

FASCICOLO

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO

Consiglio di Amministrazione del

22 dicembre 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'G' or similar character, located in the bottom right corner of the page.



Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO	<u>31/dic/2022</u>	<u>31/dic/2021</u>
<b>B Immobilizzazioni:</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali:</b>		
1) Costi di Impianto e Ampliamento		
3) Programmi informatici (Dir. di Brevetto, Ind., Opere Ingegno)	976.913	964.337
4) Concessioni, Licenze, Marchi e Altri Diritti	14.556	15.022
6) Immobilizzazioni in corso e Acconti	682.477	319.692
7.1) Costi adattamento locali di terzi (Altre Imm. Immateriali)	5.481.927	5.879.528
7.2) Diritti D'Uso (Altre Imm. Immateriali)	2.955.279	3.151.943
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.111.152</b>	<b>10.330.522</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali:</b>		
1) Terreni	6.192.017	6.192.017
1) Fabbricati	61.384.605	63.164.319
2) Impianti e macchinari	6.101.507	6.924.143
3) Attrezzature	9.667.689	10.088.051
4.1) Mobili e macchine ufficio (Altri beni)	1.694.730	1.663.591
4.2) Automezzi e ambulanze (Altri beni)	111.845	97.403
5) Costruzioni in corso e Acconti	7.268.065	3.541.728
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>92.420.458</b>	<b>91.671.253</b>
<b>III Immobilizzazioni Finanziarie:</b>		
1.a) Partecipazioni in imprese controllate	14.487.730	3.232.730
1.d bis) Partecipazioni in altre imprese	12.045	12.045
3) Altri Titoli	6.680.495	2.501.399
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>21.180.270</b>	<b>5.746.174</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>123.711.881</b>	<b>107.747.949</b>
<b>C Attivo Circolante:</b>		
<b>I Rimanenze:</b>		
1) Materiale sanitario e di consumo	3.539.634	3.158.828
3) Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo	1.173.547	1.131.759
<b>Totale rimanenze finali</b>	<b>4.713.181</b>	<b>4.290.587</b>
<b>II Crediti:</b>		
1) Verso clienti, esigibili entro l'esercizio successivo	28.396.423	40.301.048
2) Verso società controllate, esigibili entro l'esercizio succ.	5.046.501	3.846.501
5bis) Tributari	186.803	79.958
Ster) Imposte Anticipate	963.683	956.580
5quater) Verso altri, esigibili entro l'esercizio succ.	4.691.638	4.468.449
<b>Totale crediti</b>	<b>39.285.048</b>	<b>49.652.536</b>
<b>III Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>		
6) Titoli (Altri)	30.003.640	54.083.463
<b>Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</b>	<b>30.003.640</b>	<b>54.083.463</b>
<b>IV Disponibilita' liquide:</b>		
1) Depositi bancari e postali	5.675.535	5.538.883
3) Danaro e valori in cassa	202.760	213.188
<b>Totale disponibilita' liquide</b>	<b>5.878.295</b>	<b>5.752.071</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>79.880.164</b>	<b>113.778.657</b>
<b>D Ratei e risconti attivi:</b>		
Ratei attivi	2.781.804	3.313.732
Risconti attivi	333.147	1.436.223
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>3.114.951</b>	<b>4.749.955</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>206.706.995</b>	<b>226.276.561</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 31/12/2022

<b>PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>		<u>31/dic/2022</u>	<u>31/dic/2021</u>
<b>A</b>	<b>Patrimonio netto:</b>		
<b>I</b>	<b>Fondo di Dotazione e lasciti</b>	66.586.906	66.586.906
	Fondo Finanziamento attività Istituzionale		
<b>VI</b>	<b>Altre Riserve</b>	55.632.958	55.256.699
	Risultato di gestione dell'esercizio		
<b>IX</b>	<b>Totale Risultato di gestione</b>	-2.828.093	376.254
	<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>119.391.771</b>	<b>122.219.859</b>
<b>B</b>	<b>Fondi per rischi ed oneri:</b>		
<b>4)</b>	<b>Altri Fondi</b>	11.652.530	23.629.560
	<b>Totale Fondi per rischi ed oneri:</b>	<b>11.652.530</b>	<b>23.629.560</b>
<b>C</b>	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	8.520.799	8.501.643
<b>D</b>	<b>Debiti:</b>		
<b>4)</b>	<b>Debiti verso Banche</b>		
	- importi esigibili entro l'esercizio succ.	8.052.130	10.719.463
	- importi esigibili oltre l'esercizio succ.	10.759.980	10.189.529
	<b>Totale Debiti verso Banche</b>	<b>18.812.110</b>	<b>20.908.992</b>
<b>5)</b>	<b>Debiti verso Altri Finanziatori</b>		
	- importi esigibili entro l'esercizio succ.	147.027	147.027
	- importi esigibili oltre l'esercizio succ.	588.108	735.135
	<b>Totale Debiti verso Altri Finanziatori</b>	<b>735.135</b>	<b>882.162</b>
<b>7)</b>	<b>Debiti verso fornitori</b>		
	- importi esigibili entro l'esercizio succ.	28.748.852	31.278.847
	<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>28.748.852</b>	<b>31.278.847</b>
<b>12)</b>	<b>Debiti tributari entro l'esercizio succ.</b>	2.664.811	3.392.094
<b>13)</b>	<b>Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale entro l'es. succ.</b>	2.932.141	3.098.454
<b>14)</b>	<b>Altri Debiti</b>		
	Altri Debiti esigibili entro l'esercizio succ.	8.619.783	8.194.286
	<b>Totale Altri Debiti</b>	<b>8.619.783</b>	<b>8.194.286</b>
	<b>Totale debiti</b>	<b>62.512.832</b>	<b>67.754.835</b>
<b>E</b>	<b>Ratei e risconti passivi:</b>		
	Ratei passivi	1.677.267	11.224
	Risconti passivi	2.951.796	4.159.440
	<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>4.629.063</b>	<b>4.170.664</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>206.706.995</b>	<b>226.276.561</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 31/12/2022

<u>RENDICONTO GESTIONALE</u>		<u>31/dic/2022</u>	<u>31/dic/2021</u>
A	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
	1) - Ricavi e proventi per attività sanitarie e di ricerca	207.988.034	199.340.112
	3) - Variazione Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo	41.788	133.453
	5) - Altri proventi	4.570.666	3.274.507
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>212.600.488</b>	<b>202.748.072</b>
B	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
	6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo	30.242.748	30.034.648
	7) Per servizi	73.859.571	68.041.688
	8) Per godimento di beni di terzi	6.830.763	5.538.094
	9) Per il personale:		
	a) - stipendi	59.385.680	58.696.955
	b) - oneri	15.452.786	13.655.294
	c) - trattamento di fine rapporto	4.116.240	3.876.986
	c) - altri costi	21.059	40.377
	<b>Totale costi per il personale</b>	<b>78.975.765</b>	<b>76.269.612</b>
	10) Ammortamenti e svalutazioni:		
	a) - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.015.601	1.912.685
	b) - ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.366.594	6.890.553
	d) - svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante		368.825
	<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>9.382.195</b>	<b>9.172.063</b>
	11) Variazione delle Rimanenze di Materie di Consumo	-380.806	223.362
	12) Accantonamenti per rischi	569.096	635.405
	14) Oneri diversi di gestione	13.312.985	12.942.126
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>212.792.317</b>	<b>202.856.998</b>
	<b>Differenza tra proventi e costi</b>	<b>-191.829</b>	<b>-108.926</b>
C	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
	16) Altri Proventi finanziari :		
	b) - da titoli iscritti nelle immobilizz. che non costituiscono partecipazioni	150.350	134.279
	c) - da titoli iscritti nell'attivo circolante	307.488	2.229.808
	d) - proventi diversi dai precedenti	9.390	23
	<b>Totale Altri proventi finanziari</b>	<b>467.228</b>	<b>2.364.110</b>
	17) Interessi e altri oneri finanziari		
	a) - da imprese controllate		9.145
	d) - altri	629.821	476.116
	<b>Totale Interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>629.821</b>	<b>485.261</b>
	17bis) Utili e Perdite su Cambi		
	a) - utili su cambi	2.926	2.512
	b) - perdite su cambi	-5.889	-2.621
	<b>Totale Utili e Perdite su Cambi</b>	<b>-2.963</b>	<b>-109</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-165.556</b>	<b>1.878.740</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 31/12/2022

<u>RENDICONTO GESTIONALE (continua)</u>		<u>31/dic/2022</u>	<u>31/dic/2021</u>
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
19)	Svalutazioni		
c)	- di Titoli Iscritti nell'attivo circolante	-1.193.730	-231.605
	<b>Totale Svalutazioni</b>	<b>-1.193.730</b>	<b>-231.605</b>
	<b>Totale Rettifiche di valore di attivita' finanziarie</b>	<b>-1.193.730</b>	<b>-231.605</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-1.551.115</b>	<b>1.538.209</b>
20)	Imposte	-1.276.978	-1.161.955
	<b>RISULTATO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO</b>		
21)	Totale risultato di gestione dell'esercizio	-2.828.093	376.254

**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 2022**

**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.*

Handwritten signature and a circular stamp or seal.

## **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 2022 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 al bilancio.

## **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 secondo i 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 ove diversamente specificato.

### **Criteri di valutazione**

Per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2022 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.

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**

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 eventualmente una svalutazione 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.

Per quanto attiene gli ammortamenti si evidenziano le aliquote applicate:

Descrizione	Aliquota applicata (%)
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 Elettromedicinali	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**

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.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

### **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 e sostegni 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.

\*\*\*\*\*

Handwritten signatures and a small number 7.

## 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 31/12/2021	Movimenti 2022				Saldo 31/12/2022
		Incrementi	Decrementi Netti	Riclassifiche	Amm.ti e Svalutazioni	
Programmi Informatici	964.337	817.808	27.500		777.732	976.913
Concessioni	15.022	-	-	-	467	14.555
Immobilizzazioni in Corso	319.692	362.784	-	-	-	682.476
Costo adattamento locali di terzi	5.879.528	643.138	-	-	1.040.739	5.481.928
Diritto d'uso	3.151.943	-	-	-	196.664	2.955.279
<b>Totale</b>	<b>10.330.522</b>	<b>1.823.730</b>	<b>27.500</b>	<b>0</b>	<b>2.015.601</b>	<b>10.111.152</b>

Con riferimento ai lavori in corso si specificano nel dettaglio i seguenti progetti in sviluppo:

#### -Elenco progetti Lavori in corso al 31.12.22 - Immobilizzazioni Immateriali

Prog.	Descrizione Progetto	Totale Generale al 31.12.22
	Sistema Ivanti Gestione Helpdesk-Entermed	115.869
	Acc. Sfw Eclaim Core 2021-Waycof	106.402
	Acc. 50% Progetto Improve-Koine	14.750
	Acc 50% Sfw Genesys Per Cup E Manut.-Bizmatica	25.000
	St Cssf Parere Affitto Ramo Azienda Roma	9.058
	St Tec Assto Salvioni Prog Imp Mecc Spgliatoio Cpt	2.822
	Pure Cloud Concurrent User Genesis-Bizmatica	4.385
	20% Acc. Prog. Cv Prevital-Youco	142.871
	Licenza Medicare E Drug Monitor Utic	16.000
	Acc. Agg. Sis. Inf. Lab. Lomb-Piem-Dedalus	55.676
	Acc. 50% Pers. Sfw Accesso Strutt. Dati-Medarchiver	13.280
	Acc. Pers. Gest. Arruol. Paz. Privati-Medarchiver	6.000
	Sfw Modular per SIS Lab. Citogen e Biol. mOlec. Instrumentation Laboratory	67.950
	Prog. Sicurezza antincendio Anatomia Patol. Capitanio Luraschi	14.891
	Sfw Phatoxweb Anatomia patologica Tesi Elettronica	145.608
	Adeg. Impianto elevatore Capitanio Zanoni Lift	8.348
	Iva indetraibile per prorata	-66.433
	<b>Totale Lavori in Corso su Imm. Immateriali al 31.12.22</b>	<b>682.477</b>

## Immobilizzazioni materiali

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

Descrizione	Saldo 31/12/2021	Movimenti 2022				Saldo 31/12/2022
		Incrementi	Decrementi Netti	Riclassifiche	Amm.ti e Svalutazioni	
Terreni	6.192.017	-	-	-	-	6.192.017
Fabbricati	63.164.319	1.182.292	-	-	2.962.006	61.384.605
Impianti e Macchinari	6.924.143	801.828	-	-	1.624.465	6.101.507
Attrezzature Elettromedicali, Specifiche e Generiche	10.088.051	1.828.523	-1.800	-	2.247.086	9.667.689
Mobili e Arredi	1.247.049	518.565	-	-	487.426	1.278.188
Macchine Ufficio Elettroniche	416.542	-	-	-	-	416.542
Automezzi e Ambulanze	97.403	60.054	-	-	45.612	111.845
Costruzioni in corso e Acconti	3.478.934	3.724.079	-30.370	-	-	7.172.643
Acconto su immobilizzazioni	62.794	32.627	-	-	-	95.421
<b>Totale</b>	<b>91.671.252</b>	<b>8.147.968</b>	<b>-32.170</b>	<b>-</b>	<b>7.366.594</b>	<b>92.420.456</b>

La situazione riepilogativa dei progetti in corso di realizzazione alla data del 31 dicembre 2022 è meglio dettagliata come segue:

### **-Elenco progetti Lavori in corso al 31.12.22 - Immobilizzazioni Materiali**

Prog.	Descrizione Progetto	Totale Generale al 31.12.22
<b>Progetti area Piemonte</b>		
X705	Totale Restauro e nuova costruzione Palazzo Peretti	791.122,98
Y001	Opere Edili Pad. Est varianti	310.825
Y105	Riqualf. Foresteria 1° P Pad Sud Piancavallo	10.400
Y110	Prog. Cohousing disturbi alimentari Piancavallo	14.560
Y114	Ampl. Parcheggio Est Piancavallo	7.422
Y115	Palificata Pad. Est Piancavallo	15.091
	<b>Totale Area Piemonte</b>	<b>1.149.422</b>



Prog.	Descrizione Progetto	Totale Generale al 31.12.22
<b>Progetti Area Lombardia</b>		
X901	Totale Ristruttur. Strutt. Esistente Osp. S. Luca Spagn. 3	1.152.828,07
Y905	Impianti meccanici Capitanio PT e 6° P	172.202,20
Y906	Ristrutt. Polo San. Ca Merlata Como	1.753.323,71
Y907	Ristrutt. Poliamb. P.ta Vittoria Milano	5.246,80
Y008	Ristrutt. Anatomia Patol. e Farmacia Capitanio	28.150,00
Y101	Ristrutt. Area riabilitazione Meda	812.804,02
Y107	Ristrutt. Blocco Spogliatoi -S Cusano	456.056,34
Y108	Ristrutt. Anatomia Patologica Cusano	1.252.997,77
Y109	Ristrutt. Ampl. 4° P Uffici Cusano	2.080,00
Y111	Ristrutt. Ex Lab. RIA Cusano	17.348,91
Y112	Ristrutt. Spogliatoio - S Capitanio	7.807,88
<b>Totale Area Lombardia</b>		<b>5.660.846</b>
<b>Acconti su immobilizzazioni</b>		<b>457.797</b>
<b>Totale Lavori in Corso su Imm. Materiali al 31.12.22</b>		<b>7.268.065</b>

#### Immobilizzazioni finanziarie

##### Partecipazioni (in imprese controllate ed in altre imprese)

Partecipazioni	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo	Quota di partecipazione
	31/12/2021				31/12/2022	
<b>Imprese Controllate:</b>	<b>3.232.730</b>	<b>11.255.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.487.730</b>	
Auxologico Roma srl SB	202.231	0	0	0	202.231	100%
Cardio Rec srl	3.030.499	0	0	0	3.030.499	100%
President Premium Medcenter S.A.	0	11.255.000	0	0	11.255.000	51%
<b>Altre Imprese:</b>	<b>12.045</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.045</b>	
Ars Uni Vco	10.320	0	0	0	10.320	10%
Consorzio Strada Vicinale Piancavallo Alpe Ronchè	1.725	0	0	0	1.725	
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>3.244.775</b>	<b>11.255.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.499.775</b>	

Le partecipazioni sono aumentate nel corso del 2022, a seguito dell'acquisizione del 51% delle quote della struttura ospedaliera di riabilitazione specialistica della società President Premium Medcenter S.A. (in Romania).



La situazione economico patrimoniale 2022 delle società partecipate Auxologico Roma srl SB e Cardio Rec srl non ha determinato variazioni nel valore esposto in bilancio della fondazione in quanto ancora rappresentative di risultati temporanei conseguenti all'avvio delle nuove attività acquisite nel corso del 2021. Non si determina pertanto alcun impatto sulla rappresentazione del valore delle relative partecipazioni così come esposte nel bilancio di Istituto Auxologico Italiano.

#### **Altri Titoli**

La voce è così composta:

- L'importo di € 2.450 mila è costituito da un investimento in titoli e relativo conto di gestione; investimento effettuato a titolo di pegno per nominali € 2.450 mila 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.
- L'importo di € 4.230 mila è rappresentativo di una obbligazione a tasso fisso della durata di 8 anni costituita nell'ambito delle operazioni di sostegno finanziario alla società controllate. Tale obbligazione è stata venduta nel corso del mese di giugno 2023

#### **Attivo Circolante**

##### **Rimanenze**

Nei prospetti seguenti si evidenziano le variazioni sia per la parte delle giacenze di magazzino, suddivise per tipologia merceologica, sia per la componente di attività sanitaria di ricovero dell'esercizio in chiusura, che per la parte dei beni che formano giacenza di magazzino.

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

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

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.

<b>Rimanenze</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
Materiale sanitario	1.494.209	1.366.042	128.167
Reagenti e materiali di laboratorio	925.334	746.013	179.322
Cancelleria	80.352	108.343	-27.990
Medicinali	914.871	857.104	57.767
Materiali di consumo	124.868	81.327	43.541
<b>Totale</b>	<b>3.539.634</b>	<b>3.158.828</b>	<b>380.806</b>

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

L'importo di € 1.173 mila è relativo alla quota di competenza 2022 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>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
Regione Lombardia	12.345.389	12.610.324	-264.935
Regione Piemonte	6.024.186	16.982.727	-10.958.541
Altre Asl	309.384	28.102	281.282
Contributi e Finanziamenti	591.416	1.385.039	-793.623
Clienti Privati (al lordo del fondo)	13.201.172	13.418.770	-217.598
Fondo Svalutazione Crediti	-4.075.123	-4.123.914	48.791
<b>Totale Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>28.396.423</b>	<b>40.301.048</b>	<b>-11.904.625</b>

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

#### **Regione Lombardia**

Lo stock dei crediti si mantiene sostanzialmente in linea con i valori del 2021 includendo ancora competenze da incassare riferite alle annualità 2020 e 2021 con particolare riferimento ad alcune poste ancora strettamente connesse alla gestione della pandemia da Covid-19 che sono in corso di definizione e liquidazione nel corso dell'esercizio 2023.

#### **Regione Piemonte**

La posizione creditoria nei confronti della Asl Verbano-Cusio-Ossola in Regione Piemonte, si è ridotta

notevolmente quale definizione del contenzioso in essere per le annualità dal 2014 al 2018 relativo alla riduzione dei finanziamenti riconosciuti per l'assistenza a pazienti riabilitativi in mancata continuità assistenziali (ovvero ricoverati direttamente dal domicilio). Con DGR n. 13-5324 del luglio 2022 Regione Piemonte ha accettato la transazione a chiusura dei ricorsi in essere promossi da Auxologico riconoscendo a quest'ultimo parte dei valori inizialmente non finanziati. La transazione si è poi formalizzata nell'autunno 2022. La posizione esprime anche i crediti ancora da incassare per la produzione definitivamente riconosciuta relativa agli anni 2020, 2021 e 2022.

### Ricerca

Il credito complessivamente maturato in relazione alle attività di Ricerca Scientifica, a confronto con il 2021, evidenzia un decremento di € 794 mila a seguito della liquidazione da parte del Ministero e delle altre controparti delle quote di finanziamento sui progetti in corso di sviluppo.

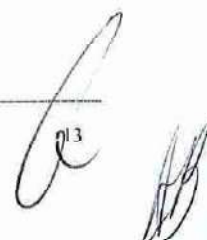
### Clienti privati

Si evidenzia un decremento dei crediti verso i clienti solventi (essenzialmente Fondi, Casse di Mutua di assistenza integrativa ed Assicurazioni) per complessivi € 218 mila pur in presenza di una significativa crescita dei volumi specificamente riferiti a queste controparti.

Il fondo svalutazione crediti "Clienti Privati", che ammonta nel complesso ad € 4.075 mila, raffrontato con l'esercizio 2021, registra un lieve decremento di € 48 mila. Il fondo esprime cautelativamente le criticità e le eventuali contestazioni amministrative esposte dai nostri principali clienti quali Assicurazioni e Fondi Sanitari Integrativi.

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:

	Euro
<b>Fondo Svalutazione Crediti clienti al 01/01/2021</b>	<b>4.123.914</b>
Movimenti dell'esercizio:	
Utilizzi dell'anno	2.529
Rilasci dell'anno	46.262
Accantonamenti dell'anno	
<b>Fondo Svalutazione Crediti clienti al 31/12/2022</b>	<b>4.075.123</b>



### Crediti verso imprese controllate

Crediti verso imprese controllate	2022	2021	Differenza
Finanziamento Infruttifero vs Cardio Rec srl	301.501	301.501	-
Credito vs Auxologico Roma srl sb	1.045.000	1.045.000	-
Finanziamento Infruttifero vs Auxologico Roma srl sb	3.700.000	2.500.000	1.200.000
<b>Totale</b>	<b>5.046.501</b>	<b>3.846.501</b>	<b>1.200.000</b>

Nell'esercizio in chiusura si evidenzia un incremento della posizione creditoria verso le imprese controllate in seguito alla concessione di un ulteriore tranche di finanziamento infruttifero alla controllata Auxologico Roma s.r.l. di € 1.200 mila, erogato nel corso del 2022.

### Crediti tributari

Crediti tributari	2022	2021	Differenza
Credito per imposta IRES	83.881	31.428	52.453
Credito per imposta IRAP		0	0
Credito per imposta IRES (istanza di rimborso)		34.293	-34.293
<b>Totale Imposta Dirette</b>	<b>83.881</b>	<b>65.721</b>	<b>18.160</b>
Crediti altri verso Ag Entrate	91.774	7.680	84.094
Crediti IVA		-	0
Crediti verso Erario-Imposte Reg./Com.	11.148	6.557	4.591
<b>Totale Imposte Altre</b>	<b>102.922</b>	<b>14.237</b>	<b>88.685</b>
<b>Totale</b>	<b>186.803</b>	<b>79.958</b>	<b>106.845</b>

Le imposte Ires e Irap sono state determinate sulla base della normativa in essere specificatamente per gli Enti Non Commerciali. Il decremento del credito verso l'Agenzia delle Entrate è dovuto all'utilizzo del credito a compensazione dei versamenti degli acconti di imposta.

L'importo di € 91,8 mila si riferisce ai crediti di imposta per bonus Gas IV trimestre 2022 oltre al conguaglio 2022 relativo all'imposta di bollo virtuale su fatture attive.

L'importo di € 11,1 mila imputato ai Crediti verso Erario-Imposte Regionali/Comunali è rappresentativo verso gli enti comunali in attesa di definizione.

## Imposte anticipate

Imposte anticipate	2022	2021	Differenza
Crediti per Imposte Anticipate IRES	853.960	849.299	4.661
Crediti per Imposta Anticipate IRAP	109.723	107.281	2.442
<b>Totale Imposte anticipate</b>	<b>963.683</b>	<b>956.580</b>	<b>7.103</b>

Il credito relativo alle imposte anticipate presenta una minima variazione per via dell'adeguamento annuo delle principali e periodiche riprese fiscali Ires e Irाप 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 Irाप 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 verso Altri	2022	2021	Differenza
Depositi cauzionali	115.141	102.371	12.770
Crediti Enti Previdenziali: Contributi	448.477	117.746	330.731
Anticipi vs Dip. a Collab.	81.596	127.185	-45.589
Infortuni Dipendenti	84.387	68.698	15.689
Crediti per Liquidazione Soc. Controllate	57.426	57.426	0
Crediti vs "Congregazione Suore carità"	17.032	17.032	0
Crediti vs Villa Cafaro	3.673.665	3.673.665	0
Altri	213.914	304.326	-90.412
<b>Totale Crediti verso Altri</b>	<b>4.691.638</b>	<b>4.468.449</b>	<b>223.189</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:

Tipo di Spesa	Saldo 31.12.2021	Movimenti 2022 (versamenti/so ttoscrizione)	Svalutazione	Rendimento Contabile Netto Effettivo anno 2022	Saldo 31.12.2022
Gestione Monetaria - IntesaSanPaolo	10.084.036	0	-472.968	1.226	9.612.295
Dep. Amm. IntesaSanPaolo	3.241	0	0	619	3.860
Banca Generali Private banking	1.050.000	0	0	0	1.050.000
Banca Generali Private B (ex Bsi Italia)	18.164.018	-9.000.000	-283.864	1.290	8.881.444
Gestione - Credit Suisse	17.022.330	-9.000.000	-395.485	-24.594	7.602.252
Gestione Monetaria - Banca Popolare Sondrio	5.672.588	-5.000.000	-41.413	85.402	716.577
Banca Popolare Comm. Industria Dep.Amm.to	2.086.581	0	0	0	2.086.581
Conto gestione	0	50.632	0	0	50.632
Azioni Cattolica Assicurazioni	668	-668	0	0	0
<b>Totale Titoli</b>	<b>54.083.463</b>	<b>-22.950.036</b>	<b>-1.193.730</b>	<b>63.943</b>	<b>30.003.640</b>

Anche per il 2022 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 2022 rilevando una temporanea svalutazione per complessivi € 1.193 mila, registrata nel Rendiconto Gestionale nella voce "Svalutazioni di Titoli Iscritti nell'Attivo Circolante". Tale svalutazione è conseguenza della congiuntura geopolitica internazionale venutasi a creare in conseguenza del conflitto tra Russia ed Ucraina. Nel corso del 2023 gran parte di tale svalutazione è stata recuperata con la ripresa delle quotazioni dei mercati azionari ed obbligazionari.

#### Disponibilità liquide

La voce comprende:

Disponibilità liquide	2022	2021	Differenza
Depositi bancari e postali	5.675.535	5.538.883	136.652
Denaro e valori in cassa	202.760	213.188	-10.428
<b>Totale</b>	<b>5.878.295</b>	<b>5.752.071</b>	<b>126.224</b>

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

### Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi	2022	2021	Differenza
Totale ratei	2.781.804	3.313.732	-531.928
Totale risconti	333.146	1.436.223	-1.103.077
<b>Totale</b>	<b>3.114.950</b>	<b>4.749.955</b>	<b>-1.635.005</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 € 2.771 mila;
- affitti e interessi su titoli per € 8,1 mila;

La voce "Risconti attivi" è rappresentata principalmente da costi di competenza del 2023 relativi principalmente a canoni di manutenzione, noleggi, leasing, convenzioni con Università.

### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

#### Patrimonio netto

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

Patrimonio Netto	Saldo 31/12/2021	Destinazione Risultato	Movimenti dell'esercizio	Saldo al 31/12/2022
Fondo di dotazione	57.751.646			57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.832.678			8.832.678
Totale F.do Dotazione e Lasciti	66.586.906			66.586.906
Altri fondi e riserve	55.256.699	376.254	5	55.632.958
Totale	121.843.605	376.254	5	122.219.864
Totale risultato gestione	376.254	-376.254	-2.828.093	-2.828.093
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>122.219.859</b>	<b>-</b>	<b>-2.828.088</b>	<b>119.391.771</b>

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

Patrimonio Netto	Saldo 31/12/2020	Destinazione Risultato	Movimenti dell'esercizio	Saldi al 31/12/2021
Fondo di dotazione	57.751.646			57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.832.678			8.832.678
Totale F.do Dotazione e Lasciti	66.586.906			66.586.906
Altri fondi e riserve	54.850.168	406.528	3	55.256.699
Totale	121.437.074	406.528	3	121.843.605
Totale risultato gestione	406.528	-406.528	376.254	376.254
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>121.843.602</b>	<b>-</b>	<b>376.257</b>	<b>122.219.859</b>

Patrimonio Netto	Saldo 31/12/2019	Destinazione Risultato	Movimenti dell'esercizio	Saldi al 31/12/2020
Fondo di dotazione	57.751.646			57.751.646
Fondo Conf. Mons. Bicchierai	2.582			2.582
Patrimonio da legati	8.832.678			8.832.678
Totale F.do Dotazione e Lasciti	66.586.906			66.586.906
Altri fondi e riserve	53.767.871	1.082.296	1	54.850.168
Totale	120.354.777	1.082.296	1	121.437.074
Totale risultato gestione	1.082.296	-1.082.296	406.528	406.528
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>121.437.073</b>	<b>-</b>	<b>406.529</b>	<b>121.843.602</b>

### Fondi per Rischi e Oneri

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

#### Movimenti dell'esercizio

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Incrementi	Utilizzo	Rilascio	Riclass.	Saldo al 31/12/2022
F. do Riconversione Bonifica Terreni	1.199.597					1.199.597
F.do Rischi per RCO	1.151.324	54.800	56.324	26.000	291.200	1.415.000
F.do Rischi per Spese Legali su Rc	291.200				-291.200	0
F.do Rischi per Contenzioso Lavoro	479.575				-47.000	432.575
F.do Rischi Spesa Legali Contenzioso Lav.	68.330		9.946		47.000	105.384
F.do Rischi per Finanziamenti SSR Lombardia	882.405			265.151		617.254
F.do Rischi per Finanziamenti SSR Piemonte	14.204.939	176.294	9.763.563	3.529.832		1.087.838
F.do Rischi Contributi ENPAM	3.666.552	360.887				4.027.439
F.do Altri rischi ed oneri	1.685.637	1.361.298	279.492			2.767.443
<b>Totale</b>	<b>23.629.560</b>	<b>1.953.279</b>	<b>10.109.325</b>	<b>3.820.983</b>	<b>0</b>	<b>11.652.530</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. Nell'esercizio 2022 non si evidenziano movimentazioni.

#### **Fondo Rischi per RCO e Spese Legali**

Il fondo è rappresentativo delle spese per franchigie e altri oneri relativi alla 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 utilizzi a copertura della definizione dei contenziosi è stato pari a € 56 mila, mentre si sono chiusi contenziosi senza alcun addebito per l'istituto per complessivi € 26 mila. Si è provveduto ad adeguare il fondo sulla base dei potenziali nuovi contenziosi emersi nell'anno per € 55 mila. E' stato riclassificato il rischio per spese legali connesse alla gestione dei contenzioni in un unico fondo.

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

Il fondo accoglie le presumibili spese che si sosterranno per la gestione dei contenziosi del lavoro in essere, adeguando la consistenza del fondo al potenziale rischio patrimoniale il capo all'Istituto.

#### **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**

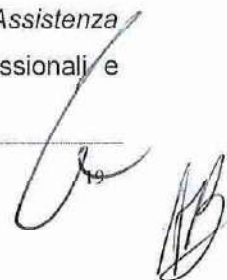
Nel corso del 2022 si evidenzia il rilascio delle cautele previste per gli anni 2020, 2021 e 2022 per un importo di € 265 mila. La consistenza del fondo dell'esercizio in chiusura è rappresentativa delle quote rivenienti dall'esercizio 2021 per € 594 mila afferenti il credito vantato dalla controllata Eukos Srl in liquidazione, relativo al contenzioso in pendenza nei confronti di ATS Milano afferente i controlli Noc per le annualità 2001-2006, le potenziali cautele sui controlli Noc dei presidi lombardi oltre che il rischio derivante dalle regole di valorizzazione dei flussi di rendicontazione.

#### **Fondo Rischi Finanziamento SSR – Piemonte**

Il fondo accoglie unicamente le cautele sui criteri di valorizzazione della produzione finanziata per le annualità dal 2018 al 2022 conseguenti agli esiti dei controlli noc, mentre sono stati rilasciati gli importi attinenti i rischi connessi ai periodi precedenti e oggetto dell'avvenuta transazione.

#### **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 richiesto il pagamento di tale contributo senza mai adire ad alcuna azione formale a carico di Auxologico. In via prudenziale, l'Istituto ha comunque ritenuto opportuno accantonare sin dall'esercizio 2017 l'ammontare di tale contributo comprensivo di interessi e sanzioni, per gli anni ancora non prescritti. Nell'esercizio 2022 è stato cautelativamente adeguato il lo specifico fondo rischi con un ulteriore accantonamento prudenziale pari a € 361 mila.

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

Il fondo accoglie i rischi correlati all'attività caratteristica dell'Istituto, tra cui la copertura dell'eventuale mancato incasso di crediti vantanti nei confronti di Agenzia Entrate a seguito della liquidazione di società controllate; la copertura di alcuni costi caratteristici di competenza 2022 pari ad € 138 mila per i quali ci si attende la manifestazione finanziaria nel 2023 ed il cui valore puntuale risulta ancora indeterminato al termine dell'esercizio; i rischi legati alla definizione della posizione degli STP per le annualità 2014-2015 (€ 224 mila).

Il fondo accoglie anche i rischi legati al rinnovo del CCNL ARIS: in data 08/10/2020 le associazioni di categoria e le sigle sindacali hanno siglato definitivamente il rinnovo per le annualità 2016-2018. Nel corso dell'esercizio 2022 si è adeguato il fondo per le cautele derivanti dal rinnovo contrattuale Aris relativamente alla quota di competenza dell'anno, per un importo pari a € 1.160 mila.

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

La voce rappresenta il debito al 31/12/2022 verso il personale dipendente sulla base del contratto di lavoro vigente. Nel prospetto che segue viene esposta la movimentazione della voce.

<b>Movimentazione Tfr anno corrente</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Tfr lordo anno 2021 (a)</b>	<b>30.925.284</b>
- di cui presso Tesoreria	-22.423.641
- di cui in Azienda	8.501.643
Accan.to Tfr dell'esercizio	2.929.847
Accan.to Tfr dell'esercizio fondo complementare	436.469
Rivalutazione Tfr	749.924
<b>Totale trattamento di fine rapporto (b)</b>	<b>4.116.240</b>
Imposta sostitutiva (c)	-558.848
Anticipi Tesoreria (d)	-348.137
Tfr liquidato nell'anno (e)	-2.628.277
<b>Tfr lordo anno 2022 (f) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e)</b>	<b>31.506.262</b>
- di cui presso Tesoreria	-22.985.463
- di cui in Azienda	8.520.799

## Debiti

### Debiti verso banche

I debiti verso banche sono così composti:

Importi esigibili entro l'esercizio successivo	Scadenza	Condizioni	Tassi Attuali	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
MUTUO CHIROG. 01263686 POP. SONDRIO	01/08/2023	Tasso Fisso 0,98%	0,98%	408.541	607.830	-199.289
MUTUO BANCA PROSSIMA 0148057535353	30/06/2023	Tasso Fisso 1%	1,00%	800.000	1.600.000	-800.000
FINANZ. INTESA SANPAOLO 1076468983	09/12/2021	Tasso Fisso 0,40%	0,40%	0	5.000.000	-5.000.000
FINANZ. INTESA SANPAOLO 1077161511	28/03/2029	Tasso Fisso 1,5%	1,50%	966.399	0	966.399
FINANZ. INTESA SANPAOLO 1076759658	28/07/2023	Tasso Fisso 0,43%	0,43%	2.337.932	0	2.337.932
FINANZ. CHIRO. BPM BANCA 05337008	30/06/2026	Tasso Fisso 1%	1,01%	1.991.383	1.974.546	16.837
FINANZ. INTESA 03304063 ( EX-UBI )	30/06/2023	Tasso Fisso 0,7%	0,70%	1.547.875	1.537.087	10.788
<b>Totale debiti verso banche entro l'es. successivo</b>				<b>8.052.130</b>	<b>10.719.463</b>	<b>-2.667.333</b>

Importi esigibili oltre l'esercizio successivo	Scadenza	Condizioni	Tassi Attuali	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
FINANZ. INTESA SANPAOLO 1077161511	28/03/2029	Tasso Fisso 1,5%	1,50%	5.318.249	0	5.318.249
MUTUO CHIROG. 01263686 POP. SONDRIO	01/08/2023	Tasso Fisso 0,98%	0,98%	0	408.541	-408.541
MUTUO BANCA PROSSIMA 0148057535353	30/06/2023	Tasso Fisso 1%	1,00%	0	800.000	-800.000
MUTUO CHIRO. BPM BANCA 05337008	30/06/2026	Tasso Fisso 1%	1,01%	5.053.067	7.044.450	-1.991.383
FINANZ. INTESA 03304063 ( EX-UBI )	30/06/2023	Tasso Fisso 0,7%	0,70%	388.664	1.936.539	-1.547.875
<b>Totale debiti verso banche oltre l'es. successivo</b>				<b>10.759.980</b>	<b>10.189.529</b>	<b>570.451</b>

<b>Totale debiti verso banche</b>				<b>18.812.110</b>	<b>20.908.992</b>	<b>2.096.882</b>
-----------------------------------	--	--	--	-------------------	-------------------	------------------

Nel corso del 2022 l'Istituto ha sottoscritto 2 nuovi finanziamenti, anche per far fronte alle nuove acquisizioni avvenute nel corso dell'anno, potendo contare su condizioni di mercato favorevoli. La composizione dell'esposizione debitoria nei confronti degli istituti di credito è la seguente:

Banca Prossima S.p.A.:

- un contratto di Mutuo chirografario sottoscritto per € 8.000 mila in data 27 luglio 2018.  
Tale contratto, gode 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 giugno 2023).  
Il valore residuo al 31 dicembre 2022 è pari a € 800 mila.

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

- un contratto di Mutuo chirografario sottoscritto per € 3.000 mila in data 17 luglio 2018.  
Tale contratto prevede una durata di 5 anni, con rate mensili di € 51 mila ciascuna (ultima rata 1 agosto 2023). Il valore residuo al 31 dicembre 2022 è pari a € 408 mila.

Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.:

- contratto di finanziamento sottoscritto per € 7.000 mila in data 28 marzo 2022, della durata di 7 anni e scadente il 28 marzo 2029. Il valore residuo al 31 dicembre 2022 è pari a € 6.284 mila;
- contratto di finanziamento sottoscritto per € 6.000 mila in data 28 gennaio 2022, della durata di 1,5 anni e scadente il 27 luglio 2023. Il valore residuo al 31 dicembre 2022 è pari a € 2.337 mila.

Banca Popolare di Milano S.p.A.:

- contratto di finanziamento sottoscritto per € 10.000 mila in data 16 giugno 2021, della durata di 5 anni e scadente 30/06/2026. Il valore residuo al 31 dicembre 2022 è pari a € 7.044 mila.

Ubi Banca S.p.A.:

- contratto di finanziamento sottoscritto per € 5.000 mila in data 24 dicembre 2020, della durata di 39 mesi con scadenza 28/04/2023. Il valore residuo al 31 dicembre 2022 è pari a € 1.936 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 € 735 mila è costituito unicamente dal finanziamento ricevuto dalla Regione Lombardia nell'anno 2006 pari a iniziali € 2.940 mila al netto delle 15 rate annuali già corrisposte per complessivi € 1.911 mila. 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 2021 è stata liquidata la quattordicesima rata per un importo pari ad € 147 mila.

L'importo esigibile entro l'esercizio successivo (€ 147 mila) è rappresentativo della "sedicesima" rata annuale che l'Istituto verserà nel 2023, mentre l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 588 mila.

#### **Debiti verso fornitori**

A fine esercizio ammontano a € 28.769 mila registrando un calo rispetto al 2021 pari ad € 2.510 mila. Seppur le dinamiche speculative ed inflazionistiche con particolare riferimento alla dinamica delle tariffe relative ai prodotti energetici ed agli approvvigionamenti di beni e servizi la cui produzione è strettamente correlata ai costi energetici, l'istituto ha fatto fronte agli impegni con i propri fornitori senza specifiche tensioni.

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

DESCRIZIONE	2022	2021	Differenza
Fornitori nazionali	22.219.153	23.958.234	-1.739.081
Fornitori fatture da ricevere	6.794.213	7.519.800	-725.587
Fornitori esteri	153.514	154.471	-957
Fornitori c/anticipi	-429.670	-337.663	-92.007
Note credito fornitori da ricevere	-176.218	-406.062	229.844
Debiti verso Fornitori	187.860	84.681	103.179
Debiti verso medici Libera Prof.- Capitano	0	4.459	-4.459
Iva Indetraibile su Fatture da Ricevere	0	300.928	-300.928
<b>Totale</b>	<b>28.748.852</b>	<b>31.278.848</b>	<b>-2.529.996</b>

#### Debiti tributari

La voce accoglie i debiti relativi ad imposte dirette ed indirette e a ritenute su redditi di lavoro dipendente e autonomo (€ 2.580 mila maturato al 31 dicembre e liquidato a gennaio 2023).

Nella tabella che segue ne viene esposta la relativa composizione:

Debiti tributari	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
CREDITO/DEBITO IVA	-168.640	268.895	-437.535
DEBITO IMPOSTA IRAP	133.034	326.126	-193.092
DEBITO IMPOSTA SOSTITUTIVA	773	773	0
ERARIO PER RITENUTE OPERATE	2.579.623	2.547.275	32.348
DEBITI VS ERARIO-IMPOSTE REG/COM	13.743	17.429	-3.686
IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	106.277	229.552	-123.275
IMPOSTA DI BOLLO DOC. INFORMATICI		2.044	-2.044
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>2.664.810</b>	<b>3.392.094</b>	<b>-727.284</b>

Handwritten signature and initials, possibly representing the auditor or the company representative, located in the bottom right corner of the page.

## Debiti verso istituti previdenziali

Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale	2022	2021	Differenza
Fondi di Previdenza Complementare	72.192	70.147	2.045
Inps	829.759	831.600	-1.841
Inpdap	2.031.348	1.997.164	34.184
Riscatto Cps Dipendenti	664	125	539
Sindacati	8.058	8.973	-915
Inail	-9.880	26.972	-36.852
Debito Imposta Sostitutiva TFR		163.473	-163.473
<b>Totale</b>	<b>2.932.141</b>	<b>3.098.454</b>	<b>-166.313</b>

## Altri debiti

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

Altri debiti	2022	2021	Differenza
<u>entro l'esercizio successivo</u>			
Stipendi e Competenze da Liquidare	2.865.929	2.134.443	731.486
Acc. Por Ferie Ex Festività	4.170.131	3.923.012	247.119
Trattenuta 1/5 Su Stipendi	42.078	32.646	9.432
Inps/Inpdap su Stipendi da Liquidare	638	506.261	-505.622
Debiti Imposte e Tasse Comunali	62.422	51.194	11.228
Debiti Altri	179.379	175.926	3.453
Debiti V/Università	585.211	623.227	-38.016
Debiti V/Associati Ricerca Finalizzata	394.847	437.572	-42.725
Debiti V/ATM	27.621	14.709	12.912
Depositi Cauzionali	212.383	201.683	10.700
Anticipi Clienti/Pazienti Rsa	32.986	32.907	79
Anticipi Clienti/Pazienti S.Luca	28.953	17.875	11.078
Anticipi Clienti/Pazienti Capitanio CCP		3.078 -	3.078,00
Anticipi Clienti/Pazienti Video Opinion	7.931	485	7.446
Debiti verso Congregazione	8.794	39.028	-30.234
Debito verso Associazione COE	480	240	240,00
<b>Totale altri debiti entro l'esercizio successivo</b>	<b>8.619.783</b>	<b>8.194.286</b>	<b>425.497</b>

La voce "Stipendi e Competenze da liquidare" comprende i seguenti accantonamenti relativi ai premi produzione e incentivazione di competenza dell'esercizio 2022 determinanti nel rispetto degli accordi contrattuali di settore e aziendali:

- competenze retributive 2022 da liquidare nel 2023 per complessivi € 506 mila;

- premi di incentivazione previsto dal contratto CCNL Personale non medico per € 316 mila di cui al rateo luglio/dicembre 2022 che verrà erogato congiuntamente alla retribuzione di luglio 2023;
- competenze relative all'attività intra-moenia per € 1.856 mila;
- premi produttività e MBO per € 187 mila.

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

### Ratei e risconti passivi

La voce "Ratei passivi" è pari ad € 1.677 mila e riguardano costi di competenza del 2022 relativi principalmente alle spese per canoni di locazione, leasing, utenze, consulenze e materiale sanitario.

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

Descrizione	2022	2021	Differenza
Contributi e finanziamenti di ricerca in corso	2.021.736	2.875.999	-854.263
Contributo in c/capitale 2012	492	4.739	-4.247
Contributo in c/capitale 2013	0	1.546	-1.546
Contributo in c/capitale 2015	119.467	228.030	-108.563
Contributo in c/capitale 2017	176.664	213.487	-36.823
Contributo in c/capitale 2020	595.616	758.185	-162.569
Interessi Attivi altri Titoli	0	10.176	-10.176
Ricavi Poliambulatori	0		0
Ricavi di ricovero in Residenza Sanitaria Assistenziale	0	4.321	-4.321
Affitti Attivi	0	34	-34
Altro	37.821	62.923	-25.102
<b>Totale</b>	<b>2.951.796</b>	<b>4.159.440</b>	<b>-1.207.644</b>

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

- **Anno 2012** (in quota residuale), di un contratto sottoscritto con il Ministero della Salute. L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 500 mila (interamente incassati);
- **Anno 2013** (in quota residuale), di due contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 420.5 mila (interamente incassati);
- **Anno 2015** (in quota residuale), di numero 5 contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 1.124 mila (incassati per € 819 mila).
- **Anno 2017** (in quota residuale), di numero 3 contratti sottoscritti con il Ministero della Salute.

L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 332 mila, di cui incassati per € 245 mila.

- **Anno 2020** (in quota residuale), di numero 5 contratti sottoscritti con il Ministero della Salute.  
L'importo complessivo del finanziamento è pari ad € 1.095 mila (incassati per € 446 mila)

## 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".

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Differenza</u>	
Contributi Ricerca Corrente	4.556.261	3.886.026	+670.235	+17,2%
Contributi Ricerca Finalizzata/Progetti di Rete	538.159	842.551	-304.393	-36,1%
Contributi su Altri Progetti di Ricerca Istituzionali	2.410.934	1.432.546	+978.388	+68,3%
Contributi su Altri Progetti di Ricerca	84.569		+84.569	+100,0%
Contributo 5%	85.788	81.682	+4.106	+5,0%
Sperimentazioni/Trials Clinici No Profit	319.130	34.229	+284.901	+832,3%
Altre Sperimentazioni/Trials Clinici	19.157		+19.157	+100,0%
Progetti in corso di sviluppo		230.982	-230.982	-100,0%
Ricavi per Altre Prestazioni di Ricerca No Profit	144.939	57.327	+87.612	+152,8%
Ricavi per Altre Prestazioni di Ricerca	119.565	21.846	+97.719	+447,3%
<b>Totale Attività di Ricerca</b>	<b>8.278.501</b>	<b>6.587.190</b>	<b>+1.691.311</b>	<b>+25,7%</b>
Attività di Ricovero SSN Piemonte	21.094.477	20.772.384	+322.093	+1,6%
Attività di Ricovero SSN Lombardia	34.513.642	32.370.662	+2.142.980	+6,6%
Attività di Ricovero Privata Piemonte	383.142	307.048	+76.094	+24,8%
Attività di Ricovero Privata Lombardia	12.744.290	13.834.204	-1.089.913	-7,9%
Attività RSA	4.815.807	4.435.208	+380.599	+8,6%
<b>Totale Attività di Ricovero</b>	<b>73.551.358</b>	<b>71.719.505</b>	<b>+1.831.853</b>	<b>+2,6%</b>
Attività Poliambulatoriale SSN Piemonte	3.037.099	3.345.502	-308.403	-9,2%
Attività Poliambulatoriale SSN Lombardia	52.808.739	53.581.368	-772.630	-1,4%
Attività Poliambulatoriale Privata Piemonte	1.313.830	1.558.170	-244.340	-15,7%
Attività Poliambulatoriale Privata Lombardia	49.984.982	51.398.751	-1.413.769	-2,8%
<b>Totale Attività Poliambulatoriale</b>	<b>107.144.650</b>	<b>109.883.792</b>	<b>-2.739.142</b>	<b>-2,5%</b>
Funzioni NoN Tariffabili Lombardia	3.313.899	3.474.505	-160.606	-4,6%
Funzioni NoN Tariffabili Piemonte	2.500.000	2.500.000		0%
Finanziamento In Conto Capitale	313.748	453.218	-139.471	-30,8%
Altri Ricavi Diversi	1.845	119.424	-117.579	-98,5%
<b>Totale Altri Proventi Caratteristici</b>	<b>6.129.492</b>	<b>6.547.147</b>	<b>-417.656</b>	<b>-6,4%</b>
<b>Totale Ricavi maturati nell'anno</b>	<b>195.104.000</b>	<b>194.737.634</b>	<b>+366.366</b>	<b>+0,2%</b>
Funzioni NoN Tariffabili Lombardia Anni Prec.				0%
Attività di Ricovero SSN Piemonte Anni Prec.	6.567.238	5.299.487	+1.267.751	+23,9%
Attività di Ricovero e Maggior. SSN Lombardia Anni Prec.	4.480.656	-746.072	+5.226.728	-700,6%
Attività Poliambulatoriale SSN Piemonte Anni Prec.		-2.386	+2.386	-100,0%
Attività Poliambulatoriale SSN Lombardia Anni Prec.	1.838.811	57.883	+1.780.928	+3076,8%
Attività Poliambulatoriale Privata Lombardia Anni Prec.	-2.671	-6.434	+3.763	-58,5%
<b>Totale Ricavi maturati in anni precedenti</b>	<b>12.884.034</b>	<b>4.602.478</b>	<b>8.281.556</b>	<b>+179,9%</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>207.988.034</b>	<b>199.340.112</b>	<b>+8.647.922</b>	<b>+4,3%</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 noti al momento della redazione del bilancio.

Si è registrato un incremento dell'attività sanitaria di ricovero, strumentale all'attività di ricerca, per tutti i presidi ospedalieri dell'Istituto, superando i limiti e vincoli all'accoglienza conseguenti la situazione pandemica del 2020 e 2021. Al contrario si è registrata una contrazione dei valori di finanziamento dell'attività ambulatoriale polispecialistica, anch'essa strumentale all'attività di ricerca, su tutte le linee di erogazione. I vincoli e limiti al finanziamento da parte dei Sistemi Sanitari Regionali ha determinato un valore del finanziamento effettivo inferiore al 2021 seppure le attività erogate ed i pazienti assistiti siano stati in linea con gli anni precedenti. L'attività ambulatoriale erogata secondo canali alternativi ai Sistemi Sanitari Regionale mostra un calo in termini di valori economici per via della significativa e auspicata riduzione delle prestazioni diagnostiche strettamente correlate alla gestione della pandemia da Covid.19 (Tamponi e Vaccinazioni)

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 i valori ufficiali assegnati con specifiche deliberazioni avvenute nel corso del 2023.

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>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Differenza</b>
Piemonte - SSR	121.423	193.291	-71.868
Piemonte - Solventi	-3.370	4.900	-8.270
Lombardia - SSR	-82.509	-53.245	-29.264
Lombardia - Solventi	6.244	-11.493	17.737
<b>Totale</b>	<b>41.788</b>	<b>133.453</b>	<b>-91.665</b>



Come già accennato nella presente nota in relazione al valore delle rimanenze si evidenzia, per l'esercizio 2022, 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 dicembre 2022 e ancora sottoposti ai protocolli clinici di cura e riabilitazione i quali, come programmato, potranno concludersi nell'esercizio successivo. La differenza tra le quote 2022, fatturate/da fatturare nel 2023, e quelle del 2021, fatturate nel corso dell'esercizio 2022, evidenzia un valore pari a € 92 mila.

### Altri Proventi

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

Descrizione	2022	2021	Differenza
Sopravvenienze attive	1.823.001	1.082.453	740.548
<b>Rimborsi:</b>			
Rimborso alloggi	2.755	899	1.855
Rimborso cartelle cliniche	52.512	115.891	-63.379
Altre Prestazioni NON Sanitarie	331.492	97.285	234.206
Rimborso ticket Buoni Pasto-Dipendenti/Assimilati	155.915	245.743	-89.828
Rimborso ticket Buoni Pasto-Congregazione	136.718	47.427	89.291
Rimborso Posti Auto Cierreci	164.957	131.777	33.180
Rimborso valori bollati	542.674	597.383	-54.709
<b>Totale rimborsi</b>	<b>1.387.022</b>	<b>1.236.406</b>	<b>150.616</b>
Proventi diversi	750.174	382.806	367.367
Donazioni	74.379	65.877	8.502
Plusvalenze da Alienazioni	-	408.526	-408.526
Affitti Attivi	16.704	15.280	1.424
Risarcimenti Assicurativi	125.546	58.633	66.912
Quote corso convegni	-	600	-600
Contributi in conto esercizio	393.840	23.925	369.915
<b>Totale</b>	<b>4.570.665</b>	<b>3.274.507</b>	<b>1.296.159</b>

Nella voce delle sopravvenienze attive si evidenziano i seguenti valori:

Voce	2022	2021
Rilascio Fondo Rischi per Controlli NCRE Piemonte	985.013	
Rilascio Fondo Rischi per Minori Finanziamenti SSR Lombardia	357.404	
Rilascio Fondo Rischi per Minori Finanziamenti SSR Piemonte	21.934	
Minore Saldo Irap 2021	244.889	
Minori Versamenti Ires 2021	81.118	
Rilascio Fondo Svalutazione Crediti	46.262	73.279
Rilascio Fondo Rischi per RCO	13.000	318.176
Rilascio Fondo Rischi Altri- A5	26.281	441.552
Minori Costi Competenze Esercizi Precedenti	29.220	212.535
Altro	17.880	36.911
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.823.001</b>	<b>1.082.453</b>

## COSTI

### Costi per acquisti di beni

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Differenza	%
Medicinali e Farmaci	7.358.965	6.359.641	999.324	+15,7%
Presidi Medico/Chirurgici e altro Materiale Sanitario	11.271.882	10.572.161	699.721	+6,6%
Reagenti e Altro Materiale di Laboratorio	7.221.933	9.505.317	-2.283.384	-24,0%
Altro Materiale di Consumo	822.575	769.246	53.329	+6,9%
Cancelleria	600.105	621.120	-21.015	-3,4%
Alimentari	1.730.996	1.442.589	288.407	+20,0%
Materiale Vario Pulizia	78.352	45.647	32.705	+71,6%
Combustibile	663.765	271.274	392.491	+144,7%
Carburante Autovetture/Automezzi	50.684	41.523	9.161	+22,1%
Materiale per Manutenzione	92.995	56.911	36.084	+63,4%
Materiale e Manut. Automezzi	43.432	27.394	16.038	+58,5%

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Differenza	%
Materiale Mensa e Ristoro	9.655	3.601	6.054	+168,1%
Materiale Didattico	279	24.611	-24.332	-98,9%
Beni Dotazione Reparto (piccole attrezzature)	279.354	241.032	38.322	+15,9%
Acc.to Rischi costi attesi		-44.618	44.618	-100,0%
Costi Esercizi Precedenti	17.775	97.200	-79.425	-81,7%
<b>Totale Costi per Acquisto Materiali</b>	<b>30.242.748</b>	<b>30.034.649</b>	<b>208.099</b>	<b>+0,7%</b>

### Costi per Servizi

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

Descrizione	2022	2021	Differenza	
Consulenze/Borse di Studio/Convenzioni Univ.	36.964.874	35.254.027	1.710.846	4,9%
Prestazioni di Lavoro (Cooperative/Interinali)	7.822.037	7.093.853	728.184	10,3%
Manutenzioni	6.244.162	5.301.842	942.320	17,8%
Utenze	4.415.118	3.276.368	1.138.750	34,8%
Spese Gestione Immobili	2.838.554	3.263.785	-425.231	-13,0%
Traffico Rete Dati	709.255	410.152	299.103	72,9%
Spese per Dipendenti-Mensa/Viste	662.701	676.868	-14.167	-2,1%
Spese Istruzione Dipendenti	304.198	303.695	503	0,2%
Assicurazioni	1.868.338	1.834.715	33.623	1,8%
Spese Viaggio, Soggiorno, Congressi	659.661	300.228	359.433	119,7%
Libri, Riviste, Giornali, Estratti	315.785	274.235	41.550	15,2%
Gestione Smaltimento Rifiuti	640.900	466.740	174.160	37,3%
Trasporto Degenti-Campioni Biologici	308.093	298.951	9.142	3,1%
Trasporti	410.261	319.930	90.331	28,2%
Servizi di Portierato/Trasporto/Facchinaggio	924.973	1.165.538	-240.565	-20,6%
Prestazioni di Servizi Tecnico/Sanitario	1.273.657	2.801.767	-1.528.110	-54,5%
Altre prestazioni di Servizi Logistici e di Supporto	4.724.032	3.336.631	1.387.401	41,6%
Altre Spese Amministrative e Generali	2.276.044	1.410.126	865.918	61,4%
Acc.to Costi attesi - B7		96.000	-96.000	-100,0%
Costi Esercizi precedenti - B7	496.928	156.238	340.690	218,1%
<b>Totale</b>	<b>73.859.571</b>	<b>68.041.688</b>	<b>5.817.883</b>	<b>8,6%</b>

La ripresa delle attività scientifiche e delle attività cliniche e diagnostiche strumentali, oltre alla spirale inflazionistica che ha inciso e continua ad incidere, sui prezzi di acquisto dei beni e servizi, nonché sulle forniture energetiche, ha determinato una pesante crescita dei costi che è stata di poco inferiore al +10% nel suo complesso.

#### Costi per godimento di beni di terzi

I costi ammontano a complessivi € 6.830 mila, rispetto a € 5.538 mila del 2021, e sono costituiti principalmente da:

- € 3.498 mila relativi ad affitti passivi e spese condominiali;
- € 3.051 mila relativi a canoni di noleggio e leasing di attrezzature;
- € 180 mila relativi a costi di manutenzioni su beni di terzi.

#### Costi per il personale

Per un totale di € 78.975 mila, registrano un incremento di € 2.706 mila rispetto al costo complessivo sostenuto nell'esercizio precedente. Il costo include l'importo relativo al potenziale rinnovo contrattuale ARIS valutato di competenza dell'esercizio oltre alla attività in libera professione intramuraria svolta dalla componente medica (in sensibile crescita nel corso dell'esercizio)

#### Ammortamenti e Svalutazioni

Nella tabella che segue si rileva il dettaglio della composizione della voce "Ammortamenti" per complessivi € 9.382 mila:

Descrizione	Incremento al Fondo Ammortamento 2022
<b>Immobilizzazioni Immateriali:</b>	
Programmi Informatici	777.731
Concessioni	467
Costi adattamento locali di terzi	1.040.739
Migliorie Beni di Terzi	0
Diritti d'Uso	196.664
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>2.015.601</b>
<b>Immobilizzazioni Materiali:</b>	
Fabbricati	2.962.006
Impianti & macchinari	1.624.465
Attrezzature	2.247.085
Mobili e macchine ufficio	487.426
Automezzi e ambulanze	45.612
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>7.366.594</b>
<b>Totale generale</b>	<b>9.382.195</b>

### Svalutazioni Crediti Clienti

Si è proceduto come ogni esercizio alla rivalutazione dei rischi di insolvenza dei crediti con particolare riferimento ai clienti "solventi" afferenti al mondo delle convenzioni con Assicurazioni e Fondi Sanitari Integrativi/Casse di Mutuo Soccorso. Nel corso dell'esercizio si sono svolte azioni di recupero di alcune posizioni in contestazione proprio con tali controparti e pertanto non è stato necessario provvedere ad ulteriori integrazioni del fondo. Tale fondo infatti è stato rilasciato per € 46 mila al fine di adeguarlo alla consistenza complessiva di € 4.075 mila.

### Altri accantonamenti

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono pari a complessivi € 569 mila e sono composti da:

- € 55 mila accantonati prudenzialmente per rischi legati alla responsabilità civile per l'attività sanitaria;
- € 153 mila cautele sugli esiti controlli NOC incidenti sulla produzione lorda Piemonte;
- € 361 mila afferenti i potenziali rischi di riconoscimento all'ENPAM di un contributo previdenziale, compreso di interessi e sanzioni.

### Oneri diversi di gestione

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

Oneri diversi di gestione	31/12/2022	31/12/2021	DIFFERENZA
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	666.948	269.129	397.819
EROGAZIONI LIBERALI E CONTRIBUTI	212.306	310.000	-97.694
IMPOSTE, TASSE E CONCESSIONI + INDEDEDUC.	587.543	581.178	6.365
IMPOSTA DI BOLLO	632.102	701.592	-69.490
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU CESPITI E LAVORI IN CORSO	1.776.658	1.993.940	-217.282
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU ACQUISTO BENI E SERVIZI	9.394.244	8.742.513	651.731
PRORATA IVA INDETRAIBILE SU DOCUMENTI FORNITORI DA RICEVERE	4.109	270.974	-266.866
MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI		15.418	-15.418
TASSA PROPRIETA' AUTOVETTURE	6.393	6.451	-58
MULTE E SANZIONI	2.562	19.955	-17.393
RISARCIMENTI DIVERSI	3.971	21.986	-18.015
PERDITE PER FURTI E AMMANCHI	6.279	4.916	1.363
COSTI ESERCIZI PRECEDENTI	13.153	0	13.153
PERDITE SU CREDITI	6.716	4.073	2.644
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>13.312.985</b>	<b>12.942.126</b>	<b>370.859</b>

## **Proventi e Oneri Finanziari**

La voce "Proventi e oneri finanziari" di complessivi € -165 mila è così dettagliata:

- Altri proventi finanziari per € 467 mila di cui:
  - € 457 mila relativi a interessi su investimenti in gestioni patrimoniali;
  - € 9 mila relativi a interessi su titoli iscritti nelle immobilizzazioni;
- Oneri finanziari per € 629 mila di cui principalmente:
  - € 187 mila per commissioni bancarie e di gestione patrimoniale;
  - € 442 mila per interessi passivi, di cui € 219 mila relativi a interessi passivi su mutuo e di € 223 mila relativi ad interessi su fidejussioni e bancari.
- Utili /Perdite su Cambi comprendenti perdite su cambi realizzate per € 5 mila e utili su cambi realizzati per € 2,9 mila.

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

La voce accoglie la temporanea svalutazione di € 1.193 mila 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 dicembre 2022, 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 € 106 mila;
- imposta IRAP corrente pari ad € 1.178 mila;

### **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:

Descrizione	2022		2021		Diff
	Ammontare Differenza Imponibile Fiscale	Carico Fiscale	Ammontare Differenza Imponibile Fiscale	Carico Fiscale	Carico Fiscale
Avviamento Acquisto Ramo d'azienda	2.464.248	374.566	2.464.248	374.566	0
Competenze Arretrate sul personale	1.001.492	150.945	783.364	118.069	32.876
Eccedenza Svalutazione Crediti	3.157.989	393.867	3.693.623	443.235	-49.368
Iva su Fatture da Ricevere	200.000	30.400	91.453	13.901	16.499
Costi Attesi	50.000	8.600	12.894	1.960	6.640
Accantonamento Rischi	34.911	5.306	31.911	4.850	456
<b>Totale</b>	<b>6.908.640</b>	<b>963.684</b>	<b>7.077.493</b>	<b>956.580</b>	<b>7.103</b>

### Altre informazioni

#### Dati sull'occupazione

Si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31 dicembre 2022:

Composizione dell'organico	2022	2021	Differenza
Dirigenti Medici	189	178	11
Quadri Direttivi	96	92	4
Altro Personale Sanitario, Tecnico e Amm.vo	1.319	1.375	-56
<b>Totale</b>	<b>1.604</b>	<b>1.645</b>	<b>-41</b>

#### Compensi Amministratori e Revisori

Il compenso complessivamente erogato per l'attività svolta dal Collegio dei Revisori della Fondazione nel corso del 2022 è stato pari a € 70 mila oltre iva e oneri mentre gli oneri sostenuti per l'attività di revisione contabile volontaria dei conti sono stati pari a € 55 mila, sempre oltre iva e oneri.

I compensi erogati all'Organo Amministrativo nel complesso ammontano a € 293 mila.

#### Prospetto Contratti Leasing

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



## LEASING RATE A SCADERE 2022

Apparecchi	Luogo Installazione	Contratto	Valore Contratto	Totale rate pagate	Valore Residuo
Nr 2 Sistemi AV Desk	Casa di Cura Capitano	45459	33.398	31.321	2.077
Nr 1 Tac S. Luca	Ospedale S. Luca	13021	1.227.604	720.042	507.562
<b>Totale</b>			<b>1.261.002</b>	<b>751.363</b>	<b>509.639</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:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Garanzie prestate	2.450.000	2.450.000	00
Fideiussioni	12.729.266	12.323.323	+405.943
Affitto Ramo d'Azienda (Congregazione)	15.000.000	16.000.000	-1.000.000
Beni di terzi in comodato	3.412.170	3.169.260	+242.910
Beni di terzi in affitto (Congregazione)	34.043	81.981	-47.938
Beni di terzi in Leasing	509.639	686.775	-177.137
Beni presso terzi	115.974	115.974	00
Beni di terzi in Conto deposito	695.516	862.201	-166.684
Beni di terzi in Conto visione	785	785	00
<b>Totale</b>	<b>34.947.393</b>	<b>35.690.300</b>	<b>-742.906</b>

### Garanzie prestate:

il valore pari ad € 2.450 mila è rappresentativo di un "Atto di costituzione di Pegno" a garanzia del contratto di Locazione dello stabile sito in Milano - via Mosè Bianchi -, sottoscritto in data 28 gennaio 2005 con il Pontificio Istituto per le Missioni Estere - Milano.

## Fideiussioni:

Il valore è rappresentativo principalmente delle garanzie prestate nei confronti degli istituti universitari con cui la fondazione intrattiene rapporti di convenzionamento nell'ambito dei ruoli primariali e della ricerca ricoperti presso i presidi ospedalieri e gli istituti di ricovero e cura in cui è strutturata.

Qui di seguito si riepiloga la movimentazione delle principali garanzie rilasciate tramite fideiussione:

Tipologia di Evento Garantito	Saldi al 31/12/2021	Movimenti 2022		Saldi al 31/12/2022
		Scarico Valori a Garanzie	Rilascio Nuove Garanzie	
Gare Pubbliche	1.192.389	-	131.475	1.060.914
Affitti	1.000.000	900.000	-	1.900.000
Progetti di Ricerca	1.654.614	-	301.140	1.353.474
Università	8.476.320	2.913.080	2.974.523	8.414.877
<b>Totali</b>	<b>12.323.323</b>	<b>3.813.080</b>	<b>3.407.137</b>	<b>12.729.266</b>

## Beni di terzi in comodato:

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati attivati nuovi contratti di comodato come qui sotto meglio specificato.

Controparte Cedente	Tipologia di Strumentazione	Unità Operativa Auxologico	Valore
BECKMAN COULTER SRL	Strumento Access 2	Lab. Chim. Clinico S. Luca	99.610
AB ANALITICA SRL	Helifax Plus Analizzatore infrarosso 08-28A-00	Lab. Chim. Clinico Cusano	54.000
FUJIREBIO ITALIA SRL	Sistema automatico Analisi Immunoenzima	Lab. Chim. Clinico Cusano	40.000
NGC MEDICAL SRL	Sistema Aterectomia Rotoablator	Emodinamica S. Luca	35.000
	Nr 1 Vidas strumento sn IVD3001188	Lab. Chim. Clinico Cusano	22.500
BIOMERIEUX ITALIA SPA	Mini Vidas SN IVD5213105	Lab. Chim. Clinico S. Luca	11.000
	Nr 1 Minividas strumento sn IVD5204946	Lab. Chim. Clinico Cusano	11.000
QIAGEN SRL	Qiasat Dx Analytical Module 9002814	Lab. Microbiologia Cusano	9.500
NOVARTIS FARMA SPA	Nr 1 Computer Portatile Monitor 32" e modulo Kinect	U.o Riabilitazione Neuromotoria	8.300
CRV MEDICAL SRL	Lampada a fessura CSO mod SL 9900 CO10,02,70-R20	U.O Oculistica - Capitanio	5.000
DANONE NUTRICIA SPA	35676-Nutripompa flocare Infinity 40405	RSA 4° P M. Bianchi	1.850
			<b>297.760</b>

Sempre nel corso dell'anno sono stati chiusi contratti per un importo di € 55 mila.

**Beni di terzi in affitto**

L'importo di € 34 mila è relativo al valore netto dei beni acquisiti dalla "Congregazione" con contratto d'Affitto d'Azienda a partire dal 1/1/2011 e successivo contestuale Contratto di Costituzione del Diritto d'Uso, sottoscritti entrambi in data 30 dicembre 2010.

**Beni di terzi in leasing**

L'importo di € 510 mila è riferito al valore delle rate a scadere risultanti a chiusura esercizio dei leasing stipulati con la società **ALBA LEASING SpA** relativo al contratto n° 45459 per n° 2 Sistemi AV Desk di apparecchiature elettromedicali e con la società **BPCE Lease** relativo al contratto 13021 per nr 1 Tac GE Revolution CT.

**Beni di terzi in conto deposito**

L'importo di € 696 mila 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**

Non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionale.

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

L'Istituto ha proseguito le attività istituzionali di ricerca e cura nell'ambito dei vincoli contrattuali sempre più stringenti con i Sistemi Sanitari Regionali e i Ministeri della Salute e della Ricerca. Sono state attivati nuovi canali di accesso alle prestazioni anche al di fuori del convenzionamento con i SSR, con particolare riferimento all'attività ambulatoriale polispecialistica, al fine di assorbire la sempre più crescente domanda di accesso da parte dei propri assistiti e pazienti.

**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 2022 la Fondazione non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale con le proprie società controllate

**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 rinviare il risultato negativo dell'esercizio, pari a complessivi € 2.828.093, agli esercizi successivi per la sua copertura con i futuri avanzi della gestione.

Il Presidente  
Dott. Mario Colombo



Allegati:

- Schema Fabbricati di Proprietà:



Consistenza Patrimonio Immobiliare al 31.12.2022

FABBRICATI		SITUAZIONE AL 31.12.2021					OPERAZIONI 2022					Residuo da ammortizzare al 31.12.2022
Loc.	Sede	Note	Data Inv.to Originario	Valore Storico Investimento Originario o Perizia	Investimenti e ristrutturazioni anni precedenti dal... Al 31-12-21	Ammortamenti al 31.12.2021	Residuo da ammortizzare al 31.12.2021	Investimenti e ristrutturazioni anno 2022	Dism.ni	Ammortamenti quota anno 2022	Utilizzo Fondo Ammortam.	Residuo da ammortizzare al 31.12.2022
Pc	Compo Originario (Fondazione)		31-dic-81	115.100	0	115.099	0	1.500,00	0	0,00	0	1.500
Pc	Scuole		31-dic-81	177.865	1.252.535	565.775	864.745	0,00	0	37.579,92	0	827.165
Pc	Chiesa		31-dic-81	51.646	149.543	156.971	44.217	6.150,00	0	4.578,57	0	45.789
Pc	Gravame uso Civico		30-giu-04	0	144.137	75.703	68.494	0,00	0	4.325,88	0	64.168
Pc	Pedagione Degerze		31-dic-81	761.983	22.740.935	10.005.814	13.496.535	363.293,53	0	656.535,32	0	13.203.294
	<b>Totale Piancavallo</b>			<b>1.106.593</b>	<b>24.286.761</b>	<b>10.919.362</b>	<b>14.473.991</b>	<b>370.943,63</b>	<b>0</b>	<b>703.019,69</b>	<b>0</b>	<b>14.141.975</b>
Vb	Villa Caramora		26-ott-94	1.018.936	5.891.649	4.328.996	2.592.589	95.147,97	0	206.340,21	0	2.440.396
Vb	Villa Peretti		31-mag-88	721.159	793.528	0	1.514.687	0,00	0	0,00	0	1.514.687
	<b>Totale Verbania</b>			<b>1.741.095</b>	<b>6.685.178</b>	<b>4.328.996</b>	<b>4.097.276</b>	<b>66.147,97</b>	<b>0</b>	<b>208.340,21</b>	<b>0</b>	<b>3.955.084</b>
	<b>Totale Area Piemonte</b>			<b>2.847.688</b>	<b>30.971.938</b>	<b>15.248.359</b>	<b>18.571.267</b>	<b>437.091,60</b>	<b>0</b>	<b>911.359,90</b>	<b>0</b>	<b>18.096.999</b>
Mi	V. Magnasco 2	(Contem)	22-set-88	1.807.599	435.353	1.796.562	446.420	2.300,00	0	194.680,02	0	254.040
Mi	V. Magnasco 2 PT		28-mag-99	272.381	0	151.177	121.214	0,00	0	0,00	0	121.214
Mi	V. Magnasco 2 3° P		27-nov-02	1.084.378	0	504.235	580.141	0,00	0	0,00	0	580.141
Mi	V. Magnasco 2 3° P		16-lug-03	894.842	0	416.102	478.741	0,00	0	0,00	0	478.741
Mi	V. Magnasco 2 7° P		11-mag-04	396.638	0	172.537	224.100	0,00	0	0,00	0	224.100
Mi	V. Magnasco 2 1° P		11-mag-04	1.084.600	0	472.707	611.893	0,00	0	0,00	0	611.893
Mi	V. Magnasco 2 PR		22-mar-05	444.333	0	179.965	264.378	0,00	0	0,00	0	264.378
Mi	V. Magnasco 2 - Portineria -		06-nov-05	68.015	0	25.507	42.512	0,00	0	0,00	0	42.512
Mi	P. Brescia 20	(Contem)	22-set-88	415.411	24.505.206	7.311.081	17.194.125	23.861,00	0	735.514,73	0	16.482.471
Mi	V. Murillo 4		22-giu-11	415.411	-415.411	0	0	0,00	0	0,00	0	-0
Mi	V. Spagnoleto 3,5	(Contem)	22-set-88	8.137.554	-8.137.553	0	0	0,00	0	0,00	0	-0
Mi	V. Spagnoleto 5		20-dic-06	1.823.550	217.525	772.765	968.609	33.320,19	0	52.741,32	0	949.188
Mi	V. Afosto 11	(Contem)	22-set-88	981.256	72.436	690.206	363.499	0,00	0	31.611,24	0	331.887
Mi	V. Afosto 13	(Contem)	22-set-88	2.499.838	2.657.569	2.699.278	2.488.129	128.019,41	0	156.643,34	0	2.459.505
Mi	V. Pelizza 41	(Contem)	22-set-88	1.910.891	-1.910.891	0	0	0,00	0	0,00	0	0
Cusa	V. Zucchi 18 Cusano Milanino		12-mar-02	2.562.720	5.158.860	4.057.696	3.663.883	42.797,09	0	232.449,38	0	3.474.231
Mi	V. Allamura 15 3° P (eredita' Papagni)		31-dic-03	110.000	8.599	63.111	55.487	0,00	0	3.557,98	0	51.930
Mi	V. Allamura 15 3° P (eredita' Papagni)		31-dic-03	106.000	0	58.830	47.170	0,00	0	3.180,00	0	43.990
Mi	V. Allamura 15 3° P (eredita' Papagni)		31-dic-03	114.000	0	65.270	50.730	0,00	0	3.420,00	0	47.310
Mi	V. Cesariano 6 2° P (eredita' Papagni)		31-dic-03	165.000	33.544	102.141	96.403	0,00	0	5.956,32	0	90.446
Meda	C.so della Resistenza Yun Gag.		11-dic-07	2.400.940	668.710	1.312.860	1.756.790	6.240,00	0	92.183,52	0	1.670.847
Meda	Via Pace, 18		16-mar-20	5.554.694	7.320	295.071	6.256.943	727,00	0	195.871,26	0	6.070.799
Hotel	Strada Cassanese ang. Via F. (Ampliam)		27-feb-13	5.554.694	31.730	1.625.271	4.760.771	24.270,00	0	206.754,81	0	4.578.266
Hotel	Strada Cassanese ang. Via F. (Ampliam)		16-dic-16	398.340	94.335	48.899	443.746	0,00	0	0,00	0	443.746
Mi	V. Montorfano 3		30-gen-14	1.528.518	-1.528.518	-0	-0	0,00	0	0,00	0	-0
Mi	V. Previali 32 (eredita' Galbiati C.)		01-gen-14	220.520	37.130	54.587	203.093	0,00	0	7.730,40	0	195.363
Mi	V. Murillo, 6		22-dic-15	660.458	-660.458	0	0	0,00	0	0,00	0	0
Mi	P.le Brescia 16		13-apr-22	0	0	0	0	483.665,29	0	7.254,96	0	476.410
Mi	V. Procaccini 1/3		22-lug-16	3.422.950	580.252	536.937	3.464.274	0,00	0	120.096,48	0	3.344.178
	<b>Totale Area M.iano</b>			<b>46.120.771</b>	<b>21.856.068</b>	<b>23.383.788</b>	<b>44.593.051</b>	<b>745.199,98</b>	<b>0</b>	<b>2.050.645,69</b>	<b>0</b>	<b>43.287.605</b>
	<b>Totale Generale</b>			<b>48.968.459</b>	<b>52.828.007</b>	<b>38.632.147</b>	<b>63.164.319</b>	<b>1.182.291,58</b>	<b>0</b>	<b>2.962.005,59</b>	<b>0</b>	<b>61.384.605</b>

**RENDICONTO FINANZIARIO**  
**IN TERMINI DI LIQUIDITA' PER L'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2022**

	2022	2021
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
Utile (perdita) netto dell'esercizio	-2.828.093	+376.254
Imposte sul reddito	+1.276.978	+1.161.955
Interessi passivi / (interessi attivi)	-623.394	+172.874
Oneri (Proventi) gestioni patrimoniali e titoli immobilizzati	+457.838	-2.051.723
(Dividendi)		+0
(Plusvalenze)/Minusvalenze da cessioni immobilizzazioni materiali, immateriali, finanziarie		-393.108
<b>1. utile dell'esercizio prima d'imposte, interessi, dividendi e plus/minusvalenze</b>	<b>-1.716.671</b>	<b>-733.748</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamento fondo rischi	+569.096	+1.400.100
Ammortamento e svalutazioni immobilizzazioni dell'esercizio	+9.382.195	+8.803.238
(Rivalutazione)/Svalutazione titoli iscritti nell'attivo circolante e immobilizzazioni	+1.193.730	+231.605
Accantonamento TFR	+4.116.240	+3.187.491
Altre variazioni - Rilascio fondi rischi		-754.221
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>+15.261.261</b>	<b>+12.868.213</b>
<i>Variazioni capitale circolante netto</i>		
Diminuzione (aumento) Magazzino	-422.594	+33.798
Diminuzione (aumento) crediti commerciali	+2.141.062	-8.461.923
Diminuzione (aumento) crediti vs altri tribut e ratei e risc. attivi	+97.867	-3.581.327
Aumento (diminuzione) debiti commerciali	-2.529.995	+6.476.987
Aumento (diminuzione) debiti vs altri / trib / Ist prev / ratei e risc. passivi	-9.700	+470.297
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-723.360</b>	<b>-5.062.167</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati(pagati)	-623.394	-172.874
(Imposte sul reddito pagate)	-1.182.472	-580.350
TFR pagato ai dipendenti	-2.628.277	-2.785.136
TFR versato a tesoreria INPS - TFR recuperato per liquidazione dipendenti	-1.343.454	-855.140
Dividendi incassati	+0	+0
(Utilizzo fondi)	-2.213.467	-754.221
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-7.991.064</b>	<b>-5.147.721</b>

	2022	2021
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>+4.830.166</b>	<b>+1.924.577</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i> (investimenti)	-8.115.799	-9.054.172
Prezzo di realizzo disinvestimenti		+415.112
<i>Immobilizzazioni immateriali</i> (investimenti)	-1.796.231	-2.476.450
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i> (investimenti)	-15.434.096	+986.931
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate (gestione titoli)</i> (investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti	+22.886.093	
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>-2.460.033</b>	<b>-10.128.579</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento(decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione nuovi finanziamenti a medio lungo	+13.000.000	+15.000.000
Rimborso finanziamenti a medio lungo	-15.243.909	-9.709.283
Incremento (decremento) debiti verso altri finanziatori		
Pagamento TFR a dipendenti		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento capitale sociale a pagamento (dividendi pagati)		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>-2.243.909</b>	<b>+5.290.717</b>
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO (D)= (A)+(B)+(C)</b>	<b>+126.224</b>	<b>-19.117.000</b>
DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 01/01/2022	+5.752.071	+8.665.357
DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2022	+5.878.295	+5.752.071
<b>VARIAZIONE DISPONIBILITA' LIQUIDE (E)</b>	<b>+126.224</b>	<b>-2.913.286</b>

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
dott. Mario Colombo

## ***Relazione della Società di revisione indipendente***

Al Consiglio di Amministrazione di  
Istituto Auxologico Italiano

---

### ***Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio***

---

#### ***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della fondazione Istituto Auxologico Italiano (la Fondazione), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal rendiconto gestionale, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della Società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### ***Altri aspetti***

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che l'Istituto Auxologico Italiano, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, non era obbligato alla revisione contabile ex articolo 2409-bis del Codice Civile.

#### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

---

#### ***PricewaterhouseCoopers SpA***

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132911 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pesera** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 606011 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzo 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311



Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza contabile, nei termini previsti dallo statuto, sull'amministrazione della Fondazione.

### ***Responsabilità della Società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 20 dicembre 2023

PricewaterhouseCoopers SpA



Andrea Alessandri  
(Revisore legale)

**ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 predisposto dall'organo amministrativo della Fondazione, è stato redatto in base agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, tenendo in considerazione, ove compatibili con questa normativa, le peculiarità dell'Ente non commerciale (senza scopo di lucro).

Ricordiamo che il nostro Collegio è un organo interno previsto dallo statuto e a noi è demandata "la vigilanza contabile" sull'amministrazione della Fondazione intendendosi per tale l'accertamento della regolare tenuta della contabilità e della conformità dei bilanci alle risultanze dei libri e delle scritture contabili. In tale contesto non va trascurato di sottolineare che l'Istituto peraltro sottopone il proprio bilancio a revisione volontaria da parte di PricewaterhouseCoopers, scelta da noi condivisa.

Nell'espletamento delle funzioni a noi demandate confermiamo:

- di aver vigilato, nei limiti delle proprie competenze e nel rispetto delle attribuzioni degli altri organi all'uopo preposti, sull'osservanza della legge;
- di aver acquisito conoscenza e di aver riscontrato, sempre per quanto di nostra competenza, l'adeguatezza della struttura organizzativa della Fondazione tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni organizzative;
- di aver valutato l'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, nonché l'idoneità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, il tutto tramite osservazioni dirette, raccolta di informazioni dai responsabili delle relative funzioni, esame di documenti aziendali e della relazione dall'Organismo di Vigilanza di cui alla Legge



231/2001;

- di aver preso atto e di aver monitorato le criticità emerse nell'implementazione del nuovo sistema informativo economico aziendale adottato dalla Fondazione;
- di aver ottenuto dal Consiglio di Amministrazione, anche partecipando – ove possibile o ritenuto opportuno - alle relative riunioni, coerenti informazioni sull'andamento della gestione e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Ente;
- di aver preso atto delle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Fondazione e sulla loro formale conformità alla legge. A tale proposito rileviamo che non sono emerse operazioni manifestamente imprudenti o azzardate, in potenziale conflitto di interessi, in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

#### **Vigilanza contabile**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 risente ancora in modo significativo del periodo pandemico ed evidenzia un risultato negativo della gestione pari a euro 2.828.093 che si riassume nei seguenti dati arrotondati alle migliaia di euro:

#### **STATO PATRIMONIALE**

**Euro migliaia**

#### **ATTIVO**

Immobilizzazioni immateriali	Euro	10.111
Immobilizzazioni materiali	Euro	92.421
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	21.180
Attivo circolante	Euro	79.880
Ratei e risconti	Euro	3.115
<b>Totale attivo</b>	<b>Euro</b>	<b>206.707</b>

=====

## PASSIVO

Patrimonio netto	Euro	119.391
di cui Risultato della Gestione	Euro	(2.828)
Fondi per rischi e oneri	Euro	11.653
Fondo T.F.R. di lavoro dip.	Euro	8.521
Debiti	Euro	62.513
Ratei e risconti	Euro	4.629
<b>Totale passivo</b>	<b>Euro</b>	<b>206.707</b>

=====

Il Risultato della Gestione trova conferma nelle risultanze analitiche del rendiconto di gestione:

### RENDICONTO GESTIONALE:

Euro migliaia

Valore della produzione	Euro	212.600
Costi della Produzione	Euro	(212.792)
Differenza	Euro	(192)
Proventi e oneri finanziari	Euro	(165)
Rettifiche di valore di attività fin.	Euro	(1.194)
Risultato gestione ante imposte	Euro	(1.551)
Imposte dell'esercizio	Euro	(1.277)
<b>Risultato della gestione</b>	<b>Euro</b>	<b>(2.828)</b>

=====

In ordine al Bilancio in esame con riferimento alla regolare tenuta della contabilità diamo atto di essere stati informati sulle difficoltà incontrate dalla Fondazione nell'implementazione e parametrizzazione del nuovo sistema ERP Cloud che hanno portato ad un rallentamento nello svolgimento delle attività propedeutiche alla redazione del bilancio. Il nuovo software amministrativo-



contabile ha comportato la modifica delle funzionalità di alcuni processi di chiusura contabile mensile ed annuale e la rettifica di alcune contabilizzazioni al fine di soddisfare al meglio le esigenze di corretta elaborazione richieste dal nuovo sistema. Tali difficoltà operative sono state superate e pertanto si può dare atto della regolare tenuta della contabilità e della conformità del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

I valori dell'esercizio 2022 sono stati confrontati con quelli del bilancio relativo all'esercizio precedente, in ossequio all'art. 2423 ter del Codice Civile. La Nota Integrativa illustra con chiarezza le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale, i criteri di valutazione adottati e le altre necessarie informazioni in relazione al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile. La Nota Integrativa è rispondente alle prescrizioni dell'art. 2427 del Codice Civile e non indica alcuna deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423 del Codice Civile.

Si dà atto che i criteri di valutazione non risultano modificati rispetto a quelli dei precedenti esercizi.

I principali criteri di valutazione adottati possono essere meglio sintetizzati come segue:

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo e vengono ammortizzate in base alla loro utilità presunta.

#### Immobilizzazioni materiali e fondi di ammortamento

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte all'attivo al costo di acquisizione, aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le quote di ammortamento di tutti i cespiti sono state determinate sulla base della vita utile stimata degli stessi.



### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate sono valutate secondo il criterio del costo di acquisto e/o sottoscrizione eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore. I titoli immobilizzati sono rilevati 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. In questi casi i titoli sono valutati al costo.

### 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.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono rilevate al minor valore tra il costo determinato con il criterio del costo ammortizzato e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato alla fine dell'esercizio. 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.

#### 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.

#### Fondo 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.

#### Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale salvo il caso in cui gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano 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.

#### Ratei e Risconti

I ratei e i risconti sono stati rilevati tenuto conto del principio della competenza pro-tempore dei componenti attivi e passivi di reddito a fine esercizio.

#### Rischi, impegni e garanzie

I rischi, gli impegni e le garanzie sono esposti in apposita sezione della 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, note al momento della redazione del bilancio, relative a tetti di spesa e abbattimenti tariffari stabiliti contrattualmente.

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

La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori della Fondazione Istituto Auxologico Italiano.



E' nostra responsabilità il controllo della regolare tenuta della contabilità e della conformità del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Le verifiche sono state pianificate e svolte al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi.

Il procedimento di vigilanza contabile ha compreso l'esame, sulla base delle verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio in esame, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati.

A tale riguardo abbiamo anche preso visione della Relazione predisposta dalla società di Revisione PricewaterhouseCoopers incaricata della revisione volontaria del bilancio d'esercizio che esprime un giudizio privo di rilievi.

Tutto ciò premesso il Collegio, pur avendo preso in considerazione le difficoltà di natura organizzativa causate dall'adozione del nuovo sistema informatico, come è stato esplicitato al punto 4) dell'odg del Cda del 4 ottobre 2023, non può non evidenziare che il significativo ritardo nella chiusura del bilancio riferito al 31 dicembre 2022, deve ritenersi evento straordinario e non ripetibile. Di conseguenza il Collegio per il futuro raccomanda al competente organo amministrativo della Fondazione il puntuale adempimento in materia.

A nostro giudizio, l'organizzazione della Fondazione Istituto Auxologico Italiano al 31 dicembre 2022 è corretta e sufficiente in relazione all'assolvimento dei fini istituzionali e il bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo corretto le registrazioni contabili dell'esercizio.

\*\*\*

Con particolare riferimento a quanto previsto dalla delibera Giunta Regione Lombardia n. IX/3856 del 25 luglio 2012, integrata dalla DGR n. IX/4606 del 28



dicembre 2012 e successive comunicazioni della Regione Lombardia il

Collegio dei Revisori precisa quanto segue:

- compete alla direzione aziendale la valutazione della capacità dell'Istituto Auxologico Italiano di continuare ad operare come un'azienda in funzionamento per un periodo di almeno 12 mesi dalla data del bilancio e, sulla base di essa, definire se il bilancio debba essere redatto nella prospettiva della prosecuzione della attività e quale sia l'informativa eventualmente da fornire al riguardo;
- i controlli svolti hanno evidenziato l'adeguatezza dell'utilizzo da parte degli organi amministrativi del presupposto della continuità aziendale nella predisposizione del bilancio;
- sulla base degli elementi probativi raccolti, il Collegio dei Revisori esprime giudizio positivo, in merito alla "continuità aziendale".

Milano, il 21 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori

  
Ferruccio Lino Bellini

  
Claudio Mastrocola

  
Paola Florita

**ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO**  
Via L. Ariosto n. 13 – 20145 Milano  
C.F. e P. IVA: 02703120150

**LIBRO VERBALI**



280/2022

**VERBALE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ISTITUTO  
AUXOLOGICO ITALIANO**

L'anno 2023, il giorno 22 dicembre, alle ore 11.00, nei locali della Presidenza in Milano, Piazzale Brescia n. 20, si riunisce il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto Auxologico Italiano.

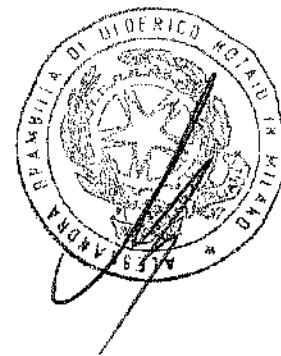
Sono presenti: dott. Mario Colombo, Presidente, il dott. Carlo Balestrero, Vice Presidente ed i Consiglieri: prof. Pietro Cafaro, dott. Carlo Lucchina, il prof. Pietro Antonio Varesi e la dott.ssa Giovanna Vilasi. Partecipa, in videoconferenza, il Consigliere ing. Cristian Colteanu. Sono presenti, il dott. Ferruccio Bellini, Presidente del Collegio dei Revisori, e la dott.ssa Paola Florita, Revisore. Partecipa, collegato in videoconferenza, il dott. Claudio Mastrocola, Revisore. Il dott. Alessio Mulas viene chiamato a svolgere le funzioni di Segretario con il compito di stendere il verbale dell'adunanza. Partecipa, inoltre, su invito del Presidente e d'accordo i Consiglieri, il Presidente Emerito prof. Michele Colasanto. Presiede la seduta il dott. Mario Colombo.

Il Presidente dichiara, quindi, che il Consiglio di Amministrazione è validamente costituito ed atto a deliberare sul seguente ordine del giorno:

**3. Bilancio consuntivo esercizio 2022**

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO  
Via L. Ariosto n. 13 – 20145 Milano  
C.F. e P. IVA: 02703120150

LIBRO VERBALI



### 3. BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

Il Presidente informa che il presente bilancio viene portato all'approvazione definitiva del Consiglio di Amministrazione dopo il lavoro di revisione richiesto su base volontaria e svolto dalla società PricewaterhouseCoopers oltre che dell'attività di vigilanza contabile svolta dal nostro collegio dei revisori.

Il Presidente, assistito dal Direttore Generale, procede quindi alla lettura dei documenti che compongono il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 della Fondazione Istituto Auxologico Italiano ovvero lo Stato Patrimoniale, il Rendiconto Gestionale, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa. Il Presidente prosegue con la lettura della relazione accompagnatoria al bilancio stesso passando poi la parola al Presidente del Collegio dei Revisori, dott. Ferruccio Lino Bellini. Il dott. Bellini da lettura della relazione della società di revisione indipendente PricewaterhouseCoopers spa che conferma la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione Istituto Auxologico Italiano così come rappresentate nei documenti di bilancio in approvazione. Il dott. Bellini prosegue poi con la lettura della relazione al bilancio redatta del Collegio dei Revisori la quale conferma l'adeguatezza della organizzazione di Istituto Auxologico Italiano in relazione all'assolvimento degli scopi istituzionali nonché la chiarezza con cui il bilancio è stato rappresentato quale corretta sintesi delle scritture contabili dell'esercizio al quale gli schemi che compongono il bilancio fanno riferimento.

---

**ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO**  
Via L. Ariosto n. 13 – 20145 Milano  
C.F. e P. IVA: 02703120150

**LIBRO VERBALI**



69/2024

Dopo ampio dibattito il Consiglio di Amministrazione, alla unanimità, approva il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 della Fondazione Istituto Auxologico Italiano così come rappresentato nei documenti di Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa che presenta un saldo negativo di Euro 2.828.093 a fronte dei peculiari e temporanei fatti gestionali rappresentati nella relazione e di rinviare la perdita al futuro esercizio.

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO  
Via L. Ariosto n. 13 - 20145 Milano  
C.F. e P. IVA: 02703120150

LIBRO VERBALI



98/2024

### 9. VARIE E EVENTUALI

Nulla d'altro essendovi da deliberare la seduta è conclusa alle ore 12:45

Il Segretario

(dott. Alessio Mulas)

Il Presidente

(dott. Mario Colombo)