

**Progetto di Bilancio al 31/12/2017**

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<u><b>31/dic/2017</b></u>	<u><b>31/dic/2016</b></u>
<b>B Immobilizzazioni:</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali:</b>		
3) Programmi informatici (Dir. di Brevetto, Ind., Opere Ingegno)	228.769	285.954
4) Concessioni, Licenze, Marchi e Altri Diritti	16.888	17.355
6) Immobilizzazioni in corso e Acconti	203.590	220.760
7.1) Costi adattamento locali di terzi (Altre Imm. Immateriali)	6.750.719	6.620.250
7.2) Diritti D'Uso (Altre Imm. Immateriali)	3.938.600	4.142.764
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>11.138.566</b>	<b>11.287.083</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali:</b>		
1) Terreni	6.192.017	5.365.508
1) Fabbricati	63.086.625	64.587.697
2) Impianti e macchinari	5.656.444	6.738.716
3) Attrezzature	4.627.882	4.643.902
4.1) Mobili e macchine ufficio (Altri beni)	1.475.920	1.478.648
4.2) Automezzi e ambulanze (Altri beni)	64.315	56.762
5) Costruzioni in corso	7.640.909	6.457.365
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>88.744.112</b>	<b>89.328.598</b>
<b>III Immobilizzazioni Finanziarie:</b>		
1.a) Partecipazioni in imprese controllate	893.688	893.688
1.d) Partecipazioni in altre imprese	12.045	12.045
3) Altri Titoli	2.482.433	2.397.001
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.388.166</b>	<b>3.302.734</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>103.270.844</b>	<b>103.918.415</b>
<b>C Attivo Circolante:</b>		
<b>I Rimanenze:</b>		
1) Materiale sanitario e di consumo	2.000.979	2.335.570
3) Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo	1.339.230	1.424.257
<b>Totale rimanenze finali</b>	<b>3.340.209</b>	<b>3.759.827</b>
<b>II Crediti:</b>		
1) Verso clienti, esigibili entro l'esercizio successivo	41.661.213	39.757.144
2) Verso società controllate, esigibili entro l'esercizio succ.	3.050	6.100
4bis) Tributarie	337.731	88.107
4ter) Imposte Anticipate	1.345.344	1.342.843
5) Verso altri, esigibili entro l'esercizio succ.	556.302	591.589
<b>Totale crediti</b>	<b>43.903.640</b>	<b>41.785.783</b>
<b>III Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>		
6) Titoli (Altri)	45.025.658	37.070.820
<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>	<b>45.025.658</b>	<b>37.070.820</b>
<b>IV Disponibilita' liquide:</b>		
1) Depositi bancari e postali	6.467.201	8.132.997
3) Danaro e valori in cassa	205.030	117.608
<b>Totale disponibilita' liquide</b>	<b>6.672.231</b>	<b>8.250.605</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>98.941.738</b>	<b>90.867.035</b>
<b>D Ratei e risconti attivi:</b>		
Ratei attivi	1.701.611	1.730.224
Risconti attivi	294.302	482.455
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>1.995.913</b>	<b>2.212.679</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>204.208.495</b>	<b>196.998.129</b>

**ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO**  
**Sede in Milano - Via L. Ariosto n. 13**  
**Fondazione iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche**  
**della Prefettura di Milano al n. 194**  
**C.F. e P. IVA 02703120150**

Progetto di Bilancio al 31/12/2017

<b>PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<u>31/dic/2017</u>	<u>31/dic/2016</u>
<b>A Patrimonio netto:</b>		
<b>I Fondo di Dotazione e lasciti</b>	66.586.906	65.772.556
<b>VII Altre Riserve</b>	52.425.494	52.324.741
<b>Risultato di gestione dell'esercizio</b>		
<b>IX Totale Risultato di gestione</b>	481.257	100.758
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	119.493.657	118.198.055
<b>B Fondi per rischi ed oneri:</b>		
3) <b>Altri Fondi</b>	33.652.321	26.951.816
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri:</b>	33.652.321	26.951.816
<b>C Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	10.637.028	11.157.764
<b>D Debiti:</b>		
5) <b>Debiti verso Banche</b>		
- importi esigibili entro l'esercizio succ.	200.000	200.000
- importi esigibili oltre l'esercizio succ.	400.000	600.000
<b>Totale Debiti verso Altri Finanziatori</b>	600.000	800.000
5) <b>Debiti verso Altri Finanziatori</b>		
- importi esigibili entro l'esercizio succ.	147.027	147.027
- importi esigibili oltre l'esercizio succ.	1.323.243	1.470.270
<b>Totale Debiti verso Altri Finanziatori</b>	1.470.270	1.617.297
7) <b>Debiti verso fornitori</b>		
- importi esigibili entro l'esercizio succ.	20.800.053	20.102.085
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	20.800.053	20.102.085
9) <b>Debiti verso imprese controllate</b>		
- importi esigibili entro l'esercizio succ.	953.342	1.057.025
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	953.342	1.057.025
12) <b>Debiti tributari entro l'esercizio succ.</b>	2.311.652	2.260.540
13) <b>Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale</b> entro l'es. succ.	2.231.282	2.230.295
14) <b>Altri Debiti</b>		
Altri Debiti esigibili entro l'esercizio succ.	7.442.367	7.377.759
Altri Debiti esigibili oltre l'esercizio succ.	2.200.000	3.100.000
<b>Totale Altri Debiti</b>	9.642.367	10.477.759
<b>Totale debiti</b>	38.008.966	38.545.001
<b>Ratei e risconti passivi:</b>		
Ratei passivi	18.299	8.513
<b>E Risconti passivi</b>	2.398.224	2.136.980
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.416.523	2.145.493
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>204.208.495</b>	<b>196.998.129</b>

**ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO**  
**Sede in Milano - Via L. Ariosto n. 13**  
**Fondazione iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche**  
**della Prefettura di Milano al n. 194**  
**C.F. e P. IVA 02703120150**

Progetto di Bilancio al 31/12/2017

<u>RENDICONTO GESTIONALE</u>	<u>31/dic/2017</u>	<u>31/dic/2016</u>
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) - Ricavi e proventi per attività sanitarie e di ricerca	173.829.451	171.961.326
3) - Variazione Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo	-381.004	239.025
5) - Altri proventi	3.687.059	2.565.892
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>177.135.506</b>	<b>174.766.243</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) <b>Per materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	<b>21.249.632</b>	<b>21.165.987</b>
7) <b>Per servizi</b>	<b>59.339.256</b>	<b>58.135.549</b>
8) <b>Per godimento di beni di terzi</b>	<b>5.679.845</b>	<b>5.672.643</b>
9) <b>Per il personale:</b>		
a) - stipendi	49.056.531	46.608.053
b) - oneri	11.455.779	11.159.774
c) - trattamento di fine rapporto	3.102.450	2.797.128
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>63.614.760</b>	<b>60.564.955</b>
10) <b>Ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a) - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.326.807	1.213.758
b) - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.758.497	7.506.848
d) - svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	529.789	1.347.847
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>9.615.093</b>	<b>10.068.453</b>
11) <b>Variazione delle Rimanenze di Materie di Consumo</b>	<b>334.592</b>	<b>385.016</b>
12) <b>Altri accantonamenti</b>	<b>6.468.236</b>	<b>8.781.935</b>
14) <b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>9.881.250</b>	<b>9.322.017</b>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>176.182.664</b>	<b>174.096.555</b>
<b>Differenza tra proventi e costi</b>	<b>952.842</b>	<b>669.688</b>
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) <b>Altri Proventi finanziari :</b>		
b) - da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	39.006	31.062
c) - da titoli iscritti nell'attivo circolante	762.190	823.251
d) - proventi diversi dai precedenti	700	1.586
<b>Totale Altri proventi finanziari</b>	<b>801.896</b>	<b>855.899</b>
17) <b>Interessi e altri oneri finanziari</b>		
a) - da imprese controllate	22.465	21.200
d) - altri	221.268	230.794
<b>Totale Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>243.733</b>	<b>251.994</b>
17bis) <b>Utili e Perdite su Cambi</b>		
a) - utili su cambi	374	261
b) - perdite su cambi	-6.689	-973
<b>Totale Utili e Perdite su Cambi</b>	<b>-6.315</b>	<b>-712</b>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>551.848</b>	<b>603.193</b>

W

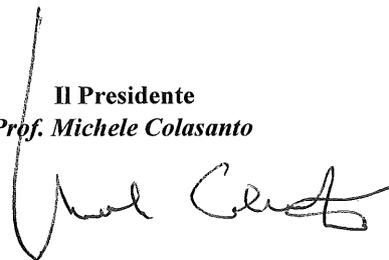
B

**ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO**  
Sede in Milano - Via L. Ariosto n. 13  
Fondazione iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche  
della Prefettura di Milano al n. 194  
C.F. e P. IVA 02703120150

**Progetto di Bilancio al 31/12/2017**

<b><u>RENDICONTO GESTIONALE (continua)</u></b>	<b><u>31/dic/2017</u></b>	<b><u>31/dic/2016</u></b>
19) <b>Svalutazioni</b>		
c) - di Titoli Iscritti nell'attivo circolante	-262.167	-466.633
<b>Totale Svalutazioni</b>	<b>-262.167</b>	<b>-466.633</b>
<b>Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-262.167</b>	<b>-466.633</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.242.523</b>	<b>806.248</b>
22) <b>Imposte</b>	-761.266	-705.490
<b>RISULTATO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO</b>		
23) <b>Totale risultato di gestione dell'esercizio</b>	<b>481.257</b>	<b>100.758</b>

**Il Presidente**  
**Prof. Michele Colasanto**



**ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO**  
**Sede di Milano – via Lodovico Ariosto n° 13**  
**Fondazione iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche**  
**della Prefettura di Milano al n. 194**  
**C.F. e P.IVA 02703120150**

**BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017**

**NOTA INTEGRATIVA**



*Fondazione costituita in Milano nell'anno 1963, il 24 del mese di Gennaio, l'allora "Centro Auxologico Italiano di Piancavallo", divenuta "Istituto Auxologico Italiano". Riconosciuta "Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico" con Decreto del 16 maggio 1972 del Ministero della Sanità di concerto con il Ministero della Pubblica Istruzione, la Fondazione ha mantenuto nel tempo e detiene ancor oggi, tale identificazione. Iscritta nei Registri della Prefettura di Milano al numero d'ordine 194.*

## **Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio**

### Premessa

Per una completa rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e dell'andamento economico della Fondazione Istituto Auxologico Italiano, il bilancio dell'esercizio 2017 è stato predisposto secondo le norme del Codice Civile in materia di Bilancio d'esercizio di cui agli artt. 2423 e seguenti del C.C. nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), tenendo in considerazione, ove compatibili con questa normativa, le peculiarità dell'Ente non commerciale.

Nel corso del 2015 è stata recepita nell'ordinamento italiano la "Riforma Contabile" in attuazione della direttiva europea 2013/34 con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del Dlgs n.139/15. Il suddetto decreto ha integrato e modificato i sopra citati articoli del codice civile che contengono le norme generali per la redazione del bilancio d'esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione. Le modifiche legislative sono entrate in vigore dal 1 gennaio 2016 e pertanto gli effetti dei cambiamenti sono stati rilevati dall'Istituto a fa data dal bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016. Si ricorda, come già segnalato nel bilancio relativo allo scorso esercizio, che gli unici impatti della Riforma Contabile per l'Istituto sono stati i seguenti:

- i Conti d'ordine in calce allo Stato Patrimoniale sono stati eliminati ed è stata inserita opportuna informativa in nota integrativa;
- a seguito dell'eliminazione della voce E) Proventi e oneri straordinari, gli stessi sono stati classificati per natura nelle altre voci del Rendiconto Gestionale.

Inoltre, nel corso del 2016 e del 2017, l'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ha provveduto all'aggiornamento dei Principi Contabili alla luce della nuove norme introdotte in tema di predisposizione del bilancio di esercizio.

Il Bilancio d'esercizio della Fondazione Istituto Auxologico Italiano è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa. La struttura dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale è quella stabilita dal Codice Civile, modificata per inserire descrizioni più consone a rappresentare il contenuto delle voci.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e

corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto, nonché del risultato economico dell'esercizio e dei flussi di cassa, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per una maggiore chiarezza non sono state evidenziate le voci che, sia nell'esercizio in corso che in quello precedente, hanno saldo zero.

Il bilancio è espresso in euro arrotondato all'unità in accordo a quanto previsto dal D.Lgs n. 213/1998. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di Euro, può accadere che in taluni prospetti contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga dei totali.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario dell'Istituto si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

### **Criteri di valutazione**

Per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2017 sono stati adottati criteri di valutazione in osservanza dell'art. 2426 C.C. e coerenti con quelli applicati per l'esercizio precedente.

Eventuali deroghe al principio di continuità nei criteri di valutazione in precedenza utilizzati sono motivate dall'esigenza di una migliore rappresentazione in bilancio e ne è fornita la relativa informativa nella nota integrativa.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo ed ammortizzate sistematicamente, in quote costanti, in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Nel caso in cui, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore delle immobilizzazioni immateriali risulti durevolmente inferiore rispetto al costo di acquisto ridotto dell'ammortamento, le stesse vengono svalutate. Qualora vengano meno i motivi di una precedente svalutazione il valore originario viene ripristinato.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, il quale comprende tutti gli oneri relativi all'acquisto e alla costruzione o installazione dei cespiti, oneri che l'Ente deve sostenere affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata. I beni conferiti in data 22 settembre 1998, in conformità al D.Lgs 4/12/97 n. 460, oltre a tutti i beni ereditati, sono stati iscritti a valori di perizia, così come i beni acquisiti con il ramo d'azienda della controllata Eukos S.r.l. in Liquidazione ed i beni donati.

Le rivalutazioni previste per legge sono state effettuate nei limiti e con le modalità stabilite dalle leggi stesse.

Nel caso in cui alla data di chiusura dell'esercizio, il valore delle immobilizzazioni materiali risulti durevolmente inferiore rispetto al costo di acquisto ridotto dell'ammortamento, le stesse vengono svalutate. Qualora vengano meno i motivi di una precedente svalutazione, il valore originario viene ripristinato.

L'Istituto valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, l'Istituto procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione soltanto nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Il valore recuperabile di un'attività è il maggiore tra il suo fair value, ossia il prezzo che si percepirebbe per la vendita di un'attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data di valutazione, e il suo valore d'uso, quale valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine da un'attività lungo la sua vita utile.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti nella partecipazione in una società controllata sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

I Titoli immobilizzati sono rilevati in Bilancio con il criterio del costo ammortizzato. Avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 20, tale criterio viene applicato per i titoli acquistati dal 1 gennaio 2016, mentre i titoli acquistati negli esercizi precedenti sono iscritti al costo, eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino, rappresentate da medicinali, materiale sanitario e altro materiale di consumo, sono valutate al costo medio ponderato calcolato su base annua, attraverso la media aritmetica ponderata dei valori di carico.

I ricoveri ancora in corso di assistenza alla fine dell'esercizio sono stati valorizzati sulla base dei corrispettivi finali, se disponibili alla data di redazione del presente bilancio, oppure sulla base di medie storiche rappresentative della tipologia di ciascun ricovero. Il valore delle suddette prestazioni è stato imputato al presente bilancio in proporzione alle giornate di ricovero trascorse dalla data di inizio dello stesso fino alla fine dell'anno rispetto alle giornate totali.

### **Crediti**

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato se gli effetti sono irrilevanti. Ciò si verifica quando i crediti sono a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o non sussistono significative differenze tra i tassi contrattualmente previsti e quelli di mercato. In questi casi, i crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Il valore dei crediti è al netto di un apposito fondo rettificativo che tiene conto della probabilità di mancato recupero dei crediti in funzione della tipologia di clientela.

In assenza di fattispecie per le quali si renda necessaria od opportuna l'adozione del criterio del costo ammortizzato, nel presente bilancio i crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

### **Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono rilevate in bilancio al minore tra il costo determinato con il criterio del costo ammortizzato ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. Avvalendosi della facoltà prevista dall'OIC 20, il criterio del costo ammortizzato viene applicato per i titoli acquistati dal 1 gennaio 2016, mentre i titoli acquistati negli esercizi precedenti sono iscritti al costo o al presumibile valore di realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

### **Ratei e risconti**

Sono quote di costi e di proventi comuni a più esercizi, determinati secondo il criterio di competenza in base all'art. 2424bis del Codice Civile.



### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono costituiti per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il fondo è costituito dalle spettanze maturate per ciascun dipendente a fine esercizio, in base alle disposizioni delle leggi vigenti ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro, al netto delle anticipazioni corrisposte ai dipendenti. Il fondo non comprende le anticipazioni Irpef effettuate ai sensi della legge 140/97. Comprende le rivalutazioni al netto dell'imposta così come previsto dal D.Lgs. n. 47/2000. Il fondo riflette inoltre le modifiche normative apportate dalla legge 296/2006 in tema di destinazione del trattamento di fine rapporto al Fondo Tesoreria istituito presso l'Inps e ai Fondi di Previdenza Complementare a far data dal 01/01/2007.

### **Debiti**

I debiti commerciali, finanziari e di provenienza diversa sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato se gli effetti sono irrilevanti.

Ciò si verifica quando i debiti sono a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o non sussistono significative differenze tra i tassi contrattualmente previsti e quelli di mercato. In questi casi, i debiti sono valutati al valore nominale.

In assenza di fattispecie per le quali si renda necessaria od opportuna l'adozione del criterio del costo ammortizzato, nel presente bilancio i debiti sono valutati al valore nominale.

### **Rischi, impegni e garanzie**

I rischi, gli impegni e le garanzie sono esposti in apposita sezione della presente Nota Integrativa al loro valore contrattuale.

### **Ricavi e Proventi**

I ricavi e proventi per attività di ricovero e attività poliambulatoriali derivanti da rapporti convenzionali stipulati con le Regioni e le A.S.L./A.T.S competenti per territorio, vengono contabilizzati nell'esercizio nel quale è stata ultimata la prestazione, in base ai valori definiti dalla normativa regionale vigente considerate le previsioni regionali relative a tetti di spesa e abbattimenti tariffari stabiliti contrattualmente e note al momento della redazione del bilancio.

I contributi ministeriali e comunitari per la ricerca corrente e finalizzata, nonché altri proventi considerati contributi alla gestione, vengono contabilizzati per competenza tra i ricavi sulla base dei provvedimenti di assegnazione effettiva degli stessi. Qualora i contributi siano correlati al sostenimento di costi specifici, sono iscritti proporzionalmente al sostenimento degli stessi.

## Costi

I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economico-temporale.

## Proventi e Oneri Finanziari

Sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio della competenza.

## Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte correnti sono determinate in base al reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore e tengono conto della peculiarità di Ente non commerciale come meglio dettagliato di seguito nella presente nota integrativa. Le imposte anticipate e differite sono determinate sulle differenze temporali fra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici e il relativo valore attribuito ai fini fiscali, oltre che sulle perdite fiscali riportabili a nuovo, qualora sussista la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

## Eventi successivi alla data di bilancio

Gli effetti degli eventi accaduti tra la data di chiusura dell'esercizio e la data di approvazione del bilancio da parte del Consiglio, sono riflessi in bilancio se gli stessi sono evidenza di condizioni considerabili d'origine antecedente alla chiusura stessa.

## ATTIVO

### Immobilizzazioni immateriali

Viene riportato, qui di seguito, il prospetto dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio per ciascuna categoria:

Descrizione	Saldo 31/12/2016	Movimenti 2017			Saldo 31/12/2017	
		Riclassifica	Incrementi	Decrementi		Ammortamenti
Costi di Impianto e Ampl.	0		0	0	0	
Programmi Informatici	285.954		233.887	0	291.072	228.769
Concessioni	17.355		0	0	467	16.888
Immobilizz. in corso e acconti	220.760	0	216.890	234.060	0	203.590
Altre Imm. Immateriali:	10.763.014		977.582	16.009	1.035.268	10.689.319
Beni/Locali di Terzi	6.620.249		977.582	16.009	831.104	6.750.719
di cui:					0	
Costi adatt. locali di terzi	6.619.490		953.582	16.009	825.544	6.731.519
Migliorie beni di terzi	760,00		24.000	0	5.560	19.200
Diritto d'Uso	4.142.764		0		204.164	3.938.600
<b>Totale</b>	<b>11.287.083</b>	<b>0</b>	<b>1.428.359</b>	<b>250.069</b>	<b>1.326.807</b>	<b>11.138.566</b>

Per quanto concerne i principali incrementi 2017:

- la posta “**Programmi informatici**” rileva un incremento di circa € 234mila e include tra le voci maggiormente significative:
  - € 119mila, afferenti investimenti in applicativi tecnici ed amministrativi;
  - € 115mila, per Applicativi destinati alle Unità Operative Clinico Scientifiche dell’Istituto;
- la posta “**Immobilizzazioni e Acconti immateriali**” rileva un incremento globale di circa € 217mila rappresentativo degli acconti versati per l’acquisizione delle Lic. Sfw Medarchiver per € 169 mila, oltre € 34 mila per lo sviluppo del Sfw Esh Care. Nei decrementi si evidenziano € 215 mila per lo stralcio del progetto Sfw sanitario Dedalus, conseguente alla sua interruzione, oltre a € 19 mila per la capitalizzazione del Sfw per il nuovo portale Internet IAI (Fornitore Link-Up);
- All’interno della categoria “**Costi adattamento locali/beni di terzi**”, si rileva un incremento di € 954 mila; le spese maggiormente significative sono imputabili alle opere impiantistiche ed edili eseguite all’interno della struttura di via Mercalli in Milano per un importo complessivo pari ad € 334 mila, presso la struttura Centro Diagnostico Meda per € 249 mila, oltre € 211 mila per opere eseguite presso il presidio S. Carlo .

Per quanto concerne gli ammortamenti, le aliquote di riferimento, rappresentative dell’utilità residua delle suddette immobilizzazioni, sono state le seguenti:

Descrizione	Aliquota applicata (%)
Costi di Impianto e Ampliamento	20,00%
Programmi Informatici	33,33%
Concessioni	in relazione alla durata del contratto
Costi adattamento locali/beni di terzi	in relazione alla durata del contratto
Diritti d'Uso	in relazione alla durata del contratto

### Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali, con i movimenti dell’esercizio, è riepilogata nel prospetto seguente:

Descrizione	Saldo 31/12/2016	Riclassifica	Movimenti 2017				Saldo 31/12/2017
			Incrementi	Decrementi	Utilizzo Fondi	Ammortamento dell'anno	
Terreni	5.365.508		826.509	0	0	0	6.192.017
Fabbricati	64.587.697		1.214.858	22.331	335	2.693.934	63.086.625
Impianti e Macchinari	6.738.716		1.238.098	161.982	161.516	2.319.904	5.656.444
Attrezzature Elettromedicali,	4.643.902		2.091.975	622.684	591.601	2.076.912	4.627.882
Altri Beni:	1.535.410		672.572	3.636	3.636	667.747	1.540.235
Mobili e Macchine Ufficio di cui:	1.478.648		637.939	3.636	3.636	640.667	1.475.920
Mobili e Arredi	915.962		467.368	3.636	3.636	397.755	985.575
Macchine Ufficio Elettroniche	562.686		170.571	0	0	242.912	490.345
Automezzi e Ambulanze	56.762		34.633	0	0	27.080	64.315
Acconti di cui:	6.457.365	0	3.605.959	2.422.415	0	0	7.640.909
Costruzioni in corso	6.457.365		3.605.959	2.422.415	0	0	7.640.909
Accounto su immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>89.328.598</b>	<b>0</b>	<b>9.649.971</b>	<b>3.233.048</b>	<b>757.088</b>	<b>7.758.497</b>	<b>88.744.112</b>

#### **Terreni e fabbricati**

per quanto di riferimento agli incrementi del 2017, in particolare si commentano le voci più significative:

#### **Terreni**

Con Atto di donazione in favore dell'Istituto Auxologico Italiano, sottoscritto in data 31 ottobre 2017 – Rogito Notaio Cesare Spreafico – Rep. 18200/11985 registrato in Como in data 8.11.2017 al n. 19730 serie IT, l'Istituto è venuto in possesso tramite donazione di una ampia area nel Comune di Meda (MB) che l'Auxologico ha finalizzato all'insediamento di una propria nuova Struttura sanitaria di Ricerca e Cura, da realizzarsi con annesso parcheggio e verde pubblico.

La progettazione e l'esecuzione dei lavori - già in atto -, è stata affidata alla Rimond S.r.l. di Milano, società con la quale l'Istituto ha contrattualizzato la consegna dell'opera entro il mese di giugno del prossimo anno.

Il valore rappresentato in bilancio - € 826.508 - è quanto derivante dalla Perizia Estimativa redatta in data 16.10.2017 dallo "Studio Pallavicini – Milano" - valore area fabbricabile € 814.350 -, incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione - € 12.158 -.

#### **Fabbricati**

- € 561 mila riferiti al completamento della realizzazione del nuovo Poliambulatorio sito in Via Procaccini/Niccolini a Milano;
- € 380 mila relativi ad opere edili eseguite presso il Pad. Ovest 1°P dell' Osp. S. Giuseppe di Piancavallo;
- € 90 mila per opere di ristrutturazione svolte presso i nuovi locali del Centro diagnostico di Pioltello.

Il dettaglio dei movimenti relativi ai fabbricati al 31 dicembre 2017 è riportato nel prospetto che segue:

Fabbricati	Saldo al 31/12/2016	Movimenti 2017					Saldo al 31/12/17
		Incrementi	Decrementi	Fdo Riconv. Bonif. Terreni	Utilizzo Fondi	Ammortamenti	
Oggebbio - Presidio di P.cavallo	11.732.635	405.967	22.331	0		555.196	11.561.075
Terreno	148.294	0	0	0	0	0	148.294
Fabbricato	11.584.341	405.967	22.331	0	335	555.196	11.413.116
Verbania - Villa Caramora	3.629.698	1.950	0	0		203.742	3.427.906
Terreno	143.125	0	0	0		0	143.125
Fabbricato	3.486.573	1.950	0	0		203.742	3.284.781
Verbania - Palazzo Peretti	1.936.151	0	0	0		0	1.936.151
Terreno	494.734	0	0	0		0	494.734
Fabbricato	1.441.417	0	0	0		0	1.441.417
Milano - Via Magnasco 2	3.707.601	5.415	0	0		193.716	3.519.300
Terreno	0	0	0	0		0	0
Fabbricato	3.707.601	5.415	0	0		193.716	3.519.300
Milano - Via Spagnoletto 3, 5	5.832.305	8.250	0	0		309.760	5.530.795
Terreno	642.204	0	0	0		0	642.204
Fabbricato	5.190.101	8.250	0	0		309.760	4.888.591
Milano - Via Ariosto 11	447.217	0	0	0		29.646	417.571
Terreno	0	0	0	0		0	0
Fabbricato	447.217	0	0	0		29.646	417.571
Milano - Via Ariosto 13	4.351.627	97.888	0	0		134.127	4.315.387
Terreno	1.890.045	0	0	0		0	1.890.045
Fabbricato	2.461.582	97.888	0	0		134.127	2.425.342
Milano - Piazzale Brescia 20	17.542.907	0	0	0		633.380	16.909.527
Terreno	504.643	0	0	0		0	504.643
Fabbricato	17.038.264	0	0	0		633.380	16.404.884
Milano - Via Murillo 4	578.145	0	0	0		0	578.145
Terreno	162.124	0	0	0		0	162.124
Fabbricato	416.021	0	0	0		0	416.021
Cusano Milanino - Via Zucchi	4.719.543	0	0	0		222.588	4.496.955
Terreno	240.172	0	0	0		0	240.172
Fabbricato	4.479.371	0	0	0		222.588	4.256.783
Milano - V. Altamura 15	204.176	0	0	0		10.158	194.018
Terreno	0	0	0	0		0	0
Fabbricato	204.176	0	0	0		10.158	194.018
Milano - V. Cesariano 6	126.184	0	0	0		5.956	120.228
Terreno	0	0	0	0		0	0
Fabbricato	126.184	0	0	0		5.956	120.228
Centro Diagnostico MEDA	2.217.238	826.508	0	0		92.090	2.951.656
Terreno	0	826.508	0	0		0	826.508
Fabbricato	2.217.238	0	0	0		92.090	2.125.148
Centro Diagnostico Pioltello	6.086.343	99.235	0	0		190.816	5.994.762
Terreno	0	0	0	0		0	0
Fabbricato	6.086.343	99.235	0	0		190.816	5.994.762
Milano-V. Montorfano 3	2.294.262	0	0	0		45.856	2.248.406
Terreno	880.383	0	0	0		0	880.383
Fabbricato	1.413.879	0	0	0		45.856	1.368.023
Milano-V. Previati 32	203.981	35.600	0	0		7.150	232.431
Terreno	0	0	0	0		0	0
Fabbricato	203.981	35.600	0	0		7.150	232.431
Milano-V. Murillo 6	920.242	0	0	0		0	920.242
Terreno	259.784	0	0	0		0	259.784
Fabbricato	660.458	0	0	0		0	660.458
Milano-V. Procaccini 1/3	3.422.950	560.553	0	0		59.753	3.923.751
Terreno	0	0	0	0		0	0
Fabbricato	3.422.950	560.553	0	0		59.753	3.923.751
<b>Totale</b>	<b>69.953.205</b>	<b>2.041.366</b>	<b>22.331</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>2.693.934</b>	<b>69.278.641</b>
Terreno	5.365.508	826.508	0	0		0	6.192.016
Fabbricato	64.587.697	1.214.858	22.331	0	335	2.693.934	63.086.625

## Impianti e Macchinari

la voce nel complesso evidenzia un incremento di € 1.238 mila e comprende nello specifico:

- € 678 mila – Poliambulatorio di Via Procaccini (Milano) per fornitura e posa in opera di imp. Elettrici (€ 346 mila), imp. Meccanici (€ 286 mila) e imp. di sollevamento pazienti (€ 46 mila);
- € 138 mila – Laboratorio Tecnologie Biomediche (Cusano M) per interventi su impianti elettrici passaggio illuminazione a led;
- € 117 mila – Ospedale S. Giuseppe (Oggebbio) per riqualificazione imp. Centrali Termiche Pad. Sud ed ex-albergo.
- **Attrezzature elettromedicali, specifiche e generiche, rilevano un incremento pari a € 2.092 mila di cui:**
  - € 482 mila per attrezzature collocate presso la struttura Ospedaliera di Via Mercalli in Milano;
  - € 425 mila per attrezzature collocate presso la struttura Ospedaliera S. Luca in Milano;
  - € 42 4mila per attrezzature collocate presso il Poliambulatorio di Via Procaccini/Niccolini in Milano.
- **Mobili e Macchine ufficio rileva un incremento complessivo di circa € 638 mila di cui:**

*Mobili (€ 467 mila) di cui:*

- € 170 mila per nuovi arredi collocati presso il Poliambulatorio di Procaccini/Niccolini in Milano;
- € 142 mila, per nuovi arredi collocati presso la struttura Ospedaliera Osp. S. Giuseppe di Piancavallo;
- € 36 mila per nuovi arredi collocati presso il Poliambulatorio Centro Diagnostico Meda;

*Macchine ufficio elettroniche (€ 171 mila) di cui:*

- € 77 mila relativi alle apparecchiature hardware e dispositivi elettronici collocati presso il Poliambulatorio di Procaccini/Niccolini in Milano;
- € 52 mila relativi alle apparecchiature hardware e dispositivi elettronici collocati presso la struttura di Via Zucchi 18 Cusano Milanino.

- Per quanto imputato al conto “**Automezzi ed Ambulanze**”, si rileva l’incremento pari ad € 35 mila circa relativo all’acquisto di n° 2 autovetture di cui n°1 Ford Focus e n° 1 Alfa Romeo Giulietta ad uso promiscuo.
- Le “**Costruzioni in Corso Acconti**” rilevano un incremento di € 3.606 mila di cui: € 1.184 mila afferenti il progetto di ristrutturazione in corso presso l’ Ospedale S. Giuseppe Pad. Ovest; €712 mila per le opere edili ed impiantistiche necessarie alla realizzazione delle nuova struttura sanitaria di Via Procaccini 1/3; € 700

mila relativi all'avvio del progetto di costruzione della nuova struttura ospedaliera che dovrà sorgere in Meda; € 302 mila relative alla progettazione della futura ristrutturazione dell'unità immobiliare sita in Via Spagnoletto 3 a Milano; € 249 mila riguardanti le opere di ristrutturazione del Centro diagnostico Meda per la realizzazione del nuovo punto prelievi e nuovi ambulatori; € 187 mila attinenti le opere di ristrutturazione svolte presso il presidio S. Carlo ex palazzina degenze.

Il decremento è determinato dalla capitalizzazione, nelle rispettive categorie patrimoniali, per € 2.422 mila, rappresentativo principalmente per € 1.315 mila relativi ai costi di ristrutturazione della nuova struttura sanitaria di Via Procaccini 1/3; € 328 mila per opere svolte presso l'Ospedale S. Giuseppe Pad. Ovest 1° P; € 197 mila relativi alle opere di ristrutturazione svolte presso il presidio S. Carlo ex palazzina degenze.

La situazione riepilogativa dei progetti e delle attività in corso al 31 dicembre 2017 può essere sintetizzata come segue:

**- Elenco progetti Lavori in corso al 31.12.2017 -**

Prog.	Descrizione Progetto	Totale Generale al 31.12.17
<b>Progetti area Piemonte</b>		
		2.829.431
<b>Z504</b>	Totale Ristrutt. Sopraelevaz. 3° e 4° P e rifacim. facciate	
<b>Z505</b>	Totale Ristrutt. 1° e 2° P Pad. Ovest hall ingr accettazione.....	271.889
<b>Z506</b>	Totale Ristrutt. e sistemaz. aree esterne, giardini, etc.....	415.501
<b>X705</b>	Totale Restauro e nuova costruzione Palazzo Peretti	1.822.854
<b>X401</b>	Totale Ristrutt. Pad. EST area mortuaria e ascensori	386.453
<b>X502</b>	Rampa antigelo e Imp. Degrassatore	40.434
<b>X602</b>	Regimentazione Acque meteoriche Pad. Sud-est-ovest	86.141
<b>Totale Area Piemonte</b>		<b>5.852.703</b>
<b>Progetti Area Lombardia</b>		
<b>X901</b>	Totale Ristruttur. Strutt. Esistente Osp. S. Luca Spagn. 3	1.088.206
<b>X801</b>	Opere realizzazione nuovo centro Ospedaliero Meda	700.000
<b>Totale Area Lombardia</b>		<b>1.788.206</b>
<b>Totale Lavori in Corso al 31.12.17</b>		<b>7.640.909</b>

Per quanto attiene gli ammortamenti si evidenziano le aliquote applicate:

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3,0%
Impianti e Macchinari	20,0%
Impianti e Mezzi di Sollevamento, Carico e Scarico, Pesatura,...	7,5%
Impianti Trattamento Aria	15,0%
Impianti Interni Speciali di Comunicazione e Telesegnalazione	25,0%
Impianti Elettrici su Nuovi Fabbricati	10,0%
Impianti Meccanici su Nuovi Fabbricati	10,0%
Impianti Speciali su Nuovi Fabbricati	10,0%
Attrezzature Elettromedicali	20,0%
Attrezzature Generiche-Specifiche	25,0%-12,5%
Mobili e Arredi Ufficio	10,0%
Mobili e Arredi Ufficio - Sanitarie	12,0%
Macchine ufficio Elettroniche	20,0%
Automezzi e ambulanze	25,0%

### Immobilizzazioni finanziarie

- **Partecipazioni**

Non ci sono movimenti nella voce "Partecipazioni" come documentato nella tabella che segue.

Partecipazioni	Saldo al 31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Rivalutazione	Svalutazioni	Saldo al 31/12/2017
<b>Imprese controllate</b>	893.688					893.688
di cui:						
- Eukos Srl in Liquidazione	893.688					893.688
<b>Altre Imprese:</b>	12.045					12.045
di cui:						
- ARS UNI VCO (ex Soc Consortile VCO)	10.320					10.320
- Consorzio Strada Vic.PC Alpe Ronchè	1.725					1.725
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>905.733</b>					<b>905.733</b>

### ***Imprese controllate***

Con Verbale di Assemblea Straordinaria del 3 maggio 2017, registrato a Monza il 9.05.2017 al n. 12321 – serie IT – Rogito Notaio Dario Orsi –, la Eukos S.p.A., è stata trasformata in società a responsabilità limitata “Eukos S.r.l.” e posta in Liquidazione.

Le ragioni alla base della trasformazione della società ed alla sua messa in liquidazione sono legate all’opportunità di ridurre i costi di gestione di una realtà che da diversi anni non esercita più alcuna attività, avendo ceduto l’unico ramo di azienda a favore di Auxologico nel dicembre 2009.

La gestione della fase di liquidazione della società, è stata attribuita ad un unico liquidatore: Signor dott. Alberto Salerno.

La quota di partecipazione in “Eukos Srl in Liquidazione” è rappresentativa dell’intero capitale sociale di € 1.300.000. Il bilancio al 31.12.2017 della “Eukos Srl in liquidazione”, approvato dell’Assemblea del Socio Unico, rileva per l’esercizio 2017 un risultato negativo di € 51.141 e un patrimonio netto pari a complessivi € 913.200 - superiore di € 19.512 al valore della partecipazione iscritto nel presente bilancio.

#### **• *Altri Titoli***

L’importo di € 2.482.433 è rappresentativo di un vincolo a titolo di pegno per nominali € 2.450.000 quale garanzia richiesta in sede di sottoscrizione del contratto di affitto dello stabile sito in Milano - Via Mosè Bianchi -(Cierreci)-, in cui dal 2007 è svolta l’attività di Ricerca e Cura dell’invecchiamento.

Il predetto importo si suddivide in:

- € 2.421.891 rappresentativi di un investimento in titoli (BTP e BTP IT);
- € 60.542 rappresentativi dell’importo in essere sul conto di gestione (vincolato).

### **Attivo Circolante**

#### ***Rimanenze***

Ai sensi dell’art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

<b>Rimanenze</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Differenza</b>
Materiale sanitario	1.075.589	904.222	-171.367
Reagenti e materiali di laboratorio	713.426	614.651	-98.775
Cancelleria	35.508	77.664	42.156
Medicinali	437.543	343.827	-93.716
Materiali di consumo	73.504	60.615	-12.889
<b>Totale</b>	<b>2.335.570</b>	<b>2.000.979</b>	<b>-334.591</b>

I valori sono stati calcolati secondo il criterio del costo medio ponderato su base annua, assumendo come fattore di ponderazione le quantità acquistate nel periodo per ciascun prodotto in giacenza.

#### ***Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo***

Si tratta della quota di competenza 2017 dei ricavi attinenti le prestazioni di ricovero in essere alla fine dell'esercizio valorizzati come precedentemente indicato nei criteri di valutazione. L'importo di € 1.339.230 fa riferimento alla quota di competenza del 2017 relativa a ricoveri ancora in corso al 31 dicembre.

## Crediti

- **Crediti verso clienti**

Si riporta di seguito il prospetto relativo alla consistenza dei crediti rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti:

Crediti verso clienti	2016	Riclass. 2016	2016 Riclass.	2017	Differenza	Quota scadente entro l'esercizio
Regione Lombardia	11.093.395		11.093.395	11.886.154	792.759	11.886.154
Regione Piemonte	19.133.257	-407.950	18.725.307	19.808.142	1.082.835	19.808.142
Fdo svalut. crediti ASL Piemonte	-312.160		-312.160	-312.160	0	-312.160
Altre Asl	23.364		23.364	37.231	13.867	37.231
Contributi e Finanziamenti Ricerca	1.465.046		1.465.046	1.241.915	-223.131	1.241.915
Cliente Ministero Salute Ricerca Corrente	651.239		651.239	647.106	-4.133	647.106
<i>Clients Privati (al lordo del fondo)</i>	<i>10.388.808</i>		<i>10.388.808</i>	<i>11.154.725</i>	<i>765.917</i>	<i>11.154.725</i>
<i>a dedurre fondo svalutazione crediti Clients Privati</i>	<i>-2.277.855</i>		<i>-2.277.855</i>	<i>-2.801.899</i>	<i>-524.044</i>	<i>-2.801.899</i>
Clients Privati (al netto del fondo svalutazione)	8.110.953		8.110.953	8.352.826	241.873	8.352.826
<b>Totale</b>	<b>40.165.094</b>	<b>-407.950</b>	<b>39.757.144</b>	<b>41.661.213</b>	<b>1.904.069</b>	<b>41.661.213</b>

Si commentano di seguito le principali variazioni avvenute nella voce "Crediti verso clienti".

### Lombardia

L'incremento del credito riferito alle ATS della Regione è sostanzialmente rappresentativo del conguaglio della Maggiorazione Tariffaria 2016 (€ 750 mila circa), sommato all'incremento di attività erogata nel corso dell'esercizio 2017.

## Piemonte

Si rileva un incremento della posizione creditoria nei confronti della Asl Verbano-Cusio-Ossola in Regione Piemonte, determinato dal saldo dell'attività 2017 pari € 9.419.961 ai quali vanno aggiunti € 2.900.000 per Funzioni non Tariffabili (determinando, così, un complessivo di € 12.319.961) e dedotti € 11.237.126 incassati sulle competenze del 2014, 2015 e 2016. Per una migliore lettura del dato si precisa che l'esercizio 2016 è stato riclassificato imputando direttamente a storno dei ricavi/crediti la quota accantonata quale potenziale rischio di differente quantificazione del Finanziamento per Funzione di Ricerca Applicata previsto negli accordi contrattuali

## Ricerca

Il credito globale vantato sulla attività di Ricerca riflette, a confronto con il 2016, un decremento complessivo poco superiore a € 227 mila.

## Clienti privati

L'incremento dei crediti verso i clienti privati (essenzialmente Fondi, Casse Mutua di assistenza integrativa ed Assicurazioni) evidenzia il trend positivo di crescita del volume d'affari sviluppato nel 2017 che rispetto all'esercizio precedente riflette una differenza di € 766 mila circa.

Il fondo svalutazione crediti "Clienti Privati", che ammonta nel complesso ad euro 2.801.899, raffrontato con l'esercizio 2016, registra un incremento di € 524.044. Il fondo esprime cautelativamente le criticità e la mancata puntualità dei pagamenti riscontrati, con richiamo all'aumento dell'attività nei confronti dei Fondi di Assistenza Integrativa e alcuni Provider Assicurativi.

Gli accantonamenti ai Fondi di svalutazione risultano essere congrui rispetto all'ammontare dei crediti esposti in bilancio e alla loro stratificazione temporale.

### • Crediti verso imprese controllate

Crediti verso imprese controllate	2016	2017	Differenza
Crediti verso EUKOS S.r.l. in liquidaz.	6.100	3.050	3.050
<b>Totale</b>	<b>6.100</b>	<b>3.050</b>	<b>3.050</b>

I crediti verso la controllata EUKOS S.r.l. in liquidazione sono rappresentativi del costo dei servizi amministrativi resi alla stessa.

- **Crediti tributari**

Crediti tributari	2016	2017	Differenza
<b>CREDITI</b>			
Credito per imposta IRES	0	8.961	8.961
Credito per imposta IRES (istanza di rimb)	34.293	34.293	0
<b>Totale imposta IRES</b>	<b>34.293</b>	<b>43.254</b>	<b>8.961</b>
Credito per imposta IRAP	0	0	0
<b>Totale imposta IRAP</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Crediti Altri</b>			
Crediti altri verso Ag Entrate	22.218	288.735	266.517
Crediti verso Erario-Imposte Reg./Com.	1.976	5.742	3.766
Credito IVA C/Erario	29.620	0	-29.620
<b>Totale Crediti Altri</b>	<b>53.814</b>	<b>294.477</b>	<b>240.663</b>
<b>Totale Crediti Tributari</b>	<b>88.107</b>	<b>337.731</b>	<b>249.624</b>

Le imposte Ires e Irap sono state determinate sulla base della normativa oggi in essere specificatamente per gli Enti Non Commerciali.

### Imposte anticipate

Imposte anticipate	2016	2017	Differenza
<b>CREDITI</b>			
Credito per Imposte Anticipate IRES	1.110.836	1.119.504	8.668
Credito per imposta anticipate IRAP	232.007	225.840	-6.167
<b>Totale Imposte anticipate</b>	<b>1.342.843</b>	<b>1.345.344</b>	<b>2.501</b>

Il credito relativo alle imposte anticipate si riferisce principalmente alle riprese fiscali Ires relative agli accantonamenti per rinnovi dei contratti di lavoro nonché per i premi di produttività ed incentivazione del personale dipendente, oltre alla ripresa Ires e Irap dell'avviamento pagato in relazione all'acquisizione del ramo d'azienda Eukos S.r.l. in Liquidazione e relativo al presidio di San Carlo.

- **Crediti verso altri**

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio della consistenza dei crediti verso altri.

Crediti vs Altri	2016	2017	Differenza
Depositi cauzionali	63.914	68.240	4.326
Crediti v/Enti Previdenziali: Contributi	108.116	93.629	-14.487
Anticipi vs Dip. e Collab.	60.849	67.595	6.746
Infortuni Dipendenti	57.632	60.286	2.654
Crediti per Liquidazione Soc. Controllate	57.426	57.426	0
Crediti vs "Congregazione Suore carità"	11.696	25.037	13.341
Altri	231.956	184.090	-47.866
<b>Totale Crediti verso Altri</b>	<b>591.589</b>	<b>556.302</b>	<b>-35.287</b>

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- Altri titoli

Qui di seguito viene riportata la consistenza delle attività finanziarie e la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio:

Altri Titoli	Saldo 31/12/2016	Movimenti 2017	Svalutazioni	Rendimento Netto Effettivo annuo 2017	Saldo 31/12/2017
Gestione Patrimoniale Monetaria IntesaSanPaolo	11.480.544	1.000.000	-161.045	243.746	12.563.245
Gestione Patrimoniale Monetaria Credit Suisse	9.702.801	1.000.000	-26.517	113.781	10.790.065
Gestione Patrimoniale Monetaria Banca Generali	5.753.718	2.500.000	-33.319	48.843	8.269.242
Gestione Patrimoniale Monetaria B.ca Popolare Sondrio	7.684.561	0	-10.522	13.594	7.660.445
Nextam Partners Sgr	997.390	3.600.000	-29.714	24.128	4.591.804
Deposito Amministrato Intesa SanPaolo	4.636	0	0	244	4.392
Banca Generali Private Banking	1.053.725	0	0	180	1.053.545
Banca Popolare Commercio e Industria	392.604	-300.000	-1.050	-	91.554
Azioni Cattolica aAssicurazioni	841	525	0	-	1.366
<b>Totale</b>	<b>37.070.820</b>		<b>- 262.167</b>		<b>45.025.658</b>

Nel 2017, così come già avvenuto nell'anno 2016, si è provveduto ad adeguare il valore delle Gestioni Patrimoniali al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato alla data del 31 dicembre rilevando una svalutazione per complessivi euro 262.167, imputata nella voce "Svalutazioni di Titoli Iscritti nell'Attivo Circolante".

#### Disponibilità liquide

La voce comprende:

Disponibilità liquide	2016	2017	Differenza
Depositi bancari e postali	8.132.997	6.467.201	-1.665.796
Denaro e valori in cassa	117.608	205.030	87.422
<b>Totale</b>	<b>8.250.605</b>	<b>6.672.231</b>	<b>-1.578.374</b>

Per il dettaglio della movimentazione, si rimanda al Rendiconto Finanziario

#### Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi	2016	2017	Differenza
Totale ratei	1.730.224	1.701.611	-28.613
Totale risconti	482.455	294.302	-188.153
<b>Totale</b>	<b>2.212.679</b>	<b>1.995.913</b>	<b>-216.766</b>

I ratei attivi sono principalmente rappresentati da:

- quote di contributi e finanziamenti per attività di ricerca maturati nell'anno determinati sulla base dello stato di avanzamento dei progetti ancora in corso, per complessivi € 1.688.183;
- interessi su titoli per € 8.207;
- affitti e spese condominiali per € 5.061.

Le imputazioni principali relative ai Risconti Attivi si riferiscono a:

- canoni di manutenzioni, noleggi, leasing e affitti, per € 173.528 rispetto ai € 296.832 del precedente esercizio;
- convenzioni con Università e Scuole di "specialità", per € 83.143 rispetto ai 150.436 € del 2016;
- consulenze esterne di professionisti, per € 1.036 confrontati con € 6.974 del 2016;
- assicurazioni – RC – Furto/Incendio – ed Auto, per € 1.847 rispetto ai 2.524 € del 2016;
- giornali – riviste – estratti – internet, per € 8.112 rispetto ai 4.677 € del 2016.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

I movimenti intervenuti nel patrimonio netto nel corso dell'esercizio sono esposti nel prospetto che segue:

Patrimonio Netto 2017	Saldi al 31/12/2017	Variazioni esercizio 2017	Movimenti esercizio 2017	Saldi al 31/12/2016
Fondo di dotazione	57.751.646		0	57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.832.678		814.350	8.018.328
<b>Totale F.do Dotazione e Lasciti</b>	<b>66.586.906</b>	<b>0</b>	<b>814.350</b>	<b>65.772.556</b>
<b>Altri fondi e riserve</b>	<b>52.425.493</b>	<b>100.758</b>	<b>(6)</b>	<b>52.324.741</b>
<b>Totale</b>	<b>119.012.399</b>	<b>100.758</b>	<b>814.344</b>	<b>118.097.297</b>
Totale risultato gestione	481.257	(100.758)	481.257	100.758
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>119.493.656</b>	<b>0</b>	<b>1.295.601</b>	<b>118.198.055</b>

I movimenti del patrimonio netto avvenuti nei precedenti tre esercizi sono invece rappresentati come segue:

<b>Patrimonio Netto 2016</b>	<b>Saldi al 31/12/2016</b>	<b>Variazioni esercizio 2016</b>	<b>Movimenti esercizio 2016</b>	<b>Saldi al 31/12/2015</b>
Fondo di dotazione	57.751.646		0	57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.018.328		0	8.018.328
<b>Totale F.do Dotazione e Lasciti</b>	<b>65.772.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65.772.556</b>
<b>Altri fondi e riserve</b>	<b>52.324.741</b>	<b>(505.407)</b>	<b>(1)</b>	<b>52.830.149</b>
<b>Totale</b>	<b>118.097.297</b>	<b>(505.407)</b>	<b>(1)</b>	<b>118.602.705</b>
<i>Totale risultato gestione</i>	<i>100.758</i>	<i>505.407</i>	<i>100.758</i>	<i>(505.407)</i>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>118.198.055</b>	<b>0</b>	<b>100.757</b>	<b>118.097.298</b>

<b>Patrimonio Netto 2015</b>	<b>Saldi al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni esercizio 2015</b>	<b>Movimenti esercizio 2015</b>	<b>Saldi al 31/12/2014</b>
Fondo di dotazione	57.751.646		0	57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.018.328		0	8.018.328
<b>Totale F.do Dotazione e Lasciti</b>	<b>65.772.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65.772.556</b>
<b>Altri fondi e riserve</b>	<b>52.830.149</b>	<b>(519.177)</b>	<b>1</b>	<b>53.349.325</b>
<b>Totale</b>	<b>118.602.705</b>	<b>(519.177)</b>	<b>1</b>	<b>119.121.881</b>
<i>Totale risultato gestione</i>	<i>(505.407)</i>	<i>519.177</i>	<i>(505.407)</i>	<i>(519.177)</i>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>118.097.298</b>	<b>0</b>	<b>(505.406)</b>	<b>118.602.704</b>

<b>Patrimonio Netto 2014</b>	<b>Saldi al 31/12/2014</b>	<b>Variazioni esercizio 2013</b>	<b>Movimenti esercizio 2014</b>	<b>Saldi al 31/12/2013</b>
Fondo di dotazione	57.751.646		0	57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.018.328		263.591	7.754.737
<b>Totale F.do Dotazione e Lasciti</b>	<b>65.772.556</b>	<b>0</b>	<b>263.591</b>	<b>65.508.965</b>
<b>Altri fondi e riserve</b>	<b>53.349.325</b>	<b>(415.545)</b>	<b>(3)</b>	<b>53.764.873</b>
<b>Totale</b>	<b>119.121.881</b>	<b>(415.545)</b>	<b>263.588</b>	<b>119.273.838</b>
<i>Totale risultato gestione</i>	<i>(519.177)</i>	<i>415.545</i>	<i>(519.177)</i>	<i>(415.545)</i>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>118.602.704</b>	<b>0</b>	<b>(255.589)</b>	<b>118.858.293</b>

### Fondi per Rischi e Oneri

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo relativo alla composizione degli altri fondi.

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Riclass. 2016	Incrementi	Utilizzo	Rilascio	Saldo al 31/12/2017
F.do Riconversione Bonifica Terreni	1.495.837		-			1.495.837
F.do Rischi per RCO	1.533.760		0	48.734	41.766	1.443.260
F.do Rischi per Spese Legali su RC	296.000		0	6.400	36.800	252.800
F.do Rischi per Contenzioso Lavoro	610.534		0	182.315	48.235	379.984
F.do Rischi Spese Legali Contenzioso Lav.	93.745		0	7.475	22.525	63.745
F.do Rischi Finanziamenti SSR Lombardia	3.275.176		1.102.441	0	1.180.808	3.196.809
F.do Rischi Finanziamenti SSR Piemonte	8.731.400	-407.950	3.366.757	0	356.916	11.333.291
F.do Rischi Contributi ENPAM	0		1.999.039	0	0	1.999.039
F.do Altri rischi ed oneri	11.323.314		2.506.643	342.400		13.487.557
<b>Totale</b>	<b>27.359.766</b>	<b>-407.950</b>	<b>8.974.880</b>	<b>587.324</b>	<b>1.687.050</b>	<b>33.652.322</b>

### Fondo Riconversione Bonifica Terreni

Il fondo è rappresentativo delle spese e dei costi che ci si attende di sostenere per la bonifica delle aree in cui insistono gli attuali immobili di intera proprietà della Fondazione. Tale fondo è stato costituito, in via prudenziale, a maggior tutela del valore dei terreni esposto in bilancio al relativo costo storico di acquisto presumibile. Il fondo non evidenzia alcuna movimentazione rispetto all'anno 2016.

### Fondo Rischi per RCO

La finalità del fondo è di provvedere alla copertura delle franchigie e degli oneri della polizza RC medica che copre i rischi connessi allo svolgimento dell'attività professionale medica o comunque implicante responsabilità professionale attribuibile al personale medico.

L'ammontare complessivo delle liquidazioni versate nel corso del 2017 si è attestato in € 48.734. Tale importo è risultato globalmente inferiore a quanto cautelativamente accantonato, generando un rilascio pari ad € 41.766 imputato alle sopravvenienze attive.

### Fondo Rischi per spese legali RCO

Il fondo copre le spese legali che si sosterranno per la gestione dei contenziosi legati allo svolgimento dell'attività professionale medica.

### **Fondo Rischi per contenzioso lavoro**

Il fondo accoglie le presumibili spese che si sosterranno per la gestione dei contenziosi del lavoro.

### **Fondo Rischi spese legali contenzioso lavoro**

Il fondo così costituito, è rappresentativo delle spese legali prevedibili per la gestione dei contenziosi giuslavorativi sopra citati.

### **Fondo Rischi Finanziamento SSR - Lombardia**

Il fondo accoglie i potenziali rischi di differente quantificazione dei finanziamenti attesi a fronte della "Maggiorazione Tariffaria Irccs" non ancora deliberati definitivamente e rivenienti dal 2013 per € 500 mila, € 600 mila riferiti al 2015, oltre a € 300 mila del 2016. Accoglie inoltre € 100 mila valutati a fronte dei possibili rischi interpretativi di cui alle regole SSR che potrebbero determinare una differente quantificazione dei valori di effettivo rimborso delle attività erogate nell'ambito delle convenzioni in essere, oltre € 594.369 rappresentativi di quanto deliberato in merito al credito di pari importo acquisito dalla controllata Eukos Srl in liquidazione (Casa di Cura San Carlo) relativamente al contenzioso ancora pendente verso l'ATS Milano, per i controlli NOC degli anni 2001-2002. Infine, si rilevano € 1.102 mila quali cautele sul finanziamento delle funzioni non tariffate anno 2017.

Nel corso dell'esercizio 2017, sono stati rilasciati dal fondo € 1.180.808 afferenti i potenziali rischi di differente quantificazione dei finanziamenti attesi a fronte delle "Funzioni Non Tariffate" di competenza dell'anno 2016.

### **Fondo Rischi Finanziamento SSR - Piemonte**

Il fondo evidenzia un saldo pari a € 11.333.291 rappresentativo delle cautele per i potenziali rischi interpretativi di cui alle regole SSR che potrebbero determinare una differente quantificazione dei valori di effettivo rimborso delle attività erogate nell'ambito delle convenzioni in essere. Si è proceduto nel corso dell'esercizio 2017, per € 3.087.773, all'accantonamento del rischio legato agli abbattimenti dei ricoveri riabilitativi con accesso diretto dal domicilio sulla base del dato letterale della delibera regionale (impugnata) e delle indicazioni contrastanti pervenute dagli uffici regionali preposti alla valorizzazione della produzione erogata. Tale somma si aggiunge ai € 278.984 per cautele su controlli delle Cartelle Cliniche e delle relative SDO riferite agli anni 2016 e 2017 di cui ai verbali rilasciati nel corso del 2017.

L'esercizio 2016 è stato riclassificato imputando direttamente a storno dei ricavi/crediti la quota accantonata quale potenziale rischio di differente quantificazione del Finanziamento per funzione di Ricerca Applicata previsto negli accordi contrattuali.

Nel corso dell'esercizio sono stati liberati € 356.916 afferenti la diversa valorizzazione pervenuta da ASL VCO con riferimento agli abbattimenti per mancata continuità assistenziale del 2016.

### **Fondo Rischi Contributi ENPAM**

La Legge del 23 agosto 2004 n. 243 – Contribuzione ENPAM (*Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza Medici*), ha introdotto un contributo da versare alla stessa da parte delle Società professionali e odontoiatriche e le Società di capitali, operanti in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale. L'Istituto Auxologico, essendo giuridicamente classificato come Fondazione ovvero ente diverso dalle società (art. 73 TUIR), non rientra in tale obbligo normativo.

Enpam ha comunque più volte sollecitato il pagamento di tale contributo senza mai adire alcuna azione formale per il recupero di tali somme, ritenute secondo Enpam a carico di Auxologico. L'Istituto ha ritenuto opportuno accantonare, in via prudenziale, l'ammontare di tale contributo comprensivo di interessi e sanzioni, per gli anni ancora non prescritti.

#### **Altri Rischi ed Oneri**

Il fondo accoglie altri rischi correlati all'attività caratteristica dell'istituto dei quali: la copertura dell'eventuale mancato incasso di crediti vantanti nei confronti di Agenzia Entrate a seguito della liquidazione di società controllate; la copertura di alcuni costi caratteristici di competenza 2017 per i quali ci si attende la manifestazione finanziaria nel 2018 ed il cui valore puntuale risulta ancora indeterminato al momento della presente nota; i rischi legati all'eventuale rinnovo del CCNL ARIS con riferimento al personale non medico secondo le dinamiche storiche di settore.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

La posta riflette il debito al 31/12/2017 verso il personale dipendente sulla base del contratto di lavoro vigente. Al fine di una più corretta rappresentazione del debito per "Trattamento di Fine Rapporto" verso i dipendenti, si propone il prospetto che segue:

**TFR (anno 2017)**  
(AZIENDA + TESORERIA)

	<b>COSTO ANNUO</b>	<b>FONDO</b>
<b>SALDI INIZIALI (al 01,01,2017)</b>		
SALDO 2016 TFR IN AZIENDA		12.792.983
SALDO 2016 TFR TESORERIA		16.361.723
IMPOSTA SOSTITUTIVA		-749.663
TFR spettante ai dipendenti		28.405.043
CREDITO TESORERIA		-17.247.279
<b>S/ 31,12,2016</b>		<b>11.157.764</b>
<b>ANNO 2017</b>		
ACC.TO AI TFR TESORERIA (al lordo contr. FPLD)	2.551.931	0
ACC.TO AI TFR TESORERIA (al netto contr. FPLD)		2.370.422
ACC.TO FONDI COMPLEMENTARI (al lordo contr. FPLD)	347.389	
Conguaglio TFR Azienda	192	192
	<u>2.899.512</u>	
ACC.TO AL TFR AZIENDA (RIV)	197.952	197.952
QUOTA TFR IN MATURAZ. NON LIQUIDATA	4.986	
<b>Tot. COSTI ACC.TI</b>	<b>3.102.450</b>	2.568.566
<b>VERSATO F24 2017 - TESORERIA</b>		-1.102.453 - 1.102.453
		<b>1.466.113</b>
LIQUIDATO TFR AZIENDA		-527.597
LIQUIDATO TFR TESORERIA		-1.358.244
		<b>- 1.885.841</b>
IMPOSTA SOSTITUTIVA 2016		749.663
IMPOSTA SOSTITUTIVA 2017		-850.671
		<b>- 101.008</b>
<b>SALDO BILANCIO 2016</b>	<b>3.102.450</b>	<b>10.637.028</b>
CREDITO PER TFR VS TESORERIA		18.349.732
		<b>18.349.732</b>
TFR spettante ai dipendenti		<u>28.986.760</u>

La composizione dell'organico alla chiusura dell'esercizio è riportata nel prospetto seguente:

Composizione dell'Organico	2016	2017	Differenze
Dirigenti medici	155	165	10
Quadri direttivi	95	104	9
Altro Personale Sanitario, Tecnico e Amm.vo	1.141	1.129	-12
<b>Totale</b>	<b>1.391</b>	<b>1.398</b>	<b>7</b>

Il numero medio complessivo dei dipendenti passa dai 1.370 dell'esercizio 2016 ai 1.396 del 2017.

### Debiti

- **Debiti verso banche**

Debiti verso Banche	2016	anno 2017	Differenze
Banca Prossima SpA			
- esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	200.000	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	600.000	400.000	-200.000
<b>Totale</b>	<b>800.000</b>	<b>600.000</b>	<b>-200.000</b>

Il debito verso Banca Prossima S.p.A., è rappresentato da un contratto di finanziamento sottoscritto per € 1.000.000 in data 31.05.2016.

Tale contratto, legato al piano d'investimenti promosso da BEI (Banca Europea per gli Investimenti) finalizzato al sostegno di progetti di sviluppo industriale, prevede una durata di 4,5 anni, con rate semestrali di € 100mila ciascuna (ultima rata 31.12.2020).

Come stabilito dall'OIC 19, il contratto di finanziamento non è stato valutato con il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti.

- **Debiti verso altri finanziatori**

L'importo di € 1.470.270, è rappresentativo unicamente del finanziamento ricevuto dalla Regione Lombardia nell'anno 2006 pari a iniziali € 2.940.540 al netto delle 10 rate annuali già corrisposte per complessivi €1.470.270. La disponibilità di capitali è stata concessa per la partecipazione al progetto FRISL il quale prevede un finanziamento a tasso zero della durata ventennale finalizzato alla realizzazione di importanti progetti di riammodernamento delle strutture e apparecchiature cliniche e mediche. Nel corso del 2017 è stata liquidata la decima rata per un importo pari ad € 147.027.

L'esigibilità "entro" l'esercizio successivo (€ 147.027) è rappresentativa della "undicesima" rata annuale che l'Istituto verserà nel 2018, mentre il residuo oltre l'esercizio successivo è pari a di € 1.323.243, di cui € 735.135 in scadenza oltre i 5anni.

- **Debiti verso fornitori**

Ammontano a € 20.800.053 registrando un incremento rispetto al 2016 pari ad € 697.968.

Maggior dettaglio dei debiti si evince dal prospetto seguente:

DESCRIZIONE	31/12/2016	31/12/2017	Differenza
Fornitori nazionali	12.690.382	11.618.003	-1.072.379
Fornitori fatture da ricevere	7.103.152	8.862.390	+1.759.238
Fornitori esteri	86.279	26.943	-59.336
Fornitori c/anticipi	-101.466	-143.280	-41.814
Note credito fornitori da ricevere	-279.057	-271.842	+7.215
Debiti verso Fornitori	93.810	142.731	+48.921
Debiti verso medici Libera Prof. - Capitanio	67.431	30.599	-36.832
Iva Indetraibile su Fatture da Ricevere	441.554	534.509	+92.955
<b>Totale</b>	<b>20.102.085</b>	<b>20.800.053</b>	<b>+697.968</b>

- **Debiti verso imprese controllate**

Così come meglio specificati nel prospetto che segue:

Descrizione	2016	2017	Differenza
Finanziamento fruttifero EUKOS Srl in Liquidazione	1.050.000	950.000	-100.000
Fatture da ricevere Imp. Controllata	7.025	3.342	-3.683
<b>Totale</b>	<b>1.057.025</b>	<b>953.342</b>	<b>-103.683</b>

I debiti verso la controllata Eukos S.r.l. in liquidazione, sono rappresentativi di un finanziamento fruttifero residuale al 31.12.2017 pari ad € 950.000.

Il tasso di interesse a tutto il 30.09.17 è stato pari a Euribor 1 anno + 2,5% per poi passare dal 1° ottobre 2017, a tutto il 31.12.2017, a Euribor 1 anno + 1,5% .

Per quanto attiene la voce "Fatture da ricevere Imp. Controllata", l'importo è rappresentativo degli interessi maturati sul citato finanziamento alla data del 31 dicembre 2017.

## Altri debiti

Il raffronto 2017 vs 2016 degli "Altri debiti" è dettagliato nella tabella seguente:

	31/12/16	31/12/17	Differenza
<b>Debiti tributari</b>			
Debito iva	0	142.461	+142.461
Debito Imposta IRES	1.008	0	-1.008
Debito Imposta IRAP	197.043	93.987	-103.056
Debito per Imposta sostitutiva	773	773	0
Debito per Imposta di Bollo	22.020	26.446	+4.426
Esattoria Civica -Erario per Ritenute operate	2.031.159	2.034.007	+2.848
Debiti v/Erario Imposte Reg.-Com.	8.537	13.978	+5.441
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>2.260.540</b>	<b>2.311.652</b>	<b>+51.112</b>
<b>Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza</b>			
<b>Sociale</b>			
Fondi Di Previdenza Complementare	45.902	49.343	+3.441
Inps	665.771	647.360	-18.411
Inpdap	1.468.191	1.485.437	+17.246
Riscatto Cps Dipendenti	157	5.292	+5.135
Sindacati	17.369	8.804	-8.565
Ina	60	60	0
Inail	10.086	9.947	-139
Debito Imposta Sostitutiva TFR	22.759	25.039	+2.280
<b>Totale Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale</b>	<b>2.230.295</b>	<b>2.231.282</b>	<b>+987</b>
<b>Altri debiti</b>			
<b>entro l'esercizio successivo</b>			
Stipendi e Competenze da Liquidare	1.628.434	1.658.413	+29.979
Acc. Per Ferie Ex Festività	3.104.672	3.116.554	+11.882
Trattenuta 1/5 Su Stipendi	29.708	25.437	-4.271
Inps/Inpdap su Stipendi da Liquidare	180.081	204.591	+24.510
Debiti Imposte e Tasse Comunali	171.934	24.238	-147.696
Debiti Altri	155.227	138.199	-17.028
Debiti V/Università	420.211	406.715	-13.496
Debiti V/Associati Ricerca Finalizzata	388.319	339.421	-48.898
Debiti V/"Trenord"	0	1.028	+1.028
Depositi Cauzionali	405.882	332.882	-73.000
Debiti vs Clienti/Pazienti Rsa (Reg. Lombardia-ATS MI-dgr 7012/2017 e dgr 7438/2017- "sostegno della famiglia")	0	33.000	+33.000
Anticipi Clienti/Pazienti Rsa	2.067	2.507	+440
Anticipi Clienti/Pazienti S. Luca	35.580	39.570	+3.990
Anticipi Clienti/Pazienti Capitanio CCP	5.074	25.568	+20.494
Debiti verso Congregazione	850.350	1.094.094	+243.744
Debiti verso Associazione COE	220	150	-70
<b>Totale altri debiti entro l'esercizio successivo</b>	<b>7.377.759</b>	<b>7.442.367</b>	<b>+64.608</b>
<b>oltre l'esercizio successivo</b>			
Debiti verso Congregazione	3.100.000	2.200.000	-900.000
<b>Totale altri debiti oltre l'esercizio successivo</b>	<b>3.100.000</b>	<b>2.200.000</b>	<b>-900.000</b>
<b>Totale altri debiti</b>	<b>10.477.759</b>	<b>9.642.367</b>	<b>+835.392</b>
<b>TOTALE</b>	<b>14.968.595</b>	<b>14.185.302</b>	<b>+783.293</b>

La voce Stipendi e Competenze da liquidare è rappresentativa degli accantonamenti relativi ai premi produzione e incentivazione di competenza dell'esercizio 2017 nel rispetto degli accordi contrattuali di settore e aziendali: retribuzione di risultato relativa al 2017 da liquidare nel 2018 per complessivi euro € 237 mila; € 231 mila per premio di incentivazione (art 65 del CCNL) di cui al rateo luglio/dicembre 2017, che verrà erogato congiuntamente alla retribuzione di luglio 2018. Infine si rilevano complessivi € 740 mila di competenze relative all'attività intra-moenia oltre a € 429 mila di competenze residuali liquidate nei primi mesi del 2018 e rimborsi spese per € 21 mila. Nel 2016 l'importo imputato in bilancio per le medesime voci è stato pari a complessivi € 1.628 milioni di euro. La voce "Inps/Inpdap su Stipendi da Liquidare" accoglie gli oneri contributivi a carico azienda relativamente alle predette voci stipendiali.

Con riferimento al debito vs “Congregazione” a fronte del contratto di diritto d’uso siglato nel 2010 si precisa che non sussistono quote-importi residuali oltre i 5anni.

### Ratei e risconti passivi

Con riferimento ai **Ratei Passivi** nel prospetto sottostante si dettagliano le variazioni:

Descrizione	2016	2017	Differenza
Affitti passivi e spese condominiali	1.227	14.430	13.203
Materiali di consumo	41	529	488
Giornali-Riviste-Estratti-Internet	352	674	322
Meidcinali	13	0	-13
Materiali per manutenzioni	195	355	160
Postali e Valori Bollati	2	223	221
Convenzioni Universitarie	0	0	0
Spese di Viaggio e Soggiorno	1.598	771	-827
Spese diverse	1.377	510	-867
Spese di Rappresentanza e Omaggi	337	347	10
Imposte, Tasse e Concessioni	3.371	31	-3.340
Altro	0	428	428
<b>Totale Ratei Passivi</b>	<b>8.513</b>	<b>18.299</b>	<b>9.786</b>

Con riferimento ai **Risconti Passivi** nel prospetto sottostante si dettagliano le variazioni:

Descrizione	2016	2017	Differenza
Conguagli di competenza dell'esercizio su contributi e finanziamenti progetti di ricerca in corso	634.698	1.197.666	562.968
Contributo in c/capitale 2010	46.107	45.552	-555
Contributo in c/capitale 2012	325.531	230.137	-95.394
Contributo in c/capitale 2013	262.748	191.363	-71.385
Contributo in c/capitale 2015	861.874	693.948	-167.926
Interessi Attivi altri Titoli	0	19.403	19.403
Spese telefoniche	0	0	0
Ricavi Poliambulatoriali	3.198	17.159	13.961
Proventi diversi	0	0	0
Affitti Attivi	2.777	2.799	22
Noleggio Attrezz. e Vetture	0	0	0
Altro	47	196	149
<b>Totale Risconti Passivi</b>	<b>2.136.980</b>	<b>2.398.224</b>	<b>261.244</b>

Il “*Contributo in c/capitale*”, complessivamente finalizzato all’acquisto di apparecchiature ed attrezzature elettromedicali per la specifica attività di ricerca, è rappresentativo:

- anno 2010, di un contratto sottoscritto con il Ministero della Salute che prevede ed include l’adesione al cofinanziamento da parte della Regione Lombardia. Per conto del Ministero, l’importo complessivo del finanziamento è pari ad € 400.000 (interamente incassati), mentre il cofinanziamento in carico alla Regione

Lombardia è pari ad € 200.000 (interamente incassati);

- anno 2012 (in quota residuale), di un contratto sottoscritto con il Ministero della Salute. L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 500.000 (interamente incassati);
- anno 2013 (in quota residuale), di due contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 420.517 (incassati per € 164.386);
- anno 2015 (in quota residuale), di numero 4 contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 923.902 (incassati per € 191.200);

## COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

Si fornisce l'analisi delle principali voci del Rendiconto Gestionale.

### RICAVI

#### Ricavi per prestazioni

Sono dettagliati come nello schema seguente:

	<u>31/12/2016</u>	<u>Riclass.</u>	<u>31/12/2016</u> <u>Riclass.</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>Differenza</u>	
Contributi Ricerca Corrente	3.256.197		3.256.197	3.235.529	-20.668	-0,6%
Contributi Ricerca Finalizzata	71.658		71.658	453.669	+382.011	+84,2%
Contributi su Altri Progetti di Ricerca Istituzionali	1.161.790		1.161.790	869.148	-292.642	-33,7%
Sperim. Scientifiche Società Farmaceutiche	307.678		307.678	552.906	+245.228	+44,4%
organizzazione Convegni	0		0	43.115	+43.115	+100,0%
<b>Totale Attività di Ricerca</b>	<b>4.797.323</b>	<b>0</b>	<b>4.797.323</b>	<b>5.154.367</b>	<b>+357.044</b>	<b>+6,9%</b>
Attività di Ricovero SSN Piemonte	25.558.205		25.558.205	25.479.611	-78.594	-0,3%
Attività di Ricovero SSN Piemonte anni prec.	0	1.786.727	1.786.727	0	-1.786.727	0%
Attività di Ricovero SSN Lombardia	35.355.096		35.355.096	34.677.335	-677.761	-2,0%
Attività di Ricovero Privata Piemonte	293.666		293.666	212.941	-80.725	-37,9%
Attività di Ricovero Privata Lombardia	13.343.820		13.343.820	13.649.941	+306.121	+2,2%
Attività di Ricovero Privata Lombardia anni prec.	0	3.498	3.498	0	-3.498	0%
Attività RSA	7.216.019		7.216.019	7.079.528	-136.491	-1,9%
<b>Totale Attività di Ricovero</b>	<b>81.766.806</b>	<b>1.790.225</b>	<b>83.557.031</b>	<b>81.099.356</b>	<b>-2.457.675</b>	<b>-3,0%</b>
Attività Poliambulatoriale SSN Piemonte	2.753.398		2.753.398	2.867.230	+113.832	+4,0%
Attività Poliambulatoriale SSN Piemonte anni prec.	0		0	102.460	+102.460	+100,0%
Attività Poliambulatoriale SSN Lombardia	45.308.377		45.308.377	46.666.548	+1.358.171	+2,9%
Attività Poliambulatoriale SSN Lombardia anni prec.	0	136.460	136.460	167.985	+31.525	+18,8%
Attività Poliambulatoriale Privata Piemonte	895.330		895.330	1.002.792	+107.462	+10,7%
Attività Poliambulatoriale Privata Piemonte anni prec.	0	102	102	0	-102	0%
Attività Poliambulatoriale Privata Lombardia	26.639.204		26.639.204	28.481.409	+1.842.205	+6,5%
Attività Poliambulatoriale Privata Lombardia anni prec.	0	29.103	29.103	44.968	+15.865	+35,3%
<b>Totale Attività Poliambulatoriale</b>	<b>75.596.309</b>	<b>165.665</b>	<b>75.761.974</b>	<b>79.333.392</b>	<b>+3.571.418</b>	<b>+4,5%</b>
Funzioni NoN Tariffabili Lombardia	4.216.020		4.216.020	4.189.650	-26.370	-0,6%
Funzioni NoN Tariffabili Piemonte	3.307.950	-407.950	2.900.000	2.900.000	0	0%
Ricavi Esercizio precedente FNT Lomb./Piem.	0	236.571	236.571	713.525	+476.954	+66,8%
Finanziamento in conto capitale	394.265		394.265	335.259	-59.006	-17,6%
Altri Ricavi Diversi	98.142		98.142	103.902	+5.760	+5,5%
<b>Totale Altri Proventi Caratteristici</b>	<b>8.016.377</b>	<b>-171.379</b>	<b>7.844.998</b>	<b>8.242.336</b>	<b>+397.338</b>	<b>+4,8%</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>170.176.815</b>	<b>1.784.511</b>	<b>171.961.326</b>	<b>173.829.451</b>	<b>+1.868.125</b>	<b>+1,1%</b>

I ricavi e proventi per attività di ricovero e attività poliambulatoriali derivanti da rapporti convenzionali stipulati con le Regioni e le ASL/ATS competenti per territorio, vengono contabilizzati nell'esercizio nel quale è stata ultimata la prestazione, ai valori definiti dalla normativa regionale vigente considerate le previsioni regionali relative a tetti di spesa e abbattimenti tariffari stabiliti contrattualmente e note al momento della redazione del bilancio.

Con particolare riferimento alla remunerazione delle funzioni non coperte da tariffe predefinite (cosiddette Funzioni Non Tariffate) della Regione Lombardia, nonché il Finanziamento per Funzione di Ricerca Applicata della Regione Piemonte di competenza del 2017, il presente bilancio riflette la miglior stima oggi possibile, determinata sulla base delle informazioni oggettivamente disponibili alla data di redazione della presente nota.

La voce dei ricavi include inoltre i contributi alla ricerca finalizzata che, ai fini di una migliore rappresentazione in bilancio, sono stati contabilizzati proporzionalmente al sostenimento dei costi ad essi correlati.

#### Variazioni Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo

Sono dettagliati come segue:

Servizi in Conto Erogazione Differenze tra	2016	2017	Differenza
Piemonte - SSR	36.993	-94.944	-131.937
Piemonte - Solventi	0	-7.800	-7.800
Lombardia - SSR	21.918	-165.811	-187.729
Lombardia - Solventi	180.114	-112.449	-292.563
<b>Totale</b>	<b>239.025</b>	<b>-381.004</b>	<b>-620.029</b>

Come già accennato nella presente nota in relazione al valore delle rimanenze si evidenzia, per l'esercizio 2017, la quota di ricoveri in corso di assistenza alla fine dell'esercizio riferita ai pazienti ancora presenti presso gli Istituti scientifici della Fondazione al 31/12 e ancora sottoposti ai protocolli clinici di cura e riabilitazione i quali, come programmato, potranno concludersi nell'esercizio successivo.

La differenza tra le quote 2017, fatturate/da fatturare nel 2018, e quelle del 2016, fatturate nel corso dell'esercizio 2017, evidenzia una differenza pari a € -620.029.

#### Altri Proventi

Si compongono come riportato nello schema che segue:

Descrizione	2016	Riclassifica	2016 riclassificato	2017	Differenza
<b>Sopravvenienze attive</b>	<b>3.336.114</b>	<b>-2.192.461</b>	<b>1.143.653</b>	<b>1.696.362</b>	<b>552.709</b>
Rimborso alloggi	2.568		2.568	423	-2.145
Rimborso cartelle cliniche - tel. S. Giuseppe	28.778		28.778	27.094	-1.684
Rimborso cartelle cliniche - tel. Verbania	4.352		4.352	5.540	+1.188
Rimborso cartelle cliniche - tel. Meda	1.330		1.330	1.348	+18
Rimborso cartelle cliniche - tel. S. Michele	5.071		5.071	4.976	-95
Rimborso cartelle cliniche - tel. S. Luca	24.353		24.353	25.207	+854
Rimborso cartelle cliniche - tel. Pioltello	1.208		1.208	1.495	+287
Altre Prestazioni NoN Sanitarie	81.074		81.074	88.453	+7.379
Rimborso ticket Buoni Pasto - Dipendenti/Assimilati	251.383		251.383	252.503	+1.120
Rimborso ticket Buoni Pasto - Congregazione	9.188		9.188	13.493	+4.305
Rimborso Posti Auto Cierreci	213.798		213.798	215.305	+1.507
Rimborso valori bollati	274.796		274.796	292.974	+18.178
<b>Rimborsi Vari</b>	<b>897.899</b>		<b>897.899</b>	<b>928.811</b>	<b>+30.912</b>
Proventi diversi	369.047		369.047	711.489	+342.442
Donazioni	72.311		72.311	140.834	+68.523
Plusvalenze da Alienazioni	13.950		13.950	1.833	-12.117
Affitti attivi	15.329		15.329	15.500	+171
Proventi vari	129		129	5.103	+4.974
Risarcimenti Assicurativi	38.534		38.534	134.899	+96.365
Quote corso convegni	15.040		15.040	52.228	+37.188
<b>Totale</b>	<b>4.758.353</b>	<b>-2.192.461</b>	<b>2.565.892</b>	<b>3.687.059</b>	<b>+1.121.167</b>

Con riferimento alle sopravvenienze attive, tra le voci principali si rilevano:

- € 1.180.808 Regione Lombardia "Funzioni non Tariffate" - anno 2016 (quota rilascio Fondo Rischi);
- € 356.916 rilascio quota Fondo Rischi sulla produzione SSR 2016 riferita alla Regione Piemonte;
- € 41.766 rilascio Fondo Rischi per conclusione contenziosi "RCO - Responsabilità Civile Ospedaliera";
- € 36.800 rilascio Fondo Rischi Spese Legali "RCO-Responsabilità Civile Ospedaliera", per conclusione contenziosi;
- € 48.235 rilascio Fondo Rischi per conclusione contenziosi cause giuslavoristiche;
- € 22.525 rilascio Fondo Rischi Spese Legali contenziosi cause giuslavoristiche;
- € 6.296 per minori costi effettivamente sostenuti rispetto a quanto preventivamente accantonato;
- € 3.015 maggiori ricavi competenza esercizi precedenti.

La voce "Proventi diversi" pari ad € 711.489 rileva principalmente:

- € 144.000, per penali riconosciute all'Auxologico, per inadempienze contrattuali;
- € 159.819, per concessione di "aree e spazi" riconosciuti contrattualmente ai diversi gestori dei "servizi di Ristoro" e Bar, presenti nelle strutture ospedaliere e nelle RSA;
- € 391.873, per riaddebiti di quote di costo afferenti spese e servizi sostenuti da Auxologico ma contrattualmente di competenza del fornitore appaltato.

## COSTI

### Costi per acquisti di beni

Tale categoria rileva un incremento medio di circa lo 0,4% così come rilevabile dalla tabella seguente:

Descrizione	2016	2017	Differenze
Presidi Medico/Chirurgici e altro Materiale Sanitario	8.464.868	8.716.846	251.978
Reagenti e Altro Materiale di Laboratorio	5.034.271	4.680.835	-353.436
Medicinali e Farmaci	4.858.673	5.053.891	195.218
Alimentari	1.117.201	1.143.228	26.027
Altro Materiale di Consumo	436.424	408.121	-28.303
Cancelleria	494.102	520.210	26.108
Combustibile	375.541	262.811	-112.730
Beni Dotazione Reparto	147.732	317.475	169.743
Materiale per Manutenzione	126.215	195.162	68.947
Materiale Didattico	826	2.990	2.164
Carburante Autovetture	36.185	38.286	2.101
Materiale Vario Pulizia	18.531	35.973	17.442
Materiale Mensa e Ristoro	2.267	6.020	3.753
Materiale e Manut. Automezzi	33.151	30.153	-2.998
Altri costi	20.000	0	-20.000
Costi esercizi precedenti - B6	0	-162.369	-162.369
<b>Totale</b>	<b>21.165.987</b>	<b>21.249.632</b>	<b>83.645</b>

L'iva indetraibile relativa agli acquisti di materiale di consumo, imputata agli Oneri diversi di gestione, è stata pari a € 3,207 milioni rispetto a €3,187 milioni del 2016.

### Costi per Servizi

Sono dettagliati come da tabella che segue:

Descrizione	31/12/16	31/12/17	Diff.	
Consulenze/Borse di Studio / Convenzioni Univ.	31.306.264	31.470.601	+164.337	0,5%
Prestazioni di Lavoro (Cooperative/Interinali)	4.973.547	6.151.632	+1.178.085	23,7%
Manutenzioni	4.477.549	4.680.388	+202.839	4,5%
Utenze	3.123.316	2.958.069	-165.247	-5,3%
Spese Gestione Immobili	2.518.834	2.673.580	+154.746	6,1%
Traffico Rete Dati	453.083	427.766	-25.317	-5,6%
Spese per Dipendenti - Mensa/Visite	734.635	656.167	-78.468	-10,7%
Spese Istruzione Dipendenti	139.960	155.842	+15.882	11,3%
Assicurazioni	1.964.090	1.928.034	-36.056	-1,8%
Spese Viaggio, Soggiorno, Congressi	323.818	357.975	+34.157	10,5%
Libri, Riviste, Giornali, Estratti	234.914	228.591	-6.323	-2,7%
Gestione Smaltimento Rifiuti	322.902	311.091	-11.811	-3,7%
Trasporto Degenti-Campioni Biologici	121.439	181.031	+59.592	49,1%
Trasporti	344.470	238.455	-106.015	-30,8%
Servizi di Portierato/Trasporto/Facchinaggio	923.976	1.007.510	+83.534	9,0%
Prestazioni di Servizi Tecnico/Sanitari	2.957.329	2.337.982	-619.347	-20,9%
Altre prestazioni di Servizi logistici e di supporto	2.090.863	2.457.652	+366.789	17,5%
Altre Spese Amministrative e Generali	821.447	1.004.197	+182.750	22,2%
Acc.to Rischi attesi	303.113	76.766	-226.347	-74,7%
Costi Esrcizi precedenti - B7		35.927	+35.927	100,0%
<b>Totale Costi per Servizi</b>	<b>58.135.549</b>	<b>59.339.256</b>	<b>+1.203.707</b>	<b>2,1%</b>

Al fine di fornire una migliore informazione comparativa, si è proceduto ad una riclassifica delle voci di dettaglio riferite all'anno 2016.

L'iva indetraibile imputata agli Oneri diversi di gestione è stata pari a € 3,535 milioni rispetto ai 3,443 milioni del 2016.

#### Costi per godimento di beni di terzi

I costi ammontano a complessivi € 5.679.845 rispetto ai € 5.672.643 del 2016, di cui principalmente:

- € 2.882.559 relativi ad affitti passivi e spese condominiali;
- € 2.218.597 relativi a canoni di noleggio e leasing di attrezzature;
- € 578.689 relativi a costi di manutenzioni su beni di terzi;

L'iva indetraibile per effetto del pro-rata, imputata agli Oneri diversi di gestione nell'esercizio 2017, è pari a € 565 mila rispetto ai € 612 mila dell'esercizio precedente (di cui € -1.574 afferente l'iva su costi esercizi precedenti).

I prospetti che seguono espongono un più approfondito dettaglio delle spese:

### Affitti e Spese Condominiali

Qui di seguito vengono dettagliate le spese per singola unità immobiliare o gruppi omogenei, in comparazione con quanto di competenza dell'anno 2017:

<u>Descrizione</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Differenza</u>
Milano - Via Mercalli	235.400	304.241	68.841
Milano - Via Telesio 2	302.924	302.924	0
Milano - Via Ariosto 11	104.643	108.623	3.980
Milano - Via Magnasco	66.767	83.257	16.490
Milano - Affitto stanze	19.895	3.872	-16.023
Bollate	13.780	13.954	174
Milano - Piazzale Brescia	13.368	13.723	355
Abitazione in uso a Prof Mauro	9.973	10.184	211
Abitazione in uso a Prof Sartorio	11.304	12.515	1.211
Abitazione in uso a Prof Capodaglio	8.699	8.621	-78
Abitazione in uso a dr Raimondi	9.140	3.771	-5.369
Abitazione in uso a dr Scacchi	8.400	8.595	195
Abitazione in uso Ing Fresa	0	7.289	7.289
Milano - Piazza Tommaseo	596	1.383	787
Milano - Mosè Bianchi	1.317.484	1.321.146	3.662
Milano - Spagnoletto 5	10.500	8.774	-1.726
Pioltello - Strada Cassanese	93.997	127.487	33.490
Meda - Via Gagarin	58.933	55.473	-3.460
Milano - Via Altamura e Cesariano	10.693	11.287	594
Milano - Via Previati 32	1.524	2.451	927
Milano-Via Procaccini	0	21.377	21.377
Milano-Via Pier Lombardo	462.652	462.651	-1
Comune di Framura	2.787	0	-2.787
Costi esercizi precedenti - B8	0	-11.040	-11.040
<b>Totale</b>	<b>2.763.459</b>	<b>2.882.559</b>	<b>119.100</b>

L'iva indetraibile sugli affitti e spese condominiali è stata pari a € 55.556 nell'esercizio 2017 rispetto a € 62.135 del 2016.

### Leasing e Noleggi

Nel dettaglio vengono evidenziate qui di seguito le principali categorie di contratti in essere:

<u>Descrizione</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Differenze</u>
Auto	24.142	39.952	15.810
Attrezzature Sanitarie	1.705.622	1.626.496	-79.126
Attrezzature d'Ufficio e Altro	732.680	551.688	-180.992
Costi esercizi precedenti - B8	0	461	461
<b>Totale</b>	<b>2.462.444</b>	<b>2.218.597</b>	<b>-243.847</b>

L'iva indetraibile per pro-rata è stata pari a € 388.649 nell'esercizio 2017 rispetto a € 455 mila del 2016.

### Manutenzione su Beni di Terzi

I costi rilevati nell'esercizio sono stati complessivamente pari a € 578.689 rispetto al 2016 (€ 441.740) e sono principalmente riferiti agli immobili in uso in Milano presso via Mercalli (presidio unico Capitano-San Carlo), via Pierlombardo (Casa di Cura San Carlo) e via Mosè Bianchi (Centro di Ricerca e Cura dell'Invecchiamento).

Il valore dell'iva imputata a costo per effetto del prorata di indetraibilità, riclassificata nella voce di bilancio "Oneri

diversi di gestione”, è stata pari a € 120.731 nel 2017 rispetto a € 93.925 dell’esercizio 2016.

### Costi per il personale

Per un totale di € 63.614.760, registrano un incremento di € 3.049.805 rispetto al costo complessivo sostenuto nell’esercizio 2016. Il costo include l’importo relativo al potenziale rinnovo contrattuale ARIS valutato di competenza dell’esercizio.

### Ammortamenti e Svalutazioni

- **Ammortamenti**

Per complessivi € 9.085.304 così come meglio dettagliato nella tabella che segue:

Descrizione	Valori netti al 31.12.2016	Riclass.	Incres. Cespiti	Decremen. Cespiti	Decrem. Fondi Amm.to 2017 (+)	Decremento Cespiti (Valore Netto Contabile)	Incres. al Fondo Amm.to 2017 (-)	Totale Cespiti al Netto dei Fondi Amm.to al 31.12.2017
<b>Immobilizzazioni Immateriali:</b>								
Costi di Impianto ed ampliament.	0		0	0	0	0	0	0
Programmi Informatici	285.954		233.887	0	0	0	291.072	228.769
Concessioni	17.355		0	0	0	0	467	16.888
Avviamento	0		0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acc.	220.760	0	216.890	-234.060	0	-234.060	0	203.590
Costi adattamento locali di terz	6.619.490		953.582	-16.009	0	-16.008	825.544	6.731.519
Migliorie Beni di Terzi	760		24.000	0	0	0	5.560	19.200
Diritti d'Uso	4.142.764		0	0	0	0	204.164	3.938.600
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>11.287.083</b>	<b>0</b>	<b>1.428.359</b>	<b>-250.069</b>	<b>0</b>	<b>-250.068</b>	<b>1.326.807</b>	<b>11.138.566</b>
<b>Immobilizzazioni Materiali:</b>								
Terreni	5.365.508		826.509	0	0	0	0	6.192.017
Fabbricati	64.587.697		124.858	-22.331	335	-21.995	2.693.934	63.086.625
Impianti & macchinari	6.738.716		1238.098	-16.982	16.151	-466	2.319.904	5.656.444
Attrezzature	4.643.902		2.091.975	-622.684	591.601	-31.083	2.076.912	4.627.882
Mobili e macchine ufficio	1.478.648		637.939	-3.636	3.636	0	640.667	1.475.920
Automezzi e ambulanze	56.762		34.633	0	0	0	27.080	64.315
Costruzioni in Corso	6.457.365		3.605.959	-2.422.415	0	-2.422.415	0	7.640.909
Anticipi su Immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>89.328.598</b>	<b>0</b>	<b>9.649.971</b>	<b>-3.233.048</b>	<b>757.088</b>	<b>-2.475.959</b>	<b>7.758.497</b>	<b>88.744.112</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>100.615.681</b>	<b>0</b>	<b>11.078.330</b>	<b>-3.483.117</b>	<b>757.088</b>	<b>-2.726.027</b>	<b>9.085.304</b>	<b>99.882.678</b>

### Svalutazioni Crediti Clienti

Si è provveduto cautelativamente all’adeguamento per € 529.789, elevando il Fondo Svalutazione dei crediti afferenti i clienti privati e convenzionati a € 2.801.899.

### Altri accantonamenti

Sono stati accantonati al fondo rischi complessivi € 6.468.236, di cui al dettaglio che segue:

- € 278.984 per cautele su controlli delle Cartelle Cliniche e delle relative SDO riferite agli anni 2016 e 2017

Regione Piemonte

- € 1.999.039 quali cautele su potenziale rischio di riconoscimento all'ENPAM di un contributo previdenziale, calcolato in via prudenziale dall'anno 2013 al 31.12.2017, compreso di interessi e sanzioni;
- € 1.102.440 afferenti i potenziali rischi di differente quantificazione dei finanziamenti attesi a fronte delle "Funzioni Non Tariffate" - Lombardia - di competenza dell'anno in chiusura;
- € 3.087.773 rappresentativo dell'accantonamento del rischio legato agli abbattimenti dei ricoveri riabilitativi con accesso diretto dal domicilio sulla base del dato letterale della delibera regionale (impugnata) e delle indicazioni contrastanti pervenute dagli uffici regionali preposti alla valorizzazione della produzione erogata.

**Oneri diversi di gestione**

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo:

Descrizione	2016	2017	Differenze
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	85.859	260.485	174.626
EROGAZIONI LIBERALI E CONTRIBUTI	96.858	1.673	-95.185
IMPOSTE, TASSE E CONCESSIONI + INDEDUC.	439.306	428.653	-10.653
IMPOSTA DI BOLLO	356.177	387.268	31.091
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU CESPITI E LAVORI IN CORSO	958.985	1.327.481	368.496
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU ACQUISTO BENI E SERVIZI	7.303.566	6.936.910	-366.656
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU FATTURE FORNITORI DA RICEVERE	0	507.831	507.831
MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI	36.073	3.321	-32.752
TASSA PROPRIETA' AUTOVETTURE	4.723	4.482	-241
MULTE E SANZIONI	14.387	16.382	1.995
RISARCIMENTI DIVERSI	17.729	1.215	-16.514
PERDITE PER FURTI E AMMANCHI	8.354	5.550	-2.804
<b>Totale</b>	<b>9.322.017</b>	<b>9.881.250</b>	<b>559.233</b>

Con specifico riferimento alle sopravvenienze passive si riporta, di seguito, un elenco maggiormente dettagliato:

Descrizione	2016	2017	Differenze
Storno Clienti ASL/Privati/Convenzionati	57.293	0	-57.293
Fornitori Vari	11.341	430	-10.912
Contributi e Oneri Previdenziali - Ritenute	0	7.740	7.740
Varie	5.160	10.241	5.081
Chiusura Crediti v/Clienti	12.064	27.015	14.951
Cessazione progetto Dedalus "Gestionale Sanitario Hospitalweb"	0	215.060	215.060
<i>Totale altro</i>	85.858	260.485	174.627
<b>Totale Sopravvenienze Passive</b>	<b>85.858</b>	<b>260.485</b>	<b>174.627</b>

### **Proventi e Oneri Finanziari**

Il saldo netto della gestione finanziaria è risultato positivo per € 551.848.

Detto saldo è costituito da:

- “Proventi” per € 801.896 di cui:

- “Altri proventi finanziari” pari a :

€ 801.196 relativi a interessi su investimenti in gestioni patrimoniali;  
€ 696 relativi a interessi attivi bancari e postali;  
€ 4 relativi a interessi su crediti diversi.

- “Oneri” per € 243.733 di cui:

€ 212.459 imputabili a commissioni bancarie e di gestione patrimoniale;  
€ 31.274 imputabili ad interessi passivi, di cui:  
▪ € 22.465 relativi al finanziamento concesso dalla controllata Eukos S.r.l. in Liquidazione;  
▪ € 8.804 ascrivibili a interessi passivi su mutuo e interessi di mora su ritardati pagamenti;  
▪ € 5 per perdite su titoli.

-“Utili /Perdite su Cambi per € - 6.315, rappresentativo di € - 6.689 di “perdite” al netto di € 374 di “utili”.

### **Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie**

Si rilevano € 262.167 di svalutazione sul valore globale del portafoglio, ovvero delle gestioni patrimoniali, valutate considerando la differenza rispetto al minor valore tra prezzo di acquisto e prezzo di mercato al 31/12, per ciascun titolo presente nel paniere delle singole gestioni patrimoniali in essere.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:**

#### ***Imposte correnti e relative a esercizi precedenti***

Le imposte d'esercizio sono determinate sulla base delle norme vigenti con riferimento alla disciplina fiscale degli Enti Non Commerciali. Più in particolare si rileva:

- una imposta IRES corrente dell'esercizio pari ad € 65.927 ed un'imposta IRAP pari ad € 781.108;
- imposte di competenza esercizi precedenti per € -83.267, afferenti:
  - IRES, maggiore imposta competenza anno 2016 per € 6.635;
  - IRAP, maggiore versamento competenza anno 2016 per € -89.902.

#### ***Imposte Anticipate – Differite***

Nel prospetto che segue viene illustrato il calcolo relativo alle imposte anticipate e differite che fanno riferimento esclusivamente alla parte commerciale delle attività poste in essere nell'esercizio:

Descrizione	2016		2017	
	Ammontare Differenza Imponibile Fiscale	Carico Fiscale	Ammontare Differenza Imponibile Fiscale	Carico Fiscale
Avviamento Acquisto Ramo d'Azienda	3.461.907	526.210	3.147.188	478.373
Competenze arretrate sul Personale	3.498.351	549.241	3.721.046	557.424
Eccedenza Svalutazione Crediti	1.860.996	223.320	2.339.802	280.776
Iva su Fatture da Ricevere	974.812	21.159	166.522	25.311
Costi Attesi	155.503	22.914	22.769	3.461
<b>Totale</b>	<b>9.951.569</b>	<b>1.342.844</b>	<b>9.397.327</b>	<b>1.345.345</b>

Il saldo delle Imposte Anticipate recepisce il cambio dell'aliquota IRES a partire dal 2017.

#### Altre informazioni

##### Compensi Amministratori e Revisori

Il compenso complessivamente erogato per l'attività svolta dal Collegio dei Revisori della Fondazione nel corso del 2017 è stato pari a euro 46.384 mentre gli oneri sostenuti per l'attività di revisione contabile volontaria dei conti sono stati pari a euro 55.450

I compensi erogati all'Organo Amministrativo nel complesso ammontano a euro 221.075.

##### Prospetto Contratti Leasing

Dettaglio contratti:

Società Locatrice	Descrizione del Bene (Riferimenti Contrattuali)	Valore del Bene	Contratto in mesi	Componente Finanziaria Totale	Componente Finanziaria 2017	Canone Complessivo 2017
GE LEASING ITALIA	n° 1 XR CONNEXITY; n°1 MAMMO SENO CARE	477.614	60	53.566	573	55.597
GE LEASING ITALIA	n° 1 PRODIGY PRIMO; n°1 ORTOPANTOMOGRFO; n° 1 CARDIO CASE	76.000	60	9.976	104	9.986
GE LEASING ITALIA	n° 1 VIVID S6; n°1 VOLUSION S8; n° 2 LOGIC P6 PREMIUM	146.386	60	17.516	185	19.033
GE LEASING ITALIA	n° 1 RMN PHILIPS INGENIA;	670.000	60	69.554	1.024	76.413
GE LEASING ITALIA	n° 1 RMN RM 450W;	700.000	60	60.037	1.491	111.514
ALBA LEASING	Tomografo Risonanza Magnetica "Esaote" S-SCAN-X	265.000	64	25.631	43	8.270
ALBA LEASING	Sistema stimolazione Magnetica con EMG (1067294)	58.830	60	4.873	828	12.911
	Totale	2.393.830		241.154	4.248	293.724

Di seguito si riporta il prospetto di confronto tra la rappresentazione contabile dei contratti leasing secondo il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale:

	Totale
<b>Valore attuale rate di Canone a scadere al 31/12/17</b>	<b>26.607</b>
Onere finanziario riferibile all'esercizio 2017	4.248
<b>Valore Netto bene (Immobilizzazioni) al 31/12/17</b>	<b>27.160</b>
Valore Acquisto bene	2.393.830
Valore Ammortamento esercizio 2017	255.266
Valore F.do Ammortamento	2.366.670
<b>Maggior valore al 31/12/17</b>	<b>-553</b>

#### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. Vi segnaliamo l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime:

Descrizione	2016	2017	Differenza
Garanzie prestate	2.450.000	2.450.000	0
Fideiussioni	5.638.042	6.765.446	1.127.404
Affitto Ramo d'Azienda (Congregazione)	17.800.000	17.600.000	-200.000
Beni di terzi in comodato	2.312.501	2.188.301	-124.200
Beni di terzi in affitto (Congregazione)	380.484	233.908	-146.576
Beni di terzi in leasing	230.541	27.878	-202.663
Beni presso terzi	116.439	116.439	0
Beni di terzi in Conto deposito	1.198.543	933.107	-265.436
Beni di terzi in Conto visione	785	785	0
<b>Totale</b>	<b>30.127.335</b>	<b>30.315.864</b>	<b>188.529</b>

Di seguito, un migliore dettaglio delle voci di cui al prospetto precedente:

- **“Garanzie prestate”:**

il valore pari ad € 2.450.000 è rappresentativo di un “Atto di costituzione di Pegno” a garanzia del contratto di Locazione dello stabile sito in Milano - via Mosè Bianchi -, sottoscritto in data 28 gennaio 2005 con il Pontificio Istituto per le Missioni Estere - Milano.

- **“Fideiussioni”:**

il valore di incremento pari ad € 1.127.404, viene così determinato:

- € 3.122.773 valore complessivo relativo a emissioni di nuove garanzie;

- € 1.995.369 valore complessivo delle riduzioni.

Il valore complessivo riferito all'emissione di nuove fideiussioni, viene così rappresentato:

- € 1.519.700 per numero 3 fideiussioni (Fideiussione n. 00030/8200/4229 € 1.250.000 - Fideiussione n. 00030/8200/4230 € 145.000 - Fideiussione n. 00030/8200/4304 € 124.700) afferenti i rapporti con l'Università Bicocca - MI, Università Statale Milano e Università Piemonte Orientale e per quanto attiene ai Dottorati di Ricerca e Scuole di Specializzazione;
  - € 900.000 per numero 1 fideiussione a fronte della stipula di un atto di costituzione con la Congregazione delle Suore di Carità delle Sante B. Capitanio e V. Gerosa (Fideiussione n. 241386/17);
  - € 390.611 per numero 1 fideiussione a fronte di una Convenzione con il Comune di Meda (MB) – afferente un “Piano Attuativo d’iniziativa privata”;
  - € 301.140 per numero 2 fideiussioni (Fideiussione n. IF385613 € 181.440 - Fideiussione n. IF385609 € 119.700) afferenti n. 2 progetti di ricerca: Bando 2015 “Fondazione Regionale per la ricerca Biomedica”;
  - € 11.322 per n. 4 Fideiussioni per altrettanti bandi di gara attinenti appalti di servizi sanitari.
- “Beni di terzi in comodato” riferiti a:

**incrementi:** si rilevano incrementi per l'anno 2017 pari a € 55mila, per:

- nr° 1 strumento “METER PRO 55071” € 10mila;
- n° 1 Cella Termostatica Warm € 1mila;
- nr° 1 “ACIST CVI” € 34mila;
- nr° 1 Sistema mappaggio ENSITE € 10mila;

**decrementi** € 179mila, per

- nr°1 CR Programmatore “MERLIN” € 13mila;
- n° 1 Stampante “DRY PIX 7000 € 3mila;
- nr° 1 SPOTLITE B1100 € 4mila;
- nr° 2 GLUCO DAY € 9mila;
- nr° 1 “HCTS 2000 MK2 € 61mila;
- nr° 1 SMS SAMPLE MANAGEMENTH € 68mila;
- nr° 1 “IMMULITE 2000” € 21mila;

- “Beni di terzi in affitto” riferiti al valore netto dei beni acquisiti dalla “Congregazione”, con contratto d’Affitto d’Azienda e successivo contestuale Contratto condizionato di Costituzione del Diritto d’Uso, sottoscritti entrambi in data 30.12.2010.
- “Beni di terzi in leasing” riferiti al valore netto delle rate a scadere risultanti a chiusura esercizio, di n° 1 contratti stipulati singolarmente con i seguenti fornitori:

- “ALBA LEASING SpA” per le seguenti apparecchiatura elettromedicali:

Contratto n° 01067294 n° 1 STIMOLAZIONE MAGNETICA CON EMG.

- “Beni di terzi in conto visione”, riferiti a nr° 7 Body Guardian RMS ;
- “Beni di terzi in conto deposito” rappresentati globalmente da materiale protesico / impiantabile specifico cardiologico vascolare ed ortopedico.

#### **Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 13 Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionale.

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si evidenziano fatti di particolare o specifico rilievo emersi dopo la chiusura dell'esercizio.

#### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che l'Istituto non utilizza strumenti finanziari derivati.

#### **Rapporti con le parti correlate**

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2017 la Fondazione ha intrattenuto rapporti commerciali con la propria controllata “Eukos S.r.l. in Liquidazione”, attraverso lo scambio di servizi esclusivamente di tipo amministrativo, a prezzi di mercato, per complessivi euro 2.500 (pari a 3.050 di credito), oltre ad addebiti da Eukos per € 22.465 quali interessi su finanziamento concesso dalla stessa.

Relativamente alla Eukos, l'Istituto ha in essere un finanziamento oneroso della durata di 12mesi per un importo complessivo di euro 950.000 al tasso euribor 365gg + 1,5bps.

#### **Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

#### **Conclusioni**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato della gestione e corrisponde alla risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. Nell'invitarvi ad approvarlo si propone di destinare il risultato positivo della gestione, pari a Euro 481.257, alla riserva di patrimonio “Riserva Adempimenti Attività Statutarie”, quale sostegno finanziario alle future attività di ricerca e cura della fondazione.

**Il Presidente**  
**Prof. Michele Colasanto**

