

**Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018**

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

ATTIVO	<u>31/dic/2018</u>	<u>31/dic/2017</u>
<b>B Immobilizzazioni:</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali:</b>		
3) Programmi informatici (Dir. di Brevetto, Ind., Opere Ingegno)	444.084	228.769
4) Concessioni, Licenze, Marchi e Altri Diritti	16.422	16.888
6) Immobilizzazioni in corso e Acconti		203.590
7.1) Costi adattamento locali di terzi (Altre Imm. Immateriali)	6.459.866	6.750.719
7.2) Diritti D'Uso (Altre Imm. Immateriali)	3.741.936	3.938.600
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.662.308</b>	<b>11.138.566</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali:</b>		
1) Terreni	6.192.017	6.192.017
1) Fabbricati	61.435.331	63.086.625
2) Impianti e macchinari	4.059.181	5.656.444
3) Attrezzature	4.434.394	4.627.882
4.1) Mobili e macchine ufficio (Altri beni)	1.242.774	1.475.920
4.2) Automezzi e ambulanze (Altri beni)	43.037	64.315
5) Costruzioni in corso e Acconti	9.779.905	7.640.909
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>87.186.639</b>	<b>88.744.112</b>
<b>III Immobilizzazioni Finanziarie:</b>		
1.a) Partecipazioni in imprese controllate	893.688	893.688
1.d bis) Partecipazioni in altre imprese	12.045	12.045
3) Altri Titoli	2.482.164	2.482.433
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.387.897</b>	<b>3.388.166</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>101.236.844</b>	<b>103.270.844</b>
<b>C Attivo Circolante:</b>		
<b>I Rimanenze:</b>		
1) Materiale sanitario e di consumo	2.189.399	2.000.979
3) Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo	1.432.661	1.339.230
<b>Totale rimanenze finali</b>	<b>3.622.060</b>	<b>3.340.209</b>
<b>II Crediti:</b>		
1) Verso clienti, esigibili entro l'esercizio successivo	46.224.861	41.661.213
2) Verso società controllate, esigibili entro l'esercizio succ.	6.100	3.050
5bis) Tributari	34.293	337.731
5ter) Imposte Anticipate	1.579.146	1.345.344
5quater) Verso altri, esigibili entro l'esercizio succ.	593.055	556.302
<b>Totale crediti</b>	<b>48.437.455</b>	<b>43.903.640</b>
<b>III Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>		
6) Titoli (Altri)	54.649.648	45.025.658
<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>	<b>54.649.648</b>	<b>45.025.658</b>
<b>IV Disponibilita' liquide:</b>		
1) Depositi bancari e postali	10.213.625	6.467.201
3) Danaro e valori in cassa	177.493	205.030
<b>Totale disponibilita' liquide</b>	<b>10.391.118</b>	<b>6.672.231</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>117.100.281</b>	<b>98.941.738</b>
<b>D Ratei e risconti attivi:</b>		
Ratei attivi	1.969.981	1.701.611
Risconti attivi	398.409	294.302
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>2.368.390</b>	<b>1.995.913</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>220.705.515</b>	<b>204.208.495</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**

**Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018**

<b>PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>		<b><u>31/dic/2018</u></b>	<b><u>31/dic/2017</u></b>
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto:</b>		
I	Fondo di Dotazione e lasciti	66.586.906	66.586.906
VI	Altre Riserve	52.906.753	52.425.494
	<b>Risultato di gestione dell'esercizio</b>		
IX	<b>Totale Risultato di gestione</b>	<b>861.123</b>	<b>481.257</b>
	<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>120.354.782</b>	<b>119.493.657</b>
<b>B</b>	<b>Fondi per rischi ed oneri:</b>		
4)	Altri Fondi	41.552.252	33.652.321
	<b>Totale Fondi per rischi ed oneri:</b>	<b>41.552.252</b>	<b>33.652.321</b>
<b>C</b>	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>10.316.828</b>	<b>10.637.028</b>
<b>D</b>	<b>Debiti:</b>		
4)	<b>Debiti verso Banche</b>		
	- importi esigibili entro l'esercizio succ.	2.390.227	200.000
	- importi esigibili oltre l'esercizio succ.	8.014.312	400.000
	<b>Totale Debiti verso Banche</b>	<b>10.404.539</b>	<b>600.000</b>
5)	<b>Debiti verso Altri Finanziatori</b>		
	- importi esigibili entro l'esercizio succ.	147.027	147.027
	- importi esigibili oltre l'esercizio succ.	1.176.216	1.323.243
	<b>Totale Debiti verso Altri Finanziatori</b>	<b>1.323.243</b>	<b>1.470.270</b>
7)	<b>Debiti verso fornitori</b>		
	- importi esigibili entro l'esercizio succ.	19.845.683	20.800.053
	<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>19.845.683</b>	<b>20.800.053</b>
9)	<b>Debiti verso imprese controllate</b>		
	- importi esigibili entro l'esercizio succ.	975.694	953.342
	<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>975.694</b>	<b>953.342</b>
12)	<b>Debiti tributari</b> entro l'esercizio succ.	<b>2.557.588</b>	<b>2.311.652</b>
13)	<b>Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale</b> entro l'es. succ.	<b>2.325.023</b>	<b>2.231.282</b>
14)	<b>Altri Debiti</b>		
	Altri Debiti esigibili entro l'esercizio succ.	7.518.134	7.442.367
	Altri Debiti esigibili oltre l'esercizio succ.	1.300.000	2.200.000
	<b>Totale Altri Debiti</b>	<b>8.818.134</b>	<b>9.642.367</b>
	<b>Totale debiti</b>	<b>46.249.904</b>	<b>38.008.966</b>
<b>E</b>	<b>Ratei e risconti passivi:</b>		
	Ratei passivi	50.008	18.299
	Risconti passivi	2.181.741	2.398.224
	<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>2.231.749</b>	<b>2.416.523</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>220.705.515</b>	<b>204.208.495</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**

**Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018**

<b><u>RENDICONTO GESTIONALE</u></b>		<b><u>31/dic/2018</u></b>	<b><u>31/dic/2017</u></b>
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1)	- Ricavi e proventi per attività sanitarie e di ricerca	182.341.374	173.829.451
3)	- Variazione Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo	-199.706	-381.004
5)	- Altri proventi	3.651.782	3.687.059
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>185.793.450</b>	<b>177.135.506</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6)	<b>Per materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	<b>22.534.711</b>	<b>21.249.632</b>
7)	<b>Per servizi</b>	<b>62.011.379</b>	<b>59.339.256</b>
8)	<b>Per godimento di beni di terzi</b>	<b>5.367.143</b>	<b>5.679.845</b>
9)	<b>Per il personale:</b>		
a)	- stipendi	50.723.901	49.056.531
b)	- oneri	11.795.918	11.455.779
c)	- trattamento di fine rapporto	3.177.257	3.102.450
e)	- altri costi		
	<b>Totale costi per il personale</b>	<b>65.697.076</b>	<b>63.614.760</b>
10)	<b>Ammortamenti e svalutazioni:</b>		
a)	- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.388.702	1.326.807
b)	- ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.506.334	7.758.497
c)	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.036.231	
d)	- svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	492.032	529.789
	<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>10.423.299</b>	<b>9.615.093</b>
11)	<b>Variazione delle Rimanenze di Materie di Consumo</b>	<b>-188.420</b>	<b>334.592</b>
12)	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>7.053.492</b>	<b>6.468.236</b>
14)	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>9.897.265</b>	<b>9.881.250</b>
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>182.795.945</b>	<b>176.182.664</b>
	<b>Differenza tra proventi e costi</b>	<b>2.997.505</b>	<b>952.842</b>
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
16)	<b>Altri Proventi finanziari :</b>		
b)	- da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	50.917	39.006
c)	- da titoli iscritti nell'attivo circolante	440.048	762.190
d)	- proventi diversi dai precedenti	8.067	700
	<b>Totale Altri proventi finanziari</b>	<b>499.032</b>	<b>801.896</b>
17)	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>		
a)	- da imprese controllate	12.597	22.465
d)	- altri	275.961	221.268
	<b>Totale Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>288.558</b>	<b>243.733</b>
17bis)	<b>Utili e Perdite su Cambi</b>		
a)	- utili su cambi	41	374
b)	- perdite su cambi	-876	-6.689
	<b>Totale Utili e Perdite su Cambi</b>	<b>-835</b>	<b>-6.315</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>209.639</b>	<b>551.848</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

**Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018**

<b><u>RENDICONTO GESTIONALE (continua)</u></b>		<b><u>31/dic/2018</u></b>	<b><u>31/dic/2017</u></b>
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
19)	Svalutazioni		
c)	- di Titoli Iscritti nell'attivo circolante	-1.518.594	-262.167
	<b>Totale Svalutazioni</b>	<b>-1.518.594</b>	<b>-262.167</b>
	<b>Totale Rettifiche di valore di attivita' finanziarie</b>	<b>-1.518.594</b>	<b>-262.167</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.688.550</b>	<b>1.242.523</b>
20)	Imposte	-827.427	-761.266
	<b>RISULTATO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO</b>		
21)	<b>Totale risultato di gestione dell'esercizio</b>	<b>861.123</b>	<b>481.257</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 2018**

**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**

Per una completa rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e dell'andamento economico della Fondazione Istituto Auxologico Italiano, il bilancio dell'esercizio 2018 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 i principi contabili e le 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.

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 e integrata per tener conto delle caratteristiche dell'Istituto.

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.

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.

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.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro, salvo over diversamente specificato.

### **Criteri di valutazione**

Per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2018 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, comprensivo di tutti gli oneri accessori relativi all'acquisto e alla costruzione o installazione dei cespiti, necessari 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 e donati, sono stati iscritti a valori di perizia.

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 costituite da partecipazioni in società 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.

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

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

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono rilevate in bilancio al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

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. 2424 bis 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.

### **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.

\*\*\*\*\*

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### Immobilizzazioni immateriali

Viene riportato, qui di seguito, il prospetto dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali intervenuti nel corso dell'esercizio per ciascuna categoria.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Amm.ti	Saldo al 31/12/2018
<b>Programmi Informatici</b>	<b>228.769</b>	160.512	0	388.670	333.868	<b>444.083</b>
<b>Concessioni</b>	<b>16.888</b>	0	0	0	466	<b>16.422</b>
<b>Immobilizz. in corso e acconti</b>	<b>203.590</b>	185.080	0	-388.670	0	<b>0</b>
<b>Altre Imm. Immateriali:</b>	<b>10.689.319</b>	<b>617.074</b>	<b>-50.223</b>	<b>0</b>	<b>1.054.368</b>	<b>10.201.802</b>
<b>Costo Adattamento Beni/Locali di terzi</b>	<b>6.750.719</b>	<b>617.074</b>	<b>-50.223</b>	<b>0</b>	<b>857.704</b>	<b>6.459.866</b>
<i>di cui:</i>						
<i>Costi adatt. Locali di terzi</i>	6.731.519	617.074	-50.223	0	852.904	6.445.466
<i>Migliorie beni di terzi</i>	19.200	0	0	0	4.800	14.400
						<b>0</b>
<b>Diritto d'uso</b>	<b>3.938.600</b>	0	0	0	196.664	<b>3.741.936</b>
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>11.138.566</b>	<b>962.666</b>	<b>-50.223</b>	<b>0</b>	<b>1.388.702</b>	<b>10.662.307</b>

I principali incrementi sono rappresentati da:

- **“Programmi informatici”** per € 549 mila di cui € 88 mila afferenti investimenti in applicativi tecnici ed amministrativi ed € 461 mila per applicativi destinati alle Unità Operative Clinico Scientifiche dell'Istituto;
- **“Immobilizzazioni e Acconti immateriali”** per € 185 mila di cui € 160 mila per acconti versati per l'acquisizione delle licenze software afferenti il Sistema Informativo Ospedaliero Medarchiver ed € 15 mila per lo sviluppo del software Esh Care, entrambi successivamente capitalizzati per entrata in funzione del software;
- **“Costi adattamento locali/beni di terzi”** per € 617 mila di cui € 500 mila per opere impiantistiche ed edili eseguite all'interno della struttura di via Mercalli in Milano e per € 37 mila presso la struttura RSA Mose Bianchi.
- **“Diritto d'uso”** è rappresentativo della quota residuale del contratto condizionato di costituzione del diritto d'uso, sottoscritto in data 30 dicembre 2010 - rep. 21214/11506 notaio Alessandro De Cicco - al netto della quota di ammortamento incidente nell'anno 2018;

Per quanto concerne gli ammortamenti, le aliquote di riferimento, rappresentative della vita utile delle suddette immobilizzazioni, sono state le seguenti:

Descrizione	Aliquota applicata (%)
Costi di Impianto e Ampliamento	20,00%
Programmi Informatici	33,33%
Concessioni	minore tra vita utile residua e durata del contratto
Costi adattamento locali/beni di terzi	minore tra vita utile residua e durata del contratto
Diritti d'Uso	minore tra vita utile residua e durata del contratto

### Immobilizzazioni materiali

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

Descrizione	Saldo 31/12/2017	Movimenti 2018				Saldo 31/12/2018
		Incrementi	Decrementi Netti	Riclassifiche	Amm.ti e Svalutazioni	
<b>Terreni</b>	<b>6.192.017</b>	0	0		0	<b>6.192.017</b>
<b>Fabbricati</b>	<b>63.086.625</b>	272.636	0	862.574	2.786.504	<b>61.435.331</b>
<b>Impianti e Macchinari</b>	<b>5.656.444</b>	242.433	0	327.499	2.167.195	<b>4.059.181</b>
<b>Attrezzature Elettromedicali, Specifiche e Generiche</b>	<b>4.627.882</b>	1.719.210	-2.639	27.003	1.937.062	<b>4.434.394</b>
<b>Altri Beni:</b>	<b>1.540.235</b>	<b>377.411</b>	<b>-16.263</b>	<b>0</b>	<b>615.572</b>	<b>1.285.811</b>
<i>Mobili e Macchine Ufficio di cui:</i>	<i>1.475.920</i>	<i>358.711</i>	<i>-20</i>	<i>0</i>	<i>591.837</i>	<i>1.242.774</i>
Mobili e Arredi	985.575	285.462	-20		388.029	882.988
Macchine Ufficio Elettroniche	490.345	73.249			203.808	359.786
<i>Automezzi e Ambulanze</i>	<i>64.315</i>	<i>18.700</i>	<i>-16.243</i>		<i>23.735</i>	<i>43.037</i>
<b>Costruzioni in Corso e Acconti</b>	<b>7.640.909</b>	<b>4.584.867</b>	<b>-192.564</b>	<b>-1.217.076</b>	<b>1.036.231</b>	<b>9.779.905</b>
di cui:						
<i>Costruzioni in corso</i>	<i>7.640.909</i>	<i>4.544.411</i>	<i>-187.629</i>	<i>-1.190.073</i>	<i>1.036.231</i>	<i>9.771.387</i>
<i>Acconto su immobilizzazioni</i>	<i>0</i>	<i>40.456</i>	<i>-4.935</i>	<i>-27.003</i>	<i>0</i>	<i>8.518</i>
<b>Totale</b>	<b>88.744.112</b>	<b>7.196.557</b>	<b>-211.466</b>	<b>0</b>	<b>8.542.564</b>	<b>87.186.639</b>

### **Fabbricati**

L'incremento globale della voce fabbricati ammonta ad € 1.135 mila, di cui le voci più significative riguardano:

- € 748 mila riferiti alle opere edili presso Ospedale S. Giuseppe relative al 3° collaudo Pad. Ovest;
- € 86 mila relativi ad opere edili eseguite presso Ospedale S. Giuseppe di Piancavallo per regimentazione acque meteoriche;
- € 250 mila per opere di ristrutturazione svolte presso il Poliambulatorio di Via Ariosto 13 in Milano.

Il dettaglio dei movimenti relativi ai fabbricati al 31 dicembre 2018 è riportato nel prospetto che segue:

Fabbricati	Saldo al 31/12/2017	Movimenti 2018			Saldo al 31/12/18
		Incrementi	Decrementi	Ammortamenti	
<b>Oggebbio - Presidio di P.cavallo</b>	<b>11.561.410</b>	<b>843.664</b>	<b>0</b>	<b>573.940</b>	<b>11.831.134</b>
Terreno	148.294	0	0	0	148.294
Fabbricato	11.413.116	843.664	0	573.940	11.682.840
<b>Verbania - Villa Caramora</b>	<b>3.427.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>203.771</b>	<b>3.224.135</b>
Terreno	143.125	0	0	0	143.125
Fabbricato	3.284.781	0	0	203.771	3.081.010
<b>Verbania - Palazzo Peretti</b>	<b>1.936.151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.936.151</b>
Terreno	494.734	0	0	0	494.734
Fabbricato	1.441.417	0	0	0	1.441.417
<b>Milano - Via Magnasco 2</b>	<b>3.519.300</b>	<b>28.260</b>	<b>0</b>	<b>194.222</b>	<b>3.353.338</b>
Terreno	0	0	0	0	0
Fabbricato	3.519.300	28.260	0	194.222	3.353.338
<b>Milano - Via Spagnoletto 3, 5</b>	<b>5.530.795</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309.884</b>	<b>5.220.911</b>
Terreno	642.204	0	0	0	642.204
Fabbricato	4.888.591	0	0	309.884	4.578.707
<b>Milano - Via Ariosto 11</b>	<b>417.571</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29.646</b>	<b>387.925</b>
Terreno	0	0	0	0	0
Fabbricato	417.571	0	0	29.646	387.925
<b>Milano - Via Ariosto 13</b>	<b>4.315.387</b>	<b>250.528</b>	<b>0</b>	<b>139.354</b>	<b>4.426.561</b>
Terreno	1.890.045	0	0	0	1.890.045
Fabbricato	2.425.342	250.528	0	139.354	2.536.516
<b>Milano - Piazzale Brescia 20</b>	<b>16.909.527</b>	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>633.390</b>	<b>16.276.787</b>
Terreno	504.643	0	0	0	504.643
Fabbricato	16.404.884	650	0	633.390	15.772.144
<b>Milano - Via Murillo 4</b>	<b>578.145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>578.145</b>
Terreno	162.124	0	0	0	162.124
Fabbricato	416.021	0	0	0	416.021
<b>Cusano Milanino - Via Zucchi</b>	<b>4.496.956</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>222.588</b>	<b>4.274.368</b>
Terreno	240.173	0	0	0	240.173
Fabbricato	4.256.783	0	0	222.588	4.034.195
<b>Milano - V. Altamura 15</b>	<b>194.018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.158</b>	<b>183.860</b>
Terreno	0	0	0	0	0
Fabbricato	194.018	0	0	10.158	183.860
<b>Milano - V. Cesariano 6</b>	<b>120.228</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.956</b>	<b>114.272</b>
Terreno	0	0	0	0	0
Fabbricato	120.228	0	0	5.956	114.272
<b>Centro Diagnostico MEDA</b>	<b>2.951.656</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>92.090</b>	<b>2.859.566</b>
Terreno	826.508	0	0	0	826.508
Fabbricato	2.125.148	0	0	92.090	2.033.058
<b>Centro Diagnostico Pio ltello</b>	<b>5.994.762</b>	<b>5.510</b>	<b>0</b>	<b>198.362</b>	<b>5.801.910</b>
Terreno	0	0	0	0	0
Fabbricato	5.994.762	5.510	0	198.362	5.801.910
<b>Milano - V. Montorfano 3</b>	<b>2.248.406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45.855</b>	<b>2.202.551</b>
Terreno	880.383	0	0	0	880.383
Fabbricato	1.368.023	0	0	45.855	1.322.168
<b>Milano - V. Previati 32</b>	<b>232.431</b>	<b>1.560</b>	<b>0</b>	<b>7.707</b>	<b>226.284</b>
Terreno	0	0	0	0	0
Fabbricato	232.431	1.560	0	7.707	226.284
<b>Milano - V. Murillo 6</b>	<b>920.242</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>920.242</b>
Terreno	259.784	0	0	0	259.784
Fabbricato	660.458	0	0	0	660.458
<b>Milano - V. Proccaccini 1/3</b>	<b>3.923.751</b>	<b>5.038</b>	<b>0</b>	<b>119.581</b>	<b>3.809.208</b>
Terreno	0	0	0	0	0
Fabbricato	3.923.751	5.038	0	119.581	3.809.208
<b>To tale</b>	<b>69.278.642</b>	<b>1.135.210</b>	<b>0</b>	<b>2.786.504</b>	<b>67.627.348</b>
Terreno	6.192.017	0	0	0	6.192.017
Fabbricato	63.086.625	1.135.210	0	2.786.504	61.435.331

### **Impianti e Macchinari**

La voce evidenzia un incremento di € 570 mila relativo principalmente a:

- € 331 mila – Osp. S. Giuseppe Impianti Elettrici e Meccanici Pad. Ovest 3° collaudo;
- € 114 mila – Poliambulatorio Ariosto 13 Imp. elettrici e meccanici.

### **Attrezzature elettromedicali, specifiche e generiche**

La voce presenta un incremento pari a € 1.746 mila relativo principalmente a:

- € 505 mila - attrezzature collocate presso la struttura Ospedaliera di Via M. Bianchi in Milano;
- € 281 mila - attrezzature collocate presso la struttura Ospedaliera di Via Mercalli in Milano;
- € 258 mila - attrezzature collocate presso la struttura Ospedaliera S. Luca in Milano;
- € 194 mila - attrezzature collocate presso il Poliambulatorio in Meda.

