

FONDAZIONE MONZA E BRIANZA PER IL BAMBINO E LA SUA MAMMA

Sede legale: VIA PERGOLESI G. BATTISTA 33 MONZA (MB)

Fondo di dotazione € 60.000,00

C.F. 94600260155 Partita IVA: 06252940967

Iscritta al R.E.A. di MONZA n. 1806395

[Registro Persone Giuridiche Private Regione Lombardia al n. 2184

Nota Integrativa

Rendiconto al 31/12/2014

[Premessa

- Nomina del Presidente di Fondazione MBBM

In data 1° ottobre 2015 ha accettato la carica di Presidente di Fondazione MBBM il Dott. Giuseppe De Leo, nominato dal socio AO San Gerardo .

Tale nomina giunge dopo oltre due anni di vacanza della carica, durante i quali il Consiglio di Indirizzo ha provveduto, anche in deroga alle disposizioni statutarie che prevedono il voto vincolante del Presidente, all'approvazione dei rendiconti 2012 e 2013, come da verbale del CDI del 28/07/2014 e alle conseguenti segnalazioni agli organi di vigilanza.

- Rendiconti 2012 e 2013

Si ritiene ora necessario sottoporre all'approvazione del Consiglio di Indirizzo, compiutamente costituiti, congiuntamente al rendiconto 2014, anche i precedenti 2012 e 2013.

A tale proposito gli attuali Consiglieri richiamano integralmente i documenti (Rendiconti , Note Integrative, Relazioni di missione, Relazioni dell'organo di consulenza tecnico contabile) approvati dal CDI del 28/07/2014, puntualmente trascritti sui libri sociali e contabili per confermarne la corrispondenza alle scritture contabili e la tempestiva comunicazione agli organi competenti.

Ove necessario, si ribadisce che la causa del deficit 2013 di euro 2.485.283 è da imputare interamente al mancato riconoscimento da parte di Regione Lombardia di funzioni non tariffate e maggiorazioni universitarie cui FMBBM ritiene di avere diritto sulla base della normativa e dei regolamenti allora vigenti, e i cui mutati criteri di quantificazione sono stati comunicati solo ad esercizio 2013 pressochè concluso.

- Rendiconto al 31/12/2014

Il rendiconto chiuso al 31/12/2014 presenta un risultato negativo dopo le imposte di euro 1.669.637.

Le imposte dell'esercizio, costituite esclusivamente da IRAP, ammontano a euro 479.528.

La differenza fra Valore e Costi della produzione presenta un risultato negativo di euro 1.240.893 cui contribuiscono ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti per complessivi euro 876.840 e costi per personale comandato in aspettativa per euro 657.991.

I ricavi mostrano una contrazione di circa 1.105.000 euro, dovuta non tanto ad una riduzione della produzione quanto ad una rideterminazione delle quote di maggiorazioni, tariffe, DRG delle Cliniche Universitarie e funzioni non tariffate.

La gestione finanziaria e straordinaria presenta un risultato positivo di circa euro 51.000.

La situazione finanziaria corrente vede uno sbilancio fra attivo circolante (18.319.293) e passivo corrente (19.501.547) di circa 1.100.000 euro.

- Determinazioni di Regione Lombardia ed effetti sul Patrimonio Netto di FMBBM

FMBBM è ancora in attesa delle definitive determinazioni di Regione Lombardia in merito alle questioni che hanno condotto all'appostazione nel bilancio al 31/12/2013 del fondo rischi di euro 2.381.081 e l'ulteriore accantonamento di euro 290.000 effettuata a valere sul presente bilancio in considerazione di informali comunicazioni pervenute da DG Sanità di Regione Lombardia in punto di minori funzioni TIN e funzioni per parti in analgesia. Questioni dettagliatamente illustrate nella Relazione di Missione che forma parte integrante del presente Rendiconto.

La perdita degli esercizi 2014 e 2013 porta il Patrimonio Netto ad una cifra negativa di euro 4.036.454.

A seguito delle puntuali segnalazione effettuate a Regione Lombardia e ad ASL MB sin dal giugno 2014 in punto di continuità aziendale, RL ha iniziato un percorso di verifica della sostenibilità economico finanziaria di FMBBM e, anche con l'ausilio di consulenti esterni, ha pure esaminato la convenzione vigente fra AO San Gerardo e FMBBM, al fine di valutare l'equità delle metriche di riaddebito dei costi dei servizi.

Nelle more delle determinazioni di RL sulla stabilizzazione gestionale, ASL MB ha provveduto a rinnovare, sia per il 2014 che per il 2015, il contratto per lo svolgimento dell'attività sanitaria.

Ciò nonostante, alla data di approvazione della presente Nota Integrativa, nessuna determinazione è stata assunta, né dal socio AO in punto di rideterminazione delle metriche, né da Regione Lombardia.

- Il Centro Maria Letizia Verga ed effetti sul Patrimonio Netto di FMBBM

Nel corso del 2015, invece, il socio Comitato Maria Letizia Verga Onlus ha realizzato, anche con il contributo della Fondazione Tettamanti De Marchi Onlus, il nuovo "Centro Maria Letizia Verga", sostenendo un investimento di oltre 14 milioni di euro finanziato interamente da privati, anche con ricorso all'indebitamento bancario.

L'immobile costruito su sedime in diritto di superficie a FMBBM, è stato conseguentemente accatastato nel corso del 2015 e ciò avrà un positivo effetto sul Patrimonio Netto di FMBBM.

- Arbitrato ATI Monza e Brianza Spa

Quanto all'arbitrato relativo al contenzioso con ATI Monza e Brianza Spa, costituita fra le imprese Guerrato e Pessina, avente ad oggetto il contratto di appalto del 4 luglio 2007, si segnala che il lodo, depositato in data 29/07/2014, respinse le domande dell'ATI, dichiarando nullo il contratto.

Contro il lodo ATI propose atto di impugnazione presso la Corte di Appello di Milano in data 13/03/15 e la controversia risulta tuttora pendente.

CONTO ECONOMICO ENTI NON COMMERCIALI

Di seguito il Conto Economico, raffrontato con quello dell'esercizio precedente, redatto secondo lo schema raccomandato dal CNDCEC per gli enti non commerciali, al fine di una migliore informazione sull'attività svolta.

	31/12/14		31/12/13	
Proventi da attività tipiche	36.998.723	99,76%	38.516.612	99,63%
Da contributi di privati su progetti	30.735		39.056	

Da contributi enti pubblici su progetti	-		-	
Da socio Comitato MLVerga	1.573.464		1.670.000	
Da contratti con ASL MB e Regione Lombardia per attività sanitaria decommerzializzata	32.985.809		34.916.163	
Proventi da contratto con AO San gerardo e altri da attività commerciale	2.225.544		1.490.995	
Altri proventi da attività commerciale	104.035		370.761	
Altri proventi attività non commerciale	79.136		29.636	
Proventi finanziari e straordinari	88.011	0,24%	141.317	0,37%
Proventi finanziari	66.740		32.006	
Sopravvenienze attive	21.271		109.311	
TOTALE PROVENTI	37.086.734	100,00%	38.657.929	100,00%
Oneri da attività tipiche	37.424.330	100,91%	39.723.839	102,76%
Acquisti di beni sanitari, farmaci, materiale di consumo	8.762.614		8.641.820	
Servizi	10.350.008		10.873.858	
Godimento beni di terzi	756.231		772.346	
Personale	16.007.656		16.226.902	
Ammortamenti	374.947		372.967	
Accantonamento rischi su crediti	472.764		2.381.081	
Oneri diversi di gestione	700.110		454.865	
Oneri finalizzati alla raccolta fondi	754		-	
Acquisti materiale promozionale	754			
Oneri di supporto generale	814.532	2,20%	806.275	2,09%
Acquisti di beni sanitari, farmaci, materiale di consumo	2.814			
Servizi	305.909		306.102	
Godimento beni di terzi			30.564	
Personale	463.268		444.361	
Ammortamenti	29.129		14.239	
Oneri diversi di gestione	13.411		11.009	
Oneri finanziari e straordinari	37.228	0,10%	98.585	0,26%
Imposte dell'esercizio	479.528	1,29%	514.513	1,33%
TOTALE ONERI	38.756.371	104,50%	41.143.212	106,43%
Disavanzo di gestione	-1.669.637		-2.485.283	

Dal prospetto si evince il miglioramento di circa il 2% della gestione tipica e il mantenimento degli oneri di supporto generale intorno al 2% dei proventi.

Introduzione alla Nota integrativa

La Fondazione "Monza e Brianza per il bambino e la sua mamma", brevemente "FMBBM" 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 2014.

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 rendiconto, 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. 387 soggetti, di cui 18* in aspettativa (*dato comunicato da AO San Gerardo).

Come stabilito dallo 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, risultava vacante a far data dal 01/05/2013.

I soci fondatori promotori hanno condiviso, in data 2 dicembre 2013, una modificazione statutaria approvata dal Consiglio di Indirizzo sulla quale Regione Lombardia, in data 21 febbraio 2014, ha inviato osservazioni.

In data 25 maggio 2015 è stato approvato da Regione Lombardia con decreto presidenziale il nuovo testo di statuto .

In data 1° ottobre 2015, come indicato in premessa, ha accettato la carica di Presidente il Dott. Giuseppe De Leo.

Scopo, struttura e contenuto del Rendiconto

Il presente rendiconto, relativo al periodo 01.01 – 31.12.2014 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.

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.

Criteri di formazione

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. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a 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.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

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.

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.

B) Immobilizzazioni

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".

Immobilizzazioni "a perdurare"

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.

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.

Nelle incertezze conseguenti la durata della sperimentazione gestionale, attualmente in regime di proroga e nelle more del trasferimento dei reparti, sia in conseguenza della costruzione del CENTRO MARIA LETIZIA VERGA, che della ristrutturazione del monoblocco in cui si trovano i reparti di Pediatria, neonatologia ed Ostetricia, si è prudenzialmente confermato il piano di ammortamento delle spese di manutenzione su beni di terzi.

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 indetraibile 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

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.

La voce **crediti tributari** accoglie gli ammontari certi e determinati per i quali la società ha un diritto al realizzo tramite rimborso o compensazione.

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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate secondo i seguenti criteri:

- i depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati), costituendo crediti, sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo.

Tale valore, normalmente, coincide con il valore nominale, mentre nelle situazioni di difficile esigibilità è esposto lo stimato valore netto di realizzo;

- il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

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.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

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 passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari determinati ad una data stabilita.

I debiti commerciali originati da acquisizioni di beni sono iscritti nello stato patrimoniale quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti.

I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi, cioè la prestazione è stata effettuata.

I debiti che sorgono per il pagamento di stipendi e ritenute, di contributi sociali, ecc. sono rilevati secondo la loro competenza temporale, indipendentemente dalla loro regolamentazione finanziaria.

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

Debiti verso banche. La voce ricomprende i debiti contratti nei confronti delle banche indipendentemente dalla loro veste tecnica. Sono ricomprese nella voce gli scoperti di conto corrente, le anticipazioni a scadenza fissa, anticipi su fatture o ricevute bancarie, i finanziamenti a diverso titolo.

Debiti verso fornitori. La voce accoglie i debiti originati da acquisizioni di beni o servizi. La voce accoglie anche i debiti per fatture da ricevere nella misura in cui i relativi rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà dei beni sono stati trasferiti, ovvero i servizi sono stati resi.

Debiti tributari. La voce accoglie le passività per imposte certe e determinate, quali i debiti per imposte correnti dell'esercizio in corso e degli esercizi precedenti (dirette ed indirette) dovute in base a dichiarazioni dei redditi, per accertamenti definitivi o contenziosi chiusi, per ritenute operate come sostituto d'imposta e non versate alla data di bilancio, nonché i tributi di qualsiasi tipo iscritti a ruolo. I debiti tributari per le singole imposte, dirette ed indirette, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale. La voce accoglie i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale derivanti da obblighi contributivi, previdenziali o assicurativi, derivanti da: i) norme di legge; ii) contratto collettivo di lavoro; iii) accordi integrativi locali o aziendali. Sono inclusi in questa voce anche gli importi dei contributi sociali trattenuti a carico dei dipendenti.

D) 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.

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.

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.

Movimenti delle Immobilizzazioni

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

Si precisa trattarsi di immobilizzazioni a perdurare, così come precedentemente definite.

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.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Valore lordo</i>								
	Software licenza d'uso	171.002	132.892	38.109	3.074	-	27.465	13.718
	Marchi	2.312	1.850	462	-	-	231	231
	Spese manut.su beni di terzi da ammort.	687.960	555.179	132.781	-	-	131.526	1.255
	Arrotondamento							2
Totale		861.274	689.921	171.352	3.074	-	159.222	15.206

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Valore lordo	1.921.781	-	1.921.781	157.683	-	-	2.079.464
Ammortamenti	-	791.921	791.921-	-	-	244.854	1.036.775-
Totale	1.921.781	791.921	1.129.860	157.683	-	244.854	1.042.689

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Valore lordo</i>								
	Attrezzatura varia	1.315.580	-	1.315.580	76.424	-	-	1.392.004
	Mobili e arredi	530.373	-	530.373	21.232	-	-	551.605
	Macchine d'ufficio elettroniche	75.829	-	75.829	60.027	-	-	135.856
	Arrotondamento							1-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
Totale		1.921.782	-	1.921.782	157.683	-	-	2.079.464
<i>Ammortamenti</i>								
	F.do ammort. attrezzatura varia	-	540.350	540.350-	-	-	170.247	710.597-
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	210.531	210.531-	-	-	54.172	264.703-
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	41.039	41.039-	-	-	20.435	61.474-
	Arrotondamento							1-
Totale		-	791.920	791.920-	-	-	244.854	1.036.775-

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Descrizione	Costo storico	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Consist. Finale
Altre Immobilizzazioni Finanziarie	900.000	900.000	600.000	1.500.000	-
Totale	900.000	900.000	600.000	1.500.000	-

Si tratta di buoni di risparmio estinti nel corso dell'esercizio.

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.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Rimanenze</i>								
	Rimanenze beni economici	50.421	66.767	-	-	50.421	66.767	16.346
	Rimanenze beni sanitari e file f	1.405.972	1.554.512	-	-	1.405.972	1.554.512	148.540
	Totale	1.456.393	1.621.279	-	-	1.456.393	1.621.279	164.886

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Crediti iscritti nell'attivo circolante</i>								
	Fatture da emettere a clienti terzi	15.044.153	6.432.464	-	-	13.511.555	7.965.062	7.079.091-
	Degenze in corso	573.019	697.118	-	-	573.019	697.118	124.099
	Note credito da emettere a clienti terzi	3.130.799-	3.130.799	-	-	8.158	8.158-	3.122.641
	Donazioni da ricevere	1.250.000	1.073.464	-	-	1.250.000	1.073.464	176.536-
	Clienti terzi Italia	1.226.661	38.197.524	-	-	36.694.795	2.729.390	1.502.729
	Clienti terzi Estero	34.720	590.984	-	-	625.704	-	34.720-
	Anticipi a fornitori terzi	10.819	166	-	-	332	10.653	166-
	Depositi cauzionali vari	600	-	-	-	-	600	-
	Crediti vari v/terzi	51.674	268.920	-	-	303.084	17.510	34.164-
	INAIL c/anticipi	-	30.042	-	-	30.042	-	-
	INAIL c/contributi a credito	-	8.819	-	-	5.333	3.486	3.486
	Erario c/liquidazione Iva	1.437	-	-	1.437	-	-	1.437-
	Ritenute subite su interessi attivi	-	15.553	-	-	15.553	-	-
	Erario c/IRES	-	35.382	1.261-	-	15.000	19.121	19.121
	Erario c/acconti IRES	-	8.891	-	-	-	8.891	8.891
	Erario c/IRAP	-	13.338	2.560-	-	1.740	9.038	9.038
	INAIL dipendenti/collab.(da	795	-	-	-	795	-	795-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
liquidare)								
Totale		15.063.079	50.503.464	3.821-	1.437	53.035.110	12.526.175	2.536.904-

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
Crediti iscritti nell'attivo circolante	15.063.079	50.503.463	3.821-	1.437	53.035.109	12.526.175	2.536.904-
Totale	15.063.079	50.503.463	3.821-	1.437	53.035.109	12.526.175	2.536.904-

Si commentano le voci di maggior importo, elencandone le principali componenti:

- **Fatture da emettere verso clienti terzi** **euro 7.965.06**
 - Verso Regione Lombardia da esercizio precedente 2.381.081
di cui 863.301 per funzione PS e 1.517.780 per maggiorazioni tariffarie
 - Verso ASL MB per saldi 2014 5.168.672
 - Verso AO San Gerardo 206.832

- **Donazioni da ricevere** **euro 1.073.464**
 - Da Comitato Maria Letizia Verga Onlus a saldo convenzione 2014

- **Clienti terzi Italia** **euro 2.729.390**
 - AO San Gerardo 1.247.887
 - AO Lecco 189.565
 - ASL MB 966.570
 - Ass. per trapianto midollo osseo 149.036

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>								
	Altri titoli negoziabili	3.500.000	-	-	-	2.900.000	600.000	2.900.000-
Totale		3.500.000	-	-	-	2.900.000	600.000	2.900.000-

Si tratta di Buoni di risparmio, parzialmente rimborsati nell'esercizio, di seguito si fornisce il dettaglio:

Data	Data	N. Buono di	Imp.
------	------	-------------	------

decorrenza	scadenza	Risparmio	vincolato
09/01/2014	13/07/2015	105763	100.000,00
09/01/2014	13/07/2015	105764	100.000,00
09/01/2014	13/07/2015	105765	100.000,00
09/01/2014	13/07/2015	105766	100.000,00
09/01/2014	13/07/2015	105767	100.000,00
09/01/2014	13/07/2015	105768	100.000,00
Totale			600.000,00

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Disponibilità liquide</i>								
	Banca c/c	5.877.633	46.578.151	-	-	48.886.028	3.569.756	2.307.877-
	Cassa CUP H nuovo	863	25.809	-	-	25.722	950	87
	Cassa CUP H ostetricia	167	90.288	-	-	90.014	441	274
	Cassa CUP H vecchio	123	-	-	-	123	-	123-
	Cassa centrale	85	129.238	-	-	128.633	690	605
Totale		5.878.871	46.823.486	-	-	49.130.520	3.571.837	2.307.034-

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Ratei e risconti</i>								
	Ratei attivi	19.479	15.694	-	-	19.479	15.694	3.785-
	Risconti attivi	50.683	56.178	-	-	49.016	57.845	7.162
Totale		70.162	71.872	-	-	68.495	73.539	3.377

I ratei attivi riguardano quota di competenza di interessi attivi su buoni di risparmio in portafoglio al termine dell'esercizio.

I risconti attivi sono prevalentemente relativi alla quota di competenza 2015 e 2016 dei contributi riconosciuti ad AO San Gerardo per la realizzazione di cogeneratore.

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Fondo di dotazione	60.000	-	-	-	-	60.000	-
	Fondo vincolato volontà donatori	104.621	-	-	-	100.000	4.621	100.000-
	Arrotondamento	-					2-	2-
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>								
	Perdita portata a nuovo	2.466.014-	19.269-	-	-	-	2.485.283-	19.269-
	Avanzi a nuovo non vincolati	34.574	19.269	-	-	-	53.843	19.269
	Arrotondamento	-					1	1
	Totale	2.431.440-	-	-	-	-	2.431.439-	1
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>								
	Perdita d'esercizio	-	1.669.637-	-	-	-	1.669.637-	1.669.637--
	Totale	-	1.669.637--	-	-	-	1.669.637-	1.669.637-

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	-2.485.283	-2.485.283
Avanzi a nuovo	111.613		57.769	53.844
Utile (perdita) dell'esercizio	-2.485.283	2.485.283	1.669.637-	1.669.637-
Totale	2.431.439-			-4.101.076
<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		100.000	4.621

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Decrem.	Consist. finale
Totale	104.621			4.621
<i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>				
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	3			1
Totale	3			
Totale Patrimonio Netto	-2.266.821			-4.036.454

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

I **fondi vincolati per volontà dei donatori** (euro 4.621) sono relativi alle liberalità ricevute con espressa finalizzazione. Trattasi di vincolo di scopo senza limitazione temporale.

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

Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Fondi per rischi e oneri</i>								
	Fondo rischi vertenze legali	2.381.081	472.764	-	-	-	2.853.845	472.764
	Totale	2.381.081	472.764	-	-	-	2.853.845	472.764

Si tratta prevalentemente di fondo accantonato nel 2013 a fronte di crediti, contabilizzati nella voce "fatture da emettere", verso Regione Lombardia di cui euro 863.301 per funzioni non tariffate (Pronto Soccorso Pediatrico e Ostetrico) e 1.517.780 per maggiorazioni tariffarie per Cliniche Universitarie.

L'incremento dell'esercizio si riferisce:

- Per euro 182.764 ad accantonamento a fronte di nota di accredito da ricevere da fornitore per adeguamento prezzi contestato
- Per euro 290.000 ad accantonamento fronte di crediti per funzioni (TIN e parti in analgesia) che Regione Lombardia, sulla base di comunicazioni informali del 11/11/2015, pare non voler riconoscere

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	888.685	299.734	56.630	1.131.789
	Totale	888.685	299.734	56.630	1.131.789

Gli utilizzi riguardano la quota riversata ai fondi di previdenza complementare e la quota erogata ai dipendenti cessati nel corso dell'esercizio.

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
<i>Debiti</i>								
	Finanz.a medio/lungo termine bancari	-	110.000	-	-	16.049	93.951	93.951
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	2.397.809	4.444.263	-	-	2.397.809	4.444.263	2.046.454
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	495.564-	181.217	-	-	1.732.957	2.047.304-	1.551.740-
	Note credito da ricevere da controllate	-	86.438	-	-	86.438	-	-
	Note credito da ricevere da collegate	-	497.007	-	-	497.007	-	-
	Fornitori terzi Estero Riepilogativo	90.586	994.925	-	-	732.080	353.431	262.845
	Fornitori Terzi Italia Riepilogativo	23.994.106	28.463.396	-	-	37.076.263	15.381.239	8.612.867-
	Erario c/liquidazione Iva	-	114.680	1.437-	-	93.809	19.434	19.434
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	141.931	959.867	-	-	958.567	143.231	1.300
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	4.134	53.593	-	-	53.547	4.180	46
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	2.582	142	-	-	2.582	142	2.440-
	Erario c/IRES	1.261	-	-	1.261	-	-	1.261-
	Erario c/IRAP	2.560	-	-	2.560	-	-	2.560-
	INPS dipendenti	207.168	1.407.397	-	-	1.399.807	214.758	7.590
	INPS collaboratori	8.033	85.775	-	-	86.866	6.942	1.091-
	INPS c/retribuzioni differite	108.236	112.294	-	-	108.236	112.294	4.058
	Debiti v/collaboratori	21.851	223.259	-	-	224.680	20.430	1.421-
	Debiti v/fondi previdenza complementare	3.294	10.536	-	-	9.964	3.866	572
	Debiti diversi verso terzi	67.467	102.558	-	-	77.789	92.236	24.769
	Debiti vs. AO per cup	17.233	14.787	-	-	-	32.020	14.787
	Personale c/retribuzioni	232.686	3.150.702	-	-	3.127.411	255.977	23.291

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta
	Dipendenti c/retribuzioni differite	361.107	370.461	-	-	361.107	370.461	9.354
Totale		27.166.480	41.383.297	1.437-	3.821	49.042.968	19.501.547	7.664.933-

Di seguito il commento alle voci di maggior valore:

Fatture da ricevere **euro 4.444.263**

- o da AO San Gerardo 4.060.580
- o Altre AO ED ENTI 34.021
- o Altri fornitori 349.662

Note accredito da ricevere **euro -1.551.740**

- o Da AO San Gerardo 1.499.922

Fornitori **euro 15.381.239**

- o AO San Gerardo 12.973.061

Ratei e Risconti passivi

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

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.

Crediti distinti per durata residua

Descrizione	
Crediti iscritti nell'attivo circolante	12.526.175
Importo esigibile entro l'es. successivo	12.526.175
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-

Descrizione	
Importo esigibile oltre 5 anni	-

Debiti distinti per durata residua

Descrizione	
Debiti	19.501.547
Importo esigibile entro l'es. successivo	19.501.547
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 fondazione alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Non sussistono neppure crediti e debiti con obbligo di retrocessione a termine.

Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

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

Ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni

Di seguito le principali tipologie di ricavi:

prestazioni ambulatoriali in convenzione	3.575.507
ricoveri in convenzione	21.896.936
prestazioni extrabudget convenzione	1.162.212
rimborso farmaci File F in convenzione	4.447.729
Funzioni non tariffate (TIN, trasporto, PS, analgesia) da Regione Lombardia	1.997.000
attività di consultori in convenzione	127.148
prestazioni di laboratorio	719.530

prestazioni verso soggetti esteri in convenzione 586.403

Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi

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

Imposte dell'esercizio

IRES e IRAP ATTIVITA' NON COMMERCIALE

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 6,47% per il 2014, 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, apportando le variazioni fiscali in aumento / diminuzione ai sensi della normativa fiscale vigente si è giunti ad un imponibile IRES negativo.

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.

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 (6,47%), 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.

Di seguito il conto economico riclassificato ai fini fiscali:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	totale	attività istituzionale e decommercializzata	attività commerciale
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	35.046.466	32.820.922	2.225.544
3 Variazione delle rimanenze	164.887	164.887	
Totale 1	35.211.353	32.985.809	2.225.544
5 Altri ricavi e proventi:			
- donazioni o liberalità	1.604.199	1.604.199	0
- rimborsi, abbuoni, sconti, sopravvenienze attive	183.172	79.136	104.035

Totale 5	1.787.370	1.683.335	104.035
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	36.998.723	34.669.144	2.329.579
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 Beni sanitari ed economici	8.766.183	8.199.441	566.743
7 Servizi	10.655.917	9.967.002	688.916
8 Godimento beni di terzi	756.231	707.340	48.891
9 Costi per il personale			
a) salari e stipendi	12.711.170	11.889.380	821.790
b) oneri sociali	3.084.019	2.884.634	199.385
c) trattamento di fine rapporto	299.734	280.356	19.378
e) altri costi	376.001	351.692	24.309
Totale 9	16.470.924	15.406.062	1.064.862
10 Ammortamenti			
10.a Amm imm immateriali	159.222	148.928	10.294
10.b Amm imm. Materiali	244.854	229.024	15.830
Totale 10	404.076	377.952	26.124
12 Accantonamenti per rischi su crediti	472.764	30.565	442.199
14 Oneri diversi di gestione	713.521	673.785	39.737
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	38.239.616	35.362.145	2.877.471
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.240.893	-693.001	-547.892
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16 Altri proventi finanziari			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	66.418	0	66.418
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) v/altri	322	0	322
Totale 16	66.740	0	66.740
17 Interessi e altri oneri finanziari			
d) v/altri	-11.519	-10.774	-745
Totale 17	-11.519	-10.774	-745
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	55.221	-10.774	65.995
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20 Proventi	21.271	19.896	1.375
b) sopravvenienze attive	21.271	19.896	1.375
21 Oneri			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari	-25.708	-24.046	-1.662
Totale 21	-4.437	-4.150	1.088
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	-4.437	-4.150	-287
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.190.109	-707.926	-482.183
IRES dell'esercizio	0	0	0
IRAP dell'esercizio	-479.528	-442.666	-36.862
RISULTATO DOPO LE IMPOSTE	-1.669.637	-1.150.592	-519.045

Utili e Perdite su cambi

Non sono state effettuate operazioni in valuta estera.

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.

Operazioni di locazione finanziaria

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengo riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

La fondazione, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

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	0	21.630	173.040	129.780	43.260
	01/04/2013						
Sistema optoelettronico misurazione ventilazione ventricolare	24/09/2009	0	0	3.780	30.240	22.680	7.560
	03/10/2013						

Operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, in particolare con i soci AO San Gerardo, Fondazione M. De Marchi e M. Tettamanti Onlus e Comitato Maria Letizia Verga per le quali si forniscono i seguenti dettagli:

Voce bilancio	Fondazione Tettamanti De Marchi Onlus	Comitato ML Verga Onlus	Azienda Ospedaliera San Gerardo dei Tintori
A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni			582.377
A5 - Altri ricavi e proventi		1.573.464	

TOTALE RICAVI		1.573.464	582.377
B6 – Costi per materie prime, ecc.			1.858.860
B7 – Costi per servizi			7.136.681
B 8 – Costi per il godimento di beni di terzi			690.600
B 9 – Costi per il personale			8.984.376
TOTALE COSTI			18.670.518

Si tratta di operazioni rilevanti concluse, nel caso della donazione erogata dal CMLVerga, sulla base di convenzione, a copertura di costi di personale aggiuntivo del reparto di oncoematologia pediatrica, con l'obiettivo di garantire un elevato livello di assistenza.

Quanto alle prestazioni da e verso l'AO San Gerardo, sono regolate da convenzione; le metriche di riaddebito dei costi da AO verso FMBBM sono in corso di analisi da parte di primario istituto di ricerca al fine di valutarne la rispondenza alle prassi di mercato in ipotesi di partenariato pubblico-privato.

Consistenza organico dipendenti al 31/12/2014

Di seguito la consistenza dell'organico dipendenti al 31/12/2014:

DIRIGENZA MEDICA	FONDAZIONE	22
	LP	10
	A.O.S.GERARDO	27
	TOT DIR MEDICA	59
DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA	FONDAZIONE	5
	A.O.S.GERARDO	
	OBIETTIVO LAVORO	
	TOT DIR SAN NON MED	5
PERSONALE INFERMIERISTICO E OSTETRICO	FONDAZIONE	81
	A.O.S.GERARDO	137
	OBIETTIVO LAVORO	1
	TOT INFERM E OSTETR	219
AREA PSICO SOCIALE	FONDAZIONE	6
	A.O.S.GERARDO	
	OBIETTIVO LAVORO	
	TOT AREA PSICO SOC	6
PERSONALE TECNICO DI SUPPORTO	FONDAZIONE	
	A.O.S.GERARDO	12
	COOPERATIVA	8
	OBIETTIVO LAVORO	37
	E-WORK	4

	TOT PERS TECNICO	61
PERSONALE AMMINISTRATIVO DI REPARTO	FONDAZIONE	17
	A.O.S.GERARDO	1
	OBiETTIVO LAVORO	
	TOT AMM DI REP	18
PERSONALE AMMINISTRATIVO CUP	FONDAZIONE	5
	A.O.S.GERARDO	
	OBiETTIVO LAVORO	
	TOT AMM CUP	5
PERSONALE AMMINISTRATIVO FMBBM	FONDAZIONE	14
	A.O.S.GERARDO	
	OBiETTIVO LAVORO	
	TOT AMM FMBBM	14
	TOTALE GENERALE	387

Compensi amministratori e sindaci

Come stabilito dallo 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.

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.

Situazione e movimentazioni delle azioni o quote della società controllante

Si attesta che la fondazione non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Trattandosi di Fondazione di partecipazione, non si ritiene applicabile l'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile in punto di attività di direzione e coordinamento.

Considerazioni finali

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo ritiene che le criticità economico patrimoniali rilevate sugli esercizi 2013 e 2014, tempestivamente rappresentate all'Autorità Tutoria, non paiono aver determinato un giudizio di

impossibilità di perseguimento dello scopo statutario, per come del resto confermato dalla stessa ASL MB, titolare della vigilanza, in occasione e ai fini della sottoscrizione dei contratti dei servizi 2014 e 2015.

Precisa altresì che l'acquisizione a patrimonio di FMBBM del Centro Maria Letizia Verga, realizzato a cura e spese del Socio Comitato Maria Letizia Verga, avvenuta nel corso dell'esercizio 2015 per un valore in corso di definizione, lascia prevedere un ripianamento del deficit patrimoniale al 31/12/2014.

Propone di riportare a nuovo il disavanzo di esercizio di euro 1.669.637,38

Vi confermiamo che il presente Rendiconto, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Monza, 22 dicembre 2015

Il Presidente

Dott. Giuseppe De Leo