

Ente/Collegio: FONDAZIONE IRCCS SAN GERARDO DEI TINTORI DI MONZA

Regione: Lombardia

Sede: via Pergolesi 33 - 20900 Monza

Verbale n. 23 del COLLEGIO SINDACALE del 02/07/2024

In data 02/07/2024 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARLO TROCCOLI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

PAOLO MARIO FRANZOSINI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GABRIELLA DE STEFANO

Presente online

Partecipa alla riunione Dr.ssa Antonietta Ferrigno - Direttore Amministrativo
Dr.ssa Toni Piero Genco- Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Dr.ssa Sonia Lollini - Responsabile SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Bilancio d'Esercizio V2;

2. [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Con riferimento al punto 1 all'odg "Bilancio d'Esercizio V2", si rimanda alla "Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023" parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Con riferimento al punto n. 2

[Redacted content]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDAZIONE]

La seduta viene tolta alle ore 13.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 02/07/2024 si é riunito presso la sede della FONDAZIONE IRCCS SAN GERARDO DEI TINTORI DI MONZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Carlo Troccoli - Presidente Collegio Sindacale

Dr.ssa Gabriella De Stefano - Componente Collegio Sindacale

Dr. Paolo Mario Franzosini - Componente Collegio Sindacale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. Ordinanza n. 54

del 28/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2024

con nota prot. n. e-mail del 28/06/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni		€ 192.481.365,00	€ 192.481.365,00
Attivo circolante		€ 237.596.233,00	€ 237.596.233,00
Ratei e risconti		€ 808.765,00	€ 808.765,00
Totale attivo	€ 0,00	€ 430.886.363,00	€ 430.886.363,00
Patrimonio netto		€ 244.350.796,00	€ 244.350.796,00
Fondi		€ 57.323.914,00	€ 57.323.914,00
T.F.R.		€ 553.392,00	€ 553.392,00
Debiti		€ 122.953.638,00	€ 122.953.638,00
Ratei e risconti		€ 5.704.623,00	€ 5.704.623,00
Totale passivo	€ 0,00	€ 430.886.363,00	€ 430.886.363,00
Conti d'ordine		€ 4.928.052,00	€ 4.928.052,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione		€ 481.544.933,00	€ 481.544.933,00
Costo della produzione		€ 473.337.559,00	€ 473.337.559,00
Differenza	€ 0,00	€ 8.207.374,00	€ 8.207.374,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 311,00	€ 311,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 3.953.739,00	€ 3.953.739,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 12.161.424,00	€ 12.161.424,00
Imposte dell'esercizio		€ 12.161.424,00	€ 12.161.424,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2023, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 489.556.732,00	€ 489.556.732,00	€ 0,00
Ricerca	€ 3.650.444,00	€ 3.650.444,00	€ 0,00
Totale	€ 493.207.176,00	€ 493.207.176,00	€ 0,00
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 435.112.440,00	€ 481.544.933,00	€ 46.432.493,00
Costo della produzione	€ 423.136.880,00	€ 473.337.559,00	€ 50.200.679,00
Differenza	€ 11.975.560,00	€ 8.207.374,00	€ -3.768.186,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 311,00	€ 311,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.953.739,00	€ 3.953.739,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.975.560,00	€ 12.161.424,00	€ 185.864,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.975.560,00	€ 12.161.424,00	€ 185.864,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 244.350.796,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 238.085.120,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.836.877,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 428.799,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'esame del bilancio in questione è relativo alla seconda versione_V2 del Bilancio d'Esercizio 2023.

La prima versione è stata adottata con Deliberazione del CdA n. 21 del 27.05.2024 e sottoposta ad esame da parte del Collegio Sindacale in data 10.06.2024 (verbale n. 22).

Le osservazioni formulate da Regione Lombardia non hanno comportato variazioni dei valori iscritti nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico del precedente Bilancio d'Esercizio 2023 adottato, ma solo una diversa riclassificazione di alcune poste all'interno della stessa macrovoce.

Regione Lombardia con nota prot. n. A1.2024.0371301 del 24.06.2024 richiede lo storno di un credito di € 4.441.799,68, in quanto iscritto dalla ASST della Brianza nel proprio Bilancio.

A seguito al confronto telefonico in data 25.06.2024 con i funzionari dell'U.O. Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario della Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia e alla riunione in modalità videochiamata Teams tenutasi in data 26.06.2024 con i tre principali attori (Regione Lombardia, ASST della Brianza e Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori) si è deciso di non procedere allo storno dei crediti e dei relativi finanziamenti per investimenti di € 4.441.799,68, come precisato anche nell'e-mail inviata in data 26.06.2024 da Regione Lombardia. Nell'e-mail viene riportato la seguente frase "In esito alla riunione si è, pertanto, concordato che, al fine del rispetto della realtà degli accadimenti aziendali e dei fatti gestionali, tutte le rilevazioni contabili dei finanziamenti PNRR in argomento relative all'esercizio 2023 debbano essere rappresentate nel bilancio dell'IRCCS San Gerardo di Monza, ritenendo in tal modo superato quanto previsto nel parere reso sul

bilancio dell'IRCCS San Gerardo di Monza con nota prot. n. A1.2024.0371301 del 24/06/2024".

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

In seguito alla trasformazione dell'ASST di Monza in Fondazione IRCCS, l'Ente ha acquisito da Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM) immobilizzazioni immateriali per € 6.898 e ceduto nel mese di aprile 2023 all'ASST della Brianza immobilizzazioni immateriali per € 7.725.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Si precisa che la Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori non sostiene costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Come da indicazioni regionali (DGR n. 937 del 01.12.2010 - regole di sistema per l'anno 2011), a partire dall'esercizio 2011 sugli edifici è stata applicata l'aliquota del 6,5% anziché del 3%.

In seguito alla trasformazione dell'ASST di Monza in Fondazione IRCCS, l'Ente ha acquisito da Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM) immobilizzazioni materiali per € 2.026.123 e ceduto nel mese di aprile 2023 all'ASST della Brianza immobilizzazioni materiali per € 17.159.221.

Come già precisato con il verbale n. 22 del 10.06.2024 relativo all'esame della prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023, non avendo ricevuto le risorse necessarie per rimborsare il valore dei cespiti alla Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM), l'Ente, in deroga al disposto del D.Lgs 118/2011, non ha provveduto ad effettuare l'operazione di sterilizzazione delle quote di ammortamento dei cespiti ceduti da FMBBM. L'importo di tali ammortamenti è pari a € 556.689.

Il valori delle immobilizzazioni rilevate in contabilità sono in quadratura con i valori indicati nel libro cespiti.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Partecipazioni

L'Ente detiene partecipazioni nei confronti dell'associazione CESPEB (Centro Studi sulla Storia del Pensiero Biomedico) per € 5.000. La quota posseduta è pari al 33,33% del capitale complessivo. CESPEB è un'associazione di promozione culturale/scientifica.

Si precisa che l'Ente detiene, inoltre, una partecipazione nei confronti della Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM), pari a € 20.000. Tale partecipazione, pari al 33,33% del capitale complessivo, su richiesta del Collegio Sindacale, è stata totalmente svalutata nell'anno 2016.

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha aderito alla Fondazione Innovazione e Trasferimento Tecnologico (FITT), quale membro ordinario con quota di partecipazione di € 20.000.

In ottemperanza alla richiesta del Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Ente ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs n. 175/2016. Tale ricognizione relativa all'ex ASST di Monza, aggiornamento anno 2022 è stata recepita con l'Ordinanza del Presidente della Fondazione IRCCS San Gerardo n. 101 del 21.12.2023 e ratificata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 29.01.2024.

Come ogni anno, i dati relativi agli organismi partecipati vengono registrati sull'applicativo "Partecipazioni" del portale MEF.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

In seguito alla trasformazione dell'ASST di Monza in Fondazione IRCCS, l'Ente ha acquisito da Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM) giacenze di magazzino per € 2.697.396.

Le giacenze di magazzino sono in quadratura con le rimanenze appostate in bilancio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Con riferimento all'anzianità dei crediti presenti alla data del 31.12.2023 si riportano di seguito gli anni di formazione:

	anni 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
Crediti € 173.529.267 di cui	18.080.074	7.567.489	14.330.035	58.795.405	74.756.264

Per determinare la svalutazione dei crediti è stata presa in considerazione l'anzianità del credito secondo i seguenti criteri dettati da Regione Lombardia:

Anni di anzianità del credito	Percentuale progressiva di svalutazione
1	0%
2	30%
3	50%
4	80%
5 e successive annualità	100%

Nell'anno 2023 è stato effettuato l'accantonamento per il fondo svalutazione crediti verso privati per un importo complessivo di € 314.428. Il Fondo Svalutazione Crediti al 31.12.2023 è pari a € 3.136.555.

Come già commentato nel verbale n. 22 relativo all'esame della prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023, si ribadisce la necessità di procedere alla svalutazione dei crediti anche di Fondazione Monza e Brianza il Bambino e la sua Mamma, al pari degli altri crediti vs privati.

Si segnala che l'impatto di tale svalutazione avrebbe comportato un incremento dell'accantonamento di competenza di € 2.962.382.

Il Collegio Sindacale, considerato che allo stato attuale è in corso di definizione il procedimento di mediazione attivato nel 2023 per la riscossione dei predetti crediti tra Fondazione IRCCS e FMBBM, ritiene opportuno che l'Ente verifichi con la Regione di stanziare un maggiore accantonamento per il Fondo Svalutazione dei Crediti, in considerazione dell'esito del predetto procedimento di mediazione.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Ratei attivi

Il valore al 31.12.2023 è pari a € 8.096 relativo al rimborso di personale in comando

Risconti attivi

Al 31.12.2023 sono iscritti risconti attivi per € 800.669 relativi a:

- polizze assicurative per € 760.534
- canoni di noleggio, manutenzione e fornitura energia elettrica per € 31.848
- contributi in c/esercizio da enti pubblici per € 8.287

Ratei passivi

Nel bilancio 2023 sono iscritti ratei passivi per € 11.917 relativi a:

- rimborsi pazienti nefropatici sottoposti a dialisi per € 6.492
- contributi ANAC per € 5.425

Risconti passivi

Nel bilancio 2023 sono iscritti risconti passivi per € 5.692.706 relativi a:

- quote di affitti attivi per € 559.390
- quote contributo assicurazione Berkshire € 116.255
- sperimentazioni cliniche € 5.017.061

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Si riportano di seguito le valorizzazioni dei fondi:

Fondi per imposte, anche differite	€ 349.564
Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali nell'anno 2023 è stato utilizzato il fondo per € 488.953	€ 1.605.602
Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) In ottemperanza al decreto n. 7950 del 24.05.2024 è stato accantonato l'importo di € 3.287.000. Nel corso dell'anno 2023 è stato utilizzato il fondo per € 2.196.322 per risarcimenti danni.	€ 16.109.330
Quote inutilizzate contributi	€ 15.308.172

Rispetto alla prima versione, come richiesto da Regione Lombardia, l'Ente ha provveduto a riclassificare le assegnazioni relative alla "Prevenzione ed eliminazione del virus HCV – annualità 2020" e al "Rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale" dal fondo "Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo) - altro", al fondo "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato".

Fondo per rinnovi contrattuali € 14.462.158
In ottemperanza al decreto n. 7950 del 24.05.2024 sono stati accantonati rinnovi contratti per personale dipendente (€ 2.439.128) e per personale convenzionato (€ 77.414).

Altri fondi per oneri e spese (€ 6.273.696):

- Fondo rinnovi contrattuali universitari	€ 30.209
- Fondo altre competenze personale	€ 962.387
- Fondo produttività ex D.Lgs n. 165/2001	€ 187.559
- Fondo "ECMO"	€ 1.537.592
- Fondo poste straordinarie	€ 1.965.807
- Fondo avvocati interni	€ 46.868
- Altri fondi (rimborso assicurativo e cauzione)	€ 1.543.274

Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016 € 1.567.818

Altri fondi per Libera Professione (€ 1.647.574):

- Fondo Libera Professione Legge Balduzzi	€ 917.301
- Fondo Libera Professione - perequazione	€ 730.273

Con il verbale n. 22 del 10.06.2024, il Collegio Sindacale ha preso atto della nota regionale prot. A1.2024.0319894 del 27.05.2024 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA – esercizio 2023" e dell'accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA di € 2.156.244,46 per la Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori per Revisione prezzi Concessionario - costi aggiuntivi COVID-19 relativi agli anni 2020-2022.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(*Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione*)

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Il valore complessivo dei Debiti al 31.12.2023 è pari a € 122.953.638, così suddivisi:

D.III. Debiti v/Regione € 894.530

D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche € 2.719.874

D.VII. Debiti v/Fornitori € 66.376.067

D.IX. Debiti Tributarî € 14.884.149

D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale € 11.434.909

D.XI. Debiti v/Altri € 26.644.109

In merito ai debiti verso dipendenti e verso Istituti Previdenziali sono stati presi in visione i prospetti riportanti le suddette poste suddivise per annualità ed effettuata una analisi sulla legittimità e sussistenza dei debiti esposti al fine di porre in essere le condizioni relative ad uno stralcio degli stessi.

(*Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.*)

In relazione ai tempi di pagamento, si rileva che l'indicatore di tempestività per l'anno 2023 è pari a -26,19, con tempi medi di pagamento di 33,90 giorni.

Si riportano di seguito i dati rispetto ai tempi di pagamento e pubblicati sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparenza/Pagamenti dell'amministrazione":

Periodo di riferimento	Tempi medi di pagamento	Indicatore di tempestività dei pagamenti
1° trimestre 2023	40,00	- 24,64
2° trimestre 2023	29,42	- 29,66
3° trimestre 2023	33,68	- 21,94
4° trimestre 2023	28,50	-29,93

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Si riporta di seguito l'anzianità dei debiti:

	anni 2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
Debiti € 122.953.638 di cui	20.970.666	3.858.503	3.418.961	6.574.942	88.130.566

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 2.500,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 4.925.552,00

(Eventuali annotazioni)

Alla voce "Altri conti d'ordine" sono iscritti i depositi divisionali.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

Sono iscritti le seguenti voci:
 IRAP relativa al personale dipendente
 IRAP relativa a collaboratori
 IRAP relativa ad attività di libera professione
 IRAP relativa ad attività istituzionale
 IRES

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 3.611.050,00
I.R.E.S.	€ 572.899,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 133.750.664,00
Dirigenza	€ 63.355.364,00
Comparto	€ 70.395.300,00
Personale ruolo professionale	€ 589.123,00
Dirigenza	€ 455.185,00
Comparto	€ 133.938,00
Personale ruolo tecnico	€ 19.191.622,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 19.191.622,00
Personale ruolo amministrativo	€ 13.099.727,00
Dirigenza	€ 1.570.322,00
Comparto	€ 11.529.405,00
Totale generale	€ 166.631.136,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Da indicazioni regionali impartite in sede di Bilancio 2012, il debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute non è più stato oggetto di accantonamento.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Si riporta di seguito la variazione del personale in servizio, precisando che il dato dell'anno 2022 si riferisce all'ASST di Monza:

Personale Ruolo Sanitario	anno 2022	anno 2023	differenza
Dirigenza	622	628	6
Comparto	1.595	1.516	-79
Personale Ruolo Professionale	anno 2022	anno 2023	differenza
Dirigenza	4	5	1
Comparto	4	4	0

Personale Ruolo Tecnico	anno 2022	anno 2023	differenza
Dirigenza	0	0	0
Comparto	548	551	3
Personale Ruolo Amministrativo	anno 2022	anno 2023	differenza
Dirigenza	15	15	0
Comparto	328	293	- 35
TOTALE GENERALE	3.116	3.012	-104

Si specifica che con Decreto DG Welfare n. 4765 del 30.03.2023 ad oggetto "Assegnazione del personale e del patrimonio all'ASST della Brianza a seguito della costituzione della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori" è stato trasferito il personale ad ASST Brianza a seguito della costituzione della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori che per la veste giuridica assunta dalla stessa non prevede l'affermamento di strutture territoriali (eccetto psichiatria, neuropsichiatria, consultori). La differenza del personale in servizio al 31.12.2023 rispetto al 2022 è motivata per quanto sopra.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente ha sostenuto costi per consulenze, collaborazioni, prestazioni interinali e personale in comando per € 3.909.841 di cui € 1.166.833 finanziati da contributi a destinazione vincolata.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Caso non verificatosi nell'esercizio 2023.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Caso non verificatosi nell'esercizio 2023.

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Caso non verificatosi nell'esercizio 2023.

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Come da indicazioni regionali, in merito agli accantonamenti per rinnovi contrattuali le somme da accantonare sono state appostate sui soli sezionali sanitario e assistenza (per le Fondazioni IRCCS) e sono comprensive di oneri riflessi escluso IRAP.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della
normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Fattispecie non presente nel Bilancio dell'Ente.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 271.872.796,00
---------	------------------

Sono state considerate le seguenti voci del prospetto CeMin:

B.1) Acquisto di beni	€ 158.040.361
B.2) Acquisto di servizi	€ 89.293.412
B.3) Manutenzione e riparazione	€ 15.604.478
B.4) Godimento di beni di terzi	€ 6.629.948
B.9) Oneri diversi di gestione	€ 2.148.916
B.13) Variazione delle rimanenze	€ 155.681

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.676.618,00
Immateriali (A)	€ 186.447,00
Materiali (B)	€ 21.490.171,00

Eventuali annotazioni

Come già precisato, non avendo ricevuto le risorse necessarie per rimborsare il valore dei cespiti alla Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM), l'Ente, in deroga al disposto del D.Lgs 118/2011, non ha provveduto ad effettuare l'operazione di sterilizzazione delle quote di ammortamento dei cespiti ceduti da FMBBM. L'importo di tali ammortamenti è pari a € 556.689,34.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 311,00
Proventi	€ 311,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari si riferiscono ad interessi attivi su crediti.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.953.739,00
Proventi	€ 11.661.932,00
Oneri	€ 7.708.193,00

Eventuali annotazioni

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

I proventi straordinari sono relativi a:

- Sopravvenienze attive da ATS/ASST/Fondazione della Regione per € 107.424
- Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 113.509
- Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi per € 635.597
- Sopravvenienze attive da Regione per 10.805.402

Gli oneri straordinari sono relativi a:

- minusvalenze per cespiti dichiarati fuori uso per € 7.195
- Sopravvenienze passive da ATS/ASST/Fondazioni della Regione per € 59.471
- Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale per € 148.000
- Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 748
- Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi per € 7.492.779 di cui € 7.374.440 verso Regione.

Ricavi

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Con il decreto n. 7950 del 24.05.2024 Regione Lombardia ha assegnato alla Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori i seguenti contributi in conto esercizio (al lordo rettifiche):

- Funzioni non tariffate - € 23.535.177
- Contributo PSSR - € 59.651.788
- Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) - € 15.775.632
- Altri contributi da Regione (FSR indistinto) - € 12.835.396
- Contributi da Regione (FSR vincolato) - € 828.565
- Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) - erogati da Regione - € 130.785
- Contributi vincolati da MEF - PNRR (Extra fondo) - vincolati - € 1.000.000

Inoltre sono presenti i contributi da enti pubblici (diversi da Regione) e da privato per un importo di € 10.396.696

Gli utilizzi contributi anni precedenti sono iscritti in bilancio per € 5.126.307.

Le rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti sono pari a € 226.599 (€ 146.677 contributi da Regione e € 79.922 altri contributi).

Sono stati visionati i prospetti di dettaglio dei contributi da enti pubblici (diversi da Regione) e da privati e degli utilizzi dei contributi anni precedenti e gli stessi sono risultati coerenti con i programmi ed i fini istituzionali dell'azienda.

In merito all'attività di Libera Professione è stata verificata, sulla base delle risultanze esposte, che l'attività di Libera professione evidenzia un margine positivo.

Il Conto Economico dell'attività libero professionale dell'anno 2023 presenta un margine positivo, con un primo margine pari al 18,11% su ricavi rispetto ad una media regionale del 18,51%.

Il secondo margine, dopo la copertura dei costi diretti e generali, presenta una percentuale, rispetto ai ricavi, del 6,89%, a fronte di una media regionale del 7,61%

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

E' stata verificata l'applicazione del principio di competenza su alcuni documenti pervenuti all'Ente in momenti successivi al 31.12.2023, ma riferiti a poste dell'esercizio 2023.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 419.540,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.128.425,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Gli importi indicati sono il risultato della valorizzazione eseguita a seguito di istruttoria dell'Ente.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Come già commentato nel verbale n. 22 relativo all'esame della prima versione del Bilancio d'Esercizio 2023, il Collegio Sindacale ribadisce la necessità di integrare il fondo svalutazione crediti considerando anche i crediti vantati verso FMBBM, al fine di tutelare l'Ente da possibili ricadute negative sul rispettivo bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: