

Fondazione
Ircs Istituto Auxologico Italiano

FASCICOLO DI

BILANCIO D'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31/12/2023

Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

SITUAZIONE PATRIMONIALE

| ATTIVO | <u>31/dic/2023</u> | <u>31/dic/2022</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| B Immobilizzazioni: | | |
| I Immobilizzazioni immateriali: | | |
| 3) Programmi informatici (Dir. di Brevetto, Ind., Opere Ingegno) | 1.115.615 | 976.913 |
| 4) Concessioni, Licenze, Marchi e Altri Diritti | 14.089 | 14.556 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e Acconti | 1.872.286 | 682.477 |
| 7.1) Costi adattamento locali di terzi (Altre Imm. Immateriali) | 7.122.144 | 5.481.927 |
| 7.2) Diritti D'Uso (Altre Imm. Immateriali) | 2.758.615 | 2.955.279 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 12.882.749 | 10.111.152 |
| II Immobilizzazioni materiali: | | |
| 1) Terreni | 6.192.017 | 6.192.017 |
| 1) Fabbricati | 60.371.546 | 61.384.605 |
| 2) Impianti e macchinari | 6.529.367 | 6.101.507 |
| 3) Attrezzature | 11.087.832 | 9.667.689 |
| 4.1) Mobili e macchine ufficio (Altri beni) | 1.800.866 | 1.694.730 |
| 4.2) Automezzi e ambulanze (Altri beni) | 65.732 | 111.846 |
| 5) Costruzioni in corso e Acconti | 2.679.524 | 7.268.065 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 88.726.884 | 92.420.459 |
| III Immobilizzazioni Finanziarie: | | |
| 1.a) Partecipazioni in imprese controllate | 14.232.730 | 14.487.730 |
| 1.d bis) Partecipazioni in altre imprese | 12.045 | 12.045 |
| 3) Altri Titoli | 5.430.000 | 6.680.495 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 19.674.775 | 21.180.270 |
| Totale immobilizzazioni | 121.284.408 | 123.711.881 |
| C Attivo Circolante: | | |
| I Rimanenze: | | |
| 1) Materiale sanitario e di consumo | 3.261.093 | 3.539.634 |
| 3) Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo | 1.211.586 | 1.173.547 |
| Totale rimanenze finali | 4.472.679 | 4.713.181 |
| II Crediti: | | |
| 1) Verso clienti, esigibili entro l'esercizio successivo | 31.603.640 | 28.396.423 |
| 2) Verso società controllate, esigibili entro l'esercizio succ. | 7.011.768 | 5.046.501 |
| 5bis) Tributari | 213.201 | 186.803 |
| 5ter) Imposte Anticipate | 1.082.455 | 963.683 |
| 5quater) Verso altri, esigibili entro l'esercizio succ. | 4.490.354 | 4.691.638 |
| Totale crediti | 44.401.418 | 39.285.048 |
| III Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni | | |
| 6) Titoli (Altri) | 17.583.649 | 30.003.640 |
| Totale Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni | 17.583.649 | 30.003.640 |
| IV Disponibilita' liquide: | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 1.799.644 | 5.675.535 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 220.023 | 202.760 |
| Totale disponibilita' liquide | 2.019.667 | 5.878.295 |
| Totale attivo circolante | 68.477.413 | 79.880.164 |
| D Ratei e risconti attivi: | | |
| Ratei attivi | 4.958.605 | 2.781.804 |
| Risconti attivi | 809.275 | 333.147 |
| Totale ratei e risconti attivi | 5.767.880 | 3.114.951 |
| TOTALE ATTIVO | 195.529.701 | 206.706.996 |

Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

| PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | | <u>31/dic/2023</u> | <u>31/dic/2022</u> |
|-----------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| A | Patrimonio netto: | | |
| I | Fondo di Dotazione e lasciti | 66.586.906 | 66.586.906 |
| VI | Altre Riserve | 55.632.959 | 55.632.958 |
| AVIII | Avanzi (Disavanzi) di gestione portati a nuovo | -2.828.093 | |
| IX | Totale Risultato di gestione | -878.446 | -2.828.093 |
| | Totale Patrimonio Netto | 118.513.326 | 119.391.771 |
| B | Fondi per rischi ed oneri: | | |
| 4) | Altri Fondi | 8.767.358 | 11.652.530 |
| | Totale Fondi per rischi ed oneri: | 8.767.358 | 11.652.530 |
| C | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 6.834.769 | 8.520.799 |
| D | Debiti: | | |
| 4) | Debiti verso Banche | | |
| | - importi esigibili entro l'esercizio succ. | 3.378.023 | 8.052.130 |
| | - importi esigibili oltre l'esercizio succ. | 7.381.957 | 10.759.980 |
| | Totale Debiti verso Banche | 10.759.980 | 18.812.110 |
| 5) | Debiti verso Altri Finanziatori | | |
| | - importi esigibili entro l'esercizio succ. | 147.027 | 147.027 |
| | - importi esigibili oltre l'esercizio succ. | 441.081 | 588.108 |
| | Totale Debiti verso Altri Finanziatori | 588.108 | 735.135 |
| 7) | Debiti verso fornitori | | |
| | - importi esigibili entro l'esercizio succ. | 27.452.362 | 28.748.852 |
| | Totale debiti verso fornitori | 27.452.362 | 28.748.852 |
| 12) | Debiti tributari entro l'esercizio succ. | 3.361.051 | 2.664.811 |
| 13) | Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale entro l'es. succ. | 2.942.784 | 2.932.141 |
| 14) | Altri Debiti | | |
| | Altri Debiti esigibili entro l'esercizio succ. | 10.743.913 | 8.619.783 |
| | Totale Altri Debiti | 10.743.913 | 8.619.783 |
| | Totale debiti | 55.848.198 | 62.512.832 |
| E | Ratei e risconti passivi: | | |
| | Ratei passivi | 1.170.866 | 1.677.267 |
| | Risconti passivi | 4.395.184 | 2.951.796 |
| | Totale ratei e risconti passivi | 5.566.050 | 4.629.063 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | 195.529.701 | 206.706.995 |



Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

| <u>RENDICONTO GESTIONALE</u> | | <u>31/dic/2023</u> | <u>31/dic/2022</u> |
|-------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|
| A | VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) | - Ricavi e proventi per attività sanitarie e di ricerca | 207.605.790 | 207.988.034 |
| 3) | - Variazione Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo | 38.039 | 41.788 |
| 5) | - Altri proventi | 9.915.942 | 4.570.666 |
| | TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 217.559.771 | 212.600.488 |
| B | COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) | Per materie prime, sussidiarie e di consumo | 28.928.308 | 30.242.748 |
| 7) | Per servizi | 75.721.595 | 73.859.571 |
| 8) | Per godimento di beni di terzi | 6.829.531 | 6.830.763 |
| 9) | Per il personale: | | |
| a) | - stipendi | 62.861.611 | 59.385.680 |
| b) | - oneri | 16.260.178 | 15.452.786 |
| c) | - trattamento di fine rapporto | 3.696.914 | 4.116.240 |
| e) | - altri costi | 94.458 | 21.059 |
| | Totale costi per il personale | 82.913.161 | 78.975.765 |
| 10) | Ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) | - ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 2.618.479 | 2.015.601 |
| b) | - ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 7.681.584 | 7.366.594 |
| d) | - svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante | 393.055 | |
| | Totale ammortamenti e svalutazioni | 10.693.118 | 9.382.195 |
| 11) | Variazione delle Rimanenze di Materie di Consumo | 278.542 | -380.806 |
| 12) | Accantonamenti per rischi | 590.915 | 569.096 |
| 14) | Oneri diversi di gestione | 12.661.367 | 13.312.985 |
| | TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 218.616.537 | 212.792.317 |
| | Differenza tra proventi e costi | -1.056.766 | -191.829 |
| 16) | Altri Proventi finanziari : | | |
| b) | - da titoli iscritti nelle immobilizz. che non costituiscono partecipazioni | 94.382 | 150.350 |
| c) | - da titoli iscritti nell'attivo circolante | 1.559.270 | 307.488 |
| d) | - proventi diversi dai precedenti | 2.467 | 9.390 |
| | Totale Altri proventi finanziari | 1.656.119 | 467.228 |
| 17) | Interessi e altri oneri finanziari | | |
| d) | - altri | 289.883 | 629.821 |
| | Totale Interessi e altri oneri finanziari | 289.883 | 629.821 |
| 17bis) | Utili e Perdite su Cambi | | |
| a) | - utili su cambi | 18.400 | 2.926 |
| b) | - perdite su cambi | -2.461 | -5.889 |
| | Totale Utili e Perdite su Cambi | 15.939 | -2.963 |
| | TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 1.382.175 | -165.556 |

Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

| <u>RENDICONTO GESTIONALE (continua)</u> | | <u>31/dic/2023</u> | <u>31/dic/2022</u> |
|---|---|--------------------|--------------------|
| D | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | | |
| 19) | Svalutazioni | | |
| c) | - di Titoli Iscritti nell'attivo circolante | -262.353 | -1.193.730 |
| | Totale Svalutazioni | -262.353 | -1.193.730 |
| | Totale Rettifiche di valore di attivita' finanziarie | -262.353 | -1.193.730 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 63.056 | -1.551.115 |
| 20) | Imposte | -941.502 | -1.276.978 |
| | RISULTATO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO | | |
| 21) | Totale risultato di gestione dell'esercizio | -878.446 | -2.828.093 |



RENDICONTO FINANZIARIO
PER L'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2023

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale | | |
| Utile (perdita) netto dell'esercizio | -878.449 | -2.828.093 |
| Imposte sul reddito | +941.502 | +1.276.978 |
| Interessi passivi / (interessi attivi) | -271.477 | -623.371 |
| Oneri (Proventi) gestioni patrimoniali e titoli immobilizzati | +1.653.652 | +457.815 |
| (Dividendi) | +0 | |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze da cessioni immobilizzazioni materiali, immateriali, finanziarie | -2.168.090 | |
| 1. utile dell'esercizio prima d'imposte, interessi, dividendi e plus/minusvalenze | -722.862 | -1.716.671 |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno contropartita nel capitale circolante netto</i> | | |
| Accantonamento fondo rischi | +590.915 | +569.096 |
| Ammortamento e svalutazioni immobilizzazioni dell'esercizio | +10.693.120 | +9.382.195 |
| (Rivalutazione)/Svalutazione titoli iscritti nell'attivo circolante e immobilizzazioni | -262.353 | +1.193.730 |
| Accantonamento TFR | +3.696.914 | +4.116.240 |
| Altre variazioni - Rilascio fondi rischi | | |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn | +14.718.596 | +15.261.261 |
| <i>Variazioni capitale circolante netto</i> | | |
| Diminuzione (aumento) Magazzino | +240.502 | -422.594 |
| Diminuzione (aumento) crediti commerciali | -3.207.217 | +2.141.062 |
| Diminuzione (aumento) crediti vs altri, tributari e ratei e risconti attivi | -9.977.753 | +97.867 |
| Aumento (diminuzione) debiti commerciali | -973.869 | -2.529.995 |
| Aumento (diminuzione) debiti vs altri, tributari, Istituti di previdenza, ratei e risconti passivi | +8.714.024 | -156.727 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn | -5.204.314 | -870.387 |
| <i>Altre rettifiche</i> | | |
| Interessi incassati(pagati) | -271.477 | -623.371 |
| (imposte sul reddito pagate) | -795.716 | -1.182.495 |
| TFR pagato ai dipendenti | -4.783.573 | -2.628.277 |
| TFR versato a tesoreria INPS - TFR recuperato per liquidazione dipendenti | | -1.343.454 |
| Dividendi incassati | | +0 |
| (Utilizzo fondi) | -2.885.172 | -2.213.467 |
| 4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche | -8.735.938 | -7.991.064 |
| FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A) | +55.482 | +4.683.139 |



B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> (investimenti) | -3.988.010 | -8.115.799 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> (investimenti) | -5.390.076 | -1.796.231 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> (investimenti) | +1.505.495 | -15.434.096 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate (gestione titoli)</i> (investimenti) | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | +12.157.638 | +22.886.093 |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B) | +4.285.047 | -2.460.033 |

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Mezzi di terzi</i> | | |
| Incremento(decremento) debiti a breve verso banche | | |
| Accensione nuovi finanziamenti a medio lungo | | +13.000.000 |
| Rimborso finanziamenti a medio lungo | -8.052.130 | -15.096.882 |
| Incremento (decremento) debiti verso altri finanziatori | -147.027 | |
| Pagamento TFR a dipendenti | | |
| <i>Mezzi propri</i> | | |
| Aumento capitale sociale a pagamento (dividendi pagati) | | |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C) | -8.199.157 | -2.096.882 |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO (D)= (A)+(B)+(C) | -3.858.628 | +126.224 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 01/01/2023 | +5.878.295 | +5.752.071 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2023 | +2.019.667 | +5.878.295 |
| VARIAZIONE DISPONIBILITA' LIQUIDE (E) | -3.858.628 | +126.224 |



ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO
Sede di Milano – via Lodovico Ariosto n° 13
Fondazione iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche
della Prefettura di Milano al n. 194
C.F. e P.IVA 02703120150

BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

NOTA INTEGRATIVA

Fondazione costituita in Milano nell'anno 1963, il 24 del mese di gennaio, l'allora "Centro Auxologico Italiano di Piancavallo", divenuta "Istituto Auxologico Italiano". Riconosciuta "Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico" con Decreto del 16 maggio 1972 del Ministero della Sanità di concerto con il Ministero della Pubblica Istruzione, la Fondazione ha mantenuto nel tempo e detiene ancor oggi, tale identificazione. Iscritta nei Registri della Prefettura di Milano al numero d'ordine 194.



Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Per una completa rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e dell'andamento economico della Fondazione Istituto Auxologico Italiano, il bilancio dell'esercizio 2023 è stato predisposto secondo le norme del Codice Civile in materia di Bilancio d'esercizio di cui agli artt. 2423 e seguenti del C.C. nonché i principi contabili e le raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), tenendo in considerazione, ove compatibili con questa normativa, le peculiarità dell'Ente non commerciale.

Il Bilancio d'esercizio della Fondazione Istituto Auxologico Italiano è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa. La struttura dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale è quella stabilita dal Codice Civile, modificata e integrata per tener conto delle caratteristiche dell'Istituto.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto, nonché del risultato economico dell'esercizio e dei flussi di cassa, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per una maggiore chiarezza non sono state evidenziate le voci che, sia nell'esercizio in corso che in quello precedente, hanno saldo zero.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario dell'Istituto si rimanda a quanto riportato nella Relazione al bilancio.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta secondo i principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;

- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

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

Criteri di valutazione

Per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2023 sono stati adottati criteri di valutazione in osservanza dell'art. 2426 C.C. e coerenti con quelli applicati per l'esercizio precedente.

Eventuali deroghe al principio di continuità nei criteri di valutazione in precedenza utilizzati sono motivate dall'esigenza di una migliore rappresentazione in bilancio e ne è fornita la relativa informativa nella nota integrativa.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo ed ammortizzate sistematicamente, in quote costanti, in base al periodo in cui si stima producano la loro utilità.

Nel caso in cui, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore delle immobilizzazioni immateriali risulti durevolmente inferiore rispetto al costo di acquisto ridotto dell'ammortamento, le stesse vengono svalutate. Qualora vengano meno i motivi di una precedente svalutazione, il valore originario viene ripristinato.

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

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo di tutti gli oneri accessori relativi all'acquisto e alla costruzione o installazione dei cespiti, necessari affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata.

I beni conferiti in data 22 settembre 1998, in conformità al D. Lgs 4/12/97 n. 460, oltre a tutti i beni ereditati e donati, sono stati iscritti a valori di perizia.



L'Istituto valuta a ogni data di riferimento del bilancio se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, l'Istituto procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua eventualmente una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Il valore recuperabile di un'attività è il maggiore tra il suo fair value, ossia il prezzo che si percepirebbe per la vendita di un'attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data di valutazione, e il suo valore d'uso, quale valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine da un'attività lungo la sua vita utile.

Per quanto attiene gli ammortamenti si evidenziano le aliquote applicate:

| Descrizione | Aliquota applicata (%) |
|--|------------------------|
| Fabbricati | 3,0% |
| Impianti e Macchinari | 20,0% |
| Impianti e Mezzi di Sollevamento, Carico e Scarico, Pesatura,... | 7,5% |
| Impianti Trattamento Aria | 15,0% |
| Impianti Interni Speciali di Comunicazione e Telesegnalazione | 25,0% |
| Impianti Elettrici su Nuovi Fabbricati | 10,0% |
| Impianti Meccanici su Nuovi Fabbricati | 10,0% |
| Impianti speciali su Nuovi Fabbricati | 10,0% |
| Attrezzature Elettromedicinali | 20,0% |
| Attrezzature Generiche-Specifiche | 25,0%-12,5% |
| Mobili e Arredi Ufficio | 10,0% |
| Mobili e Arredi Ufficio - Sanitarie | 12,0% |
| Macchine ufficio Elettroniche | 20,0% |
| Automezzi e ambulanze | 25,0% |

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

I Titoli immobilizzati sono rilevati in Bilancio con il criterio del costo ammortizzato.

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rappresentate da medicinali, materiale sanitario e altro materiale di consumo, sono valutate al costo medio ponderato calcolato su base annua, attraverso la media aritmetica ponderata dei valori di carico.

I ricoveri ancora in corso di assistenza alla fine dell'esercizio sono stati valorizzati sulla base dei corrispettivi finali, se disponibili alla data di redazione del presente bilancio, oppure sulla base di medie storiche rappresentative della tipologia di ciascun ricovero. Il valore delle suddette prestazioni è stato imputato al presente bilancio in proporzione alle giornate di ricovero trascorse dalla data di inizio dello stesso fino alla fine dell'anno rispetto alle giornate totali.

Crediti

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato se gli effetti sono irrilevanti. Ciò si verifica quando i crediti sono a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o non sussistono significative differenze tra i tassi contrattualmente previsti e quelli di mercato. In questi casi, i crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

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

Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.



Ratei e risconti

Sono quote di costi e di proventi comuni a più esercizi, determinati secondo il criterio di competenza in base all'art. 2424 bis del Codice Civile.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono costituiti per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo è costituito dalle spettanze maturate per ciascun dipendente a fine esercizio, in base alle disposizioni delle leggi vigenti ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro, al netto delle anticipazioni corrisposte ai dipendenti. Il fondo non comprende le anticipazioni Irpef effettuate ai sensi della legge 140/97. Comprende le rivalutazioni al netto dell'imposta così come previsto dal D.Lgs. n. 47/2000. Il fondo riflette inoltre le modifiche normative apportate dalla legge 296/2006 in tema di destinazione del trattamento di fine rapporto al Fondo Tesoreria istituito presso l'Inps e ai Fondi di Previdenza Complementare a far data dal 01/01/2007.

Debiti

I debiti commerciali, finanziari e di provenienza diversa sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato se gli effetti sono irrilevanti. Ciò si verifica quando i debiti sono a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o non sussistono significative differenze tra i tassi contrattualmente previsti e quelli di mercato. In questi casi, i debiti sono valutati al valore nominale.

Rischi, impegni e garanzie

I rischi, gli impegni e le garanzie sono esposti in apposita sezione della presente Nota Integrativa al loro valore contrattuale.

Ricavi e Proventi

I ricavi e proventi per attività di ricovero e attività poliambulatoriali derivanti da rapporti convenzionali stipulati con le Regioni e le A.S.L./A.T.S competenti per territorio, vengono contabilizzati nell'esercizio nel quale è stata ultimata la prestazione, in base ai valori definiti dalla normativa regionale vigente considerate le previsioni regionali relative a tetti di spesa e abbattimenti tariffari stabiliti contrattualmente e note al momento della redazione del bilancio.

I contributi ministeriali e comunitari per la ricerca corrente e finalizzata, nonché altri proventi considerati contributi e sostegni alla gestione, vengono contabilizzati per competenza tra i ricavi sulla base dei

provvedimenti di assegnazione effettiva degli stessi. Qualora i contributi siano correlati al sostenimento di costi specifici, sono iscritti proporzionalmente al sostenimento degli stessi.

Costi

I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economico-temporale.

Proventi e Oneri Finanziari

Sono rilevati ed esposti in bilancio secondo il principio della competenza.

Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte correnti sono determinate in base al reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore e tengono conto della peculiarità di Ente non commerciale come meglio dettagliato di seguito nella presente nota integrativa.

Le imposte anticipate e differite sono determinate sulle differenze temporali fra il valore attribuito alle attività e passività secondo criteri civilistici e il relativo valore attribuito ai fini fiscali, oltre che sulle perdite fiscali riportabili a nuovo, qualora sussista la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventi successivi alla data di bilancio

Gli effetti degli eventi accaduti tra la data di chiusura dell'esercizio e la data di approvazione del bilancio da parte del Consiglio, sono riflessi in bilancio se gli stessi sono evidenza di condizioni considerabili d'origine antecedente alla chiusura stessa.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

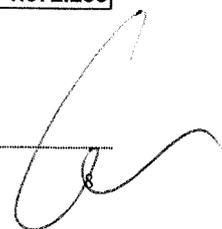
Immobilizzazioni immateriali

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

| Descrizione | Saldo 31/12/2022 | Movimenti 2023 | | | | Saldo 31/12/2023 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|--------------------------|---------------------|
| | | Incrementi | Decrementi Netti | Riclassifiche | Amm.ti e Svalutazioni | |
| Programmi Informatici | 976.913 | 1.062.761 | | | 924.059 | 1.115.615 |
| Concessioni | 14.555 | | | | 466 | 14.089 |
| Immobilizzazioni in corso | 682.476 | 1.831.947 | 2.533.197 | 1.891.059 | | 1.872.285 |
| Costo adattamento locali di terzi | 5.481.926 | 3.137.507 | | | 1.497.290 | 7.122.143 |
| Diritto d'uso | 2.955.279 | | | | 196.664 | 2.758.615 |
| Totale | 10.111.149 | 6.032.215 | 2.533.197 | 1.891.059 | 2.618.479 | 12.882.747 |

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

| - Elenco progetti Lavori in corso al 31.12.23 - Immobilizzazioni Immateriali | | |
|---|--|-----------------------------------|
| Prog. | Descrizione Progetto | Totale Generale al 31.12.23 |
| 1001258 | Matarazzo- Progett. Esec. D.I rep steriliz. Sc. | 4.759 |
| 1001261 | Zanoni Lift- Acconto fornitura quadro di manovra | 2.305 |
| 1001264 | Koine-Acc. 50% Progetto Improve | 14.750 |
| 1001265 | Bizmatica-Acc 50% Sfw Genesys Per Cup E Manut | 25.000 |
| 1001266 | Bizmatica-Pure Cloud Concurrent User Genesis | 8.422 |
| 1001268 | Dedalus - Acc. Agg. Sis. Inf. Lab. Lomb-Piem | 55.676 |
| 1001269 | Medarchiver - Acc. 50% Pers. Sfw Accesso Strutt. Dati | 6.000 |
| 1001270 | Medarchiver - Acc. Pers. Gest. Arruol. Paz. Privati | 6.000 |
| 1001271 | St Tec Assto Salvioni- Prog Imp Mecc Spogliatoio Cpt | 2.822 |
| 1001272 | Youco - Logo soluzione CV Prevital | 2.125 |
| 1001273 | Youco - 20% Acc. Prog. CV Prevital | 32.400 |
| 1001274 | Youco - Acc. Variante CV Prevital | 8.450 |
| 1001275 | Youco - 2° Acc. Prog. CV Prevital | 89.450 |
| 1001303 | Luraschi e Ass.ti - Prog. Riquarif. Antinc. Loc UPS Cpt | 1.820 |
| 1001320 | Next04 - Acc. 30% Sfw Active Directory | 8.000 |
| 1001323 | Carbotermo - Acc. 50% spese progettuali Impegno Cpt | 60.000 |
| 1001324 | Carbotermo - Riquarif. Imp. Meccanici 1° 2° e 3° P Cpt | 232.728 |
| 1001333 | Enginring - Ingegneria Informatica - 1° Acc. Sfw App. Android e Oculus | 6.300 |
| 1001334 | Luraschi e Ass.ti - Prog. Sicurezza antincendio Cpt | 17.472 |
| 1002827 | Another Reality - Sfw VR Realta Virtuale | 3.279 |
| Y907 | Ristrutt. Poliamb. P.ta Vittoria Milano | 5.247 |
| Y112 | Ristrutt. Spogliatoio - S Capitano | 8.008 |
| W401 | Riquarifcizione aree Capitano | 646.212 |
| W402 | Riquarifcazione M. bianchi 2° P | 625.062 |
| | Totale Immobilizzazioni Immateriali al 31.12.23 | 1.872.286 |



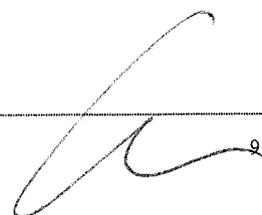
Immobilizzazioni materiali

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

| Descrizione | Saldo 31/12/2022 | Movimenti 2023 | | | | Saldo 31/12/2023 |
|------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| | | Incrementi | Decrementi Netti | Riclassifiche | Amm.ti e Svalutazioni | |
| Terreni | 6.192.017 | | | | | 6.192.017 |
| Fabbricati | 61.384.605 | 1.991.188 | | | 3.004.247 | 60.371.546 |
| Impianti e macchinari | 6.101.506 | 2.195.031 | 0 | | 1.767.171 | 6.529.366 |
| Attrezzature | 9.667.689 | 3.711.441 | -10.531 | 550 | 2.302.379 | 11.087.832 |
| Mobili e macchine d'ufficio | 1.694.730 | 666.646 | -1.162 | | 561.674 | 1.800.864 |
| Automezzi e ambulanze | 111.845 | | 0 | | 46.114 | 65.731 |
| Costruzioni in corso | 7.172.644 | 1.260.945 | 3.914.231 | -1.839.834 | | 2.679.524 |
| Anticipi su immobilizzazioni | 95.421 | | | -95.421 | | 0 |
| Totale | 92.420.457 | 9.825.251 | 3.902.538 | -1.934.705 | 7.681.585 | 88.726.880 |

La situazione riepilogativa dei progetti in corso di realizzazione alla data del 31 dicembre 2023 è meglio dettagliata come segue:

| - Elenco progetti Costruzioni in corso al 31.12.23 - Immobilizzazioni Materiali | | |
|--|---|-----------------------------------|
| Prog. | Descrizione Progetto | Totale Generale al 31.12.23 |
| | Progetti area Piemonte | |
| X705 | Totale Restauro e nuova costruzione Palazzo Peretti | 791.123 |
| Y105 | Riquarif. Foresteria 1° P Pad Sud Piancavallo | 10.400 |
| Y110 | Prog. Cohousing disturbi alimentari Piancavallo | 14.560 |
| Y114 | Ampl. Parcheggio Est Piancavallo | 7.422 |
| Y115 | Palificata Pad. Est Piancavallo | 15.091 |
| | Totale Area Piemonte | 838.597 |
| | Progetti Area Lombardia | |
| X901 | Totale Ristruttur. Strutt. Esistente Osp. S. Luca Spagn. 3 | 1.142.286 |
| Y109 | Ristrutt. Ampl. 4° P Uffici Cusano | 2.080 |
| | Altri progetti-attrezzature no codice commessa (ex acconti) | 696.561 |
| | Totale Area Lombardia | 1.840.927 |
| | Totale Costruzione in Corso al 31.12.23 | 2.679.524 |



Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni (in imprese controllate ed in altre imprese)

| Partecipazioni | Saldo 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | Svalutazioni | Saldo 31/12/2023 | Quota partecipazione |
|--|---------------------|------------|------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| <u>Imprese Controllate</u> | 14.487.730 | | | | 14.232.730 | |
| Auxologico Roma srl SB | 202.231 | | | | 202.231 | 100% |
| Cardio Rec srl | 3.030.499 | | | | 3.030.499 | 100% |
| President Premium Medcenter S.A | 11.255.000 | | 255.000 | | 11.000.000 | 51% |
| <u>Altre Imprese</u> | 12.045 | | | | 12.045 | |
| Ars Uni Vco | 10.320 | | | | 10.320 | 10% |
| Consorzio Stradale Vicinale Piancavallo Alpè Ronchè | 1.725 | | | | 1.725 | |
| Totale Partecipazioni | 14.499.775 | | | | 14.244.775 | |

La situazione economico patrimoniale 2023 delle società partecipate Auxologico Roma srl SB e Cardio Rec srl non ha determinato variazioni nel valore esposto in bilancio della fondazione in quanto ancora rappresentative di risultati temporanei conseguenti all'avvio delle nuove attività acquisite nel corso del 2021. Non si determina pertanto alcun impatto sulla rappresentazione del valore delle relative partecipazioni così come esposte nel bilancio di Istituto Auxologico Italiano se non per una mera riclassificazione.

Altri Titoli

La voce è così composta:

- L'importo di € 1.200 mila è costituito da un investimento in titoli e relativo conto di gestione; investimento effettuato a titolo di pegno per nominali € 2.450 mila quale garanzia richiesta in sede di sottoscrizione del contratto di affitto dello stabile sito in Milano - Via Mosè Bianchi - Cierreci -, in cui dal 2007 è svolta l'attività di Ricerca e Cura dell'invecchiamento.

