052	56.215.014	50.107.229	-6.107.785

Altri Costi

L'importo della voce "Altri costi" assegnato con Decreto n. 1492 del 11/02/2022 è pari a € 1.638.176.

Accantonamenti

Gli accantonamenti dell'esercizio, pari a € 1.847.038, si presentano in riduzione di € 4.567.089 rispetto al IV CET 2021. Nel decreto di assegnazione sono stati riconosciuti i seguenti accantonamenti:

- Accantonamenti per fondi rischi assicurativi SIR per € 770.951 in riduzione di € 741.049 rispetto all'esercizio precedente;
- Accantonamenti Libera professione per € 961.845 (pari al IV CET 2021);
- Accantonamenti per art.113 Incentivi funzioni tecniche per € 114.242.

PPSR

Per garantire l'equilibrio economico della Fondazione il contributo PPSR, assegnato con Decreto 1492 del 11/02/2022, è pari a € 10.778.472 in diminuzione di € 857.859 rispetto al IV CET 2021.

In sede di redazione del Bilancio Preventivo 2022 gli utilizzi contributi esercizi precedenti relativi alle sperimentazioni cliniche non vengono valorizzati.

Si è provveduto ad inserire € 170.741 relativi a contributi pregressi COVID come da Decreto n. 1492 del 11.02.2022.

Il Collegio prende atto della voce "Altri Contributi da Regione", pari a € 3.937.138 che corrisponde a quanto assegnato con Decreto regionale n. 1492 del 11.02.2022. Le risorse sono in diminuzione di € 2.348.90 rispetto al IV CET 2021.

Come da dettaglio sottostante si evince che in particolare è stato assegnato contributi inferiore per:

- Contributo per franchigie SIR e autoassicurazioni pari normalmente ad € 1.512.000, in assegnazione solo per € 770.951.
- Le altre voci sono relative ad altri accantonamenti e contributi non utilizzati per sperimentazioni cliniche che normalmente vengono riconosciute successivamente nel corso dell'anno.

PIANO INVESTIMENTI

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 2022".

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 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. 576 del 28.10.2021 e Deliberazione Direttore Generale n. 565 del 28.10.2021.

Per quanto concerne gli investimenti, si fa espresso rinvio al Piano degli Investimenti 2022 allegato al Bilancio Preventivo Economico 2022.

Complessivamente, su una disponibilità di risorse già assegnate pari a € 7.559.764,73 si prevedono nel 2022 interventi per € 4.573.814,73.

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 - I		
		SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA RICERCA		
Cod.	Voce	2021	2022	
		Preconsuntivo al 31/12/2021	Preventivo al 31/12/2022	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	4.148.304	2.999.048	- 1.149.256
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	500.000	-	- 500.000
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	15.828.826	8.762.077	- 7.066.749
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	20.477.130	11.761.125	- 8.716.005
	COSTI			
AOIC01	Personale	3.155.717	4.836.487	1.680.770
AOIC02	IRAP personale dipendente	209.184	320.752	111.568
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	5.921.766	5.208.335	- 713.431
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	77.824	15.000	- 62.824
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	11.112.639	1.380.551	- 9.732.088
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	20.477.130	11.761.125	- 8.716.005
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)

Tenuto conto che si raffronta un esercizio concluso (2021) con un preventivo 2022 nel quale sono appostati i soli contributi assegnati dei quali si è a conoscenza nel momento della redazione del BPE, si segnala che detti contributi sicuramente si incrementeranno nel corso del corrente esercizio.

Rispetto all'esercizio precedente si può notare la diminuzione della previsione dei costi relativamente ai beni e servizi, nei quali sono compresi i contratti di collaborazione coordinata e continuativa che non possono più essere attivati per previsioni normative e di contro si rileva l'aumento dei costi del personale dipendente.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi di ricerca iscritti nel Bilancio Preventivo 2022

CONTRIBUTI Bilancio Sezione Ricerca -	
rigo scheda contributi Vinc_Ricerca	importo assegnato
Contributi da UE	
Contributi per la ricerca corrente da Ministero Salute - Ricerca Corrente	€ 7.217.251
Contributi per la ricerca finalizzata da Ministero Salute - Ricerca Finalizzata	€ 300.187
Contributi per la ricerca finalizzata da Regione	
Contributi per la ricerca finalizzata da altri enti pubblici	
Contributi per la ricerca finalizzata da soggetti privati - Vincolati	€ 1.244.639
TOTALE	€ 8.762.077

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

****OMISSIS****

La seduta viene sospesa alle ore 17.30

Letto, approvato e sottoscritto.

F.to ai sensi del D. Lgs. 39/1993
IL PRESIDENTE
Dott. ssa Paola Centra

F.to ai sensi del D. Lgs. 39/1993
SINDACO EFFETTIVO
Dott. Daniele Contessi

F.to ai sensi del D. Lgs. 39/1993
SINDACO EFFETTIVO
Dott. ssa Manuela Ramona Fozzi