



FONDAZIONE
MONDINO
Istituto Neurologico Nazionale
a Carattere Scientifico | IRCCS

Fondazione Mondino
Via C. Mondino 2, 27100 Pavia
T 0382/3801 – F 0382/380286
www.mondino.it

Fondazione Istituto Neurologico Nazionale Casimiro Mondino

Bilancio d'esercizio al 31/12/2018

INDICE

Bilancio al 31/12/2018	Pag.	3
- Stato patrimoniale	Pag.	3
- Conto economico	Pag.	9
- Nota integrativa	Pag.	12
- Rendiconto finanziario	Pag.	42

Bilancio al 31/12/2018

Stato patrimoniale attivo	31/12/2018	31/12/2017
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
(di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	48.122	41.986
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		42.700
7) Altre ...		
	48.122	84.686
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	13.811.050	12.506.572
2) Impianti e macchinario	2.824.448	2.630.972
3) Attrezzature industriali e commerciali		
4) Altri beni	(1)	(1)
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	73.225	786.073
	16.708.722	15.923.616
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	100.000	100.000
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese	15.000	25.000
	115.000	125.000
2) Crediti		
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		

d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	_____	_____
d bis) Verso altri		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	_____	_____
3) Altri titoli		
4) Strumenti finanziari derivati attivi		

		115.000
		125.000
Totale immobilizzazioni		16.871.844
		16.133.302
C) Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		472.179
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		340.559
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci		
5) Acconti		

		472.179
		340.559
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	7.578.850	5.624.878
- oltre l'esercizio		
	_____	_____
		7.578.850
		5.624.878
2) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	_____	_____
3) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	_____	_____
4) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	_____	_____
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	_____	_____
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	92.992	131.945

- oltre l'esercizio		92.992	131.945
5 ter) Per imposte anticipate			
- entro l'esercizio	318.448		323.843
- oltre l'esercizio			
		318.448	323.843
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	1.038.702		846.963
- oltre l'esercizio			
		1.038.702	846.963
		9.028.992	6.927.629
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Strumenti finanziari derivati attivi			
6) Altri titoli		1.012.956	
7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
		1.012.956	
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		11.420.465	12.927.997
2) Assegni			
3) Denaro e valori in cassa		27.877	26.104
		11.448.342	12.954.101
Totale attivo circolante		21.962.469	20.222.289
D) Ratei e risconti		754.315	729.851
Totale attivo		39.588.628	37.085.442
Stato patrimoniale passivo			
		31/12/2018	31/12/2017
A) Patrimonio netto			
I. Capitale		2.984.920	2.984.920
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserve di rivalutazione			
IV. Riserva legale		596.984	596.984
V. Riserve statutarie			

VI. Altre riserve

Riserva straordinaria	3.560.009	3.181.734
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve		
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta	1.455.988	1.455.988
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
13) Riserva rideterminazione quota consortile	4.506	4.506
14) Fondo contributi in conto capitale (art. 55 TU) tassato	7.174.312	7.174.312
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...		
	<hr/>	<hr/>
	8.634.807	8.634.806
	12.194.816	11.816.540
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	1.279.534	378.275
IX. Perdita d'esercizio	(0)	(0)
Acconti su dividendi	(0)	(0)
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		

Totale patrimonio netto	17.056.254	15.776.719
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite	26.962	26.962
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	2.653.738	2.698.689
Totale fondi per rischi e oneri	2.680.700	2.725.651
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.971.216	3.082.675
D) Debiti		
<i>1) Obbligazioni</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>2) Obbligazioni convertibili</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>3) Verso soci per finanziamenti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>4) Verso banche</i>		
- entro l'esercizio	113.704	109.719
- oltre l'esercizio	2.296.045	2.409.750
		2.409.749
		2.519.469
<i>5) Verso altri finanziatori</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
<i>6) Acconti</i>		
- entro l'esercizio	2.631.752	2.972.985
- oltre l'esercizio		
		2.631.752
		2.972.985
<i>7) Verso fornitori</i>		
- entro l'esercizio	6.230.391	5.226.943
- oltre l'esercizio		
		6.230.391
		5.226.943

<i>8) Rappresentati da titoli di credito</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>9) Verso imprese controllate</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>10) Verso imprese collegate</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>11) Verso controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>11 bis Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
<i>12) Tributari</i>			
- entro l'esercizio	544.881		401.951
- oltre l'esercizio			
		544.881	401.951
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>			
- entro l'esercizio	770.913		723.787
- oltre l'esercizio			
		770.913	723.787
<i>14) Altri debiti</i>			
- entro l'esercizio	3.500.287		2.818.234
- oltre l'esercizio			
		3.500.287	2.818.234
Totale debiti	16.087.973		14.663.369
E) Ratei e risconti	792.485		837.028
Totale passivo	39.588.628		37.085.442

Conto economico	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.072.064	17.898.891
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	17.845.597	14.688.107
b) Contributi in conto esercizio	3.703.071	3.835.130
	21.548.668	18.523.237
Totale valore della produzione	40.620.732	36.422.128
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.587.526	10.542.933
7) Per servizi	10.127.866	9.458.347
8) Per godimento di beni di terzi	494.524	450.601
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	9.855.707	9.056.049
b) Oneri sociali	2.479.009	2.398.720
c) Trattamento di fine rapporto	730.987	682.552
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	761.657	795.937
	13.827.360	12.933.258
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.582	13.922
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.400.076	1.364.604
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	6.391	253
	1.434.049	1.378.779
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(131.620)	170.171
12) Accantonamento per rischi	70.436	200.387
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	555.008	705.797
Totale costi della produzione	38.965.149	35.840.273

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	1.655.583	581.855
--	------------------	----------------

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni

da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		

16) Altri proventi finanziari

a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri ...		

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
--	--	--

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	13.061	221
--	--------	-----

d) Proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	4.817	6.129

4.817	6.129
17.878	6.350

17) Interessi e altri oneri finanziari

verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	6.032	8.414

6.032	8.414
-------	-------

17 bis) Utili e perdite su cambi

Totale proventi e oneri finanziari	11.846	(2.064)
---	---------------	----------------

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

18) Rivalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

19) Svalutazioni

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	1.667.429		579.791
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	382.501		213.689
b) Imposte di esercizi precedenti			
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite			
imposte anticipate	5.394		(12.173)
		5.394	(12.173)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
		387.895	201.516
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		1.279.534	378.275

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2018

Nota integrativa, parte iniziale

La Fondazione Istituto Neurologico Nazionale Casimiro Mondino, originata dal lascito del Prof. Mondino, viene eretta con Decreto Luogotenenziale del 10 giugno 1917 n. 1262 e riconosciuta in Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico in data 19 giugno 1981 e riconfermata I.R.C.C.S., ai sensi del D.lgs. 288/03, con decreto del Ministero della Salute in data 7 dicembre 2016 a seguito della site visit ministeriale svolta nell'esercizio 2016. La Fondazione è struttura accreditata con il S.S.N. e R. ed è iscritta nel registro delle persone giuridiche private della Prefettura di Pavia (n. 476 pag. 579 del 4 febbraio 2010). Inoltre la Fondazione è iscritta alla C.C.I.A.A. al numero di repertorio economico amministrativo (REA) 220333, nonché, dall'anno 2017, al Registro delle Imprese e classificata come Fondazione Impresa.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.279.534.

L'approvazione del presente bilancio viene portata all'attenzione del Consiglio di Amministrazione facendo ricorso al maggior termine previsto dall'art. 27 comma 3 dello Statuto per esigenze legate alla operatività della Fondazione ed in particolare per l'ottenimento, da parte della locale ATS avvenuta solo alla fine di maggio 2019, dei validati regionali relativi alla produzione dei ricoveri e prestazioni ambulatoriali.

Attività svolte

La Fondazione, la cui area di attività prevalente è quella delle neuroscienze cliniche e riabilitative, opera nel settore sanitario. Essa è accreditata ed a contratto il Servizio Sanitario Nazionale e Regionale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nessuno.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno 12 mesi dalla data di approvazione del bilancio.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi

componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della fondazione nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le licenze e software vengo ammortizzate applicando una ripartizione pari ad 1/3 del costo iscritto a bilancio.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3,00%
Attrezzature sanitarie	12,50%
Mobili ed arredi	10,00%
Macchine uff. e computer	20,00%
Biancheria	40,00%
Libri e riviste	100,00%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

I costi rivolti all'ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali di una immobilizzazione che si traducono in un aumento della capacità di produttività e quindi di vita utile, sono stati capitalizzati imputandoli a maggiorazione del costo originario del cespite a cui si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sussistono nell'esercizio 2018 operazioni di locazione finanziaria attive.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore nonché da una analisi puntuale del grado di rischio.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti, come si è detto, sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni

In particolare per quanto riguarda i risconti su progetti di ricerca finalizzati, occorre puntualizzare che si tratta di studi che hanno una durata pluriennale e, di conseguenza, con costi e ricavi che ricadono in più esercizi contabili. La durata pluriennale dei progetti rende necessario il loro monitoraggio contabile al fine di garantire il rispetto del principio della correlazione costi e ricavi. Tale principio obbliga a rinviare i ricavi contabilizzati, per i quali le attività di ricerca non sono ancora state avviate o completate, agli esercizi successivi nei quali saranno effettivamente sostenuti i costi. Il rinvio avviene riscontando al successivo esercizio i ricavi sulla base della durata del progetto contrattualmente prevista.

Rimanenze magazzino

Le Rimanenze di magazzino riguardano esclusivamente prodotti farmaceutici e presidi ospedalieri gestiti direttamente dal Servizio Farmacia della Fondazione.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente. Le giacenze di tali

prodotti sono iscritte al loro costo di acquisto applicando il criterio del costo medio.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS oppure a fondi pensioni specificamente individuati dal dipendente).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle eventuali variazioni delle aliquote. L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. Nel caso in cui gli acconti fossero superiori ai Debiti la posta è stata rilevata nella voce Crediti tributari.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla Fondazione.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per l'erogazione dei servizi sanitari connessi alla gestione caratteristica (ricoveri, prestazioni ambulatoriali, consulenze ecc.) nonché quelli avente natura finanziaria, sono riconosciuti in base al principio della competenza.

Anche per quanto riguarda i contributi di ricerca, viene adottato il criterio della competenza economica, pertanto la registrazione viene effettuata al momento dell'assegnazione del contributo stesso. La competenza del ricavo è quella dell'esercizio al quale i contributi si riferiscono indipendentemente dall'incasso dei medesimi.

I ricavi per ricerca finalizzata e per progetti specifici sono imputati a conto economico e successivamente riscontati sulla base della competenza temporale dei progetti medesimi (vedi quanto indicato nel paragrafo "ratei e risconti").

L'imputazione a conto economico delle funzioni non tariffate viene effettuata al momento dell'assegnazione del contributo stesso.

Criteri di rettifica

Nessuno.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla Fondazione verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Le garanzie fidejussorie emesse a favore di Enti terzi sono indicate nell'apposita sezione della presente nota integrativa al loro valore nominale. Non sussistono garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
48.122	84.686	(36.564)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo				41.986		42.700		84.686
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio				41.986		42.700		84.686
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni				33.718				33.718
Riclassifiche (del valore di bilancio)								

Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio				27.582				27.582
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni						(42.700)		(42.700)
Totale variazioni				6.136		(42.700)		(36.564)
Valore di fine esercizio								
Costo				48.122				48.122
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio				48.122				48.122

La variazione delle immobilizzazioni immateriali riguarda esclusivamente software acquisiti dalla Fondazione e posti in uso nell'arco dell'esercizio contabile.

Il valore, al netto degli ammortamenti, alla data del 31/12/2018 è pari ad Euro 48.122. Esso è caratterizzato da acquisti avvenuti nell'arco dell'esercizio per euro 33.718, mentre l'ammortamento si è attestato ad Euro 27.582. Nel 2018 si è proceduto alla eliminazione del valore di Euro 42.700 relativo ad una commessa CBIM mai completata.

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nessuno.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nessuno.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
16.708.722	15.923.616	785.106

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	19.152.028	13.159.005		3.116.554	786.073	36.213.660
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.645.456	10.528.033		3.116.555		20.290.044
Svalutazioni						
Valore di bilancio	12.506.572	2.630.972		(1)	786.073	15.923.616
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		960.756		7.360	1.224.306	2.192.421
Riclassifiche (del valore di bilancio)	1.937.154				(1.937.154)	
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	632.675	760.040		7.360		1.400.076
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni		(7.240)				(7.240)
Totale variazioni	1.304.478	193.476			(712.848)	785.106
Valore di fine esercizio						
Costo	21.089.182	13.947.782		3.123.914	73.225	38.234.103
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.278.132	11.123.334		3.123.915		21.525.381
Svalutazioni						
Valore di bilancio	13.811.050	2.824.448		(1)	73.225	16.708.722

Per quanto riguarda la voce "Terreni e Fabbricati", la stessa è relativa al valore dei fabbricati di proprietà della Fondazione. La variazione netta avvenuta nell'esercizio (in aumento), pari ad Euro 1.304.478, è dovuta alle seguenti motivazioni:

- Euro 450.967 per costi riclassificati a seguito del completamento e messa in esercizio del Centro Diurno sito in Via Trieste a Pavia;
- Euro 1.486.186 per costi riclassificati a seguito del completamento, nel 2018, della Ristrutturazione/ammodernamento dei reparti;
- Euro 632.676 (variazione negativa) relativo all'ammortamento dei fabbricati siti in via Mondino che ed via Trieste a Pavia.

Relativamente al terreno su cui insiste la Sede dell'Ente, si precisa che il medesimo è di proprietà dell'Università degli Studi di Pavia dato in uso gratuito alla Fondazione tramite costituzione di diritto di superficie della durata di 99 anni, decorrenza novembre 1999. Pertanto nessun valore del terreno è previsto nel presente bilancio di esercizio.

Quanto alle restanti voci, con esclusione delle immobilizzazioni in corso, le acquisizioni dell'esercizio ammontano a complessive Euro 665.858 e riguardano:

- apparecchiature sanitarie e di ricerca per Euro 509.032 di cui 368.262 tramite conto capitale MINSAL. L'ammortamento di tali costi è stato sospeso in attesa di ricevere dal Ministero della Salute i relativi contributi a totale copertura degli stessi;
- mobili ed arredi e attrezzature economiche per Euro 185.192;
- computer e macchine elettroniche per Euro 266.532;
- libri e riviste per Euro 7.360.

Nell'arco dell'esercizio si sono realizzate dismissioni che hanno determinato scarichi inventariali per un ammontare complessivo di Euro 171.978. La quota di fondo ammortamento è stata di Euro 164.739 pertanto con una variazione in negativa (minusvalenza) di Euro 7.240.

La voce "immobilizzazioni in corso e acconti" registra un incremento di Euro 1.224.306 dovuto alla ristrutturazione dei reparti assistenziali, mentre la diminuzione è dovuta alle riclassificazioni nei fabbricati strumentali già sopra commentati.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nessuno.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nessuno.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la Fondazione ha provveduto ad acquistare beni coperti da contributi in conto capitale per i quali si è in attesa di ottenere il finanziamento dalla Ministero della Salute.

In attesa della corresponsione di tale contributi l'ammortamento di tali cespiti è stato sospeso.

Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale viene utilizzato il metodo indiretto rinviando ai futuri esercizi la parte non correlata al valore dell'ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
115.000	125.000	(10.000)

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	100.000				25.000	125.000		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	100.000				25.000	125.000		
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)					10.000	10.000		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni					(10.000)	(10.000)		
Valore di fine esercizio								
Costo	100.000				15.000	115.000		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	100.000				15.000	115.000		

Partecipazioni

Il valore di 100 mila euro riguarda la partecipazione, come unico socio, al capitale sociale della società Mondino C.R.I. s.r.l. La costituzione della Società è avvenuta in data 17 gennaio 2017 con presa d'atto, da parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione, nella seduta del 13 febbraio 2017. Il valore è pari al costo di sottoscrizione del capitale sociale. Il valore del Patrimonio netto alla data del 31/12/2018 ammonta ad Euro 88.460. La Società partecipata risulta non ancora attiva ancorché nel 2018 ha acquistato una partecipazione di maggioranza in una new.co. il cui valore di bilancio ammonta ad Euro 5.100. Non si è proceduto all'adeguamento del valore a bilancio al valore del patrimonio netto della partecipata in quanto, stante le iniziative in atto, le perdite di esercizio sono ritenute temporanee.

Quanto alla diminuzione di Euro 10.000, essa è dovuta alla liquidazione del Consorzio UCADH avvenuto nell'arco dell'esercizio 2018.

Rimane ancora attiva la quota di partecipazione di Euro 15.000 nel Consorzio CBIM.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
472.179	340.559	131.620

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	340.559	131.620	472.179
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	340.559	131.620	472.179

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
9.028.992	6.927.629	2.101.363

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.624.878	1.953.972	7.578.850	7.578.850		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	131.945	(38.953)	92.992	92.992		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	323.843	(5.395)	318.448			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	846.963	191.739	1.038.702	1.038.702		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.927.629	2.101.363	9.028.992	8.710.544		

L'accantonamento fatture da emettere ammonta a complessive Euro 6.664.303 di cui Euro 3.977.947 nei confronti dell'ATS di Pavia per ricoveri e prestazioni ambulatoriali.

La Fondazione ha in essere ricorsi avanti il TAR e al Consiglio di Stato per abbattimenti su prestazioni di ricovero e ambulatoriali riguardanti gli anni pregressi che rappresentano "attività potenziali" il cui esito, alla data del presente bilancio, risulta incerto sia nell' an che nel quantum.

La voce "crediti tributari" è da imputarsi a ritenute di acconto subite nell'arco dell'esercizio.

Le imposte anticipate, per Euro 318.348, sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri, al 31/12/2018, pari a Euro 1.038.702 sono così costituiti:

- Euro 945.802 crediti diversi;
- Euro 54.264 credito vs. Inps;
- Euro 29.029 anticipi a fornitori;
- Euro 10.000 depositi cauzionali.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2017	137.177	291.864	429.041
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio		6.391	6.391
Saldo al 31/12/2018	137.177	298.255	435.432

L'adeguamento del Fondo è avvenuto a seguito dell'analisi dei crediti dubbi. L' accantonamento è limitato ad euro 6.319.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.012.956		1.012.956

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre partecipazioni non immobilizzate			
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati			
Altri titoli non immobilizzati		1.012.956	1.012.956
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		1.012.956	1.012.956

I titoli iscritti nell'attivo circolante alla data del 31/12/2018 ammontano ad Euro 1.012.956. Tale importo è riferito alla sottoscrizione avvenuta nel 2018 di un prodotto finanziario a capitalizzazione ed a capitale garantito con Aviva Vita S.p.A. (UBI Banca). Il valore è stato accresciuto dell'importo della capitalizzazione avvenuta per l'anno 2018 pari a euro 12.956. Pertanto il capitale investito ammonta da Euro 1.000.000.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
11.448.342	12.954.101	(1.505.759)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	12.927.997	(1.507.532)	11.420.465
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	26.104	1.773	27.877
Totale disponibilità liquide	12.954.101	(1.505.759)	11.448.342

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
754.315	729.851	24.464

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Per i progetti di ricerca si rimanda a quanto esplicitato nella prima parte della nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	517.408	212.443	729.851
Variazione nell'esercizio	179.189	(154.725)	24.464
Valore di fine esercizio	696.597	57.718	754.315

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Rateo relativo ai ricoveri (cavalieri)	446.921
Ratei su progetti di ricerca	213.880
Altri ratei e risconti	93.514
	754.315

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
17.056.254	15.776.719	1.279.535

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	2.984.920							2.984.920
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	596.984							596.984
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	3.181.734		378.275					3.560.009
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	8.634.806		1					8.634.807
Totale altre riserve	11.816.540		378.276					12.194.816
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	378.275		901.259				1.279.534	1.279.534

Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	15.776.719		1.279.535				1.279.534	17.056.254

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Fondi riserve in sospensione di imposta	1.455.988
13) Riserva rideterminazione quota consortile	4.506
14) Fondo contributi in conto capitale (art. 55 TU) tassato	7.174.312
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	8.634.807

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	2.984.920		B			
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	596.984		B			
Riserve statutarie						
Altre riserve						
Riserva straordinaria	3.560.009		B			
Varie altre riserve	8.634.807		B			
Totale altre riserve	12.194.816					
Utili portati a nuovo						
Totale	15.776.720					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarî E: altro

Il valore di Euro 2.984.920 classificato nella voce Capitale Sociale è da intendersi quale parte del Patrimonio Netto accumulato tramite la gestione degli esercizi passati. Esso non identifica quote di proprietà essendo l'Istituto Mondino una Fondazione.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.680.700	2.725.651	(44.951)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		26.962		2.698.689	2.725.651
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio				70.436	70.436
Utilizzo nell'esercizio				115.387	115.387
Altre variazioni					
Totale variazioni				(44.951)	(44.951)
Valore di fine esercizio		26.962		2.653.738	2.680.700

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi nell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte differite per Euro 13.516 relative a differenze temporanee tassabili. L'importo è relativo ad imposte su ammortamenti anticipati eseguiti in applicazione della legge 244/2007.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2018, pari a Euro 2.653.738 risulta così composta:
(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

1) Euro 292.669 a seguito della sentenza del Consiglio di Stato nell'ambito della vertenza Scevola ed altri contro Università degli Studi di Pavia per il riconoscimento per intero, in modalità aggiuntiva, dell'indennità di esclusività ai docenti convenzionati (sentenza che ha condiviso completamente il contenuto della relazione di verifica del Commissario ad acta condannando l'Università a corrispondere i relativi corrispettivi), in quanto l'Università si attiverà senza dubbio per rivalersi sulla Fondazione. La strategia coltivata sin dal momento della conoscenza della sentenza d'appello è di resistere a tale richiesta opponendo, in estrema sintesi, l'estraneità della Fondazione a tale vicenda, in forza della sentenza di primo grado che aveva rigettato le richieste del personale universitario; a questo si aggiunge che la sentenza dell'ottemperanza precisa, seppure in un inciso, che la condanna contenuta nella decisione d'appello si riferisce solo all'Università. La stessa Università aveva avviato un dialogo con la Regione Lombardia per il sovvenzionamento dell'indennità in questione. Infine, la situazione non chiara lascia spazio ad una trattativa con le parti interessate ovvero con la stessa Università. A tale proposito sono state avviate, a partire dai primi mesi del 2018, trattative con l'Università per una soluzione bonaria della questione che vedrebbe l'Università rinunciare al debito pregresso e futuro scaturente da tale fattispecie. L'incertezza sulla

definizione di tale accordo porta ragionevolmente a valutare la permanenza del rischio e quindi si è proceduto ad accantonare la quota ricadente sull'esercizio 2017 e 2018 generando pertanto un incremento della posta di bilancio.

2) Euro 1.910.900 connesso al rischio di maggiori oneri relativi all'indennità perequativa da corrispondersi al personale universitario convenzionato a seguito del protocollo di intesa tra la Regione Lombardia e le Università Lombarde con Facoltà di Medicina e Chirurgia per lo svolgimento di attività assistenziali, formative e di ricerca. L'obbligo del versamento decorre dall'1/1/2010 e le strutture sanitarie dovranno presumibilmente provvedere a versare alle Università il controvalore dei conguagli dovuti al personale universitario convenzionato entro 90 giorni dalla sottoscrizione del Protocollo d'Intesa. A tale proposito è intervenuta pure la Regione Lombardia con nota prot. 2594 del 24/01/2012 precisando che l'attuazione del protocollo d'intesa discende principalmente dalla sottoscrizione di apposite convenzioni da stipularsi tra le singole facoltà di medicina e chirurgia secondo un preciso schema che condiviso tra Regione e Università; schema che tutt'ora non risulta disponibile anche per via della definizioni di alcuni contenuti da parte del Miur di concerto con il Ministero della Salute. A seguito di ulteriore parere legale in merito alla questione, non risultando ad oggi richieste di pagamento né da parte dell'Università che da parte dei docenti impegnati in attività assistenziale presso la Fondazione C. Mondino, pertanto, essendo ormai decorsi la prescrizione quinquennale quantomeno per gli importi relativi all'anno 2012 si è proceduto con il mantenimento della posta di bilancio pari all'importo sopra indicato in quanto l'impatto economico della liberazione del Fondo anno 2013 sarebbe stato pari all'accantonamento anno 2018;

3) Euro 138.500 per rischio su sinistri i cui valori di rimborso si attesteranno al di sotto della franchigia assicurativa;

4) Euro 50.000 per rischio su causa di lavoro a seguito di licenziamento;

5) Euro 261.668 per rischio connesso al pagamento a parti terze di erogare somme su un progetto regionale ormai chiuso dove il Mondino ha ottenuto l'incasso nel 2016. Il rischio connesso alla presenza di contratti per l'erogazione delle spettanze da parte di Enti i quali hanno partecipato al progetto ma non hanno provveduto alla rendicontazione delle quote di propria spettanza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.971.216	3.082.675	(111.459)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.082.675
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	66.854
Utilizzo nell'esercizio	169.506
Altre variazioni	(8.807)
Totale variazioni	(111.459)
Valore di fine esercizio	2.971.216

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti al 31/12/2018 in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data oltre alla relativa rivalutazione secondo normativa vigente.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS o ad altri Fondi privati a scelta del lavoratore).

L'incremento de debito per TFR è relativo alla rivalutazione del debito stesso, mentre il decremento è dovuto alla liquidazione del Fondo per dipendenti cessati e acconti erogati.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
16.087.973	14.663.369	1.424.604

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	2.519.469	(109.720)	2.409.749	113.704	2.296.045	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	2.972.985	(341.233)	2.631.752	2.631.752		
Debiti verso fornitori	5.226.943	1.003.448	6.230.391	6.230.391		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	401.951	142.930	544.881	544.881		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	723.787	47.126	770.913	770.913		
Altri debiti	2.818.234	682.053	3.500.287	3.500.287		
Totale debiti	14.663.369	1.424.604	16.087.973	13.791.928	2.296.045	

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2018, pari a Euro 2.409.749, è relativo all'ammontare residuo del mutuo ipotecario UBI alla data del Bilancio, ed esprime l'effettivo debito per capitale alla data del 31/12/2018.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti. In particolare si segnala che gli acconti regionali per funzioni non tariffate sono pari ad Euro 2.407.428. La delibera regionale di assegnazione delle funzioni non tariffate anno 2018 sarà disponibile nell'arco dell'esercizio 2019 e pertanto, solo in seguito, sarà possibile procedere alla contabilizzazione a conto economico dei contributi relativi, nel rispetto del principio della prudenza e della competenza nella rilevazione dei fatti di gestione.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). Essi sono imputabili alle ritenute operate sul lavoro dipendente, collaboratore e libero professionista regolarmente versate all'Erario nel gennaio 2019, nonché al debito IRAP/IRES per imposte correnti.

La voce "Altri debiti" comprende:

- Debiti verso dipendenti per ferie maturate e non godute, mensilità o premi maturati per Euro 1.215.343;
- Debiti verso altri per Euro 2.284.943.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni:

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	2.409.749					2.409.749
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti					2.631.752	2.631.752
Debiti verso fornitori					6.230.391	6.230.391
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						

Debiti tributari					544.881	544.881
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					770.913	770.913
Altri debiti					3.500.287	3.500.287
Totale debiti					13.678.224	16.087.973

Per quanto riguarda i debiti garantiti da ipoteca, si tratta della garanzia ipotecaria sull'immobile di Via Mondino 2 pari ad Euro 20.658.000 rilasciata a favore dell'Istituto bancario per la concessione del mutuo ipotecario per la realizzazione della Sede ospedaliera.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
792.485	837.028	(44.543)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	52.119	784.910	837.028
Variazione nell'esercizio	(9.698)	(34.845)	(44.543)
Valore di fine esercizio	42.421	750.065	792.485

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi su ricerche	414.899
Risconti passivi su contributi in conto impianti/capitale	316.964
Altri ratei e risconti	60.622
	792.485

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I risconti relativi al contributo in conto impianti/capitale fanno riferimento ad apparecchiature finanziate direttamente dal Ministero della Salute ed entrate in funzione nell'esercizio 2018 o precedenti. Tali contributi seguono il processo di ammortamento delle apparecchiature a cui si riferiscono e generano un effetto "neutro" sul conto economico.

Per i progetti di ricerca si rimanda a quanto esplicitato nella prima parte della nota integrativa.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
40.620.732	36.422.128	4.198.604

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	19.072.064	17.898.891	1.173.173
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	21.548.668	18.523.237	3.025.431
Totale	40.620.732	36.422.128	4.198.604

I ricavi delle "vendite e delle prestazioni" sono composti principalmente dai seguenti valori:

- Euro 14.374.071 relativi a proventi per degenza; Le prestazioni di ricovero vengono rilevate a conto economico a seguito della dimissione del paziente e valorizzati, di norma, sulla scorta della tariffa stabilita dal nomenclatore tariffario regionale corrispondente al D.R.G. in cui il ricovero viene classificato.

In particolare per i ricoveri SSR regionali il valore così determinato è stato successivamente abbattuto (per tenere conto delle decurtazioni tariffarie) fino a concorrenza dell'importo finanziato e previsto dal contratto anno 2018, che la Fondazione ha stipulato con la locale Ats di Pavia per l'erogazione di prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale/diagnostica strumentale e di neuropsichiatria infantile. L'importo è comprensivo pure della quota pari ad Euro 1.041.402 quale maggiorazione tariffaria, in attuazione dell'art. 27-bis legge regionale 33/2009 così come modificato dalla legge regionale 7/2010. Il valore è stato determinato sulla base di quanto comunicato dall'ATS di Pavia.

Coerentemente con i principi contabili italiani ed in armonia con il principio di competenza, che prevede la valutazione di tutti i servizi in corso di svolgimento alla fine dell'esercizio, è stata prevista la contabilizzazione delle degente in corso a fine esercizio. A tale proposito si è proceduto alla stima della valorizzazione delle degenze in corso rapportando il corrispettivo determinato in base al D.R.G. corrispondente alla patologia, ai giorni di degenza nel vecchio esercizio rispetto a quelli totali; gli importi complessivi così determinati sono stati iscritti, in contropartita dei ricavi, tra la voce ratei attivi.

- Euro 4.697.993 relativi a proventi per prestazioni ambulatoriali. Le prestazioni ambulatoriali svolte a favore del SSN, vengono contabilizzate così come per le altre, secondo competenza e sulla base dell'eseguito e trasmesso tramite i flussi regionali mensili 28/SAN. Le prestazioni SSN regionali sono state abbattute per tenere in giusta considerazione dei massimi finanziati indicati dalle deliberazioni regionali in materia nonché dal contratto stipulato con la locale Ats.

La voce "altri ricavi e proventi" comprende:

- Euro 2.972.947 per funzioni non tariffabili assegnate con deliberazione nell'arco dell'esercizio 2018. Il criterio di contabilizzazione, a conto economico, di tali somme, segue l'anno di assegnazione del contributo da parte della Regione Lombardia in quanto solo tramite l'assegnazione il ricavo diviene certo e determinato, pertanto iscrivibile tra i componenti positivi di reddito. Alla luce di ciò, nell'anno 2018 è stato indicato quanto assegnato dalla Fondazione con decreto Direttore Generale Sanità. n.XI/127 del 17/05/2017 avente per oggetto "determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2017".

- Euro 3.703.071 quale contributo per lo svolgimento dell'attività di ricerca della Fondazione. Le modalità di rilevazione dei contributi finalizzati a valenza pluriennale sono state esplicitate nella prima parte della presente nota integrativa;

- Euro 10.468.025 relativi a rimborsi per somministrazione di farmaci ad alto costo rendicontati alla

Regione Lombardia e all'Ats di Pavia tramite il c.d. file F;

- Euro 4.404.625 relativo ad altri ricavi. la voce è molto eterogena e comprende principalmente: ricavi per sperimentazione farmaci, convenzioni con terze istituzioni tra cui il Policlinico San Matteo per il progetto Stroke, proventi per attività libero professionali, sopravvenienze attive e la voce altri ricavi. Per quanto riguarda la voce "sopravvenienze attive", per un importo complessivo di Euro 758.79, si segnala la contabilizzazione degli effetti positivi (importi liquidati da Regione Lombardia in eccedenza rispetto al contabilizzato nei vari anni) della Deliberazione di Giunta Regionale n. XI/1403 del 18/03/2019 avente per oggetto "maggiorazioni tariffarie a favore degli IRCCS di diritto pubblico e privato e delle strutture di ricovero e cura - poli universitari- annualità 2012-2017" per un importo complessivo di euro 697.341 di cui si riporta il dettaglio:

MAGGIORAZIONI TARIFFARIE liquidazione importi			
deliberazione n. XI/1403			
Anno	Valore deliberato	Valore a Bilancio nei vari anni	Differenza
2013	929.024,00	862.023,00	67.001,00
2014	992.232,00	852.445,00	139.787,00
2015	1.103.282,00	852.445,00	250.837,00
2016	1.092.161,00	852.445,00	239.716,00
Totale variazioni positive			697.341,00

Le variazioni sono strettamente correlate a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
38.965.149	35.840.273	3.124.876

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	12.587.526	10.542.933	2.044.593
Servizi	10.127.866	9.458.347	669.519
Godimento di beni di terzi	494.524	450.601	43.923
Salari e stipendi	9.855.707	9.056.049	799.658
Oneri sociali	2.479.009	2.398.720	80.289
Trattamento di fine rapporto	730.987	682.552	48.435
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	761.657	795.937	(34.280)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	27.582	13.922	13.660
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.400.076	1.364.604	35.472
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	6.391	253	6.138
Variazione rimanenze materie prime	(131.620)	170.171	(301.791)
Accantonamento per rischi	70.436	200.387	(129.951)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	555.008	705.797	(150.789)
Totale	38.965.149	35.840.273	3.124.876

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Nessuna.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

L'accantonamento è limitato ad Euro 6.391 e deriva da una puntuale analisi dello scaduto.

Accantonamento per rischi

Si è provveduto all'adeguamento delle passività potenziali per un valore di Euro 70.436. Tale accantonamento consente di valutare congruo il relativo Fondo rischi, la cui disamina è stata eseguita nella parte patrimoniale relativa ai Fondi.

Altri accantonamenti

Nessuno.

Oneri diversi di gestione

Si tratta di una voce residuale di valore relativamente contenuto. Essa è rappresentata principalmente da: imposte e tasse comunali, iva su cespiti, contributi erogati ad Enti, abbonamenti a riviste, minusvalenze derivanti da dismissione su cespiti e da sopravvenienze passive.

Tra le sopravvenienze passive si è provveduto a contabilizzare l'importo di Euro 38.148 (relativo al minor riconosciuto sulle maggiorazioni tariffarie anno 2012) derivante dall'effetto della Delibera di Giunta XI/1403 del 18/03/2019 avente per oggetto "maggiorazioni tariffarie a favore degli IRCCS di diritto pubblico e privato e delle strutture di ricovero e cura - poli universitari- annualità 2012-2017"

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
11.846	(2.064)	13.910

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	13.061	221	12.840
Proventi diversi dai precedenti	4.817	6.129	(1.312)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6.032)	(8.414)	2.382
Utili (perdite) su cambi			
Totale	11.846	(2.064)	13.910

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	5.632
Altri	400
Totale	6.032

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni					13.061	13.061
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					4.817	4.817
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					17.878	17.878

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
387.895	201.516	186.379

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	382.501	213.689	168.812
IRES	125.734	5.599	120.135
IRAP	256.767	208.090	48.677
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	5.394	(12.173)	17.567
IRES	5.394	(12.173)	17.567
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	387.895	201.516	186.379

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio nonché gli effetti dei delle anticipazioni temporanee d'imposta.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.667.429	
Onere fiscale teorico (%)	12	200.091
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Valore delle differenze temporanee tassabili	70.435	
Totale	70.435	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Valore delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(115.387)	
Totale	(115.387)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Deduzione TFR dedicata ai fondi	(25.519)	
Recupero perdita esercizi precedenti	(198.399)	
Deduzione IRAP 10%	(151.231)	
Deduzione super ammortamento	(56.971)	
Altre variazioni in diminuzione	(317.783)	
Altre variazioni in aumento	175.211	
Totale	(574.692)	
Imponibile fiscale	1.047.785	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		125.734

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	15.559.770	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Variazioni in aumento	4.059.382	
Variazioni in diminuzione	(12.897.371)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Variazione in diminuzione	(138.021)	
Totale	6.583.760	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	256.767
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	6.583.760	
IRAP corrente per l'esercizio		256.767

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Totale delle differenze temporanee imponibili	66.936	8.032			200.387	24.046		
Totale delle differenze temporanee deducibili	(115.387)	(13.846)			(98.942)	(11.873)		

Totale	(48.451)	(5.814)			101.445	12.173		
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		5.814				(12.173)		

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti	51	47	4
Quadri	115	102	13
Impiegati	47	49	(2)
Operai	41	39	2
Altri			
Totale	254	237	17

La Fondazione - a seguito di accordi sindacali aziendali e previa approvazione da parte dell'Amministrazione - recepisce tempo per tempo, ai sensi dell'art. 36 Cost, il contratto nazionale della sanità pubblica, sia per il personale dirigente che per il personale del comparto, con riferimento al trattamento economico tabellare, rimettendo alla contrattazione aziendale la definizione di tutti gli altri istituti occorrenti per la disciplina del rapporto di lavoro del personale dipendente ove non già normati da provvedimenti di legge.

L'accordo sindacale aziendale in vigore alla data del bilancio riguarda gli aggiornamenti economici relativi agli anni 2008/2009 sia per il comparto che per la dirigenza. A decorrere dall'esercizio 2010, si è provveduto ad erogare a tutto il personale l'indennità di vacanza contrattuale, come stabilito dagli accordi vigenti.

A seguito dell'adesione della Fondazione alla Associazione Italiana Ospedalità Privata (AIOP), dal 01.01.2019 sono entrati a pieno regime tutti gli istituti normativi ed economici del CCNL Sanità Privata AIOP. Nel corso dell'annualità 2019 verranno altresì aperti i tavoli di contrattazione decentrata per la messa a regime definitivo del contratto AIOP.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	155.989	18.423
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

La Fondazione ha assegnato l'incarico di revisione a specifica Società di Revisione per l'ottenimento della relazione al bilancio prevista dalla deliberazione di Giunta Regione Lombardia N. IX/3856 del 25/07/2012 così come modificata dalla deliberazione N. IX/4606 del 28/12/2012: corrispettivi Euro 19.520 (il corrispettivo si intende comprensivo dell'iva).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

La Fondazione ha in essere fidejussioni bancarie rilasciate a favore dell'Università di Pavia per euro 124.700, mentre euro 78.660 rilasciate a favore di Fondazione Regionale per la Ricerca Biomedica.

Continua a sussistere la garanzia ipotecaria su immobili peri ad euro 20.658.000 rilasciata a favore dell'Istituto bancario per la concessione, a sua tempo, del mutuo per la realizzazione della Sede Ospedaliera.

Per quanto riguarda valutazioni su passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale si rimanda al paragrafo successivo.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con deliberazione n. XI/1403 del 18/03/2019 avente per oggetto "maggiorazioni tariffarie a favore degli IRCCS di diritto pubblico e privato e delle strutture di ricovero e cura – poli universitari – annualità 2012-2017", la Regione Lombardia ha definitivamente liquidato gli importi della maggiorazioni tariffarie, assegnate alle Strutture secondo i dettami della Legge 7/2010, per il periodo 2012 -2017. Tale deliberazione genera degli effetti sulle valutazioni che hanno riguardato il periodo in questione, in quanto i valori contabilizzati negli anni si sono rilevati diversi (inferiori o superiori) rispetto a quanto previsto dalla presente deliberazione. Le differenze sono di seguito sintetizzate:

MAGGIORAZIONI TARIFFARIE liquidazione importi			
deliberazione n. XI/1403			
Anno	Valore deliberato	Valore a Bilancio nei vari anni	Differenza
2013	929.024,00	862.023,00	67.001,00
2014	992.232,00	852.445,00	139.787,00
2015	1.103.282,00	852.445,00	250.837,00
2016	1.092.161,00	852.445,00	239.716,00
	Totale variazioni positive		697.341,00
2012	1.068.381,00	1.106.529,64	-38.148,64
	Totale variazioni positive		-38.148,64
	Variazione netta		659.192,36

Nell'ambito del bilancio di esercizio 2018 sono stati contabilizzati gli effetti della variazione evidenziata tramite la contabilizzazione di una sopravvenienza attiva di euro 697.341 ed una sopravvenienza passiva di euro 38.148.

Per quanto riguarda il liquidato 2017 (variazione non evidenziata nel prospetto sopra riportato), la Regione Lombardia, sempre in tale deliberazione, ha escluso la Fondazione per mancanza dei requisiti. L'importo contabilizzato nell'esercizio 2017 è pari ad euro 941.914 già incassato per euro 724.584.

Tale mancato riconoscimento è stato contestato da parte della Fondazione alla Regione dimostrando la sussistenza dei requisiti ed in particolare il soddisfacimento del requisito del 70% quale rapporto tra il personale sanitario assunto a tempo indeterminato rispetto al totale del personale sanitario in servizio. Da tale azione ne è scaturita, da parte della Regione Lombardia, un'istruttoria di approfondimento che ha coinvolto l'ATS di Pavia. L'istruttoria eseguita dalla locale ATS ha dato esito positivo confermando la sussistenza dei requisiti in capo alla Fondazione. Tali risultanze sono state rese note alla Regione Lombardia con lettera ATS prot. 0020871/2019 del 19/04/2019. Si è pertanto in attesa della rettifica del provvedimento in esame.

Stante le ragioni sopra evidenziate, si ritiene che il rischio connesso al mancato riconoscimento della maggiorazione tariffaria per l'esercizio 2017 sia remoto/possibile ma non probabile, pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento al fondo rischi.

Inoltre, a maggior tutela degli interessi della Fondazione e tenuto dei limiti temporali per l'impugnativa della delibera, si è provveduto, comunque, ad impugnare la delibera in questione avanti al TAR lombarda.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati pubblicati, sul sito della Fondazione in apposita area, i contributi ricevuti nell'esercizio 2018, oltre alle altre informazioni previsti dalla norma applicabili alla Fondazione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2018	Euro	1.279.534
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	1.279.534
a dividendo	Euro	

Data la natura di Fondazione, gli utili sono interamente reinvestiti nell'attività istituzionale anche in coerenza con i dettami della Legge 7/2010.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Rendiconto finanziario al 31/12/2018

Descrizione	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2017
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.279.534	378.275
Imposte sul reddito	387.895	201.516
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	(11.846)	2.064
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	7.240	1.913
di cui immobilizzazioni materiali	7.240	1.913
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto	1.662.823	583.768
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	137.290	265.423
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.427.658	1.378.526
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	41.134	(11.086)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.606.082	1.632.862
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.268.905	2.216.631
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(131.620)	170.171
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(1.953.972)	(425.007)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	1.003.448	(371.043)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(24.464)	80.155
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	(44.543)	107.191
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	140.417	(223.510)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.010.734)	(662.043)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.258.171	1.554.588
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	11.846	(2.064)
(Imposte sul reddito pagate)	(144.828)	(379.077)
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	(284.893)	(256.678)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(417.875)	(637.819)

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	1.840.296	916.769
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(2.199.661) (2.192.421)	(1.451.930) (1.451.931)
Disinvestimenti	(7.240)	1
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(33.718) (33.718)	(39.914) (39.914)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)	10.000	(100.000) (100.000)
Disinvestimenti	10.000	
Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)	(1.012.956) (1.012.956)	468
Disinvestimenti		468
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(3.236.335)	(1.591.376)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	3.985	3.846
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	(113.705)	(109.719)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	1	
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(109.719)	(105.873)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	(1.505.758)	(780.480)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	12.927.997	13.715.458
Assegni		
Danaro e valori in cassa	26.104	19.123
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	12.954.101	13.734.581
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	11.420.465	12.927.997
Assegni		
Danaro e valori in cassa	27.877	26.104
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	11.448.342	12.954.101