### **Mobili e Macchine ufficio**

La voce rileva un incremento complessivo di circa € 359 mila relativo principalmente a:

*Mobili* (€ 285 mila) di cui:

- € 108 mila - arredi collocati presso il Poliambulatorio di Via Ariosto 13 in Milano;
- € 70 mila - arredi collocati presso la struttura Ospedaliera Osp. S. Giuseppe di Piancavallo;
- € 31 mila - arredi collocati presso la struttura Ospedaliera di Via Mercalli in Milano;

*Macchine ufficio elettroniche* (€ 73 mila) di cui:

- € 19 mila - apparecchiature hardware e dispositivi elettronici collocati presso l'Ospedale S. Luca di P.le Brescia 20 in Milano;

- € 21 mila - apparecchiature hardware e dispositivi elettronici collocati presso la struttura di Via Zucchi 18 Cusano Milanino.
- € 11 mila - apparecchiature hardware e dispositivi elettronici collocati presso la struttura Ospedaliera di Via M. Bianchi in Milano.

#### **“Automezzi ed Ambulanze”**,

Si rileva un incremento pari ad € 19 mila circa relativo all’acquisto di n° 1 barella elettrica ad integrazione dotazione Ambulanza.

#### **“Costruzioni in Corso Acconti”**

Si rileva un incremento di € 4.585 mila di cui:

- € 692 mila afferenti il progetto di adeguamento camere 1° e 2° Piano presso l’Ospedale S. Giuseppe Pad. Est.;
- € 211 mila per le opere edili ed impiantistiche riferite alla ristrutturazione dell’Osp. S. Giuseppe Pad. Ovest 4° Sal;
- € 3.332 mila relativi al proseguimento del progetto di costruzione del nuovo centro diagnostico in Meda;
- € 180 mila relativi all’adeguamento degli impianti elettrici da QE a quadri di piano presso la struttura ospedaliera di V. Mercalli 30;
- € 47 mila relativi alle opere edili ed impiantistiche sicurezza prevenzione incendi presso il poliambulatorio di V. Caramora.

Il decremento e la riclassificazione per complessivi € 1.377 mila sono determinati dalla capitalizzazione, nelle rispettive categorie patrimoniali, per € 1.083 mila relativi alle opere di ristrutturazione svolte presso l’Osp. S. Giuseppe Pad Ovest 3° collaudo, € 86 mila relativi alle opere di regimentazione Acque meteoriche presso l’Osp. S. Giuseppe, € 180 mila relativi all’adeguamento degli impianti elettrici da QE a quadri di piano presso la struttura ospedaliera di V. Mercalli 30 e € 28 mila relativi alla progettazione delle opere di ristrutturazione eseguite presso il poliambulatorio di Via Ariosto 13.

Nella voce ammortamenti e svalutazioni è inoltre inclusa la quota di costi progettuali inizialmente sostenuti per la riconversione dell'area "Palazzo Peretti" e che, sulla base dei nuovi piani strategici, non trovano più adeguata applicazione. Si tratta di € 1.036 mila afferenti costi progettuali svalutati a sopravvenienze passive nel corso dell'esercizio 2018.

Con riferimento alla nuova struttura ospedaliera di Meda si segnala che lo stato di avanzamento dell'opera, affidata alla - Rimond S.r.l. di Milano - società con la quale l'Istituto ha contrattualizzato la consegna entro il mese di giugno 2019, evidenzia, l'inizio dei lavori per la costruzione dell'unico piano fuori terra – cuore dell'attività sanitaria - soprastante il piano interrato, già completato, che ospiterà un mix di funzioni a supporto degli spazi sanitari presenti al Piano Terra.

La situazione riepilogativa dei progetti e delle attività in corso al 31 dicembre 2018 può essere sintetizzata come segue:

**- Elenco progetti Lavori in corso al 31.12.2018 -**

	<b>Totale Generale al 31.12.18</b>
<b>Progetti area Piemonte</b>	
	1.956.778
Totale Ristrutt. Sopraelevaz. 3° e 4° P e rifacim. facciate	
Totale Ristrutt. 1° e 2° P Pad. Ovest hall ingr accettazione.....	286.834
Totale Ristrutt. e sistemaz. aree esterne, giardini, etc.....	415.892
Totale Restauro e nuova costruzione Palazzo Peretti	786.623
Totale Ristrutt. Pad. EST area mortuaria e ascensori	419.633
Rampa antigelo e Imp. Degrassatore	40.434
Adeg. Camere Pad. Est 1° e 2° P - S. Giuseppe	692.418
Adeg. Sicurezza antincendio V. Caramora	47.036
<b>Totale Area Piemonte</b>	<b>4.645.648</b>
<b>Progetti Area Lombardia</b>	
Totale Ristruttur. Strutt. Esistente Osp. S. Luca Spagn. 3	1.088.206
Opere realizzazione nuovo Auxologico Meda	4.032.162
Nuova Sala Emodinamica Osp. S. Luca	5.371
<b>Totale Area Lombardia</b>	<b>5.125.739</b>
<b>Totale Lavori in Corso al 31.12.18</b>	<b>9.771.387</b>

Si rilevano, infine, acconti su acquisto attrezzature per € 8.518.

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 (in imprese controllate ed in altre imprese)**

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

<b>Partecipazioni</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Rivalutazione</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>Saldo al 31/12/201</b>
<b><u>Imprese controllate</u></b>	<b>893.688</b>					<b>893.688</b>
di cui:						
- Eukos Srl in Liquidazione	893.688					893.688
<b><u>Altre Imprese:</u></b>	<b>12.045</b>					<b>12.045</b>
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>

La quota di partecipazione in "Eukos Srl in Liquidazione" è rappresentativa dell'intero capitale sociale della partecipata. Il bilancio al 31.12.2018 della "Eukos Srl in liquidazione" rileva per l'esercizio 2018 un risultato negativo di € 1.337 e un patrimonio netto pari a complessivi € 911.862 - superiore di € 18.174 al valore della partecipazione iscritto nel presente bilancio.

### **Altri Titoli**

L'importo di € 2.482.164 è costituito da un investimento in titoli e relativo conto di gestione; investimento effettuato 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);
- € 60.272 rappresentativi dell'importo in essere sul conto di gestione (vincolato).

### **Attivo Circolante**

### **Rimanenze**

### ***Materie prime, sussidiarie e di consumo***

Si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

<b>Rimanenze</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Materiale sanitario	904.222	730.138	-174.084
Reagenti e materiali di laboratorio	614.651	553.858	-60.793
Cancelleria	77.664	97.487	19.823
Medicinali	343.827	746.975	403.148
Materiali di consumo	60.615	60.941	326
<b>Totale</b>	<b>2.000.979</b>	<b>2.189.399</b>	<b>188.420</b>

I valori iscritti sono stati determinati 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***

L'importo di € 1.433 mila è relativo alla quota di competenza 2018 dei ricavi attinenti le prestazioni di ricovero ancora in essere alla fine dell'esercizio valorizzati come precedentemente indicato nei criteri di valutazione.

### **Crediti**

#### **Crediti verso clienti**

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

<b>Crediti verso clienti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>
Regione Lombardia	11.886.154	12.495.435	609.281	12.495.435	0
Regione Piemonte	19.808.142	22.017.359	2.209.217	22.017.359	0
Fdo svalut. crediti ASL Piemonte	-312.160	0	312.160	0	0
Altre Asl	37.231	34.796	-2.435	34.796	0
Contributi e Finanziamenti Ricerca	1.241.915	884.542	-357.373	884.542	0
Cliente Ministero Salute Ricerca Corrente	647.106	57.709	-589.397	57.709	0
<i>Clienti Privati (al lordo del fondo)</i>	<i>11.154.725</i>	<i>13.898.127</i>	<i>2.743.402</i>	<i>13.898.127</i>	<i>0</i>
<i>a dedurre fondo svalutazione crediti Clienti Privati</i>	<i>-2.801.899</i>	<i>-3.163.107</i>	<i>-361.208</i>	<i>-3.163.107</i>	<i>0</i>
Clienti Privati (al netto del fondo svalutazione)	8.352.826	10.735.020	2.382.194	10.735.020	0
<b>Totale</b>	<b>41.661.213</b>	<b>46.224.861</b>	<b>4.563.648</b>	<b>46.224.861</b>	<b>0</b>

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

### **Regione Lombardia**

L'incremento del credito riferito alle ATS della Regione Lombardia è riconducibile alle dinamiche di pagamento dei saldi annuali (€ 609.281).

### **Regione Piemonte**

L'incremento netto della posizione creditoria nei confronti della Asl Verbano-Cusio-Ossola in Regione Piemonte di € 2.209.217 è riconducibile al saldo dell'attività 2018.

### **Ricerca**

Il credito globale vantato sulla attività di Ricerca riflette, a confronto con il 2017, un decremento complessivo di poco superiore a € 942 mila dovuto principalmente alle dinamiche di pagamento da parte del Ministero della Salute.

### **Clienti privati**

Si evidenzia un incremento dei crediti verso i clienti privati (essenzialmente Fondi, Casse Mutua di assistenza integrativa ed Assicurazioni) di € 2.743.402 conseguente ai

crescenti volumi di attività registrati nell'esercizio.

Il fondo svalutazione crediti "Clienti Privati", che ammonta nel complesso ad € 3.163.107, raffrontato con l'esercizio 2017, registra un incremento di € 361.208. Il fondo esprime cautelativamente le criticità e la mancata puntualità dei pagamenti riscontrati, con richiamo all'aumento dell'attività nei confronti di Fondi di Assistenza Integrativa e Provider Assicurativi.

Gli accantonamenti ai Fondi di svalutazione risultano essere congrui rispetto all'ammontare dei crediti esposti in bilancio e alla loro stratificazione temporale. Il fondo ha subito le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio:

<b>Fondo svalutazione crediti clienti privati all'01.01.2018</b>	<b>2.801.899</b>
Accantonamenti	+492.032
Utilizzi	-13.703
Rilasci	-117.121
<b>Fondo svalutazione crediti clienti privati al 31.12.2018</b>	<b>3.163.107</b>

#### Crediti verso imprese controllate

Crediti verso imprese controllate	2017	2018	Differenza
Crediti verso EUKOS S.r.l. in liquidaz.	3.050	6.100	3.050
Totale	3.050	6.100	3.050

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	2017	2018	Differenza
<b>CREDITI</b>			
Credito per imposta IRES	8.961	0	-8.961
Credito per imposta IRES (istanza di rimb)	34.293	34.293	0
<b>Totale imposta IRES</b>	<b>43.254</b>	<b>34.293</b>	<b>-8.961</b>
<b>Crediti Altri</b>			
Crediti altri verso Ag Entrate	288.735	0	-288.735
Crediti verso Erario-Imposte Reg./Com.	5.742	0	-5.742
<b>Totale Crediti Altri</b>	<b>294.477</b>	<b>0</b>	<b>-294.477</b>
<b>Totale Crediti Tributari</b>	<b>337.731</b>	<b>34.293</b>	<b>-303.438</b>

Le imposte Ires e Irap sono state determinate sulla base della normativa in essere specificatamente per gli Enti Non Commerciali. Con riferimento al credito verso Agenzia Entrate, riferito al pagamento anticipato della imposta di bollo virtuale, lo stesso è stato interamente compensato nell'esercizio.

## Imposte anticipate

Imposte anticipate	2017	2018	Differenza
<b>CREDITI</b>			
Credito per Imposte Anticipate IRES	1.119.504	1.322.166	202.662
Credito per imposta anticipate IRAP	225.840	256.980	31.140
<b>Totale Imposte anticipate</b>	<b>1.345.344</b>	<b>1.579.146</b>	<b>233.802</b>

Il credito relativo alle imposte anticipate si riferisce principalmente alle riprese fiscali Ires e Irap 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	2017	2018	Differenza
Depositi cauzionali	68.240	70.979	2.739
Crediti v/Enti Previdenziali: Contributi	93.629	114.416	20.787
Anticipi vs Dip. e Collab.	67.595	67.256	-338
Infortuni Dipendenti	60.286	58.772	-1.514
Crediti per Liquidazione Soc. Controllate	57.426	57.426	0
Crediti vs "Congregazione Suore carità"	25.037	22.368	-2.669
Altri	184.090	201.838	17.748
<b>Totale Crediti verso Altri</b>	<b>556.302</b>	<b>593.055</b>	<b>36.754</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 31/12/2017	Movimenti 2018	Svalutazioni	Rendimento Contabile Netto Effettivo annuo 2018	Saldo 31/12/2018
Gestione Patrimoniale Monetaria IntesaSanPaolo	12.563.245	0	-515.023	+83.635	12.131.857
Gestione Patrimoniale Monetaria Credit Suisse	10.790.065	5.000.000	-219.936	+72.908	15.643.037
Gestione Patrimoniale Monetaria Banca Generali	8.269.242	2.000.000	-304.095	-47.594	9.917.553
Gestione Patrimoniale Monetaria B.ca Popolare Sondrio	7.660.445	0	-192.124	-42.808	7.425.513
Nextam Partners Sgr	4.591.804	2.000.000	-282.149	+76.894	6.386.549
Deposito Amministrato Intesa SanPaolo	4.392	0	0	-245	4.147
Banca Generali Private Banking	1.053.545	2.000.000	0	-206	3.053.339
Banca Popolare Commercio e Industria	91.554	0	-4.973		86.581
Azioni Cattolica aAssicurazioni	1.366	0	-294		1.072
<b>Totale</b>	<b>45.025.658</b>	<b>11.000.000</b>	<b>- 1.518.594</b>	<b>+142.584</b>	<b>54.649.648</b>

Nel 2018, così come già avvenuto nell'anno 2017, 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 2018 rilevando una svalutazione per complessivi € 1.518.594, imputata nel Rendiconto Gestionale nella voce "Svalutazioni di Titoli Iscritti nell'Attivo Circolante".

### **Disponibilità liquide**

La voce comprende:

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Depositi bancari e postali	6.467.201	10.213.625	3.746.424
Denaro e valori in cassa	205.030	177.493	-27.537
<b>Totale</b>	<b>6.672.231</b>	<b>10.391.118</b>	<b>3.718.887</b>

Per il dettaglio della movimentazione, si rimanda al Rendiconto Finanziario.

### **Ratei e risconti attivi**

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Totale ratei	1.701.611	1.969.981	268.370
Totale risconti	294.302	398.409	104.107
<b>Totale</b>	<b>1.995.913</b>	<b>2.368.390</b>	<b>372.477</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 € 1.961.026;
- interessi su titoli per € 8.207;
- affitti e spese condominiali per € 666.

La voce "Risconti attivi" è rappresentata principalmente da:

- canoni di manutenzioni, noleggi, leasing e affitti per € 176.252;
- convenzioni con Università e Scuole di Specialità per € 148.211;
- consulenze esterne di professionisti per € 12.176;
- abbonamenti a giornali – riviste – estratti – internet per € 3.873;
- spese di istruttoria per l'ottenimento di mutui per € 20.972;

- spese bancarie e commissioni su fidejussioni per € 11.217.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Saldi al 31/12/2017</b>	<b>Destinazione Risultato</b>	<b>Movimenti dell'esercizio</b>	<b>Saldi al 31/12/2018</b>
Fondo di dotazione	57.751.646		0	57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.832.678		0	8.832.678
<b><i>Totale F.do Dotazione e Lasciti</i></b>	<b>66.586.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.586.906</b>
<b><i>Altri fondi e riserve</i></b>	<b>52.425.494</b>	<b>481.257</b>	<b>2</b>	<b>52.906.753</b>
<b>Totale</b>	<b>119.012.400</b>	<b>481.257</b>	<b>0</b>	<b>119.493.659</b>
<i>Totale risultato gestione</i>	481.257	(481.257)	861.123	861.123
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>119.493.657</b>	<b>0</b>	<b>861.125</b>	<b>120.354.782</b>

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

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Saldi al 31/12/2016</b>	<b>Destinazione Risultato</b>	<b>Movimenti dell'esercizio</b>	<b>Saldi al 31/12/2017</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		814.350	8.832.678
<b>Totale F.do Dotazione e Lasciti</b>	<b>65.772.556</b>	<b>0</b>	<b>814.350</b>	<b>66.586.906</b>
<b>Altri fondi e riserve</b>	<b>52.324.741</b>	<b>100.758</b>	<b>(5)</b>	<b>52.425.494</b>
<b>Totale</b>	<b>118.097.297</b>	<b>100.758</b>	<b>814.345</b>	<b>119.012.400</b>
<i>Totale risultato gestione</i>	<i>100.758</i>	<i>(100.758)</i>	<i>481.257</i>	<i>481.257</i>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>118.198.055</b>	<b>0</b>	<b>1.295.602</b>	<b>119.493.657</b>

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Saldi al 31/12/2015</b>	<b>Destinazione Risultato</b>	<b>Movimenti dell'esercizio</b>	<b>Saldi al 31/12/2016</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>(505.407)</b>	<b>(1)</b>	<b>52.324.741</b>
<b>Totale</b>	<b>118.602.705</b>	<b>(505.407)</b>	<b>(1)</b>	<b>118.097.297</b>
<i>Totale risultato gestione</i>	<i>(505.407)</i>	<i>505.407</i>	<i>100.758</i>	<i>100.758</i>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>118.097.298</b>	<b>0</b>	<b>100.757</b>	<b>118.198.055</b>

### **Fondi per Rischi e Oneri**

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Incrementi	Utilizzo	Rilascio	Saldo al 31/12/2018
F.do Riconversione Bonifica Terreni	1.495.837	-			1.495.837
F.do Rischi per RCO	1.443.260	49.140	72.500	31.500	1.388.400
F.do Rischi per Spese Legali su RC	252.800	43.200	3.200	4.800	288.000
F.do Rischi per Contenzioso Lavoro	379.984	132.000	7.243	40.500	464.241
F.do Rischi Spese Legali Contenzioso Lav.	63.745	50.000	40.517	10.483	62.745
F.do Rischi Finanziamenti SSR Lombardia	3.196.809	5.656.872	10.551	1.191.889	7.651.241
F.do Rischi Finanziamenti SSR Piemonte	11.333.290	234.338	0	268.886	11.298.742
F.do Rischi Contributi ENPAM	1.999.039	458.142	0	0	2.457.181
F.do Altri rischi ed oneri	13.487.557	3.322.437	20.825	343.304	16.445.865
<b>Totale</b>	<b>33.652.321</b>	<b>9.946.129</b>	<b>154.836</b>	<b>1.891.362</b>	<b>41.552.252</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 su 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. Il fondo non evidenzia alcuna movimentazione rispetto all'anno 2017.

#### Fondo Rischi per RCO

Il fondo è rappresentativo delle spese per franchigie e altri oneri relativi polizza RC che copre i rischi connessi allo svolgimento dell'attività professionale medica o comunque implicante responsabilità professionale attribuibile al personale medico.

L'ammontare complessivo degli oneri sostenuti nel corso del 2018 si è attestato in € 72.500.

Tale importo è risultato globalmente inferiore a quanto cautelativamente accantonato nei precedenti esercizi, generando un rilascio pari ad € 31.500 imputato alle sopravvenienze attive.

#### Fondo Rischi per spese legali RCO

Il fondo è rappresentativo delle spese legali che si prevede di sostenere 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 è rappresentativo delle spese legali che si prevede di sostenere per la gestione dei contenziosi giuslavorativi sopra citati.

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

Il fondo accoglie i rischi di differente quantificazione dei finanziamenti attesi a fronte della "Maggiorazione Tariffaria Irccs" con particolare riferimento al periodo 2012-2017, di cui alla deliberazione della Regione Lombardia n. XI/1403 del 18/03/2019 e per la quale sono in corso ulteriori verifiche, per complessivi € 4.795.569 accantonati nell'esercizio oltre a € 1.400.000 già accantonanti nei precedenti esercizi.

Accoglie inoltre complessivi € 122.052 valutati a fronte dei possibili rischi interpretativi su variazione meccanismo e quota fissa anno 2018 afferenti l'Ente Unico Milano (€ 101.594) e il Centro Diagnostico Meda (€ 20.458), oltre a € 739.250 quale ulteriore cautela applicata sull'importo che verrà riconosciuto per la quota di Funzioni non Tariffate della Regione Lombardia.

Il fondo comprende infine € 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.

Nel corso dell'esercizio il Fondo è stato utilizzato per € 10.551, mentre è stato rilasciato per € 89.449 per differente quantificazione dei valori di rimborso delle attività erogate nell'ambito delle convenzioni in essere di cui alle regole SSR e per € 1.102.440 con riferimento all'accantonamento eseguito per cautele sul finanziamento delle funzioni non tariffate anno 2017 Regione Lombardia.

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

Il fondo evidenzia un saldo pari a € 11.298.742 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.

### **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 delle 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 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 già nell'esercizio 2017, in via prudenziale, l'ammontare di tale contributo comprensivo di interessi e sanzioni, per gli anni ancora non prescritti. L'incremento afferente l'anno 2018 pari a € 458.142 è imputabile per € 360.436 alla quota di accantonamento di competenza dell'esercizio e per € 97.706 all'adeguamento per interessi al 31.12.2018 e sanzioni, incidenti sulla posizione finanziaria (€ 1.999.039) già iscritta a bilancio a tutto il 31.12.2017.

### **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; il rischio annesso la copertura di parte del finanziamento afferente il progetto di ricerca – in discussione - n. 30A201 del Ministero dell'istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR); la copertura di alcuni costi caratteristici di competenza 2017 e 2018 per i quali ci si attende la manifestazione finanziaria nel 2019 ed il cui valore puntuale risulta ancora indeterminato al termine dell'esercizio; i rischi legati al rinnovo del CCNL ARIS con riferimento al personale non medico secondo le dinamiche storiche di settore.

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

La voce rappresenta il debito al 31/12/2018 verso il personale dipendente sulla base del contratto di lavoro vigente. Nel prospetto che segue viene esposta la movimentazione della voce.

**TFR (anno 2018)**  
(AZIENDA + TESORERIA)

	<b>COSTO ANNO 2018</b>	<b>FONDO</b>
<b>SALDI INIZIALI</b>		
SALDO 2017 TFR IN AZIENDA		12.463.531
SALDO 2017 TFR TESORERIA		17.373.900
IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR spettante ai dipendenti		-850.671
		28.986.760
CREDITO TESORERIA		-18.349.732
<b>saldo al 01.01.2018</b>		<b>10.637.028</b>
<b>ANNO 2018</b>		
ACC.TO AI TFR TESORERIA (al lordo contr. FPLD)	2.596.132	0
ACC.TO AI TFR TESORERIA (al netto contr. FPLD)		2.411.898
ACC.TO FONDI COMPLEMENTARI (al lordo contr. FPLD)	369.340	
Conguaglio TFR Azienda	3.959	3.959
	<b>2.969.431</b>	
ACC.TO AL TFR AZIENDA (RIV)	203.442	203.442
QUOTA TFR IN MATURAZ. NON LIQUIDATA	4.384	
Tot. COSTI ACC.TI	<b>3.177.257</b>	2.619.299
VERSATO F24 2018 - TESORERIA		-1.047.506 - 1.047.506
		<b>1.571.793</b>
LIQUIDATO TFR AZIENDA		-516.867
LIQUIDATO TFR TESORERIA		-1.262.476
		- 1.779.343
IMPOSTA SOSTITUTIVA 2017		850.671
IMPOSTA SOSTITUTIVA 2018		-963.321
		- 112.650
<b>SALDO AL 31.12.2018</b>	<b>3.177.257</b>	<b>10.316.828</b>
<b>CREDITO PER TFR VS TESORERIA</b>		
		19.397.238
		19.397.238
TFR spettante ai dipendenti		29.714.066

## Debiti

### Debiti verso banche

I debiti verso banche sono così composti:

<b>Debiti verso Banche</b>	<b>anno 2017</b>	<b>anno 2018</b>	<b>Differenze</b>
Banca Prossima SpA			
- esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	1.800.000	1.600.000
- esigibili oltre l'esercizio successivo	400.000	5.800.000	5.400.000
Banca Popolare di Sondrio			
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	590.227	590.227
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	2.214.312	2.214.312
<b>Totale</b>	<b>600.000</b>	<b>10.404.539</b>	<b>9.804.539</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 € 100 mila ciascuna (ultima rata 31.12.2020). Il valore residuo al 31.12.2018 è pari a € 400 mila.
- un contratto di Mutuo chirografario sottoscritto per € 8.000.000 in data 27.07.2018.  
Tale contratto, gode anch'esso di provvista fornita da un finanziamento BEI (Banca Europea per gli Investimenti) e prevede una durata di 5 anni, con rate trimestrali di € 400 mila ciascuna (ultima rata 30.06.2023). Il valore residuo al 31.12.2018 è pari a € 7.200 mila.

Il debito verso Banca Popolare di Sondrio – Società cooperativa per azioni, è rappresentato da:

- un contratto di Mutuo chirografario sottoscritto per € 3.000.000 in data 17.07.2018.  
Tale contratto prevede una durata di 5 anni, con rate mensili di € 51.258 ciascuna (ultima rata 1.08.2023). Il valore residuo al 31.12.2018 è pari a € 2.805 mila.

Come consentito dall'OIC 19, i debiti per i finanziamenti sopra citati non sono stati rilevati in base al criterio del costo ammortizzato in quanto i suoi effetti, rispetto alla

rilevazione al valore nominale, sono irrilevanti dato la contenuta entità dei costi di transazione e altri oneri connessi con l'ottenimento degli stessi finanziamenti.

#### **Debiti verso altri finanziatori**

L'importo di € 1.323.243 è costituito unicamente dal finanziamento ricevuto dalla Regione Lombardia nell'anno 2006 pari a iniziali € 2.940.540 al netto delle 11 rate annuali già corrisposte per complessivi € 1.617.297. 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 2018 è stata liquidata l'undicesima rata per un importo pari ad € 147.027.

L'importo esigibile entro l'esercizio successivo (€ 147.027) è rappresentativo della "dodicesima" rata annuale che l'Istituto verserà nel 2019, mentre l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 1.176.216, di cui € 588.108 in scadenza oltre i 5 anni.

#### **Debiti verso fornitori**

A fine esercizio ammontano a € 19.845.683 registrando un decremento rispetto al 2017 pari ad € 954.370.

Nel prospetto che segue viene esposto un dettaglio della relativa composizione:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b><u>31/12/2017</u></b>	<b><u>31/12/2018</u></b>	<b><u>Differenza</u></b>
Fornitori nazionali	11.618.003	12.714.413	+1.096.410
Fornitori fatture da ricevere	8.862.390	7.091.550	-1.770.840
Fornitori esteri	26.943	32.218	+5.275
Fornitori c/anticipi	-143.280	-142.404	+876
Note credito fornitori da ricevere	-271.842	-275.835	-3.993
Debiti verso Fornitori	142.731	113.308	-29.423
Debiti verso medici Libera Prof. - Capitanio	30.599	16.813	-13.786
Iva Indetraibile su Fatture da Ricevere	534.509	295.620	-238.889
<b>Totale</b>	<b>20.800.053</b>	<b>19.845.683</b>	<b>-954.370</b>

#### **Debiti verso imprese controllate**

I debiti verso imprese controllate sono così composti:

Descrizione	2017	2018	Differenza
Finanziamento fruttifero EUKOS Srl in Liquidazione	950.000	950.000	0
Debiti verso Eukos Srl in Liquidazione	0	22.519	22.519
Fatture da ricevere Imp. Controllata	3.342	3.175	-167
<b>Totale</b>	<b>953.342</b>	<b>975.694</b>	<b>22.352</b>

I debiti verso la controllata Eukos S.r.l. in liquidazione sono rappresentativi di un finanziamento fruttifero residuale al 31.12.2018 pari ad € 950.000.

Il tasso di interesse a tutto il 30.09.18 è stato pari a Euribor 1 anno + 1,5%, confermato per il periodo successivo dal 1° ottobre 2018 e a tutto il 31.12.2018.

I debiti verso la Eukos pari a complessivi € 22.519 sono formati principalmente dagli interessi passivi maturati sul finanziamento sopra citato.

Per quanto attiene la voce "Fatture da ricevere Imp. Controllata", l'importo è rappresentativo degli interessi maturati sul menzionato finanziamento dal 1° ottobre 2018 alla data del 31 dicembre 2018.

#### Debiti tributari

La voce accoglie i debiti relativi ad imposte dirette ed indirette e a ritenute su redditi di lavoro dipendente e autonomo.

Nella tabella che segue ne viene esposta la relativa composizione:

Debiti tributari	31/12/17	31/12/18	Differenza
Debito Iva	142.461	84.223	-58.238
Debito Imposta IRES	0	44.104	+44.104
Debito Imposta IRAP	93.987	197.782	+103.795
Debito per Imposta sostitutiva	773	773	0
Debito per Imposta di Bollo	25.102	79.446	+54.344
Debito per Imposta di Bollo doc. informatici	1.344	1.208	-136
Esattoria Civica -Erario per Ritenute operate	2.034.007	2.127.691	+93.684
Debiti v/Erario Imposte Reg.-Com.	13.978	22.361	+8.383
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>2.311.652</b>	<b>2.557.588</b>	<b>+245.936</b>

#### Debiti verso istituti previdenziali

La voce esprime quanto dovuto agli enti di previdenza ed assistenza.

Nella tabella che segue ne viene esposta la relativa composizione:

<b>Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/18</b>	<b>Differenza</b>
Fondi Di Previdenza Complementare	49.343	52.803	+3.460
Inps	647.360	637.456	-9.904
Inpdap	1.485.437	1.594.164	+108.727
Riscatto Cps Dipendenti	5.292	125	-5.167
Sindacati	8.804	8.238	-566
Ina	60	55	-5
Inail	9.947	10.438	+491
Debito Imposta Sostitutiva TFR	25.039	21.744	-3.295
<b>Totale Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale</b>	<b>2.231.282</b>	<b>2.325.023</b>	<b>+93.741</b>

### Altri debiti

Nella seguente tabella viene esposto il dettaglio della voce "Altri debiti":

<b>Altri debiti</b>	<b>31/12/17</b>	<b>31/12/18</b>	<b>Differenza</b>
<b>entro l'esercizio successivo</b>			
Stipendi e Competenze da Liquidare	1.658.413	1.792.851	+134.438
Acc. Per Ferie Ex Festivita'	3.116.554	2.979.904	-136.650
Trattenuta 1/5 Su Stipendi	25.437	32.933	+7.496
Inps/Inpdap su Stipendi da Liquidare	204.591	234.456	+29.865
Debiti Imposte e Tasse Comunali	24.238	0	-24.238
Debiti Altri	138.199	147.685	+9.486
Debiti V/Università	406.715	329.416	-77.299
Debiti V/Associati Ricerca Finalizzata	339.421	510.895	+171.474
Debiti V/"Trenord"	1.028	0	-1.028
Depositi Cauzionali	332.882	359.083	+26.201
Debiti vs Clienti/Pazienti Rsa (Reg. Lombardia-ATS MI-dgr 7012/2017 e dgr 7438/2017- "sostegno della famiglia")	33.000	0	-33.000
Anticipi Clienti/Pazienti Rsa	2.507	12.780	+10.273
Anticipi Clienti/Pazienti S. Luca	39.570	59.558	+19.988
Anticipi Clienti/Pazienti Capitanio CCP	25.568	3.078	-22.490
Debiti verso Congregazione	1.094.094	1.055.345	-38.749
Debiti verso Associazione COE	150	150	0
<b>Totale altri debiti entro l'esercizio successivo</b>	<b>7.442.367</b>	<b>7.518.134</b>	<b>+75.767</b>
<b>oltre l'esercizio successivo</b>			
Debiti verso Congregazione	2.200.000	1.300.000	-900.000
<b>Totale altri debiti oltre l'esercizio successivo</b>	<b>2.200.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>-900.000</b>

La voce "Stipendi e Competenze da liquidare" comprende i seguenti accantonamenti relativi ai premi produzione e incentivazione di competenza dell'esercizio 2018

determinanti nel rispetto degli accordi contrattuali di settore e aziendali:

- Competenze retributive 2018 da liquidare nel 2019 per complessivi € 27 mila;
- premi di incentivazione (art. 65 del CCNL) per € 240 mila di cui al rateo luglio/dicembre 2018 che verrà erogato congiuntamente alla retribuzione di luglio 2019;
- competenze relative all'attività intra-moenia per € 994 mila;
- premi produttività e MBO per € 519 mila.

La voce comprende inoltre competenze residuali liquidate nei primi mesi del 2019 e rimborsi spese per € 13 mila.

La voce "Inps/Inpdap su Stipendi da Liquidare" accoglie gli oneri contributivi a carico azienda relativamente alle predette voci stipendiali.

La voce "Debiti verso Congregazione" esprime il residuo debito da corrispondere per il contratto di diritto d'uso siglato nel 2010. Non sono presenti importi aventi scadenza oltre 5 anni.

#### **Ratei e risconti passivi**

Nella tabella che segue viene esposta la composizione della voce "Ratei passivi":

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Affitti passivi e spese condominiali	14.430	6.136	-8.294
Materiali di consumo	529	0	-529
Giornali-Riviste-Estratti-Internet	674	157	-517
Medicinali	0	0	0
Materiali per manutenzioni	355	0	-355
Postali e Valori Bollati	223	133	-90
Convenzioni Universitarie	0	36.449	36.449
Spese di Viaggio e Soggiorno	771	3.508	2.737
Spese diverse	510	1.000	490
Spese di Rappresentanza e Omaggi	347	724	377
Imposte, Tasse e Concessioni	31	1.901	1.870
Altro	428	0	-428
<b>Totale Ratei Passivi</b>	<b>18.299</b>	<b>50.008</b>	<b>31.709</b>

Nella tabella che segue viene esposta la composizione della voce “**Risconti passivi**”:

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Contributi e finanziamenti progetti di ricerca in corso	1.197.666	1.296.479	98.813
Contributo in c/capitale 2010	45.552	27.331	-18.221
Contributo in c/capitale 2012	230.137	134.743	-95.394
Contributo in c/capitale 2013	191.363	121.835	-69.528
Contributo in c/capitale 2015	693.948	571.991	-121.957
Interessi Attivi altri Titoli	19.403	17.098	-2.305
Ricavi Poliambulatoriali	17.159	185	-16.974
Ricavi di ricovero in Residenza Sanitaria Assistenziale	0	9.251	9.251
Affitti Attivi	2.799	2.828	29
Altro	196	0	-196
<b>Totale Risconti Passivi</b>	<b>2.398.224</b>	<b>2.181.741</b>	<b>-216.483</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** (in quota residuale), 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 (interamente incassati);
- **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 € 238.988).

## COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

### RICAVI

#### Ricavi per attività sanitarie e di ricerca

Nella tabella che segue viene esposto il dettaglio della composizione della voce "Ricavi e proventi per attività sanitarie e di ricerca":

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	Differenza	
Contributi Ricerca Corrente	3.235.529	3.183.904	-51.625	-1,6%
Contributi Ricerca Finalizzata	453.669	507.492	+53.823	+11,9%
Contributi su Altri Progetti di Ricerca Istituzionali	869.148	868.908	-240	-0,0%
Sperim. Scientifiche Società Farmaceutiche	552.906	320.010	-232.896	-42,1%
Organizzazione Convegni	43.115	16.450	-26.665	-61,8%
<b>Totale Attività di Ricerca</b>	<b>5.154.367</b>	<b>4.896.764</b>	<b>-257.603</b>	<b>-5,0%</b>
Attività di Ricovero SSN Piemonte	25.479.611	24.604.734	-874.877	-3,4%
Attività di Ricovero SSN Lombardia	34.677.335	34.582.804	-94.531	-0,3%
Attività di Ricovero Privata Piemonte	212.941	285.831	+72.890	+34,2%
Attività di Ricovero Privata Lombardia	13.649.941	13.857.525	+207.584	+1,5%
Attività RSA	7.079.528	7.466.841	+387.313	+5,5%
<b>Totale Attività di Ricovero</b>	<b>81.099.356</b>	<b>80.797.735</b>	<b>-301.621</b>	<b>-0,4%</b>
Attività Poliambulatoriale SSN Piemonte	2.867.230	2.923.279	+56.049	+2,0%
Attività Poliambulatoriale SSN Piemonte anni prec.	102.460	0	-102.460	+100,0%
Attività Poliambulatoriale SSN Lombardia	46.666.548	48.130.438	+1.463.890	+3,1%
Attività Poliambulatoriale SSN Lombardia anni prec.	167.985	156.625	-11.360	-6,8%
Attività Poliambulatoriale Privata Piemonte	1.002.792	1.233.490	+230.698	+23,0%
Attività Poliambulatoriale Privata Lombardia	28.481.409	35.578.719	+7.097.310	+24,9%
Attività Poliambulatoriale Privata Lombardia anni prec	44.968	75.267	+30.299	+67,4%
<b>Totale Attività Poliambulatoriale</b>	<b>79.333.392</b>	<b>88.097.818</b>	<b>+8.764.426</b>	<b>+11,0%</b>
Funzioni NoN Tariffabili Lombardia	4.189.650	4.168.000	-21.650	-0,5%
Funzioni NoN Tariffabili Piemonte	2.900.000	1.450.000	-1.450.000	-50,0%
Ricavi Esercizio precedente FNT Lomb./Piem.	713.525	2.518.954	+1.805.429	+253,0%
Finanziamento in conto capitale	335.259	305.101	-30.158	-9,0%
Altri Ricavi Diversi	103.902	107.002	+3.100	+3,0%
<b>Totale Altri Proventi Caratteristici</b>	<b>8.242.336</b>	<b>8.549.057</b>	<b>+306.721</b>	<b>+3,7%</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>173.829.451</b>	<b>182.341.374</b>	<b>8.511.923</b>	<b>+4,9%</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 alla remunerazione della Maggiorazione Tariffaria riconosciuta quale Irccs sempre da Regione Lombardia, 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 quale rappresentazione dello stato avanzamento della realizzazione dei progetti stessi.

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

Sono dettagliati come segue:

<b>Servizi in Conto Erogazione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Piemonte - SSR	-94.944	33.308	128.252
Piemonte - Solventi	-7.800	0	7.800
Lombardia - SSR	-165.811	-198.762	-32.951
Lombardia - Solventi	-112.449	-34.252	78.197
<b>Totale</b>	<b>-381.004</b>	<b>-199.706</b>	<b>181.298</b>

Come già accennato nella presente nota in relazione al valore delle rimanenze si evidenzia, per l'esercizio 2018, la quota di ricoveri in corso di assistenza alla fine dell'esercizio riferita ai pazienti ancora presenti presso gli Istituti scientifici della Fondazione al 31/12/18 e ancora sottoposti ai protocolli clinici di cura e riabilitazione i quali, come programmato, potranno concludersi nell'esercizio successivo.

La differenza tra le quote 2018, fatturate/da fatturare nel 2019, e quelle del 2017, fatturate nel corso dell'esercizio 2018, evidenzia un valore pari a € 181.298.

### Altri Proventi

Nella tabella che segue viene esposta la composizione della voce "Altri proventi":

Descrizione	2017	2018	Differenza
Sopravvenienze attive	1.696.362	2.258.743	562.381
Rimborso alloggi	423	507	84
Rimborso cartelle cliniche - tel. S. Giuseppe	27.094	22.064	-5.030
Rimborso cartelle cliniche - tel. Verbania	5.540	13.060	7.520
Rimborso cartelle cliniche - tel. Meda	1.348	1.115	-233
Rimborso cartelle cliniche - tel. S. Michele	4.976	4.694	-282
Rimborso cartelle cliniche - tel. S. Luca	25.207	22.109	-3.098
Rimborso cartelle cliniche - tel. Pioltello	1.495	1.206	-289
Altre Prestazioni NoN Sanitarie	88.453	107.070	18.617
Rimborso ticket Buoni Pasto - Dipendenti/Assimilati	252.503	274.217	21.714
Rimborso ticket Buoni Pasto - Congregazione	13.493	10.840	-2.653
Rimborso Posti Auto Cierreci	215.305	244.613	29.308
Rimborso valori bollati	292.974	363.289	70.315
<b>Totali rimborsi</b>	<b>928.811</b>	<b>1.064.784</b>	<b>+135.973</b>
Proventi diversi	711.489	223.387	-488.102
Donazioni	140.834	17.954	-122.880
Plusvalenze da Alienazioni	1.833	2.662	829
Affitti attivi	15.500	16.388	888
Proventi vari	5.103	639	-4.464
Risarcimenti Assicurativi	134.899	63.295	-71.604
Quote corso convegni	52.228	3.930	-48.298
<b>Totale</b>	<b>3.687.059</b>	<b>3.651.782</b>	<b>-35.277</b>

Le sopravvenienze attive comprendono principalmente:

- il rilascio del fondo rischi Regione Lombardia "Funzioni non Tariffate" - anno 2017 per € 1.102.440;

- il rilascio delle cautele su controlli NOC relativamente agli anni 2014 e 2017 per € 268.886;
- il rilascio del fondo rischi contenziosi "RCO – Responsabilità Civile Ospedaliera" per € 31.500;
- il rilascio del fondo rischi spese legali "RCO-Responsabilità Civile Ospedaliera per € 4.800;
- il rilascio del fondo rischi per cause giuslavoristiche per € 40.500;
- il rilascio del fondo rischi per spese legali contenziosi cause giuslavoristiche per € 10.483;
- il rilascio del fondo rinnovi contrattuali quale adeguamento dello stesso in relazione agli anni pregressi per € 338.404;
- minori costi effettivamente sostenuti rispetto a quanto preventivamente accantonato per € 8.186;
- maggiori ricavi competenza esercizi precedenti per € 309.145;
- recupero crediti posizioni INPS anni precedenti per € 25.281;
- il rilascio del fondo svalutazione crediti per € 117.121

La voce "Proventi diversi" pari ad € 223.387 comprende principalmente:

- € 144.321 per concessione di "aree e spazi" riconosciuti contrattualmente ai diversi gestori dei servizi di "Ristoro e Bar" presenti nelle strutture ospedaliere e nelle RSA;
- € 35.089 per riaddebiti di quote di costo afferenti spese e servizi sostenuti dall'Istituto ma contrattualmente di competenza del fornitore appaltato;
- € 12.737 per rimborso spese legali sostenute dall'Istituto e allo stesso riconosciute da Regione Piemonte per ricorso sulla valorizzazione della produzione riferita agli anni 2009 e 2010.

## **COSTI**

### **Costi per acquisti di beni**

Nella tabella che segue viene esposta la composizione della voce "Costi per acquisti di beni":

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenze</b>
Presidi Medico/Chirurgici e altro Materiale Sanitario	8.716.846	8.585.558	-131.288
Reagenti e Altro Materiale di Laboratorio	4.680.835	5.065.656	384.821
Medicinali e Farmaci	5.053.891	5.756.191	702.300
Alimentari	1.143.228	1.160.461	17.233
Altro Materiale di Consumo	408.121	478.116	69.995
Cancelleria	520.210	551.899	31.689
Combustibile	262.811	277.397	14.586
Beni Dotazione Reparto	317.475	262.296	-55.179
Materiale per Manutenzione	195.162	117.488	-77.674
Materiale Didattico	2.990	505	-2.485
Carburante Autovetture	38.286	44.537	6.251
Materiale Vario Pulizia	35.973	54.691	18.718
Materiale Mensa e Ristoro	6.020	6.458	439
Materiale e Manut. Automezzi	30.153	27.752	-2.401
Accantonamento Costi attesi - B6	0	60.000	60.000
Costi esercizi precedenti - B6	-162.369	85.706	248.075
<b>Totale</b>	<b>21.249.632</b>	<b>22.534.711</b>	<b>1.285.079</b>

L'iva indetraibile da applicazione del pro rata relativo agli acquisti di beni, imputata per natura nella voce "Oneri diversi di gestione", è stata pari a € 3.324 mila rispetto a € 3.207 mila del 2017.

### **Costi per Servizi**

I costi per servizi sono dettagliati come da tabella che segue:

Descrizione	31/12/17	31/12/18	Diff.	
Consulenze/Borse di Studio / Convenzioni Univ.	31.470.601	32.986.196	+1.515.595	4,8%
Prestazioni di Lavoro (Cooperative/Interinali)	6.151.632	6.497.076	+345.444	5,6%
Manutenzioni	4.680.388	4.742.722	+62.334	1,3%
Utenze	2.958.069	2.854.747	-103.322	-3,5%
Spese Gestione Immobili	2.673.580	2.585.027	-88.553	-3,3%
Traffico Rete Dati	427.766	443.983	+16.217	3,8%
Spese per Dipendenti - Mensa/Visite	656.167	750.155	+93.988	14,3%
Spese Istruzione Dipendenti	155.842	145.703	-10.139	-6,5%
Assicurazioni	1.928.034	1.949.161	+21.127	1,1%
Spese Viaggio, Soggiorno, Congressi	357.975	365.570	+7.595	2,1%
Libri, Riviste, Giornali, Estratti	228.591	178.938	-49.653	-21,7%
Gestione Smaltimento Rifiuti	311.091	306.724	-4.367	-1,4%
Trasporto Degenti-Campioni Biologici	181.031	222.214	+41.183	22,7%
Trasporti	238.455	276.610	+38.155	16,0%
Servizi di Portierato/Trasporto/Facchinaggio	1.007.510	1.021.770	+14.260	1,4%
Prestazioni di Servizi Tecnico/Sanitari	2.337.982	2.541.519	+203.537	8,7%
Altre prestazioni di Servizi logistici e di supporto	2.457.652	2.722.055	+264.403	10,8%
Altre Spese Amministrative e Generali	1.004.197	1.087.525	+83.328	8,3%
Acc.to Costi attesi - B7	76.766	85.000	+8.234	10,7%
Costi Esercizi precedenti - B7	35.927	248.684	+212.757	100,0%
<b>Totale Costi per Servizi</b>	<b>59.339.256</b>	<b>62.011.379</b>	<b>+2.672.123</b>	<b>4,5%</b>

L'iva indetraibile da applicazione del pro rata relativa agli acquisti di servizi, imputata per natura nella voce "Oneri diversi di gestione" è stata pari a € 3.697 mila rispetto ai 3.535 mila del 2017.

#### Costi per godimento di beni di terzi

I costi ammontano a complessivi € 5.367.143, rispetto a € 5.679.845 del 2017, e sono costituiti principalmente da:

- € 2.866.671 relativi ad affitti passivi e spese condominiali;
- € 1.978.877 relativi a canoni di noleggio e leasing di attrezzature;
- € 511.595 relativi a costi di manutenzioni su beni di terzi.

L'iva indetraibile per effetto del pro-rata, imputata per natura nella voce "Oneri diversi di gestione" è stata pari a € 574 mila rispetto a € 565 mila dell'esercizio precedente.

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:

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Milano - Via Mercalli	304.241	304.470	229
Milano - Via Telesio 2	302.924	304.386	1.462
Milano - Via Ariosto 11	108.623	110.475	1.852
Milano - Via Magnasco	83.257	62.745	-20.512
Milano - Affitto stanze	3.872	0	-3.872
Bollate	13.954	14.846	892
Milano - Piazzale Brescia	13.723	13.677	-46
Verbania- Via XXV Aprile, 50	10.184	10.554	370
Premeno-VB- Via V. Veneto, 2	12.515	12.041	-474
Verbania - Via XX Settembre, 50	8.621	8.693	72
Verbania - Via Panoramica, 23	3.771	0	-3.771
Verbania - C.so Mameli, 23	8.595	8.720	125
Verbania - Via XX Settembre 7 Loc. Suna	7.289	14.487	7.198
Milano - Piazza Tommaseo	1.383	567	-816
Milano - Mosè Bianchi	1.321.146	1.347.606	26.460
Milano - Spagnoletto 5	8.774	10.229	1.455
Pioltello - Strada Cassanese	127.487	125.510	-1.977
Meda - Via Gagarin	55.473	55.528	55
Milano - Via Altamura e Cesariano	11.287	12.591	1.304
Milano - Via Previati 32	2.451	1.714	-737
Milano-Via Procaccini	21.377	27.679	6.302
Milano-Via Pier Lombardo	462.651	466.469	3.818
Affitto sale convegni - Locali	0	5.228	5.228
Costi esercizi precedenti - B8	-11.040	-51.543	-40.504
<b>Totale</b>	<b>2.882.559</b>	<b>2.866.671</b>	<b>-15.888</b>

L'iva indetraibile per effetto del pro-rata sugli affitti e spese condominiali è stata pari a € 52.707 nell'esercizio 2018 rispetto a € 55.556 del 2017.

### Leasing e Noleggi

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

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenze</b>
Auto	39.952	34.642	-5.310
Attrezzature Sanitarie	1.626.496	1.297.553	-328.942
Attrezzature d'Ufficio e Altro	551.688	635.518	83.830
Costi esercizi precedenti - B8	461	11.163	10.702
<b>Totale</b>	<b>2.218.597</b>	<b>1.978.877</b>	<b>-239.720</b>

L'iva indetraibile per pro-rata è stata pari a € 400.978 nell'esercizio 2018 rispetto a € 404.285 del 2017.

#### Manutenzione su Beni di Terzi

I costi rilevati nell'esercizio sono stati complessivamente pari a € 511.595 rispetto a € 578.689 del 2017 e sono principalmente riferiti agli immobili in uso in Milano presso via Mercalli (presidio unico Capitanio-San Carlo), via Pierlombardo (Casa di Cura San Carlo) e via Mosè Bianchi (Centro di Ricerca e Cura dell'Invecchiamento).

Il valore dell'iva indetraibile per effetto del pro-rata, classificata per natura nella voce di bilancio "Oneri diversi di gestione", è stata pari a € 106.914 nel 2018 rispetto a € 120.731 dell'esercizio 2017.

#### **Costi per il personale**

Per un totale di € 65.697.076, registrano un incremento di € 2.082.316 rispetto al costo complessivo sostenuto nell'esercizio 2017. Il costo include l'importo relativo al potenziale rinnovo contrattuale ARIS valutato di competenza dell'esercizio.

#### **Ammortamenti e Svalutazioni**

##### **Ammortamenti**

Nella tabella che segue si rileva il dettaglio della composizione della voce "Ammortamenti" per complessivi € 8.895.035:

Descrizione	Valori netti al 31.12.2017	Increment.	Decrem. Netti	Riclass.	Increment. al Fondo Amm.to 2018 (-)	Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni 2018 (-)	Totale Cespiti al Netto dei Fondi Amm.to al 31.12.2018
<b>Immobilizzazioni Immateriali:</b>							
Costi di Impianto ed ampliament.	0	0	0	0	0	0	0
Programmi Informatici	228.769	160.512	0	388.670	333.868	0	444.083
Concessioni	16.888	0	0	0	466	0	16.422
Avviamento	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni in corso e acc.	203.590	185.080	0	-388.670	0	0	0
Costi adattamento locali di terzi	6.731.519	617.074	50.223	0	852.904	0	6.445.466
Migliorie Beni di Terzi	19.200	0	0	0	4.800	0	14.400
Diritti d'Uso	3.938.600	0	0	0	196.664	0	3.741.936
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>11.138.566</b>	<b>962.666</b>	<b>50.223</b>	<b>0</b>	<b>1.388.702</b>	<b>0</b>	<b>10.662.307</b>
<b>Immobilizzazioni Materiali:</b>							
Terreni	6.192.017	0	0	0	0	0	6.192.017
Fabbricati	63.086.625	272.636	0	862.574	2.786.504	0	61.435.331
Impianti & macchinari	5.656.444	242.433	0	327.499	2.167.195	0	4.059.181
Attrezzature	4.627.882	1.719.210	2.639	27.003	1.937.062	0	4.434.394
Mobili e macchine ufficio	1.475.920	358.711	20	0	591.837	0	1.242.774
Automezzi e ambulanze	64.315	18.700	16.243	0	23.735	0	43.037
Costruzioni in Corso	7.640.909	4.544.411	187.629	-1.190.073	0	1.036.231	9.771.387
Acconti su Immobilizzazioni	0	40.456	4.935	-27.003	0	0	8.518
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>88.744.112</b>	<b>7.196.557</b>	<b>211.466</b>	<b>0</b>	<b>7.506.333</b>	<b>1.036.231</b>	<b>87.186.639</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>99.882.678</b>	<b>8.159.223</b>	<b>261.689</b>	<b>0</b>	<b>8.895.035</b>	<b>1.036.231</b>	<b>97.848.946</b>

### **Svalutazioni Crediti Clienti**

Si è accantonato un importo di € 492.032 al fine di adeguare il fondo svalutazione crediti afferenti clienti privati e convenzionati a € 3.163.107.

### **Altri accantonamenti**

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono pari a complessivi € 7.053.492 e sono composti da:

- € 429.800 per cautele su potenziali rischi sul valore assegnato dal MIUR (Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca) riferito al progetto di ricerca denominato "TAV";
- € 122.053 quale ponderazione del rischio sulla quantificazione dei finanziamenti attesi SSR – Lombardia;
- € 4.795.569 per cautele afferenti i potenziali rischi di differente quantificazione dei finanziamenti attesi a fronte della "Maggiorazione Tariffaria" - Lombardia - di competenza degli anni dal 2012 al 2017 anche a seguito della pubblicazione della delibera Regione Lombardia n. XI/1403 del 18/03/2019 per la quale sono in corso ulteriori verifiche con la stessa Regione;
- € 739.250 afferenti i potenziali rischi di differente quantificazione dei finanziamenti attesi a fronte delle "Funzioni Non Tariffate" - Lombardia - di competenza dell'anno in chiusura;
- € 92.340 accantonati prudenzialmente per rischi legati a potenziali cause di responsabilità civile-ospedaliera e connesse spese legali;
- € 182.000 accantonati prudenzialmente per rischi legati a cause giuslavoristiche e connesse spese legali;
- € 234.338 cautele sugli esiti controlli NOC incidenti sulla produzione lorda Piemonte;
- € 458.142 afferenti i potenziali rischi di riconoscimento all'ENPAM di un contributo previdenziale, compreso interessi e sanzioni.

### **Oneri diversi di gestione**

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo della composizione della voce "Oneri diversi di gestione":

Descrizione	2017	2018	Differenze
SOPRAVENIENZE PASSIVE	260.485	63.725	-196.760
EROGAZIONI LIBERALI E CONTRIBUTI	1.673	24.500	+22.827
IMPOSTE, TASSE E CONCESSIONI + INDEDUC.	428.653	463.100	+34.447
IMPOSTA DI BOLLO (su fatture attive, libri sociali, conti bancari)	387.268	468.722	+81.455
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU CESPITI E LAVORI IN CORSO	1.237.710	1.089.159	-148.551
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU ACQUISTO BENI E SERVIZI	7.026.681	7.365.588	+338.907
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU DOCUMENTI FORNITORI DA RICEVERE	507.831	266.579	-241.252
DIFFERENZA PRORATA IVA PER CALCOLO DEFINITIVO/PROVVISORIO	0	92.709	+92.709
MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI	3.321	20.122	+16.801
TASSA PROPRIETA' AUTOVETTURE	4.482	4.319	-163
MULTE E SANZIONI	16.382	7.080	-9.302
RISARCIMENTI DIVERSI	1.215	27.342	+26.127
PERDITE PER FURTI E AMMANCHI	5.550	4.321	-1.229
<b>Totale</b>	<b>9.881.250</b>	<b>9.897.266</b>	<b>16.016</b>

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

Descrizione	2017	2018	Differenze
FORNITORI VARI	430	20.000	19.571
CONTRIBUTI E ONERI PREVIDENZIALI-RITENUTE	7.740	1.924	-5.816
CHIUSURA CREDITI V/S CLIENTI	27.015	2.547	-24.468
CESSAZIONE PROGETTO DEDALUS "Gestionale-Sanitario-Hospitalweb	215.060	0	-215.060
RICERCA	0	19.788	19.788
VARIE	10.241	19.466	9.225
<b>Totale</b>	<b>260.485</b>	<b>63.725</b>	<b>-196.760</b>

### Proventi e Oneri Finanziari

La voce "Proventi e oneri finanziari" di complessivi € 209.639 è così dettagliata:

- "Altri proventi finanziari" per € 499.032 di cui:
  - € 490.965 relativi a interessi su investimenti in gestioni patrimoniali;
  - € 626 relativi a interessi attivi bancari e postali;

- € 7.441 relativi a interessi su crediti diversi;
- “Oneri finanziari” per € 288.558 di cui:
  - € 225.823 per commissioni bancarie e di gestione patrimoniale;
  - € 62.735 per interessi passivi, di cui € 12.597 relativi al finanziamento concesso dalla controllata Eukos S.r.l. in Liquidazione e € 50.138 relativi a interessi passivi su mutuo e interessi di mora su ritardati pagamenti.

“Utili /Perdite su Cambi comprendenti perdite su cambi realizzate per € 876 e utili su cambi realizzati per € 41.

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

La voce accoglie la svalutazione di € 1.518.594 del valore globale del portafoglio titoli investito in gestioni patrimoniali, svalutazione determinata dalla differenza tra prezzo di acquisto ed il puntuale minor prezzo di mercato al 31/12/18, 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:

- imposta IRES corrente dell'esercizio pari ad € 109.679 ed imposta IRAP corrente pari ad € 965.396;
- imposte di competenza esercizi precedenti per € 13.846, relative a minore imposta IRES di competenza anno 2017 per € 352 e a minore imposta IRAP di competenza anno 2017 per € 13.494.

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

Nel prospetto che segue viene dettagliata la composizione delle imposte anticipate e differite determinate esclusivamente con riferimento alle differenze temporanee imponibili e deducibili rilevate con riferimento all'attività commerciale soggetta a tassazione diretta:

Descrizione	2017		2018	
	Ammontare Differenza Imponibile Fiscale	Carico Fiscale	Ammontare Differenza Imponibile Fiscale	Carico Fiscale
Aviamento Acquisto Ramo d'Azienda	3.147.188	478.373	2.832.469	430.535
Competenze arretrate sul Personale	3.721.046	557.424	5.185.174	781.509
Eccedenza Svalutazione Crediti	2.339.802	280.776	2.780.016	333.602
Iva su Fatture da Ricevere	166.522	25.311	86.943	13.214
Costi Attesi	22.769	3.461	73.780	11.215
Fondo Rischi	0		59.678	9.071
<b>Totale</b>	<b>9.397.327</b>	<b>1.345.345</b>	<b>11.018.060</b>	<b>1.579.146</b>

### Altre informazioni

#### Dati sull'occupazione

Si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31 dicembre 2018.

Composizione dell'Organico	2017	2018	Differenze
Dirigenti medici	165	165	0
Quadri direttivi	104	99	-5
Altro Personale Sanitario, Tecnico e Amm.vo	1.129	1.180	51
<b>Totale</b>	<b>1.398</b>	<b>1.444</b>	<b>46</b>

Il numero medio complessivo dei dipendenti passa dai 1.396 dell'esercizio 2017 ai 1.428 del 2018.

### Compensi Amministratori e Revisori

Il compenso complessivamente erogato per l'attività svolta dal Collegio dei Revisori della Fondazione nel corso del 2018 è stato pari a € 46.384 mentre gli oneri sostenuti per l'attività di revisione contabile volontaria dei conti sono stati pari a € 55.450.

I compensi erogati all'Organo Amministrativo nel complesso ammontano a € 235.570.

### Prospetto Contratti Leasing

Di seguito il dettaglio dei contratti di leasing sottoscritti dall'Istituto:

Società Locatrice	Descrizione del Bene (Riferimenti Contrattuali)	Valore del Bene	Contratto in mesi	Componente Finanziaria Totale	Componente Finanziaria 2018	Canone Complessivo 2018
ALBA LEASING	Attrezzature Odontoiatriche (Subentro Odontogea)	25.836	12	128	128	5.944
ALBA LEASING	Attrezzature Odontoiatriche (Subentro Odontogea)	55.680	12	278	278	12.192
ALBA LEASING	Sistema stimolazione Magnetica con EMG (1067294)	58.830	60	4.873	560	12.911
	<b>Totale</b>	<b>140.346</b>		<b>5.279</b>	<b>966</b>	<b>31.047</b>

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

	<b>Totale</b>
<b>Valore attuale rate di Canone a scadere al 31/12/18</b>	<b>16.518</b>
Onere finanziario riferibile all'esercizio 2018	1.006
<b>Valore Netto bene (Immobilizzazioni) al 31/12/18</b>	<b>17.649</b>
Valore Acquisto bene	140.346
Valore Ammortamento esercizio 2018	19.918
Valore F.do Ammortamento	122.697
<b>Maggior valore al 31/12/18</b>	<b>-1.131</b>

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

Si dettaglia nel prospetto che segue l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, degli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché degli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime:

<b>Descrizione</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Differenza</b>
Garanzie prestate	2.450.000	2.450.000	0
Fideiussioni	6.765.446	9.175.791	2.410.345
Affitto Ramo d'Azienda (Congregazione)	17.600.000	17.400.000	-200.000
Beni di terzi in comodato	2.188.301	2.393.242	204.941
Beni di terzi in affitto (Congregazione)	233.908	143.798	-90.110
Beni di terzi in leasing	27.878	16.518	-11.360
Beni presso terzi	116.439	115.974	-465
Beni di terzi in Conto deposito	933.107	930.304	-2.803
Beni di terzi in Conto visione	785	785	0
<b>Totale</b>	<b>30.315.864</b>	<b>32.626.412</b>	<b>2.310.548</b>

- **"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":**

l'incremento netto pari ad € 2.410.345 è così determinato:

- € 4.120.847 valore complessivo relativo a emissioni di nuove garanzie;
- € 1.710.502 valore complessivo delle riduzioni.

Le fideiussioni emesse nel corso dell'esercizio sono relative a:

- € 841.300 per n.3 fideiussioni (Fideiussione n. 00030/8200/4854 € 226.600 - Fideiussione n. 00030/3800/5066 € 124.700 - Fideiussione n. 252723/18 € 490.000) relativi ai rapporti con l'Università Bicocca - MI e Università di Torino per Dottorati di Ricerca e Scuole di Specializzazione;
- € 241.188 per n.1 fideiussione (Fideiussione n. 250750/18) in favore di

“Giunta Regionale della Lombardia” per il progetto di ricerca denominato “ArtiDe” – sviluppo di un saggio per la diagnosi precoce di artriti infiammatorie croniche sieronegativa” -;

- € 202.812 per n. 3 Fideiussioni (Fideiussione n. 245789/18 – Trenord srl; – Fideiussione n. 245915/18 – Conserv VCO spa; - Fideiussione n. 240418/18 – Rai spa -.) per altrettanti bandi di gara attinenti appalti di servizi sanitari;
- € 2.835.547 per n. 2 Fideiussioni (Fideiussione n. 250110/18 e n. 250111/18 – Trenord srl) relative a aggiudicazione gara per procedura negoziata per l'accordo quadro per il servizio di Medicina del Lavoro, Medicina Preventiva e servizi complementari.

- **“Beni di terzi in comodato”:**

Gli incrementi per l'anno 2018 pari a € 397 mila sono relativi a:

- n. 1 strumento “LASER DAYTONA ” per € 70mila;
- n. 1 strumento “TGS TA Analyzer” Technogenetics per € 80mila;
- n. 1 strumento “DSX Elisa Processor“ Technogenetics per € 62mila;
- n. 1 strumento “Alegria System” Technogenetics per € 60mila;
- n. 1 strumento “Ves Matic Cube 200” Diesse Diagnostica Senese per €30mila;
- n. 1 strumento “Access 2 immunochimica” Alere per€ 95mila;

I decrementi per l'anno 2018 pari a € 192 mila sono relativi a:

- n. 2 Ventilatori Bilevel per € 9 mila;
- n. 1 Umidificatore Prisma per € 0,2mila;
- n. 1 Autostainer per € 51,9mila;
- n. 1 Kit esecuzione colonna per € 4,5 mila;
- n. 1 Stampante Laser dry Pix7000 per €3,5 mila;
- n. 1 Laser Daytona per € 70 mila;
- n. 2 Analizzatori urine Saex per € 20,6 mila;
- n. 1 Personal Computer per Super aution per € 6,6 mila;
- n. 1 Ultrasonografo biosound 2000 per € 25,8 mila;

- **“Beni di terzi in affitto”**

L'importo di € 143.798 è relativo 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”**

L'importo di € 16.518 è riferito al valore delle rate a scadere risultanti a chiusura esercizio del contratto di leasing stipulato con **“ALBA LEASING SpA”** per le seguenti apparecchiature elettromedicali:

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

- **“Beni di terzi in conto deposito”**

L'importo di € 930.304 è costituito da materiale protesico / impiantabile specifico cardiologico vascolare ed ortopedico;

- **“Beni di terzi in conto visione”**

L'importo di € 785 è riferito a nr° 7 Body Guardian RMS;

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

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**

Si informa che l'Istituto non utilizza strumenti finanziari derivati.

**Rapporti con le parti correlate**

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2018 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 € 2.500 (pari a € 3.050 di credito), oltre ad addebiti da Eukos per € 12.597 quali interessi su finanziamento concesso dalla stessa.

Inoltre, l'Istituto ha in essere con la controllata un finanziamento oneroso della durata di 12 mesi per un importo complessivo di € 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 della gestione della Fondazione.

### **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 alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. Nell'invitarvi ad approvarlo si propone di destinare il risultato positivo della gestione, pari a Euro 861.123, 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**