- L'importo di € 4.230 mila è rappresentativo di una obbligazione a tasso fisso della durata di 8 anni costituita nell'ambito delle operazioni di sostegno finanziario alla società controllate. Tale obbligazione è stata venduta nel corso del mese di giugno 2023

Attivo Circolante

Rimanenze

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

Materie prime, sussidiarie e di consumo

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

I valori iscritti sono stati determinati secondo il criterio del costo medio ponderato su base annua, assumendo come fattore di ponderazione le quantità acquistate nel periodo per ciascun prodotto in giacenza.

| Rimanenze | 2023 | 2022 | Differenze |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Materiale sanitario | 1.521.231 | 1.494.209 | 27.022 |
| Reagenti e materiali di laboratorio | 845.352 | 925.334 | -79.982 |
| Cancelleria | -75.929 | 80.352 | -156.281 |
| Medicinali | 868.811 | 914.871 | -46.060 |
| Materiali di consumo | 101.628 | 124.868 | -23.240 |
| Totale | 3.261.093 | 3.539.634 | -278.541 |

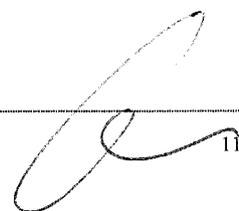
Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo

L'importo di € 1.212 mila è relativo alla quota di competenza 2023 dei ricavi attinenti le prestazioni di ricovero ancora in essere alla fine dell'esercizio valorizzati come precedentemente indicato nei criteri di valutazione.

Crediti

Crediti verso clienti

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



| Crediti verso clienti | 2023 | 2022 | Differenza | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|
| Regione Lombardia | 16.091.879 | 12.345.389 | 3.746.490 | 16.091.879 |
| Regione Piemonte | 3.589.176 | 6.024.186 | -2.435.010 | 3.589.176 |
| Altre Asl | 338.383 | 309.384 | 28.999 | 338.383 |
| Contributi e Finanziamenti - Ricerca | 418.827 | 591.415 | -172.588 | 418.827 |
| Clienti Privati (al lordo del fondo) | 15.623.548 | 13.201.172 | 2.422.376 | 15.623.548 |
| Fondo Svalutazione Crediti | -4.458.173 | -4.075.123 | -383.051 | -4.458.173 |
| Totale Crediti esigibili entro l'esercizio successivo | 31.603.640 | 28.396.423 | 3.207.217 | 31.603.640 |

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

Regione Lombardia

Lo stock dei crediti si mantiene sostanzialmente in linea con i valori del 2022 includendo ancora competenze da incassare riferite alla annualità 2021 e 2022 con particolare riferimento ad alcune poste ancora strettamente connesse alla gestione della pandemia da Covid-19 che sono in corso di definizione e liquidazione nel corso dell'esercizio 2024.

Regione Piemonte

La posizione esprime anche i crediti ancora da incassare per la produzione definitivamente riconosciuta relativa agli anni 2022 e 2023.

Ricerca

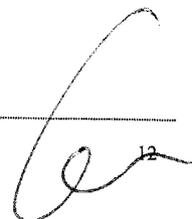
Il credito complessivamente maturato in relazione alle attività di Ricerca Scientifica, a confronto con il 2021, evidenzia un decremento di € 173 mila a seguito della liquidazione da parte del Ministero e delle altre controparti delle quote di finanziamento sui progetti in corso di sviluppo.

Clienti privati

Si evidenzia un incremento dei crediti verso i clienti solventi (essenzialmente Fondi, Casse di Mutua di assistenza integrativa ed Assicurazioni) per complessivi € 2.422 mila pur in presenza di una significativa crescita dei volumi specificamente riferiti a queste controparti.

Il fondo svalutazione crediti "Clienti Privati", che ammonta nel complesso ad € 4.458 mila, raffrontato con l'esercizio 2022, registra un incremento di € 383 mila. Il fondo esprime cautelativamente le criticità e le eventuali contestazioni amministrative esposte dai nostri principali clienti quali Assicurazioni e Fondi Sanitari Integrativi.

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



| | |
|---|--------------------------|
| Fondo Svalutazione Crediti clienti al 01/01/2022 | Euro 4.075.123 |
| Movimenti dell'esercizio | |
| Utilizzi dell'anno | 10.004 |
| Rilascio dell'anno | |
| Accantonamenti dell'anno | 393.055 |
| Fondo Svalutazione Crediti clienti al 01/01/2023 | 4.458.174 |

| Crediti verso Imprese Controllate | 2023 | 2022 | Differenza |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>Esigibi entro l'esercizio successivo</u> | | | |
| Fianziamento Infruttifero vs Cardio Rec srl | 301.501 | 301.501 | 0 |
| Credito vs Auxologico Roma srl SB | 1.045.000 | 1.045.000 | 0 |
| Fianziamento Infruttifero vs Auxologico Roma srl | 5.200.000 | 3.700.000 | 1.500.000 |
| Totale Esigibi entro l'esercizio successivo | 6.546.501 | 5.046.501 | 1.500.000 |
| <u>Esigibi oltre l'esercizio successivo</u> | | | |
| Credito vs Auxologico Roma srl | 4.230.000 | | 4.230.000 |
| Finanziamento President Premium Medcenter S.A. | 465.267 | | 465.267 |
| Totale Esigibi oltre l'esercizio successivo | 4.695.267 | 0 | 4.695.267 |
| Totale | 11.241.768 | 5.046.501 | 6.195.267 |

Nell'esercizio in chiusura si evidenzia un incremento della posizione creditoria verso le imprese controllate.

Crediti tributari

| Crediti tributari | 2023 | 2022 | Differenza |
|---|------------------|----------------|-------------------|
| Credito per imposta IRES | 225.763 | 83.881 | 141.882 |
| Credito per imposta IRAP | 1.121.206 | | 1.121.206 |
| Totale Imposte Dirette | 1.346.969 | 83.881 | 1.263.088 |
| Crediti altri verso Ag. Entrate | 210.975 | 91.774 | 119.201 |
| IVA C/Erario | -168.625 | | -168.625 |
| Crediti verso Erario-Imposte Reg. /Com. | 9.553 | 11.148 | -1.595 |
| Totale Imposte Altre | 51.903 | 102.922 | -51.019 |
| Totale Crediti | 1.398.872 | 186.803 | 1.212.069 |

Le imposte Ires e Irap sono state determinate sulla base della normativa in essere specificatamente per gli Enti Non Commerciali.

L'importo di € 211 mila comprende crediti di imposta per bonus Gas 2023.

L'importo di € 9,6 mila imputato ai Crediti verso Erario-Imposte Regionali/Comunali è rappresentativo verso gli enti comunali in attesa di definizione.

Imposte anticipate

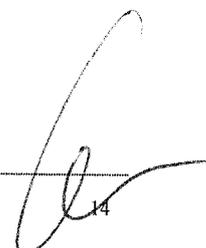
| Imposte anticipate | 2023 | 2022 | Differenza |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Crediti per Imposte Anticipate IRES | 964.519 | 853.960 | 110.559 |
| Crediti per Imposte Anticipate IRAP | 117.936 | 109.723 | 8.213 |
| Totale Imposte anticipate | 1.082.455 | 963.683 | 118.772 |

Il credito relativo alle imposte anticipate presenta una minima variazione per via dell'adeguamento annuo delle principali e periodiche riprese fiscali Ires e Irap relative agli accantonamenti per rinnovi dei contratti di lavoro nonché per i premi di produttività ed incentivazione del personale dipendente, oltre alla consueta ripresa Ires e Irap dell'avviamento pagato in relazione all'acquisizione del ramo d'azienda Eukos S.r.l. in Liquidazione e relativo al presidio di Pierlombardo.

Crediti verso altri

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio della consistenza dei crediti verso altri.

| Crediti verso Altri | 2023 | 2022 | Differenza |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Depositi cauzionali | 145.546 | 115.141 | 30.405 |
| Crediti Enti Previdenziali: Contributi | 472.678 | 448.477 | 24.201 |
| Anticipi vs Dip. e Collab. | -217.866 | 81.596 | -299.462 |
| Infortuni Dipendenti | 84.786 | 84.387 | 399 |
| Crediti per Liquidazione Soc. Controllate | 72.715 | 57.426 | 15.289 |
| Crediti vs "Congregazione Suore Carità" | 17.032 | 17.032 | 0 |
| Crediti vs Villa Cafaro | 3.673.665 | 3.673.665 | 0 |
| Altri | 241.796 | 213.914 | 27.882 |
| Totale Crediti vs Altri | 4.490.354 | 4.691.638 | -201.284 |



Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

Qui di seguito viene riportata la consistenza delle attività finanziarie e la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio:

| Tipo di Spesa | Saldo al 31.12.2022 | Movimenti 2023 (versamenti / sottoscriz.) | Svalutazione | Rendimento Contabile Netto Effettivo 2023 | Saldo al 31.12.2023 |
|--|------------------------|--|-----------------|--|------------------------|
| Gestione Monetaria - Intesa San Paolo | 9.612.295 | | -228.834 | 564.833 | 9.948.294 |
| Dep. Amm. Intesa San Paolo | 3.860 | | | -334 | 3.526 |
| Banca Generali Private Banking | 1.050.000 | -1.050.000 | | | 0 |
| Banca Generali Private B. (ex Bsi Italia) | 8.881.444 | -3.648.715 | -32.883 | 310.019 | 5.509.865 |
| Gestione - Credit Suisse | 7.602.252 | -7.830.052 | | 227.800 | 0 |
| Gestione Monetaria - Banca Popolare di Sondrio | 716.577 | | -636 | 19.061 | 735.002 |
| Banca Popolare Comm. Industria Dep. Amm.to | 2.086.581 | -2.000.000 | | | 86.581 |
| Conto Gestione | 50.632 | 1.250.000 | | -250 | 1.300.382 |
| Totale Titoli | 30.003.641 | -13.278.767 | -262.353 | 1.121.129 | 17.583.650 |

Anche per il 2023 si è provveduto ad adeguare il valore delle Gestioni Patrimoniali al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato alla data del 31 dicembre 2023 rilevando una temporanea svalutazione per complessivi € 262 mila, registrata nel Rendiconto Gestionale nella voce "Svalutazioni di Titoli Iscritti nell'Attivo Circolante". Tale svalutazione è conseguenza della congiuntura geopolitica internazionale venutasi a creare in conseguenza del conflitto tra Russia ed Ucraina. Nel corso del 2023 gran parte di tale svalutazione è stata recuperata con la ripresa delle quotazioni dei mercati azionari ed obbligazionari.

Disponibilità liquide

La voce comprende:

| Disponibilità liquide | 2023 | 2022 | Differenza |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.799.644 | 5.675.535 | -3.875.891 |
| Denaro e valri in cassa | 220.023 | 202.760 | 17.263 |
| Totale | 2.019.667 | 5.878.295 | -3.858.628 |

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

Ratei e risconti attivi

| Ratei e risconti attivi | 2023 | 2022 | Differenza |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Totale ratei | 4.958.605 | 2.781.804 | 2.176.801 |
| Totale risconti | 809.275 | 333.146 | 476.129 |
| Totale | 5.767.880 | 3.114.950 | 2.652.930 |

I Ratei attivi sono principalmente rappresentati da:

- quote di contributi e finanziamenti per attività di ricerca maturati nell'anno determinati sulla base dello stato di avanzamento dei progetti ancora in corso, per complessivi € 4.957 mila;

La voce "Risconti attivi" è rappresentata principalmente da costi di competenza del 2024 relativi principalmente a canoni di manutenzione, noleggi, leasing, convenzioni con Università.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

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

| Patrimonio netto | Saldo al 31/12/2022 | Destinazione Risultato | Movimenti dell'esercizio | Saldo al 31/12/2023 |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Fondo di dotazione | 57.751.646 | | | 57.751.646 |
| Fondo Conf. Mons. Bicchierai | 2.582 | | | 2.582 |
| Patrimonio da legati | 8.832.678 | | | 8.832.678 |
| Tot. F.do Dotazione e lasciti | 66.586.906 | | | 66.586.906 |
| Altri fondi e riserve | 55.632.958 | -2.828.093 | | 52.804.865 |
| <i>Totale</i> | <i>122.219.864</i> | <i>-2.828.093</i> | | <i>119.391.771</i> |
| Totale risultato di gestione | -2.828.093 | 2.828.093 | -878.448 | -878.448 |
| Totale Patrimonio Netto | 119.391.771 | 0 | -878.448 | 118.513.323 |

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

| Patrimonio netto | Saldo al 31/12/2021 | Destinazione Risultato | Movimenti dell'esercizio | Saldo al 31/12/2022 |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Fondo di dotazione | 57.751.646 | | | 57.751.646 |
| Fondo Conf. Mons. Bicchierai | 2.582 | | | 2.582 |
| Patrimonio da legati | 8.832.678 | | | 8.832.678 |
| Tot. F.do Dotazione e lasciti | 66.586.906 | | | 66.586.906 |
| Altri fondi e riserve | 55.256.699 | 376.254 | 5 | 55.632.958 |
| Totale | 121.843.605 | 376.254 | 5 | 122.219.864 |
| Totale risultato di gestione | 376.254 | -376.254 | -2.828.093 | -2.828.093 |
| Totale Patrimonio Netto | 122.219.859 | 0 | -2.828.088 | 119.391.771 |

| Patrimonio netto | Saldo al 31/12/2020 | Destinazione Risultato | Movimenti dell'esercizio | Saldo al 31/12/2021 |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Fondo di dotazione | 57.751.646 | | | 57.751.646 |
| Fondo Conf. Mons. Bicchierai | 2.582 | | | 2.582 |
| Patrimonio da legati | 8.832.678 | | | 8.832.678 |
| Tot. F.do Dotazione e lasciti | 66.586.906 | | | 66.586.906 |
| Altri fondi e riserve | 54.850.168 | 406.528 | 3 | 55.256.699 |
| Totale | 121.437.074 | 406.528 | 3 | 121.843.605 |
| Totale risultato di gestione | 406.528 | -406.528 | 376.254 | 376.254 |
| Totale Patrimonio Netto | 121.843.602 | 0 | 376.257 | 122.219.859 |

Fondi per Rischi e Oneri

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

| Descrizione | Saldo al 31/12/2022 | Incrementi* | Utilizzo | Rilascio | Riclass. | Saldo al 31/12/2023 |
|---|------------------------|------------------|----------------|------------------|----------|------------------------|
| F. do Riconversione Bonifica Terreni | 1.199.597 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.199.597 |
| F.do Rischi per RCO | 1.415.000 | 86.319 | 73.597 | 0 | -1.723 | 1.426.000 |
| F.do Rischi per Spese Legali su Rco | 0 | | 1.723 | 0 | 1.723 | 0 |
| F.do Rischi per Contenzioso Lavoro | 432.576 | 234.948 | | | 0 | 667.523 |
| F.do Rischi Spesa Legali Contenzioso Lav. | 105.384 | | 20.107 | | 0 | 85.277 |
| F.do Rischi per Finanziamenti SSR Lombardia | 617.254 | 0 | 0 | 22.885 | 0 | 594.369 |
| F.do Rischi per Finanziamenti SSR Piemonte | 1.087.838 | 251.248 | 0 | 19.098 | 0 | 1.319.988 |
| F.do Rischi Contributi ENPAM | 4.027.439 | 0 | 0 | 4.027.439 | 0 | 0 |
| F.do Altri rischi ed oneri ** | 2.767.441 | 714.107 | 6.945 | | | 3.474.603 |
| Totale | 11.652.530 | 1.286.622 | 102.371 | 4.069.422 | 0 | 8.767.358 |

Fondo Riconversione Bonifica Terreni

Il fondo è rappresentativo delle spese e dei costi che ci si attende di sostenere per la bonifica delle aree su cui insistono gli attuali immobili di intera proprietà della Fondazione. Tale fondo è stato costituito, in via prudentiale, a maggior tutela del valore dei terreni esposto in bilancio al relativo costo storico di acquisto. Nell'esercizio 2023 non si evidenziano movimentazioni.

