

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

Regione: Lombardia

Sede: via Pergolesi 33 - 20900 Monza

Verbale n. 36 del COLLEGIO SINDACALE del 22/05/2025

In data 22/05/2025 alle ore 15:00 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

GIUSY CILIA

Presente online

Partecipa alla riunione dott. Toni Genco - Direttore SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, dott.ssa Sonia Lollini - Dirigente SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, dott.ssa Ingrid Sartori - Direttore SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane, dott. Matteo Del Bue - Dirigente SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane

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

1. Approvazione Bilancio d'Esercizio 2024;

2. [REDACTED]

3. [REDACTED]

4. [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 "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2024" si rimanda alla "Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2024" parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Con riferimento al punto 2 all'Odg [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Con riferimento al punto 3 all'Odg [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Con riferimento al punto 4 all'Odg [REDACTED]

[REDAZIONE]

La seduta viene tolta alle ore 16:45 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 31/12/2024

In data 22/05/2025 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Carlo Troccoli - Presidente Collegio Sindacale

Dr.ssa Giusy Cilia - Componente Collegio Sindacale

Dr. Paolo Mario Franzosini - Componente Collegio Sindacale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. CdA n. 33

del 15/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2025

con nota prot. n. e-mail del 15/05/2025 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 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 192.481.365,00	€ 193.610.244,00	€ 1.128.879,00
Attivo circolante	€ 237.596.233,00	€ 264.349.880,00	€ 26.753.647,00
Ratei e risconti	€ 808.765,00	€ 744.871,00	€ -63.894,00
Totale attivo	€ 430.886.363,00	€ 458.704.995,00	€ 27.818.632,00
Patrimonio netto	€ 244.350.796,00	€ 266.813.890,00	€ 22.463.094,00
Fondi	€ 57.323.914,00	€ 55.646.749,00	€ -1.677.165,00
T.F.R.	€ 553.392,00	€ 479.676,00	€ -73.716,00
Debiti	€ 122.953.638,00	€ 129.862.824,00	€ 6.909.186,00
Ratei e risconti	€ 5.704.623,00	€ 5.901.856,00	€ 197.233,00
Totale passivo	€ 430.886.363,00	€ 458.704.995,00	€ 27.818.632,00
Conti d'ordine	€ 4.928.052,00	€ 5.084.850,00	€ 156.798,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 481.544.933,00	€ 491.316.135,00	€ 9.771.202,00
Costo della produzione	€ 473.337.559,00	€ 481.690.312,00	€ 8.352.753,00
Differenza	€ 8.207.374,00	€ 9.625.823,00	€ 1.418.449,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 311,00	€ 85.068,00	€ 84.757,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.953.739,00	€ 3.632.656,00	€ -321.083,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.161.424,00	€ 13.343.547,00	€ 1.182.123,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.161.424,00	€ 13.343.547,00	€ 1.182.123,00
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 2024, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 494.602.538,00	€ 494.602.538,00	€ 0,00
Ricerca	€ 1.946.047,00	€ 1.946.047,00	€ 0,00
Totale	€ 496.548.585,00	€ 496.548.585,00	€ 0,00
(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d’esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 462.429.438,00	€ 491.316.135,00	€ 28.886.697,00
Costo della produzione	€ 450.714.867,00	€ 481.690.312,00	€ 30.975.445,00
Differenza	€ 11.714.571,00	€ 9.625.823,00	€ -2.088.748,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 85.068,00	€ 85.068,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.632.656,00	€ 3.632.656,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.714.571,00	€ 13.343.547,00	€ 1.628.976,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.714.571,00	€ 13.343.547,00	€ 1.628.976,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 266.813.890,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 260.063.536,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.321.555,00
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

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il confronto con il Preventivo 2024 è poco significativo considerando che, in seguito all'invio da parte dell'Ente del Bilancio di Assestamento 2024, è stato emanato da Regione Lombardia il decreto n. 15492 del 16.10.2024 che modifica quanto assegnato con il decreto del Preventivo 2024 n. 20355 del 19.12.2023.

Rispetto all'anno 2023 si rileva un incremento del valore della produzione riconducibile principalmente al File F, mentre l'incremento del costo della produzione è dovuto l'aumento del costo del personale dipendente e al riconoscimento del fondo svalutazione crediti comprensivo dei crediti verso Fondazione Monza e Brianza il Bambino e la sua Mamma.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Gli importi contabilizzati sono relativi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tutti i beni patrimoniali acquistati dal 01.01.2012 e di quelli acquistati con fondi a destinazione vincolata prima della data indicata.

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.

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

Si precisa che, 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), acquisiti nell'anno 2023 per un valore pari a € 2.026.123, 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. Per l'anno 2024 l'importo di tali ammortamenti è pari a € 305.556.

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.

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, aggiornamento anno 2023, è stata recepita con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47 del 20.12.2024.

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.

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.)

Con riferimento all'anzianità dei crediti presenti alla data del 31.12.2024 si riportano di seguito gli anni di formazione:

	anni 2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024
Crediti € 203.953.252 di cui	22.318.591	10.165.659	39.863.159	22.128.685	109.477.158

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%

Nell'anno 2024 è stato effettuato l'accantonamento per il fondo svalutazione crediti verso privati per un importo complessivo di € 6.503.433. Il Fondo Svalutazione Crediti al 31.12.2024 è pari a € 9.464.630.

Il Fondo Svalutazione Crediti al 31.12.2024 è stato calcolato sui soli crediti verso privati (escludendo tutti i soggetti pubblici) e, facendo seguito all'osservazione formulata in più occasioni dal Collegio Sindacale, l'Ente, nel determinare il fondo svalutazione crediti, ha considerato anche i crediti maturati nei confronti della Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM)

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 31/12/2024.)

Ratei attivi

Nessun valore al 31.12.2024

Risconti attivi

Al 31.12.2024 sono iscritti risconti attivi per € 744.871 relativi a:

- polizze assicurative per € 703.688
- canoni di noleggio, manutenzione e fornitura energia elettrica per € 41.183

Ratei passivi

Nel bilancio 2024 sono iscritti ratei passivi per € 79.117 relativi a:

- polizze assicurative per € 28.838
- quote di commissioni, formazione e fornitura energia elettrica per € 18.727
- contributi ANAC per € 31.552

Risconti passivi

Nel bilancio 2024 sono iscritti risconti passivi per € 5.822.739 relativi a:

- quote di affitti attivi per € 3.125
- quote contributi per € 722.746
- sperimentazioni cliniche per € 5.096.868

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 € 338.707

Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali € 1.508.485
nell'anno 2024 è stato utilizzato il fondo per € 97.117

Fondo rischi per franchigia assicurativa € 18.885.990
In ottemperanza al decreto n. 6618 del 13.05.2025 è stato accantonato l'importo di € 3.287.000.
Nel corso dell'anno 2024 è stato utilizzato il fondo per € 510.340 per risarcimenti danni.

Quote inutilizzate contributi € 14.869.332

Fondo per rinnovi contrattuali € 10.186.155
In ottemperanza al decreto n. 6618 del 13.05.2025 sono stati accantonati rinnovi contratti per personale dipendente (€ 4.683.938) e per personale convenzionato (€ 50.839).
Nel corso dell'anno 2024 il fondo è stato utilizzato per € 9.010.780

Altri fondi per oneri e spese (€ 6.234.000):

- Fondo rinnovi contrattuali universitari	€ 30.209
- Fondo altre competenze personale	€ 962.387
- Fondo produttività ex D.Lgs n. 165/2001	€ 194.731
- Fondo "ECMO"	€ 1.537.592
- Fondo poste straordinarie	€ 1.965.807
- Fondo avvocati interni	€ 0
- Altri fondi (rimborso assicurativo e cauzione)	€ 1.543.274

Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016 € 1.916.224

Altri fondi per Libera Professione (€ 1.707.856):

- Fondo Libera Professione Legge Balduzzi	€ 808.592
- Fondo Libera Professione - perequazione	€ 899.264

Debiti

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

Il valore complessivo dei Debiti al 31.12.2024 è pari a € 129.862.824 così suddivisi:

D.III. Debiti v/Regione € 894.530

D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche € 4.189.079

D.VII. Debiti v/Fornitori € 71.043.039

D.IX. Debiti Tributari € 15.001.722

D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale € 11.665.377

D.XI. Debiti v/Altri € 27.069.077

A seguito delle osservazioni formulate da Regione Lombardia in merito al Bilancio d'Esercizio 2023 e, in particolare, sulla reale

sussistenza dei debiti verso dipendenti e verso istituti previdenziali e assistenziali, l'Ente ha effettuato una puntuale ricognizione di suddetti debiti per l'individuazione delle partite per le quali sussistono le ragioni giuridiche del mantenimento o dell'eliminazione in bilancio. Dall'esito delle verifiche effettuate è emersa la presenza di partite per le quali non sussistono più le ragioni giuridiche per il mantenimento a bilancio per un importo complessivo di € 2.254.783. Con verbale n. 27 del 24.10.2024 il Collegio Sindacale ha espresso parere favorevole allo stralcio dei suddetti debiti. L'Ente con Decreto del Direttore Generale n. 1101 del 07.11.2024 ha formalizzato lo stralcio delle partite debitorie.

(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 2024 è pari a -21,34, con tempi medi di pagamento di 29,85 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 2024	24,71	- 28,83
2° trimestre 2024	30,22	- 20,07
3° trimestre 2024	21,54	- 16,02
4° trimestre 2024	25,39	-21,21

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

Si riporta di seguito l'anzianità dei debiti:

	anni 2020 e precedenti	2021	2022	2023	2024
Debiti € 129.862.824 di cui	22.448.437	2.976.307	5.617.770	11.967.288	86.853.022

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	
Depositi cauzionali	€ 2.500,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 5.082.350,00

(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 ires)

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.	€ 4.383.266,00
I.R.E.S.	€ 357.137,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 137.924.832,00
Dirigenza	€ 67.105.998,00
Comparto	€ 70.818.834,00
Personale ruolo professionale	€ 657.953,00
Dirigenza	€ 526.797,00
Comparto	€ 131.156,00
Personale ruolo tecnico	€ 19.564.389,00
Dirigenza	€ 30.439,00
Comparto	€ 19.533.950,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.962.559,00
Dirigenza	€ 1.597.915,00
Comparto	€ 11.364.644,00
Totale generale	€ 171.109.733,00

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:

Personale Ruolo Sanitario	anno 2023	anno 2024	differenza
Dirigenza	628	649	21
Comparto	1.517	1.599	84

Personale Ruolo Professionale	anno 2023	anno 2024	differenza
Dirigenza	5	5	0
Comparto	4	4	0

Personale Ruolo Tecnico	anno 2023	anno 2024	differenza
Dirigenza	0	1	1
Comparto	551	556	5

Personale Ruolo Amministrativo	anno 2023	anno 2024	differenza
Dirigenza	15	14	-1
Comparto	296	322	26

TOTALE GENERALE	3.016	3.152	136
-----------------	-------	-------	-----

- *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 2024 l'Ente ha sostenuto costi per consulenze, collaborazioni, prestazioni interinali e personale in comando per € 3.940.565 di cui € 1.046.833 finanziati da contributi a destinazione vincolata.

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

Caso non verificatosi nell'esercizio 2024.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Caso non verificatosi nell'esercizio 2024

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

Caso non verificatosi nell'esercizio 2024

- *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 sul solo sezionale assistenza 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	€ 272.675.030,00
---------	------------------

Sono state considerate le seguenti voci del prospetto CeMin:

B.1) Acquisto di beni	€ 168.186.860
B.2) Acquisto di servizi	€ 82.013.026
B.3) Manutenzione e riparazione	€ 14.851.954
B.4) Godimento di beni di terzi	€ 6.480.976
B.9) Oneri diversi di gestione	€ 2.206.504
B.13) Variazione delle rimanenze	- € 1.064.290

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 20.812.774,00
Immateriali (A)	€ 120.786,00
Materiali (B)	€ 20.691.988,00

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), acquisiti nell'anno 2023 per un valore pari a € 2.026.123, 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. Per l'anno 2024 l'importo di tali ammortamenti è pari a € 305.556.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 85.068,00
Proventi	€ 85.068,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari si riferiscono ad interessi attivi su crediti.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.632.656,00
Proventi	€ 5.147.382,00
Oneri	€ 1.514.726,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono relativi a:

- Plusvalenze da cessioni di beni per € 200
- Sopravvenienze attive da ATS/ASST/Fondazione della Regione per € 59.172
- Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale per € 2.254.783
- Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 66.226
- Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi per € 718.788
- Sopravvenienze attive da Regione per 1.999.239
- Altre insussistenze attive v/terzi per 7.063
- Altri proventi per € 41.911

L'iscrizione di "Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale" per € 2.254.783 è dovuta a stralci di debiti verso dipendenti e verso istituti previdenziali non più sussistenti.

Le "Sopravvenienze attive da Regione" per € 1.999.239 sono state assegnate per il recupero delle liste di attesa.

Gli oneri straordinari sono relativi a:

- minusvalenze per cespiti dichiarati fuori uso per € 41.911
- Sopravvenienze passive da ATS/ASST/Fondazioni della Regione per € 770.695
- Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi per € 702.120 di cui € 636.461 verso Regione.

Ricavi

Con il decreto n. 6618 del 13.05.2025 Regione Lombardia ha assegnato alla Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori i seguenti contributi in conto esercizio (al lordo rettifiche):

- Funzioni non tariffate - € 18.582.458
- Contributo PSSR - € 77.129.202
- Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) - € 8.563.062
- Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) - € 8.322.235
- Altri contributi da Regione (FSR indistinto) - € 6.886.281
- Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) - erogati da Regione - € 113.896

Inoltre sono presenti i contributi da enti pubblici (diversi da Regione) e da privato per un importo di € 6.802.575

Gli utilizzi contributi anni precedenti sono iscritti in bilancio per € 1.822.376.

Le rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti sono pari a € 331.198 (€ 290.783 contributi da Regione e € 40.415 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'Ente.

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.

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 31.12.2024, ma riferiti a poste dell'esercizio 2024.

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 economica, 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	€ 510.252,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.883.142,00

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 non 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 esposte, 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

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ATTIVITA' DI EMERGENZA URGENZA EXTRAOSPEDALIERA

Il Collegio Sindacale, ai sensi della Convenzione sottoscritta per il Servizio di soccorso sanitario extraospedaliero 118 (di cui alla della DGR n. XI/2703/2019), ha verificato che gli importi rendicontati sono coerenti al contenuto della Convenzione stessa.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: