



BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2021

**Sede legale in MONZA , Via PERGOLESI, n. 33
Fondo di dotazione euro 60.000
Codice fiscale n. 06252940967
Iscritta al REA - MB n. 1806395**

Bilancio al 31 dicembre 2021

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) QUOTE ASSOCIATIVE O APPORTI ANCORA DOVUTI | - | - |
| -Versamenti non ancora richiamati | - | - |
| -Versamenti già richiamati | - | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I.Immateriali: | | |
| 1) costi di impianti e di ampliamento | - | - |
| 2) costi di sviluppo | - | - |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 14.141 | 316.050 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | - | - |
| 5) avviamento | - | - |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| 7) altre | <u>270.262</u> | <u>-</u> |
| | <u>284.403</u> | <u>316.050</u> |
| II.Materiali: | | |
| 1) terreni e fabbricati | 8.376.349 | 8.674.989 |
| 2) impianti e macchinario | 310.693 | 385.101 |
| 3) attrezzature | 854.336 | 795.517 |
| 4) altri beni | 534.430 | 524.784 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>10.075.808</u> | <u>10.380.391</u> |
| III.Finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | - | - |
| b) imprese collegate | - | - |
| c) altre imprese | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | - | - |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| b) verso imprese collegate | | |
| c) verso altri enti Terzo Settore | | |
| d) verso altri | | |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 3) altri titoli | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Totale immobilizzazioni | 10.360.211 | 10.696.441 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I.Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo; | - | - |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; | - | - |
| 3) lavori in corso su ordinazione; | - | - |
| 4) prodotti finiti e merci; | 2.603.175 | 2.166.648 |
| 5) acconti. | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>2.603.175</u> | <u>2.166.648</u> |
| II.Crediti | | |
| 1) verso utenti e clienti | | |
| -entro l'esercizio successivo | 616.835 | 381.605 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 616.835 | 381.605 |
| 2) verso associati e fondatori | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 3) verso enti pubblici | | |
| -entro l'esercizio successivo | 12.710.871 | 10.925.514 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 12.710.871 | 10.925.514 |
| 4) verso soggetti privati per contributi | | |
| -entro l'esercizio successivo | 558.623 | 759.428 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 558.623 | 759.428 |
| 5) verso enti della stessa rete associativa | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 6) verso altri enti del Terzo Settore | | |
| -entro l'esercizio successivo | 722.441 | 723.892 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | <u>722.441</u> | <u>723.892</u> |
| 7) verso imprese controllate | | |
| 8) verso imprese collegate | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 9) crediti tributari | | |
| -entro l'esercizio successivo | 43.069 | 74.168 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>20.038</u> |
| | 43.069 | 94.206 |
| 10) da 5 per mille | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 11) imposte anticipate | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 12) verso altri | | |
| -entro l'esercizio successivo | 249.726 | 118.705 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>600</u> | <u>600</u> |
| | 250.326 | 119.305 |
| | <u>14.902.165</u> | <u>13.003.950</u> |
| III.Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: | | |
| 1) partecipazioni in imprese controllate; | - | - |
| 2) partecipazioni in imprese collegate; | - | - |
| 3) altri titoli; | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |
| IV.Disponibilità liquide: | | |
| 1) depositi bancari e postali; | 2.604.044 | 1.268.464 |
| 2) assegni; | - | - |
| 3) danaro e valori in cassa; | <u>4.440</u> | <u>7.508</u> |
| | <u>2.608.484</u> | <u>1.275.972</u> |
| Totale attivo circolante | 20.113.824 | 16.446.570 |
| D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| -Ratei attivi | - | - |
| -Risconti attivi | 280.512 | 536.427 |
| Totale Ratei e risconti | 280.512 | 536.427 |
| TOTALE ATTIVO | 30.754.547 | 27.679.438 |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 44.561 | 44.196 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I.Fondo dotazione dell'ente | 60.000 | 60.000 |
| II.Patrimonio vincolato | | |
| 1) riserve statutarie | - | - |
| 2) riserve vincolate per decisione degli organi istituzionali | - | - |
| 3) riserve vincolate destinate da terzi | <u>51.958</u> | <u>92.331</u> |
| | 51.958 | 92.331 |
| III.Patrimonio libero | | |
| 1) riserve di utili o avanzi di gestione | 772.954 | 726.139 |
| 2) altre riserve | 2 | 1 |
| - Riserva da allineamento Euro | 2 | 1 |
| | - | - |
| IV.Avanzo/disavanzo d'esercizio. | 379.948 | 46.816 |
| Totale patrimonio netto | 504.966 | 925.285 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | - | - |
| 2) per imposte, anche differite | - | - |
| 4) altri | 600.000 | 650.000 |
| Totale fondo per rischi e oneri | 600.000 | 650.000 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 3.253.092 | 2.913.514 |
| D) DEBITI | | |
| 1) debiti verso banche | | |

| | | |
|--|---------------|------------|
| -entro l'esercizio successivo | 951.865 | 1.343.219 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>23.389</u> | <u>-</u> |
| | 975.254 | 1.343.219 |
| 2) debiti verso altri finanziatori | | |
| 3) debiti verso associati e fondatori per finanziamenti | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 4) debiti verso enti della stessa rete associativa | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 5) debiti per erogazioni liberali condizionate | | |
| 6) acconti | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| -entro l'esercizio successivo | 21.449.075 | 17.804.497 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 21.449.075 | 17.804.497 |
| 8) debiti verso imprese controllate e collegate | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 9) debiti tributari | | |
| -entro l'esercizio successivo | 279.514 | 370.721 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 279.514 | 370.721 |
| 10) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| -entro l'esercizio successivo | 724.844 | 863.637 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 724.844 | 863.637 |
| 11) debiti verso dipendenti e collaboratori | | |
| -entro l'esercizio successivo | 1.518.198 | 1.449.197 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 1.518.198 | 1.449.197 |
| -23352 | | |
| 12) altri debiti | | |
| -entro l'esercizio successivo | 704.905 | 887.872 |
| -oltre l'esercizio successivo | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 704.905 | 887.872 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Toale debiti | 25.651.790 | 22.719.143 |
| E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI | | |
| -Ratei passivi | - | - |
| -Risconti passivi | 744.699 | 471.496 |
| Totale Ratei e risconti | 744.699 | 471.496 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | 30.754.547 | 27.679.438 |
| | - | - |
| RENDICONTO GESTIONALE | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| A) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | | |
| 1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori | - | - |
| 2) Proventi dagli associati per attività mutuali | - | - |
| 3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | - | - |
| 4) Erogazioni liberali | 212.166 | |
| 5) Proventi del 5 per mille | - | |
| 6) Contributi da soggetti privati | 3.220.548 | 3.035.115 |
| 7) Ricavi per presentazioni e cessioni a terzi | 1.653.770 | 1.250.524 |
| 8) Contributi da enti pubblici | - | 35.412 |
| 9) Proventi da contratti con enti pubblici | 36.226.515 | 35.373.227 |
| 10) Altri ricavi, rendite e proventi | | |
| - contributi in conto esercizio | - | |
| - ricavi e proventi diversi | 20.286 | 1.053 |
| - plusvalenze da cessioni di azienda | - | |
| 11) Rimanenze finali | 2.603.175 | 2.166.648 |
| Totale ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale | 43.936.460 | 41.861.979 |
| A) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 12.499.849 | 10.817.214 |
| 2) Servizi | 11.105.174 | 10.553.992 |
| 3) Godimento beni di terzi | 495.996 | 544.860 |
| 4) Personale | | |
| a) salari e stipendi | | |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 11.851.098 | 12.134.432 |
| b) oneri sociali | 3.325.469 | 3.343.217 |
| c) trattamento di fine rapporto | 694.540 | 582.217 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | - | - |
| e) altri costi | 210.650 | - |
| 5) Ammortamenti | | |
| a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 13.242 | 40.800 |
| b) Ammortamento immobilizzazioni materiali | 628.525 | 597.437 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | - |
| 6) Accantonamenti per rischi ed oneri | - | 137.500 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 18.798 | 21.016 |
| 8) Rimanenze iniziali | 2.166.648 | 1.928.532 |
| Totale costi e oneri da attività di interesse generale | 43.009.989 | 40.701.217 |
| A) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE | 926.471 | 1.160.762 |
| B) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE | | |
| 1) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori | - | - |
| 2) Contributi da soggetti privati | - | - |
| 3) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | - | - |
| 4) Contributi da enti pubblici | - | - |
| 5) Proventi da contratti con enti pubblici | - | - |
| 6) Altri ricavi rendite e proventi | | |
| - contributi in conto esercizio | - | - |
| - ricavi e proventi diversi | - | - |
| - plusvalenze da cessioni di azienda | - | - |
| 7) Rimanenze finali | - | - |
| Totale ricavi, rendite e proventi da attività diverse | - | - |
| B) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DIVERSE | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | - | - |
| 2) Servizi | - | - |
| 3) Godimento di beni di terzi | - | - |
| 4) Personale | | |
| a) salari e stipendi | - | - |
| b) oneri sociali | - | - |
| c) trattamento di fine rapporto | - | - |
| d) trattamento di quiescenza e simili | - | - |
| e) altri costi | - | - |

| | | |
|---|----------|----------|
| 5) Ammortamenti | | |
| a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali | - | - |
| b) Ammortamento immobilizzazioni materiali | - | - |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | - |
| 6) Accantonamento per rischi e oneri | - | - |
| 7) Oneri diversi di gestione | - | - |
| 8) Rimanenze iniziali | - | - |
| Totale costi e oneri da attività diverse | - | - |
| B) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DIVERSE | - | - |
| C) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI | | |
| 1) Proventi da raccolta fondi abituali | - | - |
| 2) Proventi da raccolte fondi occasionali | - | - |
| 3) Altri proventi | - | - |
| Totale ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi | - | - |
| C) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI | | |
| 1) Oneri per raccolte fondi abituali | - | - |
| 2) Oneri per raccolte fondi occasionali | - | - |
| 3) Altri oneri | - | - |
| Totale costi e oneri da attività di raccolta fondi | - | - |
| C) AVANZO/(DISAVANZO) DA ATTIVITA' DI RACCOLTA FONDI | - | - |
| D) RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI | | |
| 1) Da rapporti bancari | - | - |
| 2) Da altri investimenti | - | - |
| 3) Da patrimonio edilizio | - | - |
| 4) Da altri beni patrimoniali | - | - |
| 5) Altri proventi | - | - |
| Totale ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali | - | - |
| D) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI | | |
| 1) Su rapporti bancari | 13.542 | |
| 2) Su prestiti | 15.597 | 14.382 |
| 3) Da patrimonio edilizio | - | - |
| 4) Da altri beni patrimoniali | - | - |
| 5) Accantonamenti per rischi e oneri | - | - |

| | | |
|---|--------------------|------------------|
| 6) Altri oneri | 193 | 21.869 |
| Totale costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali | 29.332 | 36.251 |
| D) AVANZO/(DOSAVANZO) DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI | - | - |
| | 29.332 | 36.251 |
| E) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE | | |
| 1) Proventi da distacco del personale | - | - |
| 2) Altri proventi di supporto generale | - | - |
| Totale proventi di supporto generale | - | - |
| E) COSTI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 28.240 | 10.762 |
| 2) Servizi | 552.376 | 455.403 |
| 3) Godimento di beni di terzi | 26.851 | 396 |
| 4) Personale | | |
| a) salari e stipendi | 438.472 | 417.156 |
| b) oneri sociali | 129.418 | 116.588 |
| c) trattamento di fine rapporto | 38.302 | 33.254 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | - | - |
| e) altri costi | 4.426 | - |
| 5) Ammortamenti | | |
| a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 18.990 | 37.706 |
| b) Ammortamento immobilizzazioni materiali | 7.996 | - |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | - |
| 6) Accantonamento per rischi e oneri | - | - |
| 7) Altri oneri | 29.797 | 4.211 |
| Totale costi e oneri di supporto generale | 1.274.868 | 1.075.476 |
| E) AVANZO/(DISAVANZO) DA SUPPORTO GENERALE | (1.274.868) | - |
| | | 1.075.476 |
| AVANZO/(DISAVANZO) D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE | (377.729) | 49.035 |

| | | |
|--|------------------|---------------|
| Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 2.219 | 2.219 |
| AVANZO/(DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO | (379.948) | 46.816 |

Relazione di missione al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

Informazioni generali

La Fondazione "Monza e Brianza per il bambino e la sua mamma", brevemente "FMBBM" è stata costituita in data 28 ottobre 2005 per rogito notaio Enrico Bellezza in Milano al n. 54273 repertorio, n. 9467 raccolta. Soci fondatori furono l'Azienda Ospedaliera San Gerardo dei Tintori (ora ASST) di Monza, il Comitato Maria Letizia Verga OdV e la Fondazione Matilde Tettamanti e Menotti De Marchi Onlus.

In data 15 marzo 2006 la Fondazione ha ottenuto riconoscimento giuridico dalla Regione Lombardia ed è quindi iscritta al registro delle Persone Giuridiche Private al n. 2184.

In data 2 novembre 2017 ha ottenuto la qualifica di ONLUS e sono in corso valutazioni per l'iscrizione al Registro Nazionale Enti del Terzo Settore.

In data 01/01/2009 FMBBM, in esecuzione del proprio scopo statutario di "fornire l'eccellenza nell'assistenza dell'area materno - infantile", ha stipulato contratto con ASL Monza e Brianza per lo svolgimento di attività di ricovero, cura e assistenza presso le aree di pediatria, ematologia pediatrica, ostetricia e neonatologia, senza perseguire fini di lucro.

Ai fini fiscali si precisa che tale attività non concorre alla formazione di reddito imponibile ai sensi e per gli effetti degli articoli 143 comma 3 e 150 TUIR.

FMBBM, nello svolgimento dell'attività sanitaria, ha effettuato pure prestazioni considerate commerciali a fini fiscali. Tali prestazioni non hanno superato i limiti di cui agli articoli 149 e 150 TUIR, come si evince dalla contabilità separata, tenuta a norma di legge. L'Ente è quindi considerato non commerciale, anche ai fini fiscali, per il periodo di imposta 2019.

Le donazioni ed erogazioni liberali ricevute non sono imponibili per la Fondazione ai fini delle imposte dirette, né dell'Imposta sul Valore Aggiunto. L'Ente non ha posto in essere alcuna attività di raccolta fondi così come definita dall'art. 7 del Codice del Terzo settore.

Dal 2 novembre 2017 si applica la disciplina agevolativa delle ONLUS in punto di IRES, esenzione IRAP e di agevolazioni fiscali ai donatori.

Nel “Bilancio Sociale”, redatto secondo le linee guida contenute nel Decreto del Ministero del Lavoro del 4 luglio 2019 (GU n.186 del 9-8-2019), gli Amministratori hanno fornito ampia illustrazione dell’attività svolta, in ottemperanza allo statuto e alle finalità istituzionali.

In ottemperanza a quanto disposto dalla Nota Direttoriale del Ministero del lavoro n. 19740 del 29/12/2021, il presente bilancio è redatto secondo gli schemi previsti dal Decreto del Ministro del lavoro n. 39 del 05/03/2020 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19/04/2020, ancorché FMBBM non abbia ad oggi posto in essere le procedure di iscrizione al RUNTS e non sia quindi qualificabile quale ETS.

Come previsto dalla suddetta nota direttoriale, nella voce “attività di interesse generale” sono indicate le attività istituzionali di cui all’articolo 10 del d.lgs. n. 460/1997 costituite dall’attività di cura e assistenza alla mamma e al bambino, svolte in convenzione con ATS Brianza.

Il presente bilancio viene sottoposto a verifica da parte dell’Organo di consulenza tecnico contabile, statutariamente istituito. E’ inoltre sottoposto a revisione contabile volontaria da parte della società di revisione Price Waterhouse Coopers S.p.A. .

Come stabilito dallo statuto, i componenti del Consiglio di Indirizzo e del Consiglio di Amministrazione hanno svolto il loro incarico a titolo gratuito.

A titolo gratuito hanno prestato la propria opera pure i componenti dell’Organo di consulenza tecnico contabile.

Dal 30 aprile 2019 la carica di Presidente è ricoperta dal Prof. Pier Mannuccio Mannucci.

Scopo, struttura e contenuto del Bilancio

Il presente bilancio, di cui la presente relazione di missione è parte integrante, è relativo al periodo 01.01.2021 – 31.12.2021 e ha lo scopo di informare i terzi circa l’attività posta in essere dalla FMBBM nell’adempimento della propria missione istituzionale nella prospettiva di continuazione dell’attività.

Considerazioni sulla continuità aziendale

La presente Relazione di Missione è stata redatta nel presupposto della continuità aziendale. A tal proposito si precisa come il tema della continuità aziendale di Fondazione MBBM sia, alla data di redazione della presente relazione, correlato alla costituzione della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori avvenuta con atto del notaio Iannaccone del 22 dicembre 2021, in forma sospensiva fino al decreto ministeriale di riconoscimento della qualifica di IRCCS -che qualifica FMBBM e Fondazione Tettamanti fra i soggetti portatori di interessi originari- e al passaggio dell’accreditamento dell’attività sanitaria a tale nuovo Ente.

In proposito è di particolare rilievo per FMBBM la deliberazione della Regione Lombardia n. 5725 del 15/12/2021 che demanda alla Direzione Generale Welfare la costituzione di un tavolo regionale al fine di consentire la celere definizione di quanto spettante a vario titolo ai soggetti privati portatori di interessi originari per le attività espletate prima della costituzione della fondazione IRCCS.

Tale DGR stabiliva che le attività del tavolo dovessero terminare entro il 30 giugno 2022, prevedendo comunque un percorso con l’individuazione di termini intermedi **finalizzati al mantenimento della continuità**

aziendale e dell'equilibrio economico e patrimoniale di tutti i soci della Fondazione IRCCS, tra cui FMBBM, facenti parte del tavolo regionale sopracitato.

In attesa del decreto ministeriale di riconoscimento della nuova Fondazione IRCCS, la DGR del 29/12/2021 stabilisce il permanere dell'accreditamento delle attività in essere alla Fondazione MBBM.

Inoltre, sempre in attesa del decreto ministeriale e al fine di poter definire e risolvere le criticità presenti e rappresentate nei diversi bilanci di esercizio, il CDA di FMBBM ha inviato, in data 30 marzo 2022 formale lettera alla DG Welfare per sollecitare l'avvio del tavolo tecnico di lavoro.

Il tavolo di lavoro regionale è stato convocato in prima seduta in data 14 giugno 2022, ed in seconda seduta in data 1 luglio 2022. Nel corso del primo incontro di apertura dei lavori, alla presenza dell'Avvocatura della DG Welfare, dei direttori generali di ASST Monza e di ATS Brianza, sono stati rappresentati dal dott. Cozzoli gli obiettivi del tavolo di lavoro:

- ✓ garantire l'equilibrio patrimoniale, economico e finanziario dei soci privati della nuova Fondazione IRCCS
- ✓ risolvere le partite in essere al fine di garantire l'avvio della nuova Fondazione IRCCS senza contenzioso aperti

Il secondo incontro tecnico, in data 1 luglio, ha fornito delle proposte tecniche per la risoluzione delle criticità illustrate dai rappresentanti di FMBBM, in particolare legate alle tematiche di riconoscimento tariffa DRG con maggiorazione dovuta alle strutture dotate di PS e riconoscimento produzione extrabudget come previsto dalla DGR 4702 del 29.12.2015.

Alla data odierna, nonostante la DGR 5725 del 15/12/2021 preveda l'individuazione di un percorso finalizzato al mantenimento della continuità aziendale e dell'equilibrio economico finanziario di tutti i soci della Fondazione IRCCS e, pertanto, della FMBBM, il tavolo regionale in merito è tuttora in corso e non si è concluso formalmente in riferimento all'individuazione delle relative modalità operative; inoltre, sebbene le funzioni di pronto soccorso pediatrico ed ostetrico siano in effetti svolte dalla FMBBM, in quanto l'ospedale di Monza non ha al proprio interno un dipartimento materno infantile, non si è ancora avuta la conferma formale del riconoscimento della tariffa DRG con maggiorazione dovuta alle strutture dotate di PS (trattasi di complessivi Euro 952 migliaia inclusi nella voce A9 – ricavi da proventi con enti pubblici).

Pur in un contesto di residua incertezza in merito alla conclusione favorevole del tavolo regionale già citato e del percorso di riconoscimento della nuova Fondazione IRCCS, alla luce della citata deliberazione della Regione Lombardia n. 5725 del 15/12/2021 e considerando l'avanzato stato delle discussioni con gli attori terzi in merito ai due temi sopra richiamati, la direzione ha valutato sussistente la capacità dell'impresa di continuare a operare sulla base del presupposto della continuità aziendale, utilizzando quindi tale presupposto nella redazione del bilancio.

Andamento della gestione

La gestione 2021 si chiude con un disavanzo dopo le imposte di euro 379.948.

A tale proposito si rileva che, nel corso del 2021, si sarebbe raggiunto il pareggio di bilancio se il corrispettivo dell'attività di Pronto Soccorso pediatrico non fosse stato unilateralmente da ASST San Gerardo di euro 436.000 decurtato nel mese di settembre 2021 in riferimento all'esercizio precedente 2020, generando una sopravvenienza passiva che ha condotto al disavanzo 2021 portando il valore del Patrimonio Libero al 31/12/2021 a euro 393.008 contro euro 735.924 del 31/12/2019.

Quanto al rimborso dell'ultima tranche del debito consolidato nei confronti di ASST SG per euro 1.130.000, prevista a seguito della chiusura del bilancio 2021 è in elaborazione la proposta di proporre al tavolo regionale quale oggetto di compensazione con il valore delle attività di FMBBM apportate in IRCCS SG.

* * *

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità applicabili agli enti non commerciali (OIC35), e tenendo conto delle raccomandazioni contenute nei documenti della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, ove applicabili; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, integrato dalle informazioni raccomandate agli enti non commerciali mentre il bilancio finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

- Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

- Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

– **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il bilancio finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente essendo stata predisposta la riclassificazione ed adattamento del bilancio al 31/12/2020 agli schemi previsti dal DM 39 del 05/03/2020.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. di seguito si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

– **Altre informazioni**

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Stato patrimoniale , attivo

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati .

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|---|
| Diritti di utilizzazione opere ingegno: software licenza d'uso | 3 anni in quote costanti |
| Migliorie su beni di terzi | 27 anni in quote costanti, in relazione alla durata della concessione vigente con ASST Monza, duratura sino al 2043 |

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa. Le migliorie su beni di terzi, ammortizzate lungo un periodo di 5 anni sino al 31.12.2017, sono state ammortizzate, a partire dal 01/01/2017, lungo un periodo di 27 anni, in relazione alla durata della concessione vigente con ASST Monza, duratura sino al 2043, a seguito della autorizzazione regionale alla prosecuzione della sperimentazione gestionale.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni ed al valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Periodo |
|--|-------------------------------|
| Fabbricato sfera istituzionale (edificato su sedime detenuto in diritto di superficie) | 33 anni in quote costanti |
| Impianti specifici | 7 e 10 anni in quote costanti |
| Impianti elettrici e telefonici | 10 anni in quote costanti |
| Mobili e arredi | 10 anni in quote costanti |
| Macchine d'ufficio elettroniche e Telefonia Mobile | 5 anni in quote costanti |
| Attrezzatura | 8 anni in quote costanti |
| Attrezzature Medicali | 10 anni in quote costanti |

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le quote sono calcolate a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Il piano di ammortamento del Fabbricato istituzionale, prudenzialmente sviluppato nell'arco di 10 anni sino al 31.12.2017, è stato adeguato alla residua vita utile, stimata convenzionalmente duratura sino al 2050, come

descritto nel paragrafo introduttivo alle immobilizzazioni, in conseguenza della autorizzazione regionale alla prosecuzione della sperimentazione gestionale.

A tale orizzonte temporale (2050) corrisponde il rinnovo del contratto di diritto di superficie con ASST Monza, atto sottoscritto in corrispondenza della costituzione della nuova Fondazione IRCCS, in data 22 dicembre 2021 presso lo studio del notaio Iannaccone.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 40.800, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 316.049.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|--|---|--|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 311.398 | 1.091.278 | 1.402.676 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 278.658 | 807.969 | 1.086.627 |
| Valore di bilancio | 32.740 | 283.309 | 316.049 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 584 | | 584 |
| Ammortamento dell'esercizio | 19.184 | 13.046 | 32.230 |
| <i>Totale variazioni</i> | <i>-18.600</i> | <i>-13.046</i> | <i>-31.646</i> |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 311.982 | 1.091.278 | 1.403.260 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 297.842 | 821.015 | 1.118.857 |
| Valore di bilancio | 14.140 | 270.263 | 284.403 |

Immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Fabbricato istituzionale | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|--------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 11.560.375 | 641.928 | 2.576.951 | 1.455.827 | 16.305.895 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.885.386 | 256.827 | 1.781.434 | 931.043 | 5.925.504 |
| Valore di bilancio | 8.674.989 | 385.101 | 795.517 | 524.784 | 10.380.391 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | | 244.155 | 96.308 | 340.463 |
| Rivalutazioni / Svalutazioni | | | | | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | 8.525 | | 8.525 |
| Ammortamento dell'esercizio | 298.640 | 74.408 | 176.811 | 86.662 | 636.521 |
| <i>Totale variazioni</i> | <i>-298.640</i> | <i>-74.408</i> | <i>58.819</i> | <i>9.646</i> | <i>-304.583</i> |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 11.560.375 | 641.928 | 2.812.581 | 1.552.135 | 16.637.833 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.184.026 | 331.235 | 1.958.245 | 1.017.705 | 6.562.025 |
| Valore di bilancio | 8.376.349 | 310.693 | 854.336 | 534.430 | 10.075.808 |

Non si sono ricevute sovvenzioni per l'acquisto di immobilizzazioni.

Gli acquisti nella categoria attrezzature sono da imputarsi per oltre 26 mila euro ad attrezzature per l'attività di Sport Therapy, la differenza di circa 218 mila euro per apparecchiature per i reparti di pediatria, ostetricia e neonatologia.

Operazioni di locazione finanziaria

La Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Merci

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del FIFO in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni

unità fisica in rimanenza. Tale metodo prevede l'assunzione che le quantità acquistate o prodotte in epoca più remota siano le prime ad essere vendute o utilizzate in produzione.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione calcolato con il metodo del FIFO e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

Le rimanenze sono costituite da farmaci, presidi e materiale di consumo, come evidenziato nella seguente tabella:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| beni economici | 542.343 | -463.684 | 78.659 |
| beni sanitari e farmaci file F | 1.612.221 | 884.058 | 2.496.279 |
| merci in viaggio | 12.084 | 16.153 | 28.237 |
| Totale | 2.166.648 | 436.527 | 2.603.175 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota esigibile entro l'esercizio | Quota esigibile oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Crediti verso utenti e clienti | 381.605 | 235.230 | 616.835 | 616.835 | |
| Crediti verso enti pubblici | 10.925.514 | 1.785.357 | 12.710.871 | 12.710.871 | |
| Crediti verso soggetti privati per contributi | 759.428 | -200.805 | 558.623 | 558.623 | |
| Crediti verso altri enti del terzo settore | 723.892 | -1.451 | 722.441 | 722.441 | |
| Crediti tributari | 94.206 | -51.137 | 43.069 | 43.069 | |
| Crediti verso altri | 119.305 | 131.021 | 250.326 | 249.726 | 600 |
| Totale | 13.003.950 | 1.898.215 | 14.902.165 | 14.901.565 | 600 |

Di seguito il dettaglio delle voci:

| Crediti verso utenti e clienti | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-------------------|
| Fatture da emettere a clienti PRIVATI | 386.208 |
| Clienti terzi Italia PRIVATI | 185.590 |
| Clienti terzi Estero | 45.037 |
| Totale | 616.835 |

| Crediti verso enti pubblici | 31/12/2021 |
|--|-------------------|
| Degenze in corso | 592.038 |
| Clienti Italia Enti pubblici | 562.975 |
| Fatture da emettere verso enti pubblici | 11.312.498 |
| Note a credito da emettere verso enti pubblici | -38.153 |
| Contributi da ricevere finalizzati a progetti di ricerca | 281.514 |
| Totale | 12.710.871 |

| Crediti verso soggetti privati per contributi | 31/12/2021 |
|--|-------------------|
| Crediti vari v/terzi | 101.969 |
| PRIVATI Contributi da ricevere finalizzati a prog.di ricerca | 456.655 |
| Totale | 558.623 |

| Crediti verso altri enti del Terzo Settore | 31/12/2021 |
|---|-------------------|
| Crediti V/Fond. Tettamanti | 262.426 |

Bilancio al 31/12/2021 | Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma Onlus

| | |
|-----------------------|----------------|
| Donazioni da ricevere | 454.091 |
| ETS Clienti Italia | 5.924 |
| Totale | 722.441 |

| Crediti tributari | 31/12/2021 |
|---------------------------------|-------------------|
| Erario c/crediti d'imposta vari | 23.031 |
| Erario c/acconti IRES | |
| Erario c/acconti IRAP | 20.038 |
| Totale | 43.069 |

| Crediti verso altri | 31/12/2021 |
|--------------------------------|-------------------|
| Depositi cauzionali vari | 600 |
| Credito vs dipendenti | 4.393 |
| Crediti per risarcimenti | 2.150 |
| Crediti su lasciti da incassar | 200.000 |
| Crediti vs INPS | 1.385 |
| INAIL c/contributi a credito | 21.067 |
| Anticipi a fornitori terzi | 20.730 |
| Totale | 250.326 |

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| | Valore di fine esercizio | ITALIA | UNIONE EUROPEA | ALTRI PAESI |
|---|---------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Crediti verso utenti e clienti | 616.835 | 417.525 | 104.626 | 94.684 |
| Crediti verso enti pubblici | 12.710.871 | 12.710.871 | | |
| Crediti verso soggetti privati per contributi | 558.623 | 558.623 | | |
| Crediti verso altri enti del terzo settore | 722.441 | 722.441 | | |
| Crediti tributari | 43.069 | 43.069 | | |
| Crediti verso altri | 250.326 | 250.326 | | |
| Totale | 14.902.165 | 14.702.855 | 104.626 | 94.684 |

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

| Disponibilità liquide | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.268.464 | 1.335.580 | 2.604.044 |
| Danaro e valori in cassa | 7.508 | - 3.068 | 4.440 |
| Totale | 1.275.972 | 1.332.512 | 2.608.484 |

I depositi bancari sono su conti correnti accessi presso banca Intesa Sanpaolo filiale 55000 di Milano.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

| Ratei e risconti attivi | Valore di inizio esercizio | Incrementi | Decrementi | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|----------------|----------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 536.427 | 280.512 | 536.427 | 280.512 |
| Totale | 536.427 | 280.512 | 536.427 | 280.512 |

In dettaglio:

| | |
|---------------------|---------|
| altri | 19.471 |
| assicurazioni | 172.352 |
| assistenza software | 23.620 |
| borse di studio | 65.069 |

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Stato patrimoniale: Passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 35.

| | Valori di inizio esercizio | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valori di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Fondo di dotazione dell'Ente | 60.000 | | | | | 60.000 |
| Riserve vincolate destinate da terzi | 92.331 | | 40.373 | | | 51.958 |
| Riserve di utili o avanzi di gestione | 726.139 | 46.816 | | | | 772.954 |
| Altre riserve | -1 | 3 | | | | 2 |
| Avanzo/disavanzo d'esercizio | 46.816 | -379.948 | -46.816 | | -379.948 | -379.948 |
| Totale Patrimonio Netto | 925.285 | -333.129 | -6.443 | 0 | -379.948 | 504.966 |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto e del fondo vincolato per volontà dei donatori.

| | 31.12.2019 | Incrementi | Decrementi | 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | 31.12.2021 |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|
| Fondo di dotazione dell'Ente | 60.000 | | | 60.000 | | | 60.000 |
| Riserve vincolate destinate da terzi | 218.596 | 37.500 | 163.765 | 92.331 | | 40.373 | 51.958 |
| Riserve di utili o avanzi di gestione | | | | 726.139 | 46.816 | | 772.954 |
| <i>Elargizioni destinate a Patrimonio</i> | <i>1.247.046</i> | <i>50.215</i> | | <i>1.297.261</i> | | | |
| <i>Avanzi a nuovo non vincolati</i> | <i>95.623</i> | | | <i>95.623</i> | <i>46.816</i> | | |
| <i>Perdita portata a nuovo</i> | <i>0</i> | | <i>666.745</i> | <i>-666.745</i> | | | |
| Altre riserve | | | | -1 | 3 | | 2 |
| <i>Arrotondamento</i> | <i>-2</i> | <i>2</i> | <i>1</i> | <i>-1</i> | | | |
| Avanzo/Disavanzo d'esercizio | - | 46.816 | - 666.745 | 46.816 | -379.948 | 46.816 | -379.948 |
| Totale | 954.518 | 134.533 | 163.766 | 925.285 | - 286.313 | 87.189 | 504.966 |

Le erogazioni liberali vincolate sono rilevate in contropartita alla voce All 3) "Riserve vincolate destinate da terzi" e All 2) "Riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" del patrimonio netto; e vengono liberate in contropartita alla voce A4 "erogazioni liberali" del rendiconto gestionale. Le erogazioni liberali vincolate sono liberalità assoggettate, per volontà del donatore, di un terzo o dell'Organo amministrativo dell'Ente, ad una serie di restrizioni o vincoli che ne limitano l'utilizzo in modo temporaneo o permanente.

Di seguito la movimentazione delle riserve vincolate da terzi:

| Riserve vincolate destinate da terzi | 31/12/2020 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2021 |
|---|---------------|------------|---------------|---------------|
| sport therapy (fondo Camerani Pintaldi) | 25.381 | | 14.999 | 10.382 |
| medicina neonatale (fondo Chiesi) | 28.473 | | | 28.473 |
| fondo prog.onc.gen.danni ovarici (Menarini) | 27.500 | | 25.375 | 2.125 |
| fondo Alfa Glybone | 6.357 | | | 6.357 |
| altri | 4.621 | | | 4.621 |
| totale | 92.332 | 0 | 40.374 | 51.958 |

Di seguito il dettaglio del patrimonio netto per possibilità di utilizzazione.

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---------------------------------------|---------|------------------------------|-------------------|
| Fondo di dotazione dell'Ente | 60.000 | B | 60.000 |
| Riserve vincolate destinate da terzi | 51.958 | | - |
| Riserve di utili o avanzi di gestione | 772.954 | A - B | 772.954 |

Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali manifestarsi di una passività è solo possibile sono indicati nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi e oneri. In conformità all'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

| Valore di inizio esercizio | Accantonamento | Utilizzo | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------|---------------|--------------------------|
| 650.000 | | 50.000 | 600.000 |
| 650.000 | 0 | 50.000 | 600.000 |

Nei seguenti prospetto sono illustrati la composizione e i movimenti della voce di cui in oggetto, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

| anno di formazione | descrizione | 31/12/2020 | incrementi | decrementi | 31/12/2021 |
|--------------------|--|----------------|------------|---------------|----------------|
| 2017 | Sir (Self insured Retention) | 500.000 | - | - | 500.000 |
| 2017 | Fondo incremento contrattuale dipendenti | 50.000 | - | 50.000 | - |
| 2020 | Controversie in corso | 100.000 | | | 100.000 |
| | TOTALE FONDO VERTENZE LEGALI | 650.000 | 0 | 50.000 | 600.000 |

Nel corso dell'esercizio è stato definito l'importo dell'incremento contrattuale spettante ai dipendenti ed ottenuta un'erogazione liberale dal Comitato Maria letizia Verga destinata ai dipendenti del reparto pediatria.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Di seguito l'analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.913.513 | 669.202 | -323.273 | 345.929 | 3.259.442 |
| Imposta sostitutiva su TFR | | | | | -6.350 |
| Totale | 2.913.513 | 669.202 | 323.273 | 345.929 | 3.253.092 |

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | (di cui) scadenti entro l'esercizio | (di cui) scadenti oltre l'esercizio | (di cui) di durata superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Debiti Verso Banche | 1.343.219 | -367.965 | 975.254 | 975.254 | - | - |
| Debiti verso fornitori | 17.804.497 | 3.644.578 | 21.449.075 | 21.449.075 | - | - |
| Debiti tributari | 370.721 | -91.207 | 279.514 | 279.514 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 863.637 | -138.793 | 724.844 | 724.844 | - | - |
| Debiti verso dipendenti e collaboratori | 1.449.197 | 69.001 | 1.518.198 | 1.518.198 | - | - |
| Altri debiti | 887.872 | -182.967 | 704.905 | 704.905 | - | - |
| Totale | 22.719.143 | 2.932.647 | 25.651.790 | 25.651.790 | - | - |

In dettaglio:

Debiti verso banche

E' costituito da finanziamenti concessi da Intesa Sanpaolo così dettagliati:

| | Valore fine esercizio | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |
|--|-----------------------|----------------|---------------|
| <i>Scadenza 2023</i> | | | |
| Finanz. 0FC1076394093 medio/ finanziamento 0367057522366 | 917.390 | 917.390 | |
| | 57.864 | 34.475 | 23.389 |
| Totale | 975.254 | 951.865 | 23.389 |

Debiti verso fornitori

| | Valore fine esercizio | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |
|--|-----------------------|-------------------|---------------|
| Fatture da ricevere da fornitori | 3.396.689 | 3.396.689 | |
| Note credito da ricevere da ASST San Gerardo | -1.926.564 | -1.926.564 | |
| Note credito da ricevere da altri fornitori | -1.079.441 | -1.079.441 | |
| Fornitori ITALIA | 20.799.821 | 20.799.821 | |
| Fornitori ESTERO | 258.569 | 258.569 | |
| Totale | 21.449.075 | 21.449.075 | 0 |

Le **fatture da ricevere** sono nei confronti di ASST San Gerardo per un importo di euro 2.837.908.

Le note a credito da ricevere sono così dettagliate:

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Asst Fatebenefratelli (Sacco e Buzzi) | 1.057.366 |
| altri | 22.075 |
| Totale | 1.079.441 |

Da ASST San Gerardo, per anno di formazione:

| | |
|---------------|------------------|
| 2020 | 230.000,00 |
| 2019 | 275.691 |
| 2018 | 875.883 |
| 2017 | 147.278 |
| 2016 | 184.435 |
| 2014 | 46.778 |
| 2013 | 166.500 |
| Totale | 1.926.565 |

I principali fornitori nei confronti dei quali FMBBM è esposta sono di seguito elencati.

| | |
|--------------------------------|---------------|
| ASST MONZA | 15.206.120,19 |
| ASST FATEBENEFRATELLI SACCO | 717.805,69 |
| SANOFI SRL | 387.471,46 |
| PFIZER SRL | 298.387,31 |
| ASST PAPA GIOVANNI XXIII | 239.816,85 |
| JAZZ HEALTHCARE ITALY SRL | 234.300,00 |
| ASTRAZENECA S.p.A. | 220.601,72 |
| NOVARTIS FARMA S.p.A. | 194.651,52 |
| AMGEN S.r.l. | 141.035,86 |
| REKEEP SPA | 121.994,24 |
| BURKE & BURKE S.p.A. | 117.364,34 |
| GILEAD SCIENCES S.r.l. | 102.269,99 |
| J+S SRL | 97.095,20 |
| MSD ITALIA SRL | 96.257,52 |
| BECTON DICKINSON ITALIA S.p.A. | 93.855,06 |
| RECORDATI RARE DISEASES ITALY | 88.995,87 |
| SERVIER ITALIA S.p.A. | 83.539,50 |
| KEDRION S.p.A. | 77.094,60 |
| ALEXION PHARMA ITALY SRL | 77.074,55 |
| ALTRI | 2.204.089,24 |

Debiti tributari

Di seguito il dettaglio:

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Erario c/liquidazione Iva | 16.684 |
| Erario c/riten.su redd.lav.dip | 239.434 |
| Erario c/ritenute su redditi lav auto | 13.658 |
| Erario c/imposte sostit.TFR | 6.350 |
| Erario c/altri tributi | 3.388 |
| Totale | 279.514 |

Debiti verso istituti di previdenza

| | |
|--------------------------------|----------------|
| INPS dipendenti | 428.627 |
| INAIL debito dip.e coll. | 2.821 |
| INPS c/retribuzioni differite | 271.210 |
| Debiti v/fondi previdenza comp | 22.186 |
| Totale | 724.844 |

Debiti verso dipendenti e collaboratori

| | |
|--------------------------------|------------------|
| Debiti v/collaboratori | 4.746 |
| Personale c/retribuzioni | 632.533 |
| Dipendenti c/retribuzioni diff | 880.920 |
| Totale | 1.518.198 |

Altri debiti

| | |
|--------------------------------|----------------|
| Anticipi da clienti terzi | 25.800 |
| Debiti V/Fondazione Tettamanti | 90.962 |
| Debiti per contributi ambienta | 3.310 |
| Debiti diversi verso terzi | 583.348 |
| Debiti vs. AO per cup | 1.485,45 |
| Totale | 704.905 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

| | ITALIA | UNIONE EUROPEA | RESTO DEL MONDO |
|---|------------------|----------------|-----------------|
| Debiti Verso Banche | 975.254 | | |
| Debiti verso fornitori | 20.799.820,71 | 195.175,68 | 63.393,68 |
| Debiti verso fornitori per fatture da ricevere | 3.393.896,00 | 2.793,00 | |
| Debiti tributari | 279.514 | | |
| Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 724.844 | | |
| Debiti verso dipendenti e collaboratori | 1.518.198 | | |
| Altri debiti | 704.905 | | |
| Totale | 4.202.715 | 0 | 0 |

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

| Ratei e risconti passivi | Valore di inizio esercizio | Incrementi | Decrementi | Valore di fine esercizio |
|--------------------------|----------------------------|------------|------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 471.495 | 702.546 | 429.343 | 744.698 |
| Totale | 471.495 | | | 744.698 |

I risconti passivi si riferiscono a:

| | |
|--|---------|
| progetto di ricerca ministeriale | 127.761 |
| progetto FORTE | 596.099 |
| credito di imposta DL 160/2019 e DL 178/2020 beni strumentali. | 20.839 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci dell'ente

La Fondazione non ha iscritto in bilancio alcun finanziamento ricevuto da parte dei soci.

Informazioni sul Rendiconto gestionale

Il rendiconto gestionale chiude con un disavanzo dopo le imposte di euro 379.948 a fronte di un avanzo di euro 48.816 del 2020.

A) Attività di interesse generale

L'attività di interesse generale presenta un avanzo di euro 926.471 contro euro 1.160.762 del 2020.

Il risultato è prevalentemente dovuto alla sopravvenienza passiva di circa euro 436.000, dovuta al mancato riconoscimento da parte di ASST dei costi di attività di pronto soccorso rendicontati da FMBBM nell'anno 2020

Ricavi e proventi

| | 2021 | 2020 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Erogazioni liberali | 212.166 | - | 212.166 |
| Contributi da soggetti privati | 3.220.548 | 3.035.115 | 185.433 |
| Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi | 1.653.770 | 1.250.524 | 403.246 |
| Contributi da enti pubblici | - | 35.412 | -35.412 |
| Proventi da contratti con enti pubblici | 36.226.515 | 35.373.227 | 853.288 |
| Altri ricavi, rendite e proventi | 20.286 | 1.053 | 19.233 |
| Rimanenze finali | 2.603.175 | 2.166.648 | 436.527 |
| Totale | 43.936.460 | 41.861.979 | 2.074.481 |

Secondo quanto previsto dal principio contabile OIC35 la voce "erogazioni liberali" comprende le erogazioni liberali rilevate per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione; comprende pure il rilascio proporzionale delle erogazioni liberali vincolate, le quali vengono iscritte in un'apposita riserva di patrimonio netto alle voci All 3) "Riserve vincolate destinate da terzi" e All 2) "Riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali" e rilasciate in proporzione all'esaurirsi del vincolo.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I ricavi relativi alle prestazioni rese in convenzione con ATS BRIANZA sono determinati sulla base degli accordi contrattuali.

I ricavi relativi alle maggiorazioni universitarie spettanti sulla base della LR 7 del 2010, divenendo definitivi solo a seguito di decreto di Regione Lombardia, sono contabilizzati sulla base delle comunicazioni ricevute da ATS Monza.

Quale elemento di incertezza si fa presente che il passaggio dell'accreditamento della funzione pronto soccorso da FMBBM a ASST Monza è avvenuto a far data dal 01.01.2020, conseguente a quanto indicato nella delibera del gennaio 2019 che riconosce Monza/Fondazione quale DEA di II livello.

L'attività di pronto soccorso pediatrico ed ostetrico è stata svolta per tutto il 2021 e a tutt'oggi da Fondazione MBBM con proprio personale e risorse. Tuttavia i sistemi tecnici regionali di valorizzazione dell'attività di ricovero hanno abbattuto le tariffe delle prestazioni di ricovero svolte da FMBBM nel 2021 dal 3% al 5%, non avendo più accreditata l'attività di PS. In conseguenza è pervenuta comunicazione in data 17 febbraio 2022 che, se confermata, comporterebbe l'abbattimento della valorizzazione dei ricoveri per oltre euro 900.000

Il dato è stato immediatamente contestato congiuntamente alla DG di ASST. In attesa di riscontro i ricavi per l'attività di Pronto Soccorso sono stati interamente contabilizzati, ignorando il paventato abbattimento, ritenendolo frutto di un mero errore materiale.

L'interpretazione data relativamente alla necessità che Fondazione MBBM si veda riconosciute le tariffe DRG maggiorate per effettivo svolgimento da parte della struttura di attività di pronto soccorso, è stata confermata nel corso dell'incontro tecnico regionale svoltosi in DG Welfare in data 1 luglio 2022, alla presenza dell'Avvocatura e dei competenti uffici regionali, del direttore di ASST Monza dott. Casazza e della dott. Grappiolo di ATS Brianza. E' stato ribadito nel corso dell'incontro che FMBBM rappresenta un insieme con l'ospedale nel sistema Monza, apportando le proprie attività e le proprie risorse nel fornire ai cittadini il più ampio livello di cura, e, anche se il PS è formalmente accreditato ad ASST, i ricoveri relativi a bambini e mamme vengono di fatto effettuati in FMBBM. Pertanto l'abbattimento delle tariffe penalizzerebbe la struttura, non rispecchiando l'attività svolta.

Di seguito il dettaglio delle voci.

- Le erogazioni liberali di euro 212.166 comprendono un lascito di euro 200.000 dalla signora F.E. non vincolato per destinazione e per la differenza, donazioni effettuate da soggetti privati.
- I contributi da soggetti privati includono:
 - euro 3.025.967: contributi dal Comitato Maria Letizia Verga a sostegno dell'attività della Clinica pediatrica per

- euro 50.000: contributi da Fondazione Mariani a sostegno dell'attività del reparto Neonatologia
- altri contributi da soggetti diversi a sostegno di progetti specifici.

I contributi ricevuti sono stati interamente utilizzati nell'esercizio per la realizzazione dei progetti concordati.

- I ricavi per prestazioni e cessioni a terzi sono da imputarsi a prestazioni effettuate nei confronti di soggetti privati per attività di ricerca clinica, su farmaci e per prestazioni effettuate nei confronti di Fondazione Tettamanti Onlus. Sono rivolti a soggetti domiciliati in Italia.
- I proventi da contratti con enti pubblici sono relativi ai corrispettivi spettanti per competenza in relazione all'attività sanitaria svolta in virtù di convenzione con ATS della Brianza.

Costi e oneri

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Di seguito l'illustrazione delle singole voci:

- I **costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** ammontano a euro 12.499.849 contro euro 10.817.214 del 2020.

Sono prevalentemente dovuti ad acquisti di farmaci e presidi sanitari, reagenti e materiale per sanificazione che ha subito un notevole incremento a causa dell'utilizzo sempre più importante di farmaci ad alto costo, off label in quanto utilizzati ad uso pediatrico, di cui solo una minima parte per l'anno 2021 ha potuto accedere al fondo AIFA per il rimborso dei farmaci ad alto costo.

- I **costi per servizi** ammontano a euro 11.105.174 contro euro 10.553.992 del 2020 e sono così suddivisi:

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Manutenzioni e riparazioni | 1.351.591 |
| Prestazioni professionali | 1.503.031 |
| Viaggi, trasferte e trasporti | 129 |
| Assicurazioni | 705.333 |
| Servizi generali | 734.870 |
| Altri costi per servizi | 6.810.220 |
| Totale | 11.105.174 |

Le manutenzioni comprendono spese e canoni di manutenzione degli impianti e delle apparecchiature sanitarie e circa euro 500 mila per spese di manutenzione riaddebitate da ASST San Gerardo

Le prestazioni professionali comprendono spese per borse di studio a specializzandi per circa 150 mila euro, spese per professionisti di dirigenza medica e non medica, collaborazioni e consulenze sanitari per circa 1,2 milioni di euro, consulenze, tecniche inerenti l'attività sanitaria.

Le spese per servizi generali riguardano prevalentemente spese per la pulizia dei reparti (circa 510 mila euro), spese di trasporto, trasloco e assistenza software specifico sanitario.

Gi altri costi per servizi sono di seguito descritti:

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Prestazioni di laboratorio da ASST | 1.975.185 |
| Spese per utenze riaddebitate da ASST | 888.923 |
| Servizi anestesilogici da ASST | 824.000 |
| Servizio mensa degenti | 496.740 |
| SIT - immun.trasfus. Da ASST | 478.734 |
| Acquisto prestaz. Ambulatoriali | 387.494 |
| Esami radiolog. e di med.nucleare | 312.074 |
| Servizio di lavanderia | 291.936 |
| Servizi sala operatoria da ASST | 154.090 |
| Servizi sanitari da ASST | 153.036 |
| Altri servizi sanitari da terzi | 209.962 |
| Servizi smaltimento R.O.T. | 95.435 |
| Sistemi informativi da ASST | 85.000 |
| Consulenze farmacia da ASST | 80.592 |
| Sterilizzazione da ASST | 71.853 |
| radioterapia da ASST | 70.524 |
| Consul. uo di neuropsichiatria | 51.389 |
| Servizio trasporto in ambulanze | 39.816 |
| Rimborsi per progetti di ricerca | 29.890 |
| Consulenza psicologia età evol | 20.030 |
| Consulenze e servizi sociali | 16.893 |
| Altri | 76.623 |
| Totale | 6.810.220 |

- I **costi per godimento beni di terzi**, pari a euro 495.996, contro euro 545.256 del 2020 si riferiscono prevalentemente a:
 - Canoni locazione operativa e noleggio impianti e macchinari euro 59.248
 - Canoni ad ASST per spese di funzionamento euro 116.627

- Canoni di locazione ad ASST euro 320.106
- Gli **oneri diversi di gestione** pari a euro 25.227 riguardano smaltimento rifiuti, imposta di bollo, contributi associativi, ecc.
- I **costi del personale** sono dettagliatamente indicati nel rendiconto gestionale. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo ferie non godute ed accantonamenti di legge e contratti collettivi.
- Gli **ammortamenti** sono dettagliati nella sezione "movimenti delle immobilizzazioni" nella presente relazione di missione.

FMBBM non ha svolto nell'esercizio alcuna attività ricadente nelle categorie "attività diverse" e "attività di raccolta fondi.

D) ATTIVITÀ FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Ricavi rendite e proventi

FMBBM non ha realizzato nell'esercizio proventi finanziari.

Costi e oneri

Sono dettagliati nella seguente tabella:

| | 2021 |
|-----------------------------------|---------------|
| Costi e oneri su rapporti bancari | 13.542 |
| Costi e oneri su prestiti | 15.597 |
| Altri oneri | 193 |
| Totale | 29.332 |

E) ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE

Costi, oneri e proventi relative alle attività di supporto generale sono rispettivamente elementi negativi e positivi di reddito che non rientrano nelle altre aree.

Ricavi rendite e proventi

FMBBM non ha realizzato nell'esercizio proventi da attività di supporto generale.

Costi e oneri

I costi ed oneri di supporto generale sono analiticamente dettagliati nel rendiconto gestionale e ammontano a euro 1.278.868 contro euro 1.075.476 del 2020.

In dettaglio le principali voci.

I **costi per materie prime** sono prevalentemente relativi a materiale di consumo, cancelleria, piccola attrezzatura non medica per gli uffici amministrativi e per il magazzino.

I **costi per servizi** sono relativi a:

- Spese di manutenzione apparecchiature di ufficio, mobili, impianto telefonico, ecc per circa 45 mila euro.
- Prestazioni professionali per consulenze legali e notarili per circa 175 mila euro, per consulenze amministrative, fiscali e del lavoro per circa 165 mila euro, per compenso alla società incaricata della revisione legale per circa 32 mila euro, ecc..

Il **costo del personale** comprende il costo dell'organico di direzione generale, amministrativa, risorse umane e del magazzino.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi né costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La Fondazione ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalla imposta IRES sul reddito fondiario del fabbricato istituzionale, calcolate con aliquota del 12% su una rendita catastale rivalutata pari a euro 18.492.

FMBBM, nello svolgimento dell'attività sanitaria, ha effettuato pure "attività connesse", come previsto dall'art.3 dello statuto sociale.

Tali attività, in stretta connessione con le attività istituzionali, rispettando i limiti di legge, non sono imponibili ai fini IRES ai sensi dell'art. 150 TUIR.

In particolare i proventi da attività connesse, come risultanti dalla contabilità separata, sono pari al 5,64% degli oneri totali dell'ente, inferiori quindi al limite del 66% previsto dal D.Lgs. 460/97 per il mantenimento della qualifica di ONLUS e la non imponibilità delle attività connesse.

In dettaglio:

| | Totale | Attività Connesse | Attività Istituzionale |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Proventi | 41.330.785 | 2.352.973 | 38.977.812 |
| Oneri | 41.710.731 | | |
| Attività connesse/totale oneri | 5,64% | | |

L'intera attività svolta non è assoggettata ad IRAP ai sensi della Legge Regionale Lombardia n. 10/2003 che, all'art. 77, prevede una esclusione dall'imposta per le Onlus.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive.

Altre informazioni**Erogazioni liberali ricevute**

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha ricevuto erogazioni liberali per complessivi euro 212.166

| Ente erogatore | Natura | Vincoli | Importo | Fair value |
|-------------------------|-----------|---------|---------|------------|
| Persone fisiche | In denaro | NO | 8.518 | 8.518 |
| Persone fisiche-lascito | In denaro | NO | 203.648 | 203.648 |

Dati sull'occupazione

| numero dipendenti in forza | | | | |
|---|------------|------------|------------|--|
| Qualifica | 2021 | 2020 | Variazione | |
| DIRIGENZA MEDICA | | | | |
| dipendenti FMBBM | 43 | 44 | -1 | |
| dipendenti ASST SG in comando | 11 | 14 | -3 | |
| COMPARTO (personale infermieristico e ostetrico) | | | | |
| dipendenti FMBBM | 145 | 143 | 2 | |
| dipendenti ASST SG in comando | 51 | 59 | -8 | |
| PERSONALE DI SUPPORTO | | | | |
| dipendenti FMBBM | 55 | 53 | 2 | |
| DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA | | | | |
| dipendenti FMBBM | 19 | 20 | -1 | |
| PERSONALE AMMINISTRATIVO | | | | |
| dipendenti FMBBM | 36 | 35 | 1 | |
| Totale | 360 | 368 | -9 | |
| di cui dipendenti FMBBM | 298 | 295 | 3 | |
| di cui dipendenti ASST SG in comando | 62 | 73 | -11 | |

Retribuzione dei lavoratori dipendenti

L'Ente dichiara che, nell'esercizio in corso, a nessun lavoratore dipendente è stato riservato un trattamento economico - retributivo inferiore a quello previsto dai Contratti Collettivi e che non vi sono differenze retributive superiori al rapporto uno a otto tra i lavoratori dipendenti ai sensi dell'articolo 16 del d.lgs. n. 117/2017.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

La Fondazione non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Compensi alla società di revisione

Il compenso spettante alla società di revisione (PWC) per la revisione contabile volontaria relativo all'esercizio 2021 è pari a euro 35.000.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate elencate nella seguente tabella:

| | <i>Fond Tettamanti</i> | <i>CMLVerga</i> | <i>ASST Monza</i> |
|---|----------------------------|------------------|-------------------|
| A1 - Ricavi delle vendite e prestazioni | | | 3.167.093 |
| A5 - Altri ricavi e proventi | 262.426 | 3.025.967 | |
| TOTALE RICAVI | 262.426 | 3.025.967 | 3.167.093 |
| B6 - Costi per materie prime | | | 128.522 |
| B7 - Costi per servizi | 90.961 | | 5.900.661 |
| B8 - Costi per godimenti beni di terzi | | | 446.626 |
| B9 - Costi del personale | - | | 3.882.000 |
| TOTALE COSTI | 90.961 | | 10.357.809 |
| | | | |

Per quanto concerne la Fondazione Tettamanti, i ricavi percepiti e i servizi svolti sono descritti nelle comunicazioni ufficiali scambiate tra le parti.

Per quanto concerne Comitato MLV e ASST Monza, i ricavi percepiti e i servizi ricevuti sono descritti ampiamente nelle convenzioni sottoscritte con le parti.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Compensazioni fiscali

Si attesta che nell'esercizio la fondazione ha effettuato compensazioni tra debiti e crediti tributari e previdenziali nel rispetto delle norme di Legge.

Tali compensazioni sono stata eseguite utilizzando i canali messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate compilando i modelli F24.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti,

in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la fondazione attesta di non aver percepito alcun importo oltre a quanto indicato nella presente relazione di missione.

Per gli ulteriori Aiuti di Stato ricevuti si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato e al sito internet della fondazione.

Situazione dell'Ente e andamento della gestione

Andamento complessivo della gestione

Il bilancio chiude con un disavanzo di 379.948, esclusivamente dovuto, come riportato nei primi paragrafi del presente documento alla sopravvenienza negativa relativa al mancato integrale riconoscimento dei costi sostenuti per l'attività di pronto soccorso nell'anno 2020.

In particolare il corretto riconoscimento dell'attività svolta da Fondazione MBBM con proprio personale e proprie risorse è oggetto di criticità per quanto esplicitato ai punti precedenti anche per l'esercizio 2021, in punto di abbattimento delle tariffe DRG per l'attività di ricovero.

Pertanto si ritiene di fondamentale importanza quanto discusso nei primi due incontri del tavolo tecnico regionale, tenutisi in data 14 giugno e 1 luglio, di cui si è riportata la sintesi nei paragrafi precedenti.

Tale tavolo di lavoro è importante anche per la chiusura delle partite rimaste aperte o in via di definizione relative agli esercizi precedenti, argomenti che saranno oggetto di definizione nei prossimi incontri.

Al fine di poter seppur in parte anticipare rispetto al tavolo tecnico la definizione di alcuni temi specifici al passaggio Fondazione MBBM Fondazione IRCCS, in data 19 aprile 2022 si è tenuto un incontro alla presenza del direttore generale dell'ospedale, con il quale si è concordato l'avvio di appositi incontri relativi a:

- Definizione dell'atto attuativo di passaggio in distacco alla nuova fondazione IRCCS del personale dipendente di FMBBM
- Definizione dell'atto attuativo che regoli la possibilità per Fondazione MBBM di integrare la dotazione organica della clinica pediatrica, sostenendone il costo
- Definizione dell'atto attuativo che regoli l'utilizzo del Centro MLVerga, che rimane di proprietà di Fondazione MBBM, e i relativi servizi ivi svolti
- Definizione del ruolo della Direzione di Fondazione MBBM all'interno della Direzione della Fondazione MBBM in riferimento all'area di riconoscimento (pediatria)

Tutti i dati relativi all'attività svolta e relativa analisi, i costi sostenuti e i principali fatti occorsi nell'esercizio 2021 sono ampiamente dettagliati nel Bilancio Sociale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di procedere alla copertura del disavanzo di esercizio di euro 379.948 mediante utilizzo del Patrimonio libero.

Parte finale

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Monza, 14/07/2022

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione



Prof. Pier Mannuccio Mannucci