Fondo Rischi per RCO e Spese Legali

Il fondo è rappresentativo delle spese per franchigie e altri oneri relativi alla polizza RC che copre i rischi connessi allo svolgimento dell'attività professionale medica o comunque implicante responsabilità professionale attribuibile al personale medico. Si è provveduto ad adeguare il fondo sulla base dei potenziali nuovi contenziosi emersi nell'anno per € 83 mila. E' stato riclassificato il rischio per spese legali connesse alla gestione dei contenzioni in un unico fondo.

Fondo Rischi per contenzioso lavoro

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

Fondo Rischi spese legali contenzioso lavoro

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

Fondo Rischi Finanziamento SSR – Lombardia

La consistenza del fondo dell'esercizio in chiusura per € 594 mila è rappresentativa delle quote rivenienti dall'esercizio 2022, afferenti il credito vantato dalla controllata Eukos Srl in liquidazione, relativo al contenzioso in pendenza nei confronti di ATS Milano afferente i controlli Noc per le annualità 2001-2006, le potenziali cautele sui controlli Noc dei presidi lombardi oltre che il rischio derivante dalle regole di valorizzazione dei flussi di rendicontazione. Si precisa che nel corso dell'esercizio 2023 sono stati rilasciati € 23 mila quale cautele valorizzazione flussi File F anni 2012-2017.

Fondo Rischi Finanziamento SSR – Piemonte

Il fondo accoglie unicamente le cautele sui criteri di valorizzazione della produzione finanziata per le annualità dal 2018 al 2023 conseguenti agli esiti dei controlli noc, mentre sono stati rilasciati gli importi attinenti i rischi connessi ai periodi precedenti e oggetto dell'avvenuta transazione.

Fondo Rischi Contributi ENPAM

La Legge del 23 agosto 2004 n. 243 – Contribuzione ENPAM (*Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza Medici*) ha introdotto un contributo da versare alla stessa da parte delle Società professionali e odontoiatriche e delle Società di capitali, operanti in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario Nazionale. L'Istituto Auxologico, essendo giuridicamente classificato come Fondazione ovvero ente diverso dalle società non rientra in tale obbligo normativo.

ENPAM ha comunque richiesto il pagamento di tale contributo senza mai adire ad alcuna azione formale a carico di Auxologico. In via prudenziale, l'Istituto ha comunque ritenuto opportuno accantonare sin dall'esercizio 2017 l'ammontare di tale contributo comprensivo di interessi e sanzioni, per gli anni ancora non prescritti. Nell'esercizio 2022 è stato cautelativamente adeguato lo specifico fondo rischi con un ulteriore accantonamento prudenziale pari a € 361 mila, mentre nell'esercizio 2023 si è provveduto al rilascio di detto fondo per un valore di € 4.027 mila

Altri Rischi ed Oneri

Il fondo accoglie i rischi correlati all'attività caratteristica dell'Istituto, tra cui la copertura dell'eventuale mancato incasso di crediti vantanti nei confronti di Agenzia Entrate a seguito della liquidazione di società controllate nonché rischi legati alla definizione della posizione degli STP per le annualità 2014-2015 (€ 224 mila).



Il fondo accoglie anche i rischi legati al rinnovo del CCNL ARIS: in data 08/10/2020 le associazioni di categoria e le sigle sindacali hanno siglato definitivamente il rinnovo per le annualità 2016-2018. Nel corso dell'esercizio 2023 si è adeguato il fondo per le cautele derivanti dal rinnovo contrattuale Aris relativamente alla quota di competenza dell'anno, per un importo pari a € 346 mila.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La voce rappresenta il debito al 31/12/2023 verso il personale dipendente sulla base del contratto di lavoro vigente. Nel prospetto che segue viene esposta la movimentazione della voce.

| | |
|--|-------------------|
| Movimentazione Tfr anno corrente | 31.12.2023 |
| Tfr lordo anno 2022 (a) | 31.506.262 |
| - di cui presso Tesoreria | -22.985.463 |
| - di cui in Azienda | 8.520.799 |
| Accan.to tfr dell'esercizio | 3.100.122 |
| Accan.to tfr dell'esercizio fondo complementare | 459.243 |
| Rivalutazione tfr | 137.548 |
| Totale trattamento di fine rapporto (b) | 3.696.914 |
| Imposta sostitutiva (c) | -116.793 |
| Anticipi Tesoreria (d) | -550.882 |
| Tfr liquidato nell'anno (e) | -4.783.573 |
| Tfr lordo anno 2023 (f) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) | 29.751.926 |
| - di cui presso Tesoreria | -22.917.157 |
| - di cui in Azienda | 6.834.769 |

Debiti

Debiti verso banche

I debiti verso banche sono così composti:

| Importi esigibili entro l'esercizio successivo | Scadenza | Condizioni | Tassi Attuali | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|--|------------|-------------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|
| Mutuo chirog. 01263686 Pop. Sondrio | 01/08/2023 | Tasso Fisso 0,98% | 0,98% | 0 | 408.541 | -408.541 |
| Muuo Banca Prossima 0148057535353 | 30/06/2023 | Tasso Fisso 1,00% | 1,00% | 0 | 800.000 | -800.000 |
| Finanz. Intesa San Paolo 1077161511 | 28/03/2029 | Tasso Fisso 1,50% | 1,50% | 980.995 | 966.399 | 14.596 |
| Finanz. Intesa San Paolo 1076759658 | 28/07/2023 | Tasso Fisso 0,43% | 0,43% | 0 | 2.337.932 | -2.337.932 |
| Mutuo chirog. BPM Banca 05337008 | 30/06/2026 | Tasso Fisso 1,00% | 1,00% | 2.008.364 | 1.991.383 | 16.981 |
| Finanz. Intesa 03304063 (Ex - UBI) | 28/03/2024 | Tasso Fisso 0,70% | 0,70% | 388.664 | 1.547.875 | -1.159.211 |
| Totale debiti verso banche entro l'es. successivo | | | | 3.378.023 | 8.052.130 | -4.674.107 |

| Importi esigibili oltre l'esercizio successivo | Scadenza | Condizioni | Tassi Attuali | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|--|------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Finanz. Intesa San Paolo 1077161511 | 28/03/2029 | Tasso Fisso 1,50% | 1,50% | 4.337.254 | 5.318.249 | -980.995 |
| Mutuo chirog. 01263686 Pop. Sondrio | 01/08/2023 | Tasso Fisso 0,98% | 0,98% | | | 0 |
| Muuo Banca Prossima 0148057535353 | 30/06/2023 | Tasso Fisso 1,50% | 1,50% | | | 0 |
| Mutuo chirog. BPM Banca 05337008 | 30/06/2026 | Tasso Fisso 1,00% | 1,00% | 3.044.703 | 5.053.067 | -2.008.364 |
| Finanz. Intesa 03304063 (Ex - UBI) | 28/03/2024 | Tasso Fisso 0,70% | 0,70% | | 388.664 | -388.664 |
| Totale debiti verso banche oltre l'es. successivo | | | | 7.381.957 | 10.759.980 | -3.378.023 |
| Totale debiti verso banche | | | | 10.759.980 | 18.812.110 | -8.052.130 |

La composizione dell'esposizione debitoria nei confronti degli istituti di credito è la seguente:

Banca Prossima S.p.A.:

- un contratto di Mutuo chirografario sottoscritto per € 8.000 mila in data 27 luglio 2018.
Tale contratto, gode di provvista fornita da un finanziamento BEI (Banca Europea per gli Investimenti) e prevede una durata di 5 anni, con rate trimestrali di € 400 mila ciascuna (ultima rata 30 giugno 2023).
Il valore residuo al 31 dicembre 2023 è pari a zero.

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

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

Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.:

- contratto di finanziamento sottoscritto per € 7.000 mila in data 28 marzo 2022, della durata di 7 anni e scadente il 28 marzo 2029. Il valore residuo al 31 dicembre 2023 è pari a € 5.318 mila;
- contratto di finanziamento sottoscritto per € 6.000 mila in data 28 gennaio 2022, della durata di 1,5 anni

e scadente il 27 luglio 2023. Il valore residuo al 31 dicembre 2023 è pari a zero.

Banca Popolare di Milano S.p.A.:

- contratto di finanziamento sottoscritto per € 10.000 mila in data 16 giugno 2021, della durata di 5 anni e scadente 30/06/2026. Il valore residuo al 31 dicembre 2023 è pari a € 5.053 mila.

Ubi Banca S.p.A.:

- contratto di finanziamento sottoscritto per € 5.000 mila in data 24 dicembre 2020, della durata di 39 mesi con scadenza 28/04/2023. Il valore residuo al 31 dicembre 2023 è pari a € 389 mila.

Come consentito dall'OIC 19, i debiti per i finanziamenti sopra citati non sono stati rilevati in base al criterio del costo ammortizzato in quanto i suoi effetti, rispetto alla rilevazione al valore nominale, sono irrilevanti dato la contenuta entità dei costi di transazione e altri oneri connessi con l'ottenimento degli stessi finanziamenti.

Debiti verso altri finanziatori

L'importo di € 588 mila è costituito unicamente dal finanziamento ricevuto dalla Regione Lombardia nell'anno 2006 pari a iniziali € 2.940 mila al netto delle 16 rate annuali già corrisposte per complessivi € 2.352 mila. La disponibilità di capitali è stata concessa per la partecipazione al progetto FRISL il quale prevede un finanziamento a tasso zero della durata ventennale finalizzato alla realizzazione di importanti progetti di riammodernamento delle strutture e apparecchiature cliniche e mediche. Nel corso del 2023 è stata liquidata la quattordicesima rata per un importo pari ad € 147 mila.

L'importo esigibile entro l'esercizio successivo (€ 147 mila) è rappresentativo della "sedicesima" rata annuale che l'Istituto verserà nel 2024, mentre l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 441 mila.

Debiti verso fornitori

A fine esercizio 2023 ammontano a € 27.775 mila registrando un calo rispetto al 2022 pari ad € 974 mila confermando di fatto una strategia che consente all'istituto di far fronte agli impegni con i propri fornitori senza specifiche tensioni.

Si precisa che i "Debiti verso Fornitori" pari a € 951 mila riguardano principalmente prestazioni di specializzandi e docenti universitari delle seguenti:

- Università Cattolica del sacro Cuore di Milano
- Università degli Studi di Milano
- Università degli Studi di Milano - Bicocca
- Università degli Studi di Torino

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Differenza |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Fornitori nazionali | 19.726.560 | 22.219.155 | -2.492.595 |
| Fornitori fatture da ricevere | 7.298.531 | 6.794.213 | 504.318 |
| Fornitori esteri | 59.612 | 153.514 | -93.902 |
| Fornitori c/anticipi | -75.901 | -429.670 | 353.769 |
| Note di credito fornitori da ricevere | -185.274 | -176.218 | -9.056 |
| Debiti verso fornitori | 951.455 | 187.858 | 763.597 |
| Totale | 27.774.983 | 28.748.852 | -973.869 |

Debiti tributari

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

Nella tabella che segue ne viene esposta la relativa composizione:

| Debiti tributari | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Credito/vs debito Iva | -12.740 | -168.640 | 155.900 |
| Debito Imposta Irap | 967.145 | 133.034 | 834.111 |
| Debito imposta sostitutiva | 773 | 773 | 0 |
| Erario per ritenute operate | 2.969.170 | 2.579.623 | 389.547 |
| Debiti vs erario-imposte Reg/Com | 204.099 | 13.743 | 190.356 |
| Imposta di bollo virtuale | 199.737 | 106.277 | 93.460 |
| Imposta di bollo doc. Informatici | 12 | | 12 |
| Debito imposta Ires | 218.527 | | 218.527 |
| Totale debiti tributari | 4.546.723 | 2.664.810 | 1.881.913 |

Debiti verso istituti previdenziali

| Debiti vs Ist. di Previdenza e Sicurezza Sociale | 2023 | 2022 | Differenza |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Fondi di Previdenza Complementare | 72.802 | 72.192 | 610 |
| Inps | 843.694 | 829.759 | 13.935 |
| Inpdap | 2.130.858 | 2.031.348 | 99.510 |
| Riscatto Cps Dipendenti | 663 | 664 | -1 |
| Sindacati | 7.711 | 8.058 | -347 |
| Inail | 205 | -9.880 | 10.085 |
| Debito Imposta Sostitutiva TFR | -113.149 | | -113.149 |
| Totale | 2.942.784 | 2.932.141 | 10.643 |

Altri debiti

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

| Altri debiti | 2023 | 2022 | Differenza |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| <u>entro l'esercizio successivo</u> | | | |
| Stipendi e Competenze da Liquidare | 2.778.299 | 2.865.929 | -87.630 |
| Acc. Per Ferie Ex Festività | 4.591.536 | 4.170.131 | 421.406 |
| Trattenuta 1/5 Su Stipendi | 62.725 | 42.078 | 20.647 |
| Inps/Inpdap su Stipendi da Liquidare | 1.272 | 638 | 634 |
| Debiti Imposte e Tasse Comunali | -18.094 | 62.422 | -80.516 |
| Debiti Altri | 4.403.431 | 179.379 | 4.224.052 |
| Debiti V/Università | 845.056 | 585.211 | 259.845 |
| Debiti V/Associati Ricerca Finalizzata | 1.495.075 | 394.847 | 1.100.227 |
| Debiti V/ATM | 22.076 | 27.621 | -5.545 |
| Depositi Cauzionali | 371.783 | 212.383 | 159.400 |
| Anticipi Clienti/Pazienti Rsa | 32.986 | 32.986 | 0 |
| Anticipi Clienti/Pazienti S.Luca | 30.451 | 28.953 | 1.498 |
| Anticipi Clienti/Pazienti Capitanio CCP | | | - |
| Anticipi Clienti/Pazienti Video Opinion | 25.181 | 7.931 | 17.250 |
| Debiti verso Congregazione | 8.794 | 8.794 | 0 |
| Debito verso Associazione COE | 720 | 480 | 240,00 |
| Totale altri debiti entro l'esercizio successivo | 14.651.291 | 8.619.783 | 6.031.508 |

La voce "Stipendi e Competenze da liquidare" comprende i seguenti accantonamenti relativi ai premi produzione e incentivazione di competenza dell'esercizio 2023 determinanti nel rispetto degli accordi contrattuali di settore e aziendali:

- competenze retributive 2023 da liquidare nel 2024
- competenze relative all'attività intra-moenia;
- premi produttività e MBO.

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

Ratei e risconti passivi

La voce "Ratei passivi" è pari ad € 1.171 mila e riguardano costi di competenza del 2023 relativi principalmente alle spese per canoni di locazione, leasing, utenze, consulenze e materiale sanitario.

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Differenza |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Contributi e finanziamenti di ricerca in corso | 1.738.183 | 2.021.736 | -283.553 |
| Contributo in c/capitale 2012 | 0 | 492 | -492 |
| Contributo in c/capitale 2013 | | 0 | |
| Contributo in c/capitale 2015 | 52.220 | 119.467 | -67.247 |
| Contributo in c/capitale 2017 | 139.840 | 176.664 | -36.824 |
| Contributo in c/capitale 2020 | 433.028 | 595.616 | -162.588 |
| Interessi Attivi altri Titoli | | 0 | 0 |
| Ricavi Poliambulatori | | 0 | 0 |
| Ricavi di ricovero in Residenza Sanitaria Assistenziale | | 0 | 0 |
| Affitti Attivi | | 0 | 0 |
| Altro | 2.031.913 | 37.821 | 1.994.092 |
| Totale | 4.395.184 | 2.951.796 | 1.443.388 |

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

- **Anno 2012** (in quota residuale), di un contratto sottoscritto con il Ministero della Salute. L’importo complessivo del finanziamento è pari ad € 500 mila (interamente incassati);
- **Anno 2013** (in quota residuale), di due contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L’importo complessivo del finanziamento è pari ad € 420.5 mila (interamente incassati);
- **Anno 2015** (in quota residuale), di numero 5 contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L’importo complessivo del finanziamento è pari ad € 1.124 mila (incassati per € 819 mila).
- **Anno 2017** (in quota residuale), di numero 3 contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L’importo complessivo del finanziamento è pari ad € 332 mila, di cui incassati per € 245 mila.
- **Anno 2020** (in quota residuale), di numero 5 contratti sottoscritti con il Ministero della Salute. L’importo complessivo del finanziamento è pari ad € 1.095 mila (incassati per € 446 mila)

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

RICAVI

Ricavi per attività sanitarie e di ricerca

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

| | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>Differenza</u> | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Contributi Ricerca Corrente | 3.288.238 | 4.556.261 | -1.268.023 | -27,83% |
| Contributi Ricerca Finalizzata/progetti di rete | 834.656 | 538.159 | +296.497 | 55,09% |
| Contributi su Altri Progetti di Ricerca Istituzionali | 3.279.194 | 2.410.934 | +868.260 | 36,01% |
| Contributo su altri progetti di ricerca | | 84.569 | -84.569 | -100,00% |
| Contributo 5% | 103.571 | 85.788 | +17.783 | 20,73% |
| Sperimentazione/Trials Clinici No Profit | 377.587 | 319.130 | +58.457 | 18,32% |
| Altre Sperimentazioni/ Trials Clinici | 95.587 | 19.157 | +76.430 | 398,97% |
| Ricavi per Altre Prestazioni di Ricarica No Profit | 67.993 | 144.939 | -76.946 | -53,09% |
| Ricavi per Altre Prestazioni di Ricarica No Profit | 215.715 | 119.565 | +96.150 | 80,42% |
| Totale Attività di Ricerca | 8.262.541 | 8.278.502 | -15.961 | -0,19% |
| Attività di Ricovero SSN Piemonte | 22.936.363 | 21.094.477 | +1.841.886 | 8,73% |
| Attività di Ricovero SSN Lombardia | 33.993.015 | 34.513.642 | -520.627 | -1,51% |
| Attività di Ricovero Privata Piemonte | 252.439 | 383.142 | -130.703 | -34,11% |
| Attività di Ricovero Privata Lombardia | 13.684.286 | 12.744.290 | +939.996 | 7,38% |
| Attività RSA | 6.029.184 | 4.815.807 | +1.213.377 | 25,20% |
| Totale Attività di Ricovero | 76.895.287 | 73.551.358 | 3.343.929 | 4,55% |
| Attività Poliambulatoriale SSN Piemonte | 2.804.445 | 3.037.120 | -232.675 | -7,66% |
| Attività Poliambulatoriale SSN Lombardia | 51.378.152 | 52.808.739 | -1.430.587 | -2,71% |
| Attività Poliambulatoriale Privata Piemonte | 1.763.219 | 1.313.830 | +449.389 | 34,20% |
| Attività Poliambulatoriale Privata Lombardia | 58.223.389 | 49.984.982 | +8.238.407 | 16,48% |
| Totale Attività Poliambulatoriale | 114.169.205 | 107.144.671 | 7.024.534 | 6,56% |
| Funzioni NoN Tariffabili Lombardia | 3.653.881 | 3.313.899 | +339.982 | 10,26% |
| Funzioni NoN Tariffabili Piemonte | 2.500.000 | 2.500.000 | | 0,00% |
| Finanziamento In Conto Capitale | 267.150 | 313.748 | -46.598 | -14,85% |
| Contributi Bando No Profit | | | | |
| Altri Ricavi Diversi | 1.581 | 1.855 | -274 | -14,77% |
| Totale Altri Proventi Caratteristici | 6.422.612 | 6.129.502 | 293.110 | 4,78% |
| Totale Ricavi maturati nell'anno | 205.749.645 | 195.104.033 | 10.645.612 | 5,46% |
| Attività di Ricovero SSN Piemonte Anni Prec. | | 6.567.238 | -6.567.238 | -100,00% |
| Attività di Ricovero e Maggior. SSN Lombardia Anni Prec. | | 4.480.656 | -4.480.656 | -100,00% |
| Attività Poliamb. SSN Lombardia Anni Prec. | 238.394 | 1.838.811 | -1.600.417 | -87,04% |
| Attività Poliamb. Privata Lombardia Anni Prec. | | -2.704 | +2.704 | -100,00% |
| Minori ricavo su Stato Avanzamento Progetto | -197.239 | | -197.239 | 0,00% |
| Totale Ricavi maturati in anni precedenti | 41.155 | 12.884.001 | -12.842.846 | -99,68% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 205.790.800 | 207.988.034 | -2.197.234 | -1,06% |

I ricavi e proventi per attività di ricovero e attività poliambulatoriali derivanti da rapporti convenzionali stipulati con le Regioni e le ASL/ATS competenti per territorio vengono contabilizzati nell'esercizio nel quale è stata ultimata la prestazione, ai valori definiti dalla normativa regionale vigente, considerate le previsioni regionali relative a tetti di spesa e abbattimenti tariffari stabiliti contrattualmente e noti al momento della redazione del bilancio.

Si è registrato un incremento dell'attività sanitaria di ricovero, strumentale all'attività di ricerca, per tutti i presidi ospedalieri dell'Istituto. Si è registrata un incremento dei valori di finanziamento dell'attività ambulatoriale polispecialistica, anch'essa strumentale all'attività di ricerca, su tutte le linee di erogazione. I vincoli e limiti al finanziamento da parte dei Sistemi Sanitari Regionali ha determinato un valore del finanziamento effettivo in linea con il 2022 seppure le attività erogate ed i pazienti assistiti siano stati in linea con gli anni precedenti.

Con particolare riferimento alla remunerazione delle funzioni non coperte da tariffe predefinite (cosiddette Funzioni Non Tariffate) della Regione Lombardia nonché alla remunerazione della Maggiorazione Tariffaria riconosciuta quale Irccs sempre da Regione Lombardia, il presente bilancio riflette i valori ufficiali assegnati con specifiche deliberazioni avvenute nel corso del 2023.

La voce dei ricavi include inoltre i contributi alla ricerca finalizzata che, ai fini di una migliore rappresentazione in bilancio, sono stati contabilizzati proporzionalmente al sostenimento dei costi ad essi correlati quale rappresentazione dello stato avanzamento della realizzazione dei progetti stessi.

Variazioni Ricoveri/Progetti in corso di assistenza/sviluppo

Sono dettagliati come segue:

| Servizi in Conto Erogazione | 2023 | 2022 | Differenza |
|------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Piemonte- SSR | 30.928 | 121.423 | 152.351 |
| Piemonte - Solventi | 8.763 | -3.370 | 5.393 |
| Lombardia -SSR | 85.295 | -82.509 | 2.786 |
| Lombardia - Solventi | -86.947 | 6.244 | -80.703 |
| Totale | 38.039 | 41.788 | 79.827 |

Come già accennato nella presente nota in relazione al valore delle rimanenze si evidenzia, per l'esercizio 2023, la quota di ricoveri in corso di assistenza alla fine dell'esercizio riferita ai pazienti ancora presenti presso gli Istituti scientifici della Fondazione al 31 dicembre 2023 e ancora sottoposti ai protocolli clinici di cura e riabilitazione i quali, come programmato, potranno concludersi nell'esercizio successivo. La differenza tra le quote 2023, fatturate/da fatturare nel 2024, e quelle del 2022, fatturate nel corso dell'esercizio 2023, evidenzia un valore pari a € 80 mila.

Altri Proventi

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Differenze |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Sopravvenienze attive | 5.860.353 | 1.823.001 | 4.037.352 |
| Rimborsi: | | | |
| Rimborsi alloggi | 6.890 | 2.755 | 4.135 |
| Rimborsi cartelle cliniche | 7.129 | 52.512 | -45.383 |
| Altre prestazioni NON sanitarie | 463.007 | 331.492 | 131.515 |
| Rimborsi ticket buoni pasto-dipendenti/assimilati | 221.128 | 155.914 | 65.214 |
| Rimborsi ticket buoni pasto-Congregazione | 100.286 | 136.718 | -36.432 |
| Rimborsi buoni pasto auto Cierreci | 197.767 | 164.957 | 32.810 |
| Rimborsi valori bollati | 635.586 | 542.674 | 92.912 |
| Totale Rimborsi | 1.631.795 | 1.387.022 | 244.773 |
| Proventi diversi | 785.500 | 750.174 | 35.326 |
| Altri ricavi e proventi | 706.078 | | |
| Donazioni | 72.370 | 74.379 | -2.009 |
| Plusvalenza da alienazioni | 2.168.090 | 0 | 2.168.090 |
| Affitti attivi | 15.546 | 16.704 | -1.158 |
| Risarcimenti assicurativi | 13.819 | 125.546 | -111.727 |
| Quote corso convegni | 477.382 | 0 | 477.382 |
| Contributi in conto esercizio | | 393.840 | -393.840 |
| Totale | 11.730.932 | 4.570.666 | 6.454.188 |

Nella voce delle sopravvenienze attive si evidenziano i seguenti valori:

| Voce | 2023 | 2022 | Differenza |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Rilascio Fondo Rischi per controllo NOC | 19.098 | 985.013 | -965.915 |
| Rilascio Fondo Rischi per Minori Finanziamenti SSR Lombardia | 22.885 | 357.404 | -334.519 |
| Rilascio Fondo Rischi per Minori Finanziamenti SSR Piemonte | 0 | 21.934 | -21.934 |
| Minore Saldo Irap 2021 | 0 | 244.889 | -244.889 |
| Minori Versamenti Ires 2021 | 0 | 81.118 | -81.118 |
| Rilascio Fondo Svalutazione Crediti | 0 | 46.262 | -46.262 |
| Rilascio Fondo Rischi per RCO | 0 | 13.000 | -13.000 |
| Rilascio Fondo Rischi Altri - A5 | 4.027.439 | 26.281 | 4.001.158 |
| Minori Costi Competenze Esercizi Precedenti | 503.488 | 29.220 | 474.268 |
| Altro | 1.287.442 | 17.880 | 1.269.562 |
| Totale complessivo | 5.860.352 | 1.823.001 | 4.037.351 |

COSTI

Costi per acquisti di beni

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

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza | % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Medicinali e Farmaci | 7.493.259 | 7.358.965 | 134.295 | 1,82% |
| Presidi Medico/Chirurgici e altro Materiale Sanitario | 10.965.621 | 11.271.882 | -306.261 | -2,72% |
| Reagenti e Altro Materiale di Laboratorio | 6.000.367 | 7.221.933 | -1.221.567 | -16,91% |
| Altro Materiale di Consumo | 770.185 | 822.575 | -52.390 | -6,37% |
| Cancelleria | 678.787 | 600.105 | 78.682 | 13,11% |
| Alimentari | 2.170.047 | 1.730.996 | 439.051 | 25,36% |
| Materiale Vario Pulizia | 107.354 | 78.352 | 29.002 | 37,01% |
| Combustibile | 164.682 | 663.765 | -499.083 | -75,19% |
| Carburante Autovetture/Automezzi | 45.545 | 50.684 | -5.140 | -10,14% |
| Materiale per Manutenzione | 137.220 | 92.995 | 44.225 | 47,56% |
| Materiale e Manut. Automezzi | 31.636 | 43.432 | -11.797 | -27,16% |
| Materiale Mensa e Ristoro | 17.032 | 9.655 | 7.377 | 76,41% |
| Materiale Didattico | 0 | 279 | -279 | -100,00% |
| Beni Dotazione Reparto (piccole attrezzature) | 320.073 | 279.354 | 40.719 | 14,58% |
| Costi esercizi Precedenti | 26.501 | 17.775 | 8.726 | 49,09% |
| Totale Costi per Acquisto Materiali | 28.928.308 | 30.242.748 | -1.314.441 | -4,35% |

Costi per Servizi

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Differenza | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Consulenze/Borse di Studio/Convenzioni Univ. | 40.564.940 | 36.964.874 | 3.600.067 | 9,7% |
| Prestazioni di Lavoro (Cooperative/Interinali) | 6.528.251 | 7.822.037 | -1.293.786 | -16,5% |
| Manutenzioni | 6.485.736 | 6.244.162 | 241.574 | 3,9% |
| Utenze | 4.878.346 | 4.415.118 | 463.228 | 10,5% |
| Spese Gestione Immobili | 3.112.533 | 2.838.554 | 273.979 | 9,7% |
| Traffico Rete Dati | 618.060 | 709.255 | -91.195 | -12,9% |
| Spese per Dipendenti-Mensa/Viste | 767.594 | 662.701 | 104.893 | 15,8% |
| Spese Istruzione Dipendenti | 538.434 | 304.198 | 234.236 | 77,0% |
| Assicurazioni | 1.941.102 | 1.868.338 | 72.764 | 3,9% |
| Spese Viaggio, Soggiorno, Congressi | 753.505 | 659.661 | 93.844 | 14,2% |
| Libri, Riviste, Giornali, Estratti | 297.713 | 315.785 | -18.072 | -5,7% |
| Gestione Smaltimento Rifiuti | 707.706 | 640.900 | 66.806 | 10,4% |
| Trasporto Degenti-Campioni Biologici | 339.870 | 308.093 | 31.777 | 10,3% |
| Trasporti | 638.049 | 410.261 | 227.788 | 55,5% |
| Servizi di Portierato/Trasporto/Facchinaggio | 907.273 | 924.973 | -17.700 | -1,9% |
| Prestazioni di Servizi Tecnico/Sanitario | 785.389 | 1.273.657 | -488.268 | -38,3% |
| Altre prestazioni di Servizi Logistici e di Supporto | 3.424.525 | 4.724.032 | -1.299.507 | -27,5% |
| Altre Spese Amministrative e Generali | 2.417.001 | 2.276.044 | 140.957 | 6,2% |
| Costi Esercizi precedenti - B7 | 15.568 | 496.928 | -481.360 | -96,9% |
| Totale | 75.721.595 | 73.859.571 | 1.862.024 | 2,5% |

La spirale inflazionistica ha inciso e continua ad incidere, sui prezzi di acquisto dei beni e servizi, nonché sulle forniture energetiche, e ha determinato una crescita dei costi che è stata del 2.5 % nel suo complesso.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi ammontano a complessivi € 6.830 mila, e sono in linea con i costi del 2022, e sono costituiti principalmente da:

- € 3.729 mila relativi ad affitti passivi e spese condominiali;
- € 2.682 mila relativi a canoni di noleggio e leasing di attrezzature;
- € 286 mila relativi a costi di manutenzioni su beni di terzi.

Costi per il personale

Per un totale di € 82.913 mila, registrano un incremento di € 3.937 mila rispetto al costo complessivo sostenuto nell'esercizio precedente dovuto principalmente ad un aumento dell'organico, come evidenziato nella successiva tabella di sintesi riportata nel paragrafo "Altre Informazioni".

Ammortamenti e Svalutazioni

Nella tabella che segue si rileva il dettaglio della composizione della voce "Ammortamenti" per complessivi € 10.300 mila:

| Descrizione | Incremento al Fondo Ammortamento 2023 |
|---|---------------------------------------|
| Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali: | |
| Costi di Impianto ed ampliamento | 0 |
| Programmi Informatici | 924.059 |
| Concessioni | 466 |
| Avviamento | 0 |
| Immobilizz. In corso e acconti | 0 |
| Costi adattamento locali di terzi | 1.497.290 |
| Migliorie Beni di Terzi | 0 |
| Diritti d'Uso | 196.664 |
| Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali | 2.618.479 |
| Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali: | |
| Terreni | 0 |
| Fabbricati | 3.004.247 |
| Impianti & macchinari | 1.767.171 |
| Attrezzature | 2.302.379 |
| Mobili e macchine ufficio | 561.674 |
| Automezzi e ambulanze | 46.114 |
| Costruzioni in Corso | 0 |
| Anticipi su Immobilizzazioni | 0 |
| Totale Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali | 7.681.584 |
| Totale Ammortamenti | 10.300.063 |

Svalutazioni Crediti Clienti

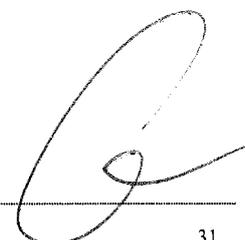
Si è proceduto come ogni esercizio alla rivalutazione dei rischi di insolvenza dei crediti con particolare riferimento ai clienti "solventi" afferenti al mondo delle convenzioni con Assicurazioni e Fondi Sanitari Integrativi/Casse di Mutuo Soccorso. Nel corso dell'esercizio si sono svolte azioni di recupero di alcune posizioni in contestazione proprio con tali controparti. Tale fondo è stato adeguato alla consistenza complessiva di € 4.458 mila con accantonamento nel 2023 euro 393 mila.

Altri accantonamenti

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono pari a complessivi € 591 mila.

Oneri diversi di gestione

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

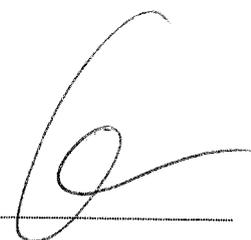


| Oneri diversi di gestione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| Sopravvenienze passive | 19.312 | 666.948 | -647.636 |
| Erogazioni liberali e contributi | 34.900 | 212.306 | -177.406 |
| Imposte, tasse e concessioni + indeduc. | 612.042 | 587.543 | 24.499 |
| Imposta di bollo | 723.957 | 632.103 | 91.854 |
| Prorata Iva Indetraibile su cespiti e lavori in corso | 1.604.604 | 1.776.658 | -172.054 |
| Prorata Iva Indetraibile su acquisti di beni e servizi | 9.486.502 | 9.394.244 | 92.258 |
| Prorata Iva Indetraibile su documenti fornitori da ricevere | 125.812 | 4.109 | 121.703 |
| Minusvalenza da alienazione | 6.153 | | 6.153 |
| Tassa di proprietà autovetture | 5.123 | 6.393 | -1.270 |
| Multe e sanzioni | 23.024 | 2.562 | 20.462 |
| Risarcimenti diversi | 1.964 | 3.971 | -2.007 |
| Perdite su furti e ammanchi | 13.599 | 6.279 | 7.320 |
| Costi esercizi precedenti | 3.112 | 13.153 | -10.041 |
| Perdite su crediti | 1.264 | 6.716 | -5.452 |
| Totale oneri diversi di gestione | 12.661.367 | 13.312.985 | -651.618 |

Proventi e Oneri Finanziari

La voce "Proventi e oneri finanziari" di complessivi € +1.382 mila è così dettagliata:

- Altri proventi finanziari per € 1.656 mila di cui:
 - € 1.653 mila relativi a interessi su investimenti in gestioni patrimoniali;
 - € 2 mila relativi a interessi su titoli iscritti nelle immobilizzazioni;
- Oneri finanziari per € 290 mila di cui principalmente:
 - € 53 mila per commissioni bancarie e di gestione patrimoniale;
 - € 228 mila per interessi passivi, di cui €159 mila relativi a interessi passivi su mutuo e di € 69 mila relativi ad interessi su fidejussioni e bancari.
- Utili /Perdite su Cambi comprendenti perdite su cambi realizzate per € 2 mila e utili su cambi realizzati per € 18 mila.



Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie

La voce accoglie la temporanea svalutazione di € 262 mila del valore globale del portafoglio titoli investito in gestioni patrimoniali, svalutazione determinata dalla differenza tra prezzo di acquisto ed il puntuale minor prezzo di mercato al 31 dicembre 2023, per ciascun titolo presente nel paniere delle singole gestioni patrimoniali in essere. Nel 2023 risultano in essere le seguenti gestioni patrimoniali:

- Intesa San Paolo Private Banking: valore contabile euro 9.948 mila
- Banca Popolare di Sondrio Gestione Patrimoniale: valore contabile euro 735 mila
- Banca Generali Private Banking: valore euro 5.405 mila

Nel corso del 2023 è stato estinta la gestione patrimoniale con il Credit Suisse

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

Imposte correnti e relative a esercizi precedenti

Le imposte d'esercizio sono determinate sulla base delle norme vigenti con riferimento alla disciplina fiscale degli Enti Non Commerciali.

Più in particolare si rileva:

- imposta IRES corrente dell'esercizio pari ad € 111 mila;
- imposta IRAP corrente pari ad € 967 mila;

Imposte Anticipate – Differite

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

| Descrizione | 2023 | | 2022 | | Diff |
|------------------------------------|---|------------------|---|----------------|----------------|
| | Ammontare Differenza Imponibile Fiscale | Carico Fiscale | Ammontare Differenza Imponibile Fiscale | Carico Fiscale | Carico Fiscale |
| Avviamento Acquisto Ramo d'azienda | 2.728.612 | 394.607 | 2.464.248 | 374.566 | 20.041 |
| Competenze Arretrate sul personale | 1.711.453 | 257.731 | 1.001.492 | 150.945 | 106.786 |
| Eccedenza Svalutazione Crediti | 3.157.989 | 378.959 | 3.157.989 | 393.867 | -14.908 |
| Iva su Fatture da Ricevere | 200.000 | 30.400 | 200.000 | 30.400 | 0 |
| Costi Attesi | 0 | 0 | 50.000 | 8.600 | -8.600 |
| Accantonamento Rischi | 31.911 | 20.759 | 34.911 | 5.306 | 15.453 |
| Totale | 7.829.966 | 1.082.455 | 6.908.640 | 963.684 | 118.771 |

Altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31 dicembre 2023:

| Composizione dell'organico | 2023 | 2022 | Differenza |
|---|--------------|--------------|------------|
| Dirigenti medici | 186 | 189 | -3 |
| Quadri Direttivi | 100 | 96 | 4 |
| Altro Personale Sanitario, Tecnico e Amm.vo | 1.353 | 1.319 | 34 |
| Totale | 1.639 | 1.604 | 35 |

Compensi Amministratori e Revisori

Il compenso complessivamente erogato per l'attività svolta dal Collegio dei Revisori della Fondazione nel corso del 2023 è stato pari a € 117 mila oltre iva e oneri mentre gli oneri sostenuti per l'attività di revisione contabile volontaria dei conti sono stati pari a € 70 mila, sempre oltre iva e oneri.

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

Prospetto Contratti Leasing

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

LEASING RATE A SCADERE 2023

| Apparecchi | Luogo Installazione | Contratto | Valore Contratto | Totale rate pagate | Valore Residuo |
|----------------------|------------------------|---------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| Nr 2 Sistemi AV Desk | Casa di Cura Capitanio | 45459 | 33.397,66 | 33.397,66 | 0,00 |
| Nr 1 Tac S. Luca | Ospedale S. Luca | 13021 | 1.227.603,84 | 894.063,36 | 333.540,48 |
| | | Totale | 1.261.001,50 | 927.461,02 | 333.540,48 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

| Descrizione | 2023 | 2022 | Differenza |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Garanzie prestate | 2.450.000 | 2.450.000 | 0 |
| Fideiussioni | 11.729.927 | 12.729.265 | -999.338 |
| Affitto Ramo d'Azienda (Congregazione) | 14.000.000 | 15.000.000 | -1.000.000 |
| Beni di terzi in comodato | 3.481.673 | 3.412.170 | 69.503 |
| Beni di terzi in affitto (Congregazione) | 3.240 | 34.043 | -30.803 |
| Beni di terzi in Leasing | 333.540 | 509.639 | -176.098 |
| Beni presso terzi | 115.974 | 115.974 | 0 |
| Beni di terzi in Conto deposito | 731.341 | 695.516 | 35.825 |
| Beni di terzi in Conto visione | 785 | 785 | 0 |
| Totale | 32.846.481 | 34.947.393 | -2.100.912 |

Garanzie prestate:

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

Fideiussioni

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

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

| Tipologia di Evento Garantito | Movimenti 2023 | | | Saldi al 31/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | Saldi al 31/12/2022 | Scarico Valori a Garanzie | Rilascio Nuove Garanzie | |
| Gare Pubbliche | 1.060.914 | 99.787 | 1.022.800 | 137.901 |
| Affitti | 1.900.000 | 47.500 | 900.000 | 1.047.500 |
| Progetti di Ricerca | 1.353.474 | 0 | 306.188 | 1.047.286 |
| Università | 8.414.877 | 1.681.703 | 599.340 | 9.497.240 |
| Totali | 12.729.265 | 1.828.990 | 2.828.328 | 11.729.927 |

Beni di terzi in comodato:

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati attivati nuovi contratti di comodato come qui sotto meglio specificato.

| Controparte Cedente | Tipologia di Strumentazione | Unità Operativa Auxologico | Valore |
|-----------------------|---|--|---------------|
| MEDICAIR ITALIA SRL | Concentratore Portatile Simpy Go | OA01023317 Med. Del Sonno S. Luca | 7.313 |
| DIDACARE SRL | Tablet e Sfw Grid 3 Helpitablet | OA01023509 Med. Riabilitativa Specialistica Mosè Bianchi | 1.890 |
| NGC MEDICAL SRL | Poligrafo Mennen Medical Mod. Horizon Xyu | OA01025794 Elettrofisiologia S. Luca | 35.000 |
| THD SPA | Sistema Motorizzato THD Revolution sn 382616 | OA01028783 Chirurgia Generale Capitano | 6.600 |
| ARROW DIAGNOSTICS SRL | Sistema Dynamag 2 Each 1232-id | OA01034162 Biologia Molecolare Cusano | 700 |
| CHIRU-MED SRL | Genewratore Elettrochirurgico a Radio frequenza Soliang SL100 | OA01037108 Chirurgia Generale Capitano | 18.000 |
| | | Totale | 69.503 |

Beni di terzi in affitto

L'importo di € 3 mila è relativo al valore netto dei beni acquisiti dalla "Congregazione" con contratto d'Affitto d'Azienda a partire dal 1/1/2011 e successivo contestuale Contratto di Costituzione del Diritto d'Uso, sottoscritti entrambi in data 30 dicembre 2010.

Beni di terzi in leasing

L'importo di € 334 mila è riferito al valore delle rate a scadere risultanti a chiusura esercizio dei leasing stipulati con la società **ALBA LEASING SpA** relativo al contratto n° 45459 per n° 2 Sistemi AV Desk di apparecchiature elettromedicali e con la società **BPCE Lease** relativo al contratto 13021 per nr 1 Tac GE Revolution CT.

Beni di terzi in conto deposito

L'importo di € 731 mila è costituito da materiale protesico / impiantabile specifico cardiologico vascolare ed ortopedico;

Beni di terzi in conto visione

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

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'Istituto ha proseguito le attività istituzionali di ricerca e cura nell'ambito dei vincoli contrattuali sempre più stringenti con i Sistemi Sanitari Regionali e i Ministeri della Salute e della Ricerca. Sono state attivati nuovi

canali di accesso alle prestazioni anche al di fuori del convenzionamento con i SSR, con particolare riferimento all'attività ambulatoriale polispecialistica, al fine di assorbire la sempre più crescente domanda di accesso da parte dei propri assistiti e pazienti.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

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

Rapporti con le parti correlate

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2023 la Fondazione non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale con le proprie società controllate

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato della gestione della Fondazione.

Conclusioni

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato della gestione e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Nell'invitarvi ad approvarlo si propone di rinviare il risultato negativo dell'esercizio, pari a complessivi € 878.449 agli esercizi successivi per la sua copertura con i futuri avanzi della gestione.

**Il Presidente
Dott. Mario Colombo**



Allegati:

- Schema Fabbricati di Proprietà:

Consistenza Patrimonio Immobiliare al 31.12.2023

| FABBRICATI | | | SITUAZIONE AL 31.12.2022 | | | | | | | OPERAZIONI 2023 | | | | |
|---|---|------------|--------------------------|--|--|----------------------------|---------------------------------------|---|----------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|--|
| Loc. | Sede | Note | Data Inv.to Originario | Valore Storico Investimento Originario o Perizia | Investimenti e ristrutturazioni anni precedenti dal... Al 31-12-22 | Ammortamenti al 31.12.2022 | Residuo da ammortizzare al 31.12.2022 | Investimenti e ristrutturazioni anno 2023 | Dism.ni | Ammortamenti quota anno 2023 | Utilizzo Fondo Ammortam. | Residuo da ammortizzare al 31.12.2023 | | |
| Pc | Corpo Originario (Fondazione) | | 31-dic-81 | 115.100 | 1.500 | 115.089 | 1.500 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 1.500 | | |
| Pc | Scuole | | 31-dic-81 | 177.865 | 1.252.655 | 603.355 | 827.165 | 0,00 | 0 | 37.579,62 | 0 | 789.566 | | |
| Pc | Chiesa | | 31-dic-81 | 51.646 | 155.693 | 161.550 | 45.789 | 0,00 | 0 | 4.670,76 | 0 | 41.118 | | |
| Pc | Gravame uso Civico | | 30-giu-04 | 0 | 144.197 | 80.029 | 64.168 | 0,00 | 0 | 4.325,90 | 0 | 59.842 | | |
| Pc | Padiglione Degenze | | 31-dic-81 | 761.983 | 23.103.660 | 10.662.349 | 13.203.294 | 470.953,73 | 0 | 663.555,21 | 0 | 13.010.692 | | |
| | Totale Piancavallo | | | 1.106.593 | 24.657.704 | 11.622.382 | 14.141.915 | 470.953,73 | 0 | 710.131,49 | 0 | 13.902.738 | | |
| Vb | Villa Caramora | | 26-ott-94 | 1.019.936 | 5.957.797 | 4.537.337 | 2.440.396 | 21.550,00 | 0 | 209.655,08 | 0 | 2.252.291 | | |
| Vb | Villa Peretti | | 31-mag-98 | 721.159 | 793.528 | 0 | 1.514.687 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 1.514.687 | | |
| | Totale Verbania | | | 1.741.095 | 6.751.326 | 4.537.337 | 3.955.084 | 21.550,00 | 0 | 209.655,08 | 0 | 3.766.979 | | |
| | Totale Area Piemonte | | | 2.847.688 | 31.409.030 | 16.159.719 | 18.096.999 | 492.503,73 | 0 | 919.786,57 | 0 | 17.669.716 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 | (Conferim) | 22-set-98 | 1.807.599 | 437.683 | 1.991.242 | 254.040 | 2.460,00 | 0 | 194.751,25 | 0 | 61.749 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 PT | | 28-mag-99 | 272.391 | 0 | 151.177 | 121.214 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 121.214 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 3° P | | 27-nov-02 | 1.084.376 | 0 | 504.235 | 580.141 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 580.141 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 3° P | | 15-lug-03 | 894.842 | 0 | 416.102 | 478.741 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 478.741 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 7° P | | 11-mag-04 | 396.638 | 0 | 172.537 | 224.100 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 224.100 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 1° P | | 11-mag-04 | 1.084.600 | 0 | 472.707 | 611.893 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 611.893 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 PR | | 22-mar-05 | 444.333 | 0 | 179.955 | 264.378 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 264.378 | | |
| Mi | V. Magnasco 2 - Portineta - | | 06-nov-06 | 66.019 | 0 | 25.507 | 42.512 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 42.512 | | |
| Mi | V. Magnasco 6 | | 31-dic-98 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Magnasco 14 | | 08-mar-01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Magnasco 16 | | 31-dic-98 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | P. Brescia 20 | (Conferim) | 22-set-98 | 0 | 24.529.067 | 8.046.595 | 16.482.471 | 91.997,98 | 0 | 737.251,73 | 0 | 15.637.218 | | |
| Mi | P. Brescia 22 | (Conferim) | 22-set-98 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Murillo 8 | (Conferim) | 22-set-98 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Murillo 4 | (Conferim) | 22-giu-11 | 415.411 | -415.411 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Spagnoletto 3/5 | (Conferim) | 22-set-98 | 8.137.564 | -8.137.563 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Spagnoletto 5 | (Conferim) | 20-dic-06 | 1.523.550 | 251.145 | 825.506 | 949.188 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 895.948 | | |
| Mi | V. Anosto 11 | (Conferim) | 22-set-98 | 981.268 | 72.436 | 721.817 | 331.887 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 300.276 | | |
| Mi | V. Anosto 13 | (Conferim) | 22-set-98 | 2.459.838 | 2.785.588 | 2.825.921 | 2.459.505 | 1.040,00 | 0 | 158.577,98 | 0 | 2.301.967 | | |
| Mi | V. Pelizza 41 | (Conferim) | 22-set-98 | 1.910.891 | -1.910.891 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Cusa | V. Zucchi 18 Cusano Milanino | | 12-mar-02 | 2.562.720 | 5.201.657 | 4.290.147 | 3.474.231 | 939.197,53 | 0 | 247.339,13 | 0 | 4.166.089 | | |
| Mi | V. S. Vittore 43 (€ 990.794) | (Ceduto) | 17-apr-98 | -0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Altamura 15 3° P (eredita' Papagni) | | 31-dic-03 | 110.000 | 8.999 | 66.669 | 51.930 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 48.372 | | |
| Mi | V. Altamura 15 3° P (eredita' Papagni) | | 31-dic-03 | 106.000 | 0 | 62.010 | 43.990 | 0,00 | 0 | 3.557,94 | 0 | 40.810 | | |
| Mi | V. Altamura 15 3° P (eredita' Papagni) | | 31-dic-03 | 114.000 | 0 | 66.690 | 47.310 | 0,00 | 0 | 3.180,00 | 0 | 43.890 | | |
| Mi | V. Petrella 9 6° P (eredita' Papag (Ceduto) | | 31-dic-03 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Cesariano 6 2° P (eredita' Papagni) | | 31-dic-03 | 165.000 | 33.544 | 108.098 | 90.446 | 0,00 | 0 | 5.956,32 | 0 | 84.490 | | |
| Meda | C.so della Resistenza Yuri Gag. | | 11-dic-07 | 2.400.940 | 674.950 | 1.405.044 | 1.670.847 | 459.938,73 | 0 | 98.175,67 | 0 | 2.031.610 | | |
| Meda | Via Pace, 18 | | 18-mar-20 | 6.594.694 | 8.047 | 491.942 | 6.070.799 | 4.050,00 | 0 | 196.942,95 | 0 | 5.877.906 | | |
| Piofiello Strada Cassanese ang. Via F. | | | 27-feb-13 | 6.355.312 | 56.000 | 1.833.026 | 4.578.286 | 0,00 | 0 | 207.118,68 | 0 | 4.371.167 | | |
| Piofiello Strada Cassanese ang. Via F. (Ampliam.) | | | 16-dic-16 | 398.340 | 94.305 | 48.899 | 443.746 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 443.746 | | |
| Mi | V. Montorfano 3 | | 30-gen-14 | 1.528.518 | -1.528.518 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | V. Prevati 32 (eredita' Galbiati C.) | | 01-gen-14 | 220.520 | 37.160 | 62.317 | 195.363 | 0,00 | 0 | 7.730,40 | 0 | 187.632 | | |
| Mi | V. Murillo, 6 | | 22-dic-15 | 660.458 | -660.458 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | | |
| Mi | P.le Brescia 16 | | 13-apr-22 | 483.665 | 0 | 7.255 | 476.410 | 0,00 | 0 | 14.509,95 | 0 | 461.900 | | |
| Mi | V. Procaccini 1/3 | | 22-lug-16 | 3.422.950 | 580.262 | 659.034 | 3.344.178 | 0,00 | 0 | 120.096,33 | 0 | 3.224.081 | | |
| | Totale Area Milano | | | 46.604.437 | 22.117.603 | 25.434.434 | 43.287.606 | 1.498.684,24 | 0 | 2.084.460,26 | 0 | 42.707.830 | | |
| | Totale Generale | | | 49.452.125 | 53.526.633 | 41.594.153 | 61.384.605 | 1.991.187,97 | 0 | 3.004.246,83 | 0 | 60.371.546 | | |

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO
Sede di Milano – via L. Ariosto n° 13
Fondazione iscritta nel registro delle Persone Giuridiche
della Prefettura di Milano al n. 194
C.F. e P.IVA 02703120150

* * *

RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023

* * *

La presente relazione accompagna il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 della fondazione Istituto Auxologico Italiano al fine di meglio illustrarne il contesto e la dinamica con cui le principali grandezze espresse nel documento, costituito dal prospetto di Stato Patrimoniale, dal Rendiconto della Gestione, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, si sono venute a formare.

Anche per il presente esercizio la struttura dei costi correlata allo svolgimento delle attività ordinarie di ricerca e clinica è significativamente segnata da un generico innalzamento delle tariffe di acquisto dei principali approvvigionamenti dell'istituto: dal costo dell'energia ai prezzi di approvvigionamento di specifici beni e servizi forniti da imprese energivore (lavanderia, gas medicali, rifiuti speciali, mense). Si è prontamente intervenuti, e si è in costante aggiornamento, nella rinegoziazione delle principali forniture così come nell'efficientamento dei principali processi organizzativi al fine di razionalizzarne i costi.

Il protrarsi dei rischi geopolitici ha continuato ad incidere sulla dinamica inflazionistica nel corso del 2023 con uno spiraglio di primo rallentamento atteso per l'estate 2024.

Continuano gli sforzi nel riprogrammare le attività di ricerca e le attività cliniche ad essa strumentali, determinando la revisione dei piani di attività di breve e medio periodo al fine di tenere in forte considerazione le dinamiche inflattive e i nuovi scenari di offerta sanitaria, che si sono venuti a definire e sono in costante evoluzione. Di particolare evidenza si segnala la Cessione del Ramo



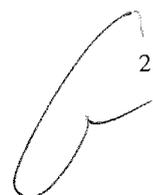
d'Azienda relativo alla RSA 1 Monsignor Bicchierai in Milano, con relativo accreditamento nei confronti del Sistema Sanitario Regionale, al fine di concentrare le risorse umane e finanziare ad attività più specialistiche e correlate ai filoni di ricerca per il quale il nostro istituto ottiene da anni il riconoscimento scientifico a livello nazionale. Permane pertanto l'impegno nel pianificare investimenti in area clinica e scientifica che permettano di continuare a soddisfare gli obiettivi di eccellenza nella ricerca e nella cura del paziente in tutti gli ambiti specialistici in cui è strutturata l'offerta clinica e scientifica della fondazione.

Le attività svolte dall'Istituto, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono state sempre condotte in continuità con il perseguimento delle finalità della ricerca biomedica, unitamente a quelle di ricovero e cura strumentali alla ricerca stessa e, conseguentemente, alla formazione scientifica nonché all'organizzazione e gestione dei servizi sanitari correlati.

E' proseguito il consolidamento, il rinnovamento e lo sviluppo della struttura organizzativa e gestionale dell'istituto preordinata al raggiungimento degli scopi istituzionali di ricerca e cura, concretizzatosi in particolare con l'apertura della nuova sede Auxologico Como, ampliando così il perimetro di accoglienza dei ns pazienti anche nella storica provincia lacustre, finalizzato al miglior reclutamento di pazienti, funzionale alle attività di ricerca.

ANDAMENTO DELLE ATTIVITA' DI RICERCA

Durante l'anno 2023 l'attività di ricerca del nostro istituto si è svolta seguendo l'obiettivo di trovare una conferma gestionale - di sostenibilità economica e di risultato - relativamente alla scelta delle tre aree tematiche principali, a valere sul "Programma nazionale della ricerca sanitaria 2023-2025", così come formalizzato dal nostro Istituto al Ministero della Salute in data 31 marzo 2023, ai sensi di quanto previsto dalla Riforma degli IRCCS (articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 200/2022). Tali aree tematiche, declinate nelle relative linee scientifiche e progettuali, erano già state inserite in prova per



2

l'anno 2022 e sono state confermate come perimetro nell'ambito del quale Auxologico dovrà costruire e sviluppare per i successivi tre anni a partire dal 2023, la propria attività scientifica.

Si ricordano essere:

- Area tematica: Cardiologia-Pneumologia
 - Linea 1 di ricerca: Screening, Diagnosi e Valutazione Prognostica di fattori di rischio e malattie cardiovascolari anche ai fini di gestione della riabilitazione
 - Linea 2 di ricerca: Fisiopatologia delle malattie cardiovascolari
 - Linea 3 di ricerca: Prevenzione, Gestione terapeutica e riabilitativa delle malattie cardiovascolari

- Area tematica: Endocrinologia
 - Linea 4 di ricerca: Fisiopatologia Endocrino-metabolica e sviluppo di protocolli innovativi per la prevenzione, la diagnosi e la cura delle malattie correlate
 - Linea 5 di ricerca: Patologie Metaboliche, Obesità e Disturbi del Comportamento Alimentare

- Area tematica: Neurologia
 - Linea 6 di ricerca: Linea Ricerca clinica, traslazionale e di base sulla sclerosi laterale amiotrofica e sulle malattie extrapiramidali
 - Linea 7 di ricerca: Ricerca clinica, traslazionale e di base sulle demenze e i deficit cognitivi
 - Linea 8 di ricerca: Ricerca clinica e tecnologica in campo neuroriabilitativo e neuropsicologico, incluse nuove tecnologie anche di medicina digitale e tecniche di realtà virtuale

Occorre rimarcare che queste tematiche principali sono state scelte dal nostro istituto, sin dall'inizio del processo di Riforma degli IRCCS, in quanto rappresentano integralmente i contenuti che negli

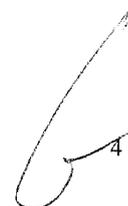


ultimi vent'anni, ovvero dal 2003, hanno caratterizzato la ricerca di Auxologico. Tale scelta non ha evidenziato criticità in quanto le tematiche fossero nuove per l'Istituto, bensì ha portato alla luce debolezze più o meno importanti di tipo quantitativo e qualitativo al confronto con i benchmark di minima previsti dalla Riforma di cui si parlerà in dettaglio successivamente nella sezione dedicata ai contributi di ricerca corrente.

Se il monitoraggio continuo delle pubblicazioni scientifiche, rispetto ai suddetti benchmark qualitativi, è diventato un modus operandi consueto nel governo della ricerca, la gestione nel corso dell'anno 2023 è stata caratterizzata da frequenti momenti di riflessione sulle strategie da adottare ai fini del raggiungimento dei vari obiettivi previsti dalla riforma da concludersi entro il prossimo biennio.

Entrando più in dettaglio:

1. L'Istituto ha assicurato nei termini temporali previsti, ovvero il 31 marzo 2023, l'integrazione dell'attività assistenziale e dell'attività di formazione con l'attività di ricerca adottando ex-novo un atto di organizzazione interna, in modo da garantire il coordinamento delle attività del direttore generale e quelle del direttore scientifico, prevedendo altresì contestualmente che il direttore scientifico sia in possesso di requisiti di comprovata professionalità e competenza anche manageriale e sia privo di eventuali conflitti di interesse;
2. L'Istituto ha predisposto un codice scritto di condotta per l'integrità della ricerca, utilizzando un modello condiviso dagli IRCCS e dal Ministero della Salute;
3. L'Istituto nel corso del primo semestre 2023 ha iniziato un percorso di avvicinamento a quanto previsto dalla riforma relativamente alla posizione contrattuale dei ricercatori, ovvero almeno il 35 % dell'organico di ricerca dovrà avere un contratto di lavoro subordinato, entro la successiva istanza di rinnovo del riconoscimento scientifico (che sarà

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized letter 'G' with a small number '4' written below it.

nel 2026). Tuttavia tale percorso è ancora piuttosto lungo e per un'analisi più di dettaglio della situazione si rimanda alla sezione dedicata al personale della ricerca.

4. L'Istituto ha valutato alcuni scenari possibili per prevedere all'atto della successiva istanza di rinnovo del riconoscimento scientifico una nuova riconfigurazione delle sedi che saranno oggetto del riconoscimento scientifico stesso, identificando - sulla base della propria organizzazione e produttività - solamente una sede principale e, se ritiene, una o più sedi secondarie, purché tali sedi secondarie abbiano (i) la qualifica di Centro di riferimento territoriale, se svolgono attività assistenziale e (ii) abbiano un volume di attività di ricerca calcolato su base annua e con gli indicatori trattati nel precedente punto almeno pari al 25% della sede principale. Tuttavia ad oggi, non è ancora opportuno prendere una decisione definitiva in merito, in quanto non sono ancora state ben definite dal Ministero della Salute le regole applicative di questi aspetti, ovvero: la qualifica di Centro di Riferimento è attualmente ancora materia di analisi da parte delle Regioni che sono gli Enti che dovranno attribuire tale qualifica per ognuna delle tematiche principali di riconoscimento scelte dagli IRCCS; analogamente è poco chiara la definizione di sede così come la possibilità di accorpare o meno più presidi che insistono nella stessa area territoriale.

Un secondo momento di particolare rilievo che ha caratterizzato il 2023 è stato quello della visita ispettiva ai fini del rinnovo del riconoscimento scientifico. Come già evidenziato nella relazione sul bilancio 2022, l'Istituto era in fase di riconferma del carattere scientifico già dal 2021, il cui iter procedurale si è trascinato, per i ben noti motivi connessi alla pandemia da covid-19, fino al 29 marzo 2023, momento in cui ha avuto luogo la visita ispettiva da parte della commissione nominata all'uopo dal Ministero della Salute che ha concluso con questo atto l'analisi documentale di tutti i requisiti strutturali, strumentali ed organizzativi previsti dalla normativa. La visita ispettiva si è svolta, su specifica richiesta del Ministero stesso, esclusivamente presso due sedi ambulatoriali lombarde,



ovvero Meda e Pioltello; il motivo di tale scelta è stato circostanziato dal Ministero stesso, chiarendo che, con l'introduzione della riforma, le sedi secondarie sono diventate oggetto di attenzione particolare in quanto, alla piena applicazione della normativa, esse dovranno esprimere una produttività scientifica in termini quantitativi e qualitativi al fine di garantire che le stesse, essendo dotate di capacità operative di alto livello, contribuiscano ai risultati dell'attività di ricerca della sede principale dell'IRCCS. Nel mese di settembre 2023 il Ministero ha quindi trasmesso gli esiti dell'intera istruttoria nonché della visita ispettiva, riconfermando il carattere scientifico per tutte le sedi dell'Istituto ad eccezione di quella di Pioltello, motivando di aver rilevato in tale sede un modello organizzativo non caratterizzato da adeguate strategie volte a concretizzare una valenza scientifica, in coerenza con quanto sarà introdotto entro il prossimo biennio dalla nuova normativa di riforma. L'anno 2023 si chiude tuttavia senza vedere la pubblicazione del Decreto Ministeriale di riconferma che sarà poi promulgato nei primi mesi del 2024.

Relativamente all'attività caratteristica di ricerca svolta da Auxologico nel corso del 2023, se si parla in termini di contributi economici percepiti, purtroppo non si è registrato per tutte le linee di finanziamento un trend di crescita positivo rispetto al 2022: gli obiettivi economici complessivi sono stati raggiunti con maggior difficoltà, a partire dalla riduzione dei contributi ministeriali di Ricerca Corrente e di Ricerca di Rete. A compensare tali riduzioni delle due maggiori linee di finanziamento provenienti dal Ministero della Salute c'è stata l'assegnazione e l'attivazione di molteplici progetti delle altre linee di finanziamento. Opportuno anche evidenziare l'attivazione dei progetti PNRR che, se da un lato hanno apportato un'iniezione di nuovi e cospicui finanziamenti, dall'altro hanno imposto agli Enti beneficiari una difficile e lunga riorganizzazione dei processi di governo e gestione. Pertanto, dando uno sguardo complessivo ai progetti gestiti nel corso dell'anno 2023 e suddividendoli per le differenti linee di finanziamento, si possono menzionare i seguenti parametri di sintesi:



6

- N. 266 progetti di Ricerca Corrente – Ministero della Salute;
- N. 27 progetti afferenti alle tre Reti IRCCS a cui l'Istituto aderisce (Rete Cardiologica, Rete delle Neuroscienze e della Neuroriabilitazione e Rete Aging) – Ministero della Salute;
- N. 1 progetti in Conto Capitale – Ministero della Salute (dedicati esclusivamente all'acquisto di strumentazione scientifica);
- N. 3 progetti finanziati dal 5xmille – fondi erogati tramite il Ministero della Salute;
- N. 63 progetti (47 progetti nel 2022) di ricerca competitiva a valere su bandi di finanziamento specifico;
- N. 65 progetti di ricerca non competitiva supportata dal settore farmaceutico e biomedicale (57 nel 2022). Di questi progetti, 25 sono di tipo no profit (29 nel 2022) e 40 sono di tipo profit (28 nel 2022);
- N. 56 consulenze scientifiche commissionate da terzi;
- N. 3 progetti di co-sviluppo nell'ambito del trasferimento tecnologico

Relativamente ai contributi e ai finanziamenti percepiti, si propone di seguito un focus su ognuna delle singole tipologie di studi sopra elencati a partire dal contributo di **Ricerca Corrente** che si è attestato a 3.391.047,88 euro (inclusa la quota per la partecipazione al sistema Bibliotecario Bibliosan di 145.274,14 euro, trattenuta direttamente alla fonte dal Ministero della Salute): ciò ha significato un importante decremento, di quasi il 29% rispetto al finanziamento dell'anno 2022 che era di 4.756.592,93 euro (inclusa sempre anche la rispettiva quota Bibliosan). Ci sono due motivi di tale riduzione: uno di tipo generale e nazionale ed uno invece specifico che riguarda i risultati raggiunti dal nostro istituto. Il primo motivo, cioè quello generale, è che il Capitolo Globale fornito dal Governo per il 2023 è stato ridotto a 192 milioni di euro rispetto a quello del 2022 che ammontava a 231 milioni di euro e che pertanto tolti i costi di funzionamento (GARR, CBIM, ANAC, Reti, et al) la quota di ripartizione dei contributi di Ricerca Corrente del 2023 si è attestata a 172 milioni rispetto



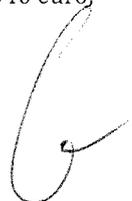
ai 214 milioni per il 2022, ovvero il 20% in meno. Il secondo motivo riguarda la capacità produttiva in termini di pubblicazioni scientifiche dell'Istituto di cui abbiamo fatto riferimento all'inizio del presente documento quando si è parlato delle tre tematiche principali di ricerca che furono scelte a Dicembre 2021 nonché riconfermate a Dicembre 2022. In effetti mentre la Cardiologia e l'Endocrinologia hanno superato i valori soglia dei punti di Impact Factor Normalizzato stabiliti dalla Riforma, la "Neurologia" non ha raggiunto tale risultato (ovvero i 900 punti di Impact Factor Normalizzato). Tale situazione ha determinato l'esclusione di tutte le pubblicazioni della tematica neurologica, che quindi non sono state valorizzate per la determinazione del contributo di Ricerca Corrente 2023, fornendo così l'ulteriore spiegazione del così marcato decremento di 29 punti percentuali rispetto ai contributi percepiti nel 2022. Tale situazione è oggi un tema strategico aperto non ancora risolto perché se da un lato l'attività di ricerca dell'Istituto in quest'ultimo ventennio si è sviluppata nell'ambito delle tre tematiche principali, quindi la scelta non poteva che obbligatoriamente in prima battuta ricadere su tutte e tre tali aree, dall'altro la Riforma ha introdotto un indicatore numerico di efficacia che manda segnali di attenzione sull'opportunità o meno di mantenere la Neurologia nel perimetro di riconoscimento scientifico.

Passando ai progetti di **Rete IRCCS**, occorre rimarcare che nel corso del 2023 si sono svolti 12 progetti di cui 2 assegnati nel corso dell'anno e i restanti 11 progetti erano in continuazione dal 2022; Tra questi si ricorda il Progetto CV-PREVITAL, sulla prevenzione primaria cardiovascolare, di portata nazionale per il quale Auxologico ha svolto un importantissimo lavoro di arruolamento arrivando ad includere nello studio quasi 2000 pazienti su tre sedi lombarde, San Luca, Meda e Pioltello.

Analiticamente per singola Rete, vediamo quanto segue:

Rete Cardiologica:

- "Creazione e validazione della BioBanca Diffusa CARDIOvascolare degli IRCCS: BBDCARDIO", iniziato nel 2022, con un contributo per Auxologico di 33.040 euro;



- “Integrated strategies for the study of tissue and molecular determinants of vulnerable atherosclerotic plaque - PLACCA”, iniziato nel 2022, con un contributo per Auxologico di 95.000 euro.
- “OUTcomes evaluation of current therapeutic Strategies for severe Aortic valve stenosis and the aging population in ITALY: Focus on the grey area and brain function – OUTSTANDING ITALY”, iniziato nel 2022, con un contributo per Auxologico di 54.625 euro.
- “Strategie di prevenzione primaria cardiovascolare nella popolazione italiana (CV PREVITAL)”, progetto iniziato dal 2019, con un contributo per Auxologico di 1.125.000 euro
- “Novel risk prediction approaches for the primary prevention of cardiovascular diseases in Italy: The CVRISK-IT trial”, progetto assegnato nel 2023, ma con data di attivazione nel 2024, con un contributo per l'Istituto di 1.031.900 euro

Rete Neuroscienze:

- “Istituti virtuali nazionali (IVN) per lo studio delle patologie neurologiche: integrazione e complementarità degli IRCCS per la ricerca sanitaria e la qualità dei servizi assistenziali erogati”, iniziato nel 2022, con un contributo per Auxologico di 25.150 euro;
- “Genetic and biological markers in neurodegenerative diseases”, iniziato nel 2022 con un contributo per Auxologico di 120.000 euro.
- “From Stratification to Personalized Imaging in Neurology/Neuroscience: growing the synergy between high and ultra-high field MRI in the RIN network (SPIN)”, iniziato nel 2022, con un contributo per Auxologico di 83.547 euro.

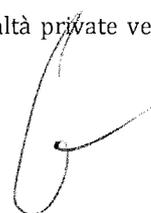
Rete Aging:

- “Network Medicine: per migliorare la stratificazione prognostica di pazienti anziani con multimorbilità, fragilità e disabilità”, iniziato nel 2022, con un contributo per Auxologico di 40.000 euro



- “Next Generation Promising (NGP): a new network approach to frailty, multimorbidity and age-related disease in the Era of Precision Medicine”, iniziato nel 2022 con un contributo per Auxologico di 161.000 euro.
- “Infrastruttura tecnologica COndivisa per lo sviluppo di Modelli prEdittivi dell'invecchiamentO, basati sull'Intelligenza Artificiale”, iniziato nel 2023, con un contributo per Auxologico di 258.000 euro

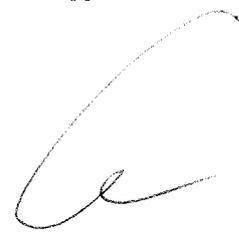
Relativamente alla linea di finanziamento in **Conto Capitale**, Auxologico nel corso del 2023 ha avvitato il progetto finanziato dal Ministero della Salute dal titolo: “Metodologie innovative, in medicina traslazionale, per lo studio morfologico, fenotipico, genotipico e funzionale di sottopopolazioni cellulari coinvolte nella patogenesi di alterazioni cardiologiche, neurologiche ed endocrinologiche”, mediante il quale l’Istituto potrà acquisire Microscopio confocale dotato di super risoluzione spettrale ad elevatissima sensibilità ed un Cell Sorter equipaggiato con 2 laser, che rendono possibile la valutazione di 6 fluorescenze e 2 parametri fisici, e unità ACDU per la raccolta di cellule, anche singole, in piastra. Il progetto formalmente avviato in data 09/10/2023, è stato sospeso in via cautelativa poiché il Ministero della Salute, nella convenzione stipulata con tutti gli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico, ha imposto l’aderenza al codice degli appalti pubblici in merito all’utilizzo dei fondi assegnati. L’Istituto Auxologico, di concerto con gli altri Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico di diritto privato, ha trasmesso al Ministero della Salute una comunicazione nella quale manifestava il proprio dissenso a dover sottostare alla normativa dedicata agli Enti di diritto pubblico, manifestando tuttavia la piena disponibilità ad predisporre ed utilizzare procedure interne ispirate ai principi sanciti dalla normativa in materia di appalti pubblici. A seguito di questa interlocuzione e grazie ad un lungo ma costruttivo dialogo tra gli IRCCS privati ed il Ministero della Salute, è stato trasmesso da parte di quest’ultimo, nel mese di aprile 2024, un accordo integrativo alla convenzione stipulata in data 18 luglio 2023, nel quale le realtà private vengono



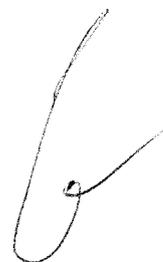
esentate dall'applicazione integrale della norma sul codice degli appalti, vincolando però le stesse ad utilizzare delle procedure interne di acquisto che garantiscano il rispetto dei principi pubblicità, trasparenza e concorrenzialità.

Relativamente ai contributi ricevuti attraverso il **5 X Mille**, è opportuno rimarcare che nel mese di luglio 2023 è stato scelto e comunicato al Ministero della Salute il progetto che nel corso del triennio 2024-2026 sarà svolto con i contributi che furono incassati a settembre 2022, per un ammontare di 85.789 euro; tale progetto, coordinato dal prof. Massimiliano Corsi Romanelli sarà finalizzato allo sviluppo e all'implementazione della Biobanca "Bio AUX" per migliorare i processi di raccolta, lavorazione, conservazione e re-distribuzione dei campioni biologici umani e dei dati ad essi correlati a scopo di ricerca, diagnosi e terapia, puntando alla realizzazione di progetti di ricerca multicentrici con altre biobanche italiane ed estere. Sempre relativamente al 5 X Mille, è stato incassato nel mese di settembre 2023 l'importo di 103.573 euro, quale contributo proveniente dalle dichiarazioni dei redditi 2022, che sarà poi destinato nel corso del 2024 ad uno specifico progetto su scelta dell'Istituto stesso. Infine è opportuno sottolineare che nel corso del 2023 hanno avuto continuazione altri tre progetti ancora in corso, sostenuti dai contributi 5 X Mille degli anni precedenti: (i) lo studio condotto dalla prof.ssa Carolina Lombardi sulle alterazioni della durata e della qualità del sonno, quale nuovo fattore di rischio cardiovascolare; (ii) lo studio condotto dal prof. Sergio Caravita sui test provocativi per la diagnosi e la fenotipizzazione dell'insufficienza cardiaca a normale frazione di eiezione; (iii) lo studio condotto dal prof. Gianfranco Parati sulla rigidità arteriosa come elemento di rischio per la comparsa e persistenza di aritmia da fibrillazione atriale.

Trasferiamo ora la nostra analisi agli altri progetti di ricerca ovvero: (i) i progetti che nascono su base competitiva (finanziati da enti pubblici o privati a seguito di un bando e di una valutazione tecnica), (ii) i progetti su base non competitiva (per la maggior parte trial clinici profit o no-profit) e infine (iii) le consