

FONDAZIONE MONZA E BRIANZA
PER IL BAMBINO E LA SUA MAMMA

SEDE VIA G. BATTISTA PERGOLESI 33 MONZA (MB)

FONDO DI DOTAZIONE EURO 60.000

CODICE FISCALE.: 94600260155

ISCRITTA AL R.E.A. DI MONZA N. 1806395

REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PRIVATE

REGIONE LOMBARDIA AL N. 2184

NOTA INTEGRATIVA

RENDICONTO AL 31/12/2013

Premessa

Il rendiconto chiuso al 31/12/2013 presenta un risultato negativo prima delle imposte pari ad euro 1.970.770, imposte correnti IRES e IRAP per euro 514.513 e una **perdita di esercizio dopo le imposte di euro 2.485.283**.

La causa del deficit é da imputare interamente al mancato riconoscimento da parte di Regione Lombardia di funzioni non tariffate e maggiorazioni universitarie i cui criteri di quantificazione non sono noti al CDA in tempi utili per una programmazione della gestione e a cui Fondazione MBBM ritiene di aver diritto in virtù delle norme e dei regolamenti vigenti in Regione Lombardia.

Solo nel mese di ottobre 2013, infatti, sono stati comunicati a FMBBM gli importi riconosciuti per il 2012 che, utilizzati pure quali stime dei ricavi 2013, non consentono, nonostante gli apporti del socio privato Comitato Maria Letizia Verga Onlus, il raggiungimento degli equilibri di bilancio.

La situazione deficitaria, già prospettata dal CDA nella propria riunione del 18 dicembre 2013 (il cui verbale fu trasmesso a DG Salute Regione Lombardia con lettera del 20/12/2013 prot. 500/2013), nonostante i numerosi incontri e le rassicurazioni ricevute, viene solo parzialmente mitigata a seguito di comunicazione della DG Salute di Regione Lombardia del giugno 2014 che, da una parte riconosce la somma aggiuntiva di un milione di euro a fronte di prestazioni "extrabudget" svolte (prevalentemente trapianti di midollo osseo in pazienti pediatrici) e, dall'altra, rinvia il tema dei restanti ricavi non riconosciuti, nonostante costi sostenuti per attività accreditate e svolte, mettendo in grave imbarazzo il CDA che, confidando nello spirito a fondamento della sperimentazione gestionale, ha proseguito nella gestione dell'attività sanitaria anche nel 2014.

Tale attività non può essere sospesa né interrotta, trattandosi di pubblica funzione.

Tuttavia non è sostenibile né accettabile che un Consiglio di Amministrazione totalmente formato da privati - *essendo vacante la rappresentanza in seno al CDA dell'AO San Gerardo sin dal maggio 2013 (si rinvia alla Relazione di Missione per un puntuale resoconto)* -, che gratuitamente e per spirito di servizio assolvono il proprio incarico, debba necessariamente registrare una gestione deficitaria per mancanza del riconoscimento economico di attività svolte.

E' quindi intendimento del CDA tutelare FMBBM nelle più opportune sedi.

Poiché quindi la perdita di esercizio porta il patrimonio netto ad un valore negativo di euro 2.266.821, il Consiglio di Amministrazione attiverà le autorità di vigilanza presso Regione Lombardia perché valuti i provvedimenti più opportuni.

La perdita 2013 sconta un **accantonamento a fondo rischi di euro 2.381.081**, motivato dal fatto che le componenti positive di reddito, cui Fondazione MBBM ritiene di aver diritto a fronte degli accreditamenti ricevuti e dell'attività sanitaria svolta, non sono ad oggi state riconosciute da Regione Lombardia **e per il cui riconoscimento il CDA porrà in essere tutte le azioni recuperatorie necessarie.**

Si tratta di ricavi per funzioni non tariffate e maggiorazioni di cui alla Legge Regionale n. 7/2010, svolte nell'esercizio 2013 e 2012 per complessivi euro 2.381.081.

Fino all'anno 2011 il riconoscimento dell'attività, sia a contratto che extra-budget, oltre alle funzioni e alla quota di riconoscimento per maggiorazioni tariffarie delle due cliniche universitarie, ha consentito di chiudere in pareggio il bilancio, garantendo così che le risorse aggiuntive del Socio Fondatore Promotore privato Comitato MLVerga potessero essere indirizzate verso le attività aggiuntive che implementano il livello qualitativo della cura e che garantiscono un'assistenza completa al bambino e alla sua famiglia.

Nel 2012 Fondazione ha subito una complessiva riduzione di ricavi pari al 2,5% circa rispetto al 2011, dato comunque comunicato ad ottobre 2013, come già detto; in aggiunta all'abbattimento del valore a contratto (concomitante al passaggio (solo amministrativo) di alcune attività da regime di DH a MAC verificatosi nel 2012), nel 2013 sono variate anche le regole di sistema che hanno portato all'interno del "contratto a tetto" anche le attività sul cui sviluppo Fondazione MBBM ha finora investito, grazie al contributo di una ONLUS privata quale è il Comitato ML Verga.

La **funzione di pronto soccorso** ostetrico e pediatrico è stata svolta da FMBBM senza alcun corrispettivo nel 2010, con un **mancato ricavo di 804.000 euro**, essendo tale la somma indicata per strutture similari nelle delibere regionali di attribuzione delle funzioni.

Nel **2011** è stata riconosciuta per una quota ridotta di oltre il 50% della tariffa piena (391.000 euro anziché 804.000) con un **mancato ricavo di circa 412.000 euro**.

Ugualmente negli esercizi successivi, nonostante un volume di attività per accessi ai due PS (ostetrico e pediatrico) notevolmente maggiore rispetto a quello di altre strutture accreditate del nostro territorio che percepiscono una funzione d'importo notevolmente superiore.

Le maggiorazioni universitarie sono state riconosciute in misura inferiore rispetto a quanto previsto nel **decreto n° 12163 del 14.12.2012** che indica una maggiorazione per Fondazione MBBM pari a **1,16**.

Se correttamente riconosciute, oltre a quanto già indicato nei bilanci 2012 e 2013 e poi accantonato a fondo rischi, vedremmo incrementare pure i **ricavi 2011 di circa 706.000 euro**.

A ciò si aggiunga il tema del **personale AO in comando presso Fondazione MBBM** che è retribuito da FMBBM nonostante si trovi **in aspettativa** e debba essere sostituito. Tali costi, rimasti interamente a carico di FMBBM dal 2010 al 2013 ammontano a complessivi **euro 2.749.766,81**.

E' di tutta evidenza come, in assenza di tali costi ed in presenza di un corretto riconoscimento dei ricavi per maggiorazioni e funzioni, Fondazione MBBM raggiungerebbe e supererebbe gli equilibri di bilancio.

E' inoltre da segnalare come sia ancora in corso l'arbitrato relativo al contenzioso con le imprese Guerrato e Pessina, avente ad oggetto il contratto di appalto del 4 luglio 2007.

Introduzione alla Nota integrativa

La Fondazione "Monza e Brianza per il bambino e la sua mamma", brevemente "MBBM" è stata costituita in data 28 ottobre 2005 per rogito notaio Enrico Bellezza in Milano al n. 54273 repertorio, n. 9467 raccolta.

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

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

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

FMBBM, nello svolgimento dell'attività sanitaria, ha effettuato pure prestazioni considerate imponibili a fini fiscali. Tali prestazioni non hanno superato i limiti di cui all'art. 149 TUIR, come si evince dalla contabilità separata, tenuta a norma di legge. L'Ente è quindi considerato non commerciale, anche ai fini fiscali, per il periodo di imposta 2013.

Le donazioni ed erogazioni liberali ricevute non sono imponibili per la Fondazione ai fini delle imposte dirette, né dell'Imposta sul Valore Aggiunto e non consentono ai donatori di fruire di alcuna agevolazione fiscale.

Nella Relazione di Missione, allegata al presente bilancio, gli Amministratori hanno fornito ampia illustrazione dell'attività svolta, in ottemperanza allo statuto e alle finalità istituzionali.

Il presente rendiconto viene sottoposto a verifica da parte dell'Organo di consulenza tecnico contabile, statutariamente istituito.

Al termine dell'esercizio il personale in forza (dipendente e in comando) si compone di n. 378 soggetti, di cui 37 in aspettativa.

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

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

La figura di Presidente di FMBBM, a causa di modificazioni normative, risulta vacante a far data dal 01/05/2013. I soci fondatori promotori hanno condiviso, in data 2 dicembre 2013, una modificazione statutaria approvata dal CDI sulla quale Regione Lombardia, in data 21 febbraio 2014, ha inviato osservazioni. Si è in attesa di nuova formulazione dei patti statutari da parte dei soci. Si rinvia alla Relazione di Missione.

Scopo, struttura e contenuto del Rendiconto

Il presente rendiconto, relativo al periodo 01.01 – 31.12.2013 ha come scopo di informare i terzi circa l'attività posta in essere dalla FMBBM nell'adempimento della propria missione istituzionale nella prospettiva di continuazione dell'attività.

E' stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile in punto di bilancio di esercizio, ove applicabile agli enti non commerciali, e tenendo conto delle raccomandazioni contenute nei documenti della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

E' costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

Allo scopo di facilitare la lettura del Bilancio, Vi precisiamo che i gruppi (contraddistinti da lettere maiuscole), i sottogruppi (contraddistinti dai numeri romani), le voci (contraddistinte da numeri arabi) e le sottovoci (contraddistinte da lettere minuscole), che presentano un saldo pari a zero, non sono indicati sia nello Stato Patrimoniale sia nel Conto Economico.

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

I valori di periodo sono comparati con gli stessi valori dell'esercizio precedente. Se vi sono variazioni nei criteri di valutazione o rappresentazione che influiscono sulla significatività della comparazione, queste sono inserite nella presente nota integrativa per garantire la completezza dell'informazione.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Criteri applicati nella valutazione delle voci del Rendiconto

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, Vi precisiamo che non abbiamo derogato dai criteri di valutazione previsti dalla Legge.

Di seguito riportiamo i criteri di valutazione adottati in osservanza dell'art. 2426 del Codice Civile, ove applicabili; ove tali criteri non fossero funzionali ad una corretta rappresentazione, data la natura non profit della FMBBM, si sono adottati i principi contabili internazionali in materia di aziende non profit, così come recepiti dai documenti della Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

Si attesta inoltre che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

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

Il Rendiconto, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni

1.B) Immobilizzazioni strumentali

Le immobilizzazioni "strumentali" sono quelle immobilizzazioni di proprietà che risultano accessorie e funzionali al perseguimento diretto o indiretto del fine istituzionale.

Si distinguono in "immobilizzazioni a perdurare" e "immobilizzazioni a perdere".

Le "immobilizzazioni a perdurare" sono destinate a svolgere la propria funzione accessoria tramite un utilizzo diretto da parte della FMBBM; vengono ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le “immobilizzazioni a perdere” sono date in uso o usufrutto a terzi a tempo indeterminato con la finalità di essere utilizzate da tali soggetti; vengono totalmente ammortizzate nell’esercizio in cui tale operazione viene eseguita.

Immobilizzazioni acquisite tramite liberalità

Le immobilizzazioni acquisite per mezzo di una liberalità in denaro finalizzata a tale acquisto, vengono iscritte al costo di acquisto.

La liberalità destinate all’acquisto di beni strumentali sono rilevate come proventi, secondo il trattamento contabile di riferimento indicato nella raccomandazione n. 2 della Commissione enti non profit del CNDC nella “*considerazione di fondo che, nell’ambito dei trasferimenti non reciproci, delle liberalità, il principio di competenza assume un significato differente rispetto a quello tipico degli scambi commerciali: l’applicazione dei classici concetti che spingono ad imputare i contributi come provento, con un criterio sistematico, negli esercizi necessari a contrapporli ai costi correlati che il contributo intendeva compensare, il matching principle, ha pieno significato solo nelle transazioni reciproche*”.¹

Contestualmente all’iscrizione del provento, viene effettuata l’iscrizione dell’immobilizzazione nella voce idonea dello Stato Patrimoniale.

Immobilizzazioni “a perdurare”

B) I - Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali e i costi relativi a più esercizi sono iscritti nell’attivo al costo di acquisto, aumentato dell’IVA e degli oneri accessori e ridotto della relativa quota di ammortamento, calcolata tenendo conto dell’utilità pluriennale delle immobilizzazioni in argomento sui seguenti periodi.

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Diritti di utilizzazione opere ingegno: software licenza d’uso	3 anni in quote costanti
Marchi e loghi	10 anni in quote costanti
Spese di manutenzione su beni di terzi sostenute nel 2009	6 anni in quote costanti, pari alla durata della sperimentazione gestionale, scadente il 31/12/2014
Spese di manutenzione su beni di terzi sostenute nel 2010	5 anni in quote costanti, pari alla durata della sperimentazione gestionale, scadente il 31/12/2014
Spese di manutenzione su beni di terzi sostenute nel 2011	4 anni in quote costanti, pari alla durata della sperimentazione gestionale, scadente il 31/12/2014
Spese di manutenzione su beni di terzi sostenute nel 2012	3 anni in quote costanti, pari alla durata della sperimentazione gestionale, scadente il 31/12/2014

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

¹ Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti – Commissione Aziende Non profit – Raccomandazione n. 2 – giugno 2002

B) II - Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione aumentato dell'IVA e degli oneri accessori e rettificato da opportuni ammortamenti che hanno tenuto conto del degrado tecnico ed economico subito.

I costi di manutenzione che non hanno comportato un aumento di valore o di vita utile dei beni sono stati imputati interamente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono stati sostenuti.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile.

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

Voci immobilizzazioni materiali	Periodo
Mobili e arredi	10 anni in quote costanti
Macchine d'ufficio elettroniche	5 anni in quote costanti
Attrezzatura	8 anni in quote costanti

B) III - Immobilizzazioni Finanziarie

Altri Titoli

Si tratta di titoli destinati, per decisione del Consiglio Direttivo, ad investimento durevole, a copertura del debito per TFR dipendenti.

Gli altri titoli sono stati valutati al costo di acquisto, senza necessità di svalutazioni.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto aumentato dell'IVA e degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n.8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Titoli che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie

Si tratta di titoli che costituiscono un temporaneo investimento in liquidità e che saranno smobilizzati per fronteggiare le esigenze della gestione. Sono iscritti al costo di acquisto.

Ratei e risconti attivi

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

Trattamento di Fine Rapporto

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

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

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Ratei e Risconti passivi

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

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi dell'attività sanitaria (commerciale e decommercializzata) sono iscritti in bilancio secondo il criterio della competenza temporale, sulla base delle prestazioni sanitarie erogate nell'esercizio, valorizzate sulla base dei contratti stipulati con ASL Monza e Brianza e delle norme regionali di riferimento. Come indicato in premessa, sono stati pure appostati ricavi per funzioni non tariffate, maggiorazioni di cui alla Legge Regionale n. 7/2010 e per attività "extrabudget" ai quali FMBBM ritiene di aver diritto in virtù dei contratti stipulati e che ad oggi non hanno avuto pieno riconoscimento formale da parte di ASL MB e Regione Lombardia.

I proventi per donazioni o liberalità sono accreditati al Conto Economico, nel rispetto della raccomandazione n. 2 Commissione Anp CNDC, per competenza nell'esercizio in cui sono ricevuti o in cui si è acquisito il diritto, difendibile in giudizio, di riceverli, purché ad essi sia attribuibile un attendibile valore monetario.

Nel presente rendiconto non sono iscritte liberalità non monetarie.

Le liberalità vincolate temporaneamente per scopo vengono riclassificate, per la parte non utilizzata nell'esercizio, in una posta di Patrimonio Netto denominata "Fondo vincolato per volontà dei donatori" i cui movimenti e composizione sono dettagliati nell'apposita sezione della presente nota integrativa.

Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della Nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 156.255, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 171.352

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente di seguito:

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz./giroconti	Ammort.	Consist. Finale
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti</i>								

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz./giroconti	Ammort.	Consist. Finale
<i>simili</i>								
Software licenza d'uso		142.010	108.449	33.470	28.992	+90	24.443	38.110
Marchi		2.312	1.619	694	-	-	231	463
	Arrotondamento							2-
Totale		144.322	110.068	34.164	28.992	-	24.674	38.571
<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>								
Spese manut.su beni di terzi da ammort.		687.960	423.598	264.362	-	-	131.580	132.781
	Arrotondamento							1-
Totale		739.728	475.366	264.362	-	-	131.580	132.781
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>								
Cogeneratore		42.749		42.749		-42.749		0
Totale		42.749		42.749	-	-42.749		0

Gli incrementi sono dovuti all'acquisto del Software SisinfoWEB per euro 22.990 e all'acquisto di un supporto applicativo Software per la gestione amministrativa di euro 6.602.

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.921.781; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 791.921.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente di seguito riportato:

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>								
Attrezzatura varia		1.308.133	-	1.308.133	7.447	-	-	1.315.580
F.do ammort. attrezzatura varia		-	-	376.437-	-	-	163.914	540.351-
Totale		1.308.133	-	931.696	7.447	-	163.914	775.229
<i>Altri beni materiali</i>								
Mobili e arredi		529.756	-	529.756	617	-	-	530.373
Macchine d'ufficio elettroniche		67.534	-	67.534	8.295	-	-	75.829
F.do ammortamento mobili e arredi		-	-	157.501-	-	-	53.030	210.531-
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche		-	-	27.032-	-	-	14.008	41.040-
Totale		597.290	-	412.757	8.912	-	67.038	354.631

Gli incrementi sono principalmente dovuti all'acquisto di stampante Ricoh per euro 1.089, di personal computer Z&C e notebook Acer per euro 5.706 e di fotocopiatrice Kyocera per euro 962.

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine che seguono:

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Altri titoli</i>								
Altri titoli d'investimento		1.400.000	-	1.400.000		500.000	-	900.000
Totale		1.400.000	-	1.400.000		500.000	-	900.000

Di seguito il dettaglio dei buoni di risparmio in portafoglio .

Buoni di Risparmio Banca Prossima	Data di acquisto	A) costo di acquisto	Data scadenza
104900	03/10/2013	500.000,00	07/04/2014
105497	02/12/2013	100.000,00	03/12/2014
105494	02/12/2013	100.000,00	03/12/2014
105498	02/12/2013	100.000,00	03/12/2014
105495	02/12/2013	100.000,00	03/12/2014
TOTALE		900.000	

Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti.

Rimanenze

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Prodotti finiti e merci</i>						
Rimanenze beni economici		104.358	-	53.937	50.421	53.937-
Rimanenze beni sanitari e file f		1.096.351	309.620	-	1.405.971	309.620
Arrotondamento		-			1	1
Totale		1.200.709	309.620	53.937	1.456.393	255.684

Trattasi di farmaci, presidi e materiali di consumo presso i reparti a fine anno.

Crediti

Descrizione	Consist. iniziale	Increment./Decrem.	Consist. finale
Crediti verso clienti	14.009.960	987.793	14.997.753
Crediti tributari	463.689	462.252-	1.437
Crediti verso altri	18.674	45.215	63.889
Totale	14.492.323	570.756	15.063.079

Descrizione	Consist. iniziale	Increment./Decrem.	Consist. finale
<i>Crediti verso clienti</i>			
Fatture da emettere a clienti terzi	9.523.421	5.520.732	15.044.153
Degenze in corso	620.176	-47.157	573.019
Note credito da emettere a clienti terzi	5.372-	3.125.427-	3.130.799-
Donazioni da ricevere	839.402	410.598	1.250.000
Clienti terzi Italia	3.032.332	1.770.951-	1.261.381
Arrotondamento			-1
Totale	14.009.959		14.997.753
<i>Crediti tributari</i>			
Erario c/liquidazione Iva	-	1.437	1.437
Ritenute subite su interessi attivi	1	1-	-
Erario c/acconti IRES	6.271	6.271-	-
Erario c/acconti IRAP	457.417	457.417-	-
Totale	463.689		1.437
<i>Crediti verso altri</i>			
Anticipi a fornitori terzi	251	53.317	53.568
Depositi cauzionali vari	-	600	600
Crediti vari v/terzi	8.061	864	8.925
INAIL dipendenti/collab.(da liquidare)	10.362	9.566-	796
Totale	18.674		63.889

Si commentano le voci di maggior importo:

- **fatture da emettere** per complessivi euro 15.044.152 di cui:
 - o euro 11.744.422 verso ASL MB .
 - o euro 2.854.818 verso ASL MB. L'importo include euro 863.301 per funzione Pronto Soccorso ed euro 1.517.780 per maggiorazioni tariffarie, poi accantonati a fondo svalutazione crediti.
 - o euro 334.560 verso Azienda Ospedaliera San Gerardo

- o euro 110.351 per altre prestazioni verso altri
- **note credito da emettere** per complessivi euro 3.130.799 di cui:
 - o euro 3.128.956 verso ASL MB. L'importo dipende dall'applicazione delle regole 2013 ed è relativo al passaggio di attività extrabudget (acconti erogati fino ad aprile 2013) ad attività a contratto (rimodulazione degli acconti a far data dal 01.05.2013)
 - o euro 1.680 verso Azienda Ospedaliera Bellinzona
 - o euro 163 verso Azienda Ospedaliera Desio
- **donazioni da ricevere:** si tratta dei saldi delle convenzioni in essere, prevalentemente incassati nei primi mesi del 2014, dal Comitato Maria Letizia Verga euro 1.250.000
- **crediti verso clienti** per complessivi euro 1.261.381; in dettaglio:

ASL OLBIA	2.061
AZIENDA OSPEDALIERA PADOVA	128
UNIMEDICA SEREGNO SRL	3.257
CENTRO SOFIA SRL	1.174
ABM ONLUS	37.075
OSPEDALE MAGGIORE POLICLI NICO MANGIAGALLI R.ELENA	1.828
ASL DELLA PROVINCIA DI VARESE	641
ASL DELLA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	323.798
AZ.OSPEDALIERA PROV.LE OS PEDALE DI LECCO	193.425
AZIENDA OSP.ISTITUTI CLINICI DI PERFEZIONAMENTO	3.517
AZIENDA OSPEDAL. OSP.FATE BENEFRAPELLI E OFTALMICO	116
AZIENDA OSPEDALIERA DI DESIO E VIMERCATE	2.285
AZIENDA OSPEDALIERA OSP.D I CIRCOLO DI BUSTO ARSIZ.	724
AZIENDA OSPEDAL. SAN GERARDO	446.122
CAM CENTRO ANALISI MONZA SPA	2.553
OSPEDALE VALDUCE- congegaz. su ore infermiere addolorata	139
FONDAZIONE SAN RAFFAELE D EL MONTE TABOR	1.026
RIEPILOGO CUP MENSILE	686
AZIENDA OSPEDALIERA OSP.CIVILE DI LEGNANO	59
ASL COSENZA	2.862
ASL MILANO CITTA'	2.983
ASL PROVINCIA MI 1	6.293
ASL REGGIO EMILIA	3.629
AZIENDA OSPEDALIERA G. SALVINI	175
AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALE S. ANNA	2.770
MONTI VANJA	309
AZIENDA OSPEDALIERA TREVIGLIO	149
ASL FOGGIA	3.433
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERIS. POLICLINICO GASPARE RODOLICO	348
POLICLINICO SAN DONATO	1.458
ASL NOVARA	151
AZIENDA OSPED. VERONA	447
OSPEDALE SAN GIUSEPPE	628
AZ. OSPEDAL. DELLA VALTELLINA E DELLA VALCHIAVENNA	14.596
ASL PARMA	1.374
PREFETTURA DI MONZA	4.339
ASL NAPOLI 2 NORD	2.747

CENTRO MEDIESTE SRL	2.694
NOTARO BENEDETTA	152
GUALTIERI LAURA	114
MERLINI SUSANNA VITTORIA	2
ASSOCIAZIONE PER IL TRAPIANTO DI MIDOLLO OSSEO	117.009
AO SPEDALI CIVILI DI BRESCIA	3.013
OSPEDALE BAMBINO GESU'	25.218
OSPEDALE DI CIRCOLO RHO	1.502
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	553
IRCCS IST. MATERNO INFANTILE BURLO GAROFOLO	553
AZIENDA OSP. UNIVERSITARIA SASSARI	447
ASL CAGLIARI	447
OBIETTIVO LAVORO FORMAZ. Srl	4.040
Centro Orientamento Famiglia	1.615
OSPEDALE REGIONALE DI BELLINZO NA E VALLI	34.720
	1.261.381

Disponibilità liquide

Descrizione	Consist. iniziale	Increment./Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Depositi bancari e postali</i>				
Banca c/c	2.329.242	3.548.391	5.877.633	3.548.391
Totale	2.329.242	3.548.391	5.877.633	3.548.391
<i>Assegni</i>				
Cassa CUP H nuovo	90	773	863	773
Totale	90	773	863	773
<i>Denaro e valori in cassa</i>				
Cassa CUP H ostetricia	169	2-	167	2-
Cassa CUP H vecchio	123	-	123	-
Cassa centrale	3.443	3.357-	86	3.357-
Totale	3.735	3.359-	376	3.359-

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Depositi bancari e postali	2.329.242	3.643.404	95.013	5.877.633	3.548.391
Assegni	90	773	-	863	773
Denaro e valori in cassa	3.735	-	3.359	376	3.359-
Totale	2.333.067	3.644.178	98.372	5.878.872	3.545.805

Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Altri titoli</i>							

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Altri titoli negoziabili	3.500.000	-	-	3.500.000	-	-	3.500.000
Totale	3.500.000	-	-	3.500.000	-	-	3.500.000

Di seguito il dettaglio:

Buoni di Risparmio Banca Prossima	Data di acquisto	A) costo di acquisto	Data incasso	B) Capitale rimborsato	Data scadenza	C) Risparmio posseduto al 31/12 (A-B)
102572	03/01/2013	100.000,00			07/01/2014	100.000,00
102573	03/01/2013	100.000,00			07/01/2014	100.000,00
102574	03/01/2013	100.000,00			07/01/2014	100.000,00
102575	03/01/2013	100.000,00			07/01/2014	100.000,00
102576	03/01/2013	100.000,00			07/01/2014	100.000,00
102577	03/01/2013	100.000,00			07/01/2014	100.000,00
103658	29/04/2013	400.000,00			02/05/2014	400.000,00
103659	29/04/2013	400.000,00		400.000,00	02/12/2013	-
104207	04/07/2013	1.000.000,00			08/07/2014	1.000.000,00
104897	03/10/2013	500.000,00			07/10/2014	500.000,00
104898	03/10/2013	500.000,00			07/10/2014	500.000,00
104899	03/10/2013	500.000,00			07/04/2014	500.000,00
TOTALE		3.900.000,00		400.000,00		3.500.000,00

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Consist. iniziale	Increment./Decrem	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Ratei e risconti attivi</i>				
Ratei attivi	29.388	9.909-	19.479	9.909-
Risconti attivi	41.576	9.107	50.683	9.107
Totale	70.964	802-	70.162	802-

Patrimonio Netto

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Fondo di dotazione	60.000	-	-	-	60.000	-
Fondo vincolato per volontà dei donatori	104.621	-	-	-	104.621	-
Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	-	-	4-	3-	4-
Utili (perdite) portati a nuovo	19.269	34.574	-	1	53.844	34.575
Utile (perdita) dell'esercizio	34.574	2.485.283-	34.574-	-	2.485.283-	2.519.857-
Totale	218.465	2.450.709-	34.574-	3-	2.266.821-	2.485.283-

Di seguito la rappresentazione secondo lo schema prescritto dalla Raccomandazione n. 1 della Commissione Aziende Non Profit CNDC che prevede la distinzione tra “Patrimonio libero” e “Patrimonio vincolato”.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale
<i>Patrimonio libero</i>				
Disavanzo portato a nuovo	-57.769	-	-	-57.769
Avanzi a nuovo	77.039	34.574	-	111.613
Utile (perdita) dell'esercizio	34.574	-2.485.283	34.574	-2.485.283
Totale	53.844			2.431.439-
<i>Fondo di dotazione</i>				
Fondo di dotazione	60.000	-	-	60.000
Totale	60.000	-	-	60.000
<i>Patrimonio vincolato</i>				
Fondo vincolato volontà donatori	104.621	-	-	104.621
Totale	104.621	-	-	104.621
<i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>				
Riserva diff. arrotond. unità di Euro	-	-	-	3-
Totale	-	-	-	3-
Totale Patrimonio Netto	218.465			-2.266.821

Il **fondo di dotazione** esprime l'apporto dei soci al momento di costituzione della Fondazione.

I “**fondi vincolati per volontà dei donatori**” (euro 104.621) sono relativi alle liberalità ricevute con espressa finalizzazione. Trattasi di vincolo di scopo senza limitazione temporale. Dovranno essere destinati al Comitato Maria Letizia Verga che si sta impegnando per la realizzazione del nuovo centro di ematologia pediatrica (progetto DAI), come confermato dal donatore.

Gli avanzi a nuovo non vincolati rappresentano la quota di avanzo utilizzabile a discrezione degli Amministratori e sono relativi ad avanzo formatosi nel 2012.

Fondo per rischi e oneri

Si tratta di fondo accantonato a fronte di rischi di esigibilità di crediti verso Regione Lombardia, di cui dettagliatamente in premessa. In particolare si tratta di maggiorazioni tariffarie per Cliniche Universitarie e funzioni non tariffate (Pronto Soccorso Pediatrico e Ostetrico):

differenza PS 2013	434.000
differenze funzione PS 2012	429.301
differenze maggiorazione UNI 2012	738.667
differenze maggiorazione UNI 2013	779.113
	2.381.081

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i>					
	Fondo TFR	645.465	294.905	44.201	896.169
	Imposta sostitutiva				1.336-
	versamenti a fondi integrativi				6.637-
	Altri movimenti				489
	Totale	645.465	294.905	44.201	888.685

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment./Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Acconti</i>					
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	959	959-	-	959-
	Ricavi sospesi	22	22-	-	22-
	Totale	981	981-	-	981-
<i>Debiti verso fornitori</i>					
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	3.936.818	1.539.009-	2.397.809	1.539.009-
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	174.418-	321.146-	495.564-	321.146-
	Fornitori terzi Estero	192.254	192.254-	-	192.254-
	Fornitori Terzi Italia	14.894.639	9.190.052	24.084.691	9.190.052
	Fornitori terzi c/spese anticipate	306	306-	-	306-
	Totale	18.849.599	7.137.337	25.986.936	7.137.337
<i>Debiti tributari</i>					
	Erario c/liquidazione Iva	4.137	4.137-	-	4.137-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	129.363	12.568	141.931	12.568
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	3.489	645	4.134	645
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	2.582	2.582	2.582
	Erario c/IRES	20.546	19.285-	1.261	19.285-
	Erario c/IRAP	488.438	485.877-	2.561	485.877-
	Totale	645.973	493.504-	152.469	493.504-
<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>					
	INPS dipendenti	178.300	28.868	207.168	28.868
	INPS collaboratori	10.053	2.020-	8.033	2.020-
	INPS c/retribuzioni differite	76.720	31.516	108.236	31.516
	Fondo tesoreria INPS	1.491	1.491-	-	1.491-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm./Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Totale		266.564	56.873	323.437	56.873
<i>Altri debiti</i>					
Clienti terzi Estero		1.750	1.750-	-	1.750-
Debiti v/collaboratori		27.691	5.840-	21.851	5.840-
Debiti v/fondi previdenza complementare		1.430	1.864	3.294	1.864
Debiti diversi verso terzi		23.729	43.738	67.467	43.738
Debiti vs. AO per cup		9.310	7.922	17.232	7.922
Personale c/retribuzioni		226.815	5.871	232.686	5.871
Dipendenti c/retribuzioni differite		255.920	105.187	361.107	105.187
Arrotondamento		-		1	1
Totale		546.645	156.992	703.638	156.993

Si precisa che le poste relative ai debiti verso dipendenti, INPS ed erario sono relativi ai normali fatti di gestione. Le retribuzioni e gli oneri previdenziali e le imposte vengono tempestivamente pagati alle scadenze.

In dettaglio:

- **debiti verso fornitori:**

SERVIZI ITALIA S.p.A.	35.602,73
ASSI APPLICAZIONI, SOLUZIONI E SERVIZI PER L'INFORMATICA Srl	36.393,85
FUTURA OFFICE AUTOMATION Srl	37.144,09
TEAM SERVICE SOC. CONS. A R.L.	38.217,85
FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO CARLO BESTA	40.336,76
KEDRION S.p.A.	49.331,70
SWEDISH ORPHAN BIOVITRUM Srl	49.988,01
COOPERATIVA SOCIALE MONZESE ONLUS	55.764,72
SIGMA-TAU Arwneimittel GmbH	63.647,10
BURKE & BURKE S.p.A.	67.926,16
PFIZER ITALIA S.r.l.	68.689,81
AZIENDA OSP. ISTITUTI CLINICI DI PERFEZIONAMENTO	104.198,37
ABBVIE S.r.l.	119.147,92
ELETTRONICA BIO MEDICALE SRL	125.856,03
MSD ITALIA SRL	127.730,21
GILEAD SCIENCES S.r.l.	140.045,64
SANOFI-AVENTIS S.p.A.	169.428,62
NOVARTIS FARMA S.p.A.	197.267,22
OBIETTIVO LAVORO Agenzia per il Lavoro S.p.A.	242.642,14
SHIRE ITALIA S.p.A.	475.208,51
AZIENDA OSPEDAL. SAN GERARDO	21.269.039,58
ALTRI	571.084,23
	24.084.691,25

- **fornitori fatture da ricevere:**

AO SAN GERARDO	1.888.978
----------------	-----------

Altre AO ED ENTI	75.356
FORNITORI VARI DI PRESIDI E FARMACI	177.698
ALTRI	255.777
TOTALE	2.397.809

Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Consist. iniziale	Increment./Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Ratei e risconti passivi</i>				
Ratei passivi	-	293	293	293
Risconti passivi	9.100	9.100-	-	9.100-
Totale	9.100	8.807-	293	8.807-

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e /o collegamento.

Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	14.997.753
Importo esigibile entro l'es. successivo	14.997.753
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti tributari	1.437
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.437
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti verso altri	63.889
Importo esigibile entro l'es. successivo	63.889
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori	25.986.936
Importo esigibile entro l'es. successivo	25.986.936
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti tributari	152.469
Importo esigibile entro l'es. successivo	152.469
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	323.437
Importo esigibile entro l'es. successivo	323.437
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Altri debiti	703.638
Importo esigibile entro l'es. successivo	703.638
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-

Debiti assistiti da garanzie reali

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali.

Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Crediti e Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono crediti né debiti con obbligo di retrocessione a termine.

Composizione delle voci Ratei e Risconti, Altri Fondi, Altre Riserve

Ratei e Risconti

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

ratei attivi	19.479
per interessi attivi su buoni di risparmio	19.479
risconti attivi	50.683
lavori di riqualificazione locali effettuata da AO	38.474
su canoni di leasing	10.542
su canoni di assistenza	1.667
Ratei passivi	293
spese telefonia mobile	293

Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

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

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non sussistono impegni significativi assunti dalla società e non esposti in calce allo Stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO - Art. 2427, nn 10, 11, 12 ,13 Codice Civile

Operazioni con soci

Di seguito le operazioni poste in essere con i soci Comitato Maria Letizia Verga Onlus, Fondazione Matilde Tettamanti e Menotti De Marchi Onlus e Azienda Ospedaliera San Gerardo.

Le operazioni nei confronti di AO sono regolamentate da convenzione e svolte a condizioni di mercato.

Fondazione Matilde Tettamanti e Menotti De Marchi Onlus

voce A1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni	euro 15.000
▪ Altri Ricavi Commerciali: euro 15.000	

Comitato Maria Letizia Verga Onlus

voce A5 - altri ricavi e proventi	euro 1.670.000
-----------------------------------	----------------

- donazioni: euro 1.670.000

Azienda Ospedaliera San Gerardo

RICAVI

euro 512.056

per consulenza	939
prestazioni laboratorio Tettamanti	511.117

COSTI

euro 19.678.173

Voce B6 - costi per materie prime, sussidiarie, ecc

euro 2.049.831

Acq. beni sanitari da AO	1.883.287,29
Acq. beni economici da AO art. 21 Conv.	166.543,38

Voce B7 - costi per servizi

euro 7.294.366

Sterilizzazione da AO	64.047,41
Prestazioni laboratorio da AO art. 14 conv	2.315.263,69
Consulenze farmacia da AO art. 7 conv.	123.093,00
Servizi anestesilogici da AO art. 3 Conv.	824.017,66
Servizi sala operatoria AO art. 8 convenzione	407.021,27
Servizi sanitari da AO	298.420,57
Consulenze e servizi sociali da AO	33.439,85
Consul. uo di neuropsichiatria AO art. 4 conv.	117.095,00
SIT - immun.trasfus. AO art. 15 conv. con part.	865.604,64
Consulenza psicologia età evolutiva AO art. 5 c	9.294,00
Servizi riaddebitati da AO	26.942,72
Serv. squadra supporto AO art. 24 conv.	28.862,51
Esami radiolog. e di med.nucleare AO art.11 convenzione	382.327,69
Prest. Di radioterapia AO art. 12 conv.	85.345,91
Sistemi informativi AO - gestione telefonia art. 23 conv.	242.500,05
Serv. med. lavoro AO art. 24 conv.	22.917,96

Personale triage AO	27.015,62
Spese di manutenzione addebitate da AO art. 18 conv.	1.159.278,46
Spese assicurative add. da AO art. 22 convenz.	261.881,62

Voce B8 - costi per godimento beni di terzi **euro 713.124**

Contributo AO alle spese di funz.gen.Art.15 l.g c.	209.258,28
Affitto passivo AO art.20 conv	503.865,90

Voce B9 - costi per il personale **euro 9.620.852**

Retr.lorde dirig. medici comandati AO	2.554.348,52
Retr.lorde pers.di comparto comandato AO	3.874.557,41
Retr.lorde personale amminis. comandato AO	25.139,40
Retr.lorde personale in aspett. comandato AO	471.456,99
Contributi INPS pers.amministr. comandato AO	7.040,81
Contributi INPS personale .in aspettativa. comandato AO	154.593,25
Contributi INPS dir. medici comandati AO	637.387,39
Contributi INPS pers.di comparto comandato AO	1.078.404,58
Retribuzioni personale non comandato AO	599.899,24
Contributi personale non comandato AO	167.971,62
Irap personale non comandato AO	50.052,42

Data la natura non commerciale della Fondazione MBBM e dell'attività svolta nell'esercizio, si presenta di seguito il Conto Economico redatto secondo lo schema raccomandato dalla Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, al fine di una migliore informazione dei terzi circa l'attività svolta.

	31/12/13	
Proventi da attività tipiche	38.516.612	99,63%
Da contributi di privati su progetti	39.056	
Da contributi enti pubblici su progetti	-	
Da socio Comitato MLVerga	1.670.000	
Da contratti con ASL MB e Regione Lombardia per attività sanitaria decommercializzata	34.916.163	
Proventi da contratto con AO San gerardo e altri da attività commerciale	1.490.995	
Altri proventi da attività commerciale	370.761	
Altri proventi attività non commerciale	29.636	
Proventi finanziari e straordinari	141.317	0,37%
Proventi finanziari	32.006	
Sopravvenienze attive	109.311	
TOTALE PROVENTI	38.657.929	100,00%
Oneri da attività tipiche	39.723.839	96,55%
Acquisti di beni sanitari, farmaci, materiale di consumo	8.641.820	
Servizi	10.873.858	
Godimento beni di terzi	772.346	
Personale	16.226.902	
Ammortamenti	372.967	
Accantonamento rischi su crediti	2.381.081	
Oneri diversi di gestione	454.865	
Oneri finalizzati alla raccolta fondi	-	
Acquisti materiale promozionale		
Servizi		
Oneri di supporto generale	806.275	1,96%
Servizi	306.102	
Godimento beni di terzi	30.564	
Personale	444.361	
Ammortamenti	14.239	
Oneri diversi di gestione	11.009	
Oneri finanziari e straordinari	98.585	0,24%
Imposte dell'esercizio	514.513	1,25%
TOTALE ONERI	41.143.212	100,00%
Disavanzo di gestione	- 2.485.283	

Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nel seguente prospetto è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività:

Descrizione	Dettaglio	Importo
<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		
Ricavi CUP con partitario		505.958
Contributi Progetto Ricerca F		9.727
Prestaz. lav. temporaneo (q.ta compenso)		8.640
Altri ricavi CUP sezionale vendite fatture		24.433
Ricavi ASL ricoveri		22.470.948
Ricavi ASL ambulatoriali		3.506.753
Ricavi ASL extrabudget		991.229
Ricavi ASL file F		4.587.727
Ricavi AO per consulenza		939
Ricavi vs. Regione per funz. Pronto Soccorso		434.000
Ricavi vs. Regione per maggiorazioni tariffarie cliniche universitarie		779.113
Ricavi vs. Regione per funzioni n.4-5-7-25		1.651.000
Ricavi per prestazioni laboratorio Tettamanti		108.906
* Ricavi per prestazioni vs. altri enti		2.032
Altri ricavi commerciali		37.297
Ricavi AO prest. laboratorio tettamanti art.30c		511.117
Ricavi per consulenza sanitaria		510.712
Ricavi per prestaz. sanitarie vs. altri enti		10.944
Arrotondamento		1-
Totale		36.151.474

Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Descrizione	Dettaglio	Importo
<i>verso altri</i>		

Descrizione	Dettaglio	Importo
Interessi passivi di mora		16.083
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte		2.311
Totale		18.394

Utili e Perdite su cambi

Non sono state effettuate operazioni in valuta estera.

Composizione dei Proventi e degli Oneri Straordinari

Proventi straordinari

La voce relativa ai proventi straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa.

La composizione degli stessi è indicata nel seguente prospetto:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri proventi straordinari</i>		
Sopravvenienze attive non imponibili		109.311
Totale		109.311

Le sopravvenienze attive sono riconducibili per euro 106.422 alla chiusura della partita aperta con l'Azienda Ospedaliera San Gerardo con riferimento ai costi del **personale non in comando**, in aspettativa non operativo nei nostri reparti, addebitate da AO.

Oneri straordinari

La voce relativa agli oneri straordinari accoglie i componenti di reddito non riconducibili alla gestione ordinaria dell'impresa. La composizione degli stessi è indicata nel seguente prospetto:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>		
Differenza di arrotondamento all' EURO		1
Costi relativi a precedenti esercizi		80.189
Totale		80.190

Imposte correnti, differite e anticipate

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Le imposte correnti, pari a euro 514.513, sono relative ad IRAP ed IRES di competenza così dettagliate:

- IRAP su attività istituzionale euro 450.258
- IRAP su attività commerciale euro 33.467
- IRES su attività commerciale euro 30.788

Per il calcolo delle imposte riferibili all'attività commerciale si è proceduto, sulla base della risultanza della contabilità separata, a determinare la percentuale di costi della produzione imputabile a tale tipo di attività, determinata dal rapporto tra ricavi dell'attività commerciale e ricavi totali; il rapporto in questione è risultato pari al **4,83%** per il 2013, come risulta dal prospetto riepilogativo in seguito riportato.

Taluni proventi e oneri finanziari/straordinari sono relativi all'attività istituzionale, in quanto derivanti direttamente da essa.

Partendo dal risultato ante imposte relativo all'attività commerciale, si è determinata l'IRES dell'esercizio, apportando le variazioni fiscali in aumento / diminuzione ai sensi della normativa fiscale vigente.

Si è infine determinata l'IRAP dell'esercizio riferibile all'attività commerciale, dopo aver individuato il relativo valore della produzione, secondo le regole previste dalla normativa fiscale vigente.

31/12/2013				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	totale	attività istituzionale e decommercializzata	attività commerciale	comm/totale
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	36.407.158	34.916.163	1.490.995	
Totale 1	36.407.158	34.916.163	1.490.995	
5 Altri ricavi e proventi:				
- donazioni o liberalità	1.709.056	1.709.056	0	
- rimborsi, abbuoni, sconti, sopravvenienze attive	400.397	29.636	370.761	
Totale 5	2.109.453	1.738.692	370.761	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	38.516.612	36.654.855	1.861.757	4,83%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6 Beni sanitari ed economici	8.641.820	8.224.105	417.715	
7 Servizi	11.179.960	10.639.560	540.400	
8 Godimento beni di terzi	802.910	764.100	38.810	
9 Costi per il personale				
a) salari e stipendi	12.422.571	11.822.108	600.463	
b) oneri sociali	3.135.864	2.984.287	151.577	
c) trattamento di fine rapporto	294.905	280.650	14.255	
e) altri costi	817.923	778.387	39.536	
Totale 9	16.671.263	15.865.433	805.830	
10 Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	156.255	148.702	7.553	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	230.951	219.788	11.163	
12 Accantonamenti per rischi su crediti	2.381.081	2.381.081	0	

	Totale 10	2.768.287	2.749.571	18.716
14 Oneri diversi di gestione		465.874	458.433	7.441
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		40.530.114	38.701.203	1.828.911
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		-2.013.502	-2.046.347	32.845
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16 Altri proventi finanziari				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		28.754	0	28.754
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) v/altri		3.252	0	3.252
	Totale 16	32.006	0	32.006
17 Interessi e altri oneri finanziari				
d) v/altri		-18.394	0	-18.394
Totale 17		-18.394	0	-18.394
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		13.612	0	13.612
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20 Proventi		109.311	109.311	0
b) sopravvenienze attive		109.311	109.311	0
21 Oneri				
b) imposte esercizi precedenti				
c) altri oneri straordinari		-80.190	-76.314	-3.876
	Totale 21	29.121	32.997	-3.876
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE		29.121	32.997	-3.876
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-1.970.769	-2.013.350	42.581

IRAP ATTIVITA' NON COMMERCIALE

L'IRAP dell'attività non commerciale è stata invece calcolata con il metodo "retributivo", ovvero assumendo quale base imponibile dell'imposta la somma dei seguenti importi:

- retribuzioni spettanti al personale dipendente da assumere in misura pari all'ammontare imponibile ai fini previdenziali
- le somme e le indennità costituenti redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente;
- compensi erogati per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dei compensi erogati per attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente

Dall'importo così determinato è stata dedotta la quota riferibile all'attività commerciale (4,83%), già assoggettata ad imposta secondo le regole dell'IRAP per le attività commerciali; il risultato così ottenuto ha costituito la base imponibile netta dell'IRAP dell'attività non commerciale.

Consistenza organico dipendenti al 31/12/2013

Di seguito la consistenza dell'organico dipendenti al 31/12/13:

		NUMERO OCCUPATI
DIRIGENZA MEDICA	FONDAZIONE	22
	LIBERI PROFESSIONISTI	7
	A.O.S.GERARDO	28
	OBIETTIVO LAVORO	
TOT. DIRIGENZA MEDICA		57
DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA	FONDAZIONE	5
	A.O.S.GERARDO	
	OBIETTIVO LAVORO	
TOT. DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA		5
PERSONALE INFERMIERISTICO E OSTETRICO	FONDAZIONE	77
	A.O.S.GERARDO	132
	OBIETTIVO LAVORO	1
TOT. PERS. INFERMIERISTICO E OSTETRICO		210
AREA PSICO SOCIALE	FONDAZIONE	6
	A.O.S.GERARDO	
	OBIETTIVO LAVORO	
TOT. AREA PSICO SOCIALE		6
PERSONALE TECNICO DI SUPPORTO	FONDAZIONE	
	A.O.S.GERARDO	14
	COOPERATIVA	9
	OBIETTIVO LAVORO	37
	E-WORK	3
TOT. PERSONALE TECNICO DI SUPPORTO		63
PERSONALE AMMINISTRATIVO DI REPARTO	FONDAZIONE	18
	A.O.S.GERARDO	1
	OBIETTIVO LAVORO	
TOT. PERSONALE AMMINISTRATIVO REPARTO		19
PERSONALE AMMINISTRATIVO CUP	FONDAZIONE	5
	A.O.S.GERARDO	
	OBIETTIVO LAVORO	
TOT. PERSONALE AMMINISTRATIVO CUP		5
PERSONALE AMMINISTRATIVO FMBBM	FONDAZIONE	13
	A.O.S.GERARDO	
	OBIETTIVO LAVORO	
TOT. PERSONALE AMMINISTRATIVO FMBBM		13
TOTALE COMPLESSIVO		378

di cui n. 7 liberi professionisti.

Compensi amministratori e sindaci

Come stabilito dalla statuto, i componenti del Consiglio di Indirizzo e del Consiglio di Amministrazione hanno svolto il loro incarico a titolo gratuito. A titolo gratuito hanno prestato la propria opera pure i componenti dell'Organo di consulenza tecnico contabile.

Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli

La Fondazione non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Altri strumenti finanziari emessi

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti dei soci

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

Rivalutazioni monetarie

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

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Operazioni di locazione finanziaria

La Fondazione ha stipulato nel corso del 2009 due contratti di locazione finanziaria aventi per oggetto l'utilizzo di apparecchiature mediche. Di seguito vengono riepilogate le informazioni relative agli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio patrimoniale dell'addebito al conto economico dei canoni corrisposti.

Bene utilizzato	Durata del contratto	Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	Onere finanziario effettivo	Ammortamenti virtuali e rettifiche di valore inerenti l'esercizio	Costo sostenuto dalla società di leasing (concedente), comprensivo di IVA indetraibile	Fondo ammortamento virtuale	Valore di bilancio (ammontare complessivo di iscrizione in bilancio dei beni in leasing se considerati immobilizzazioni)
Gruppo strumenti (ecografi, aggiornamenti,sonde)	23/04/2009	0	24	21.630	173.040	108.150	64.890
	01/04/2013						
Sistema optoelettronico misurazione ventilazione ventricolare	24/09/2009	0	2	3.780	30.240	18.900	11.340
	03/10/2013						

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, in particolare il socio Azienda Ospedaliera San Gerardo; si tratta di operazioni rilevanti dettagliate nel prospetto di cui sopra alla voce "Operazioni con Soci".

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Considerazioni finali

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo, visto il disavanzo di esercizio pari ad euro 2.485.282,91 che ha portato alla perdita dell'intero patrimonio si rimette, ai sensi dell'art. 28 codice civile, alle decisioni dell'autorità di vigilanza (Regione Lombardia) in merito alla prosecuzione dell'attività.

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Relazione di missione rappresenta, anche alla luce del fondo rischi accantonato, la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2013, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Poiché quindi la perdita di esercizio porta il patrimonio netto ad un valore negativo di euro 2.266.821, il Consiglio di Amministrazione attiverà le autorità di vigilanza presso Regione Lombardia per gli opportuni adempimenti, ai sensi di legge.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Monza, addì 14/07/2014

Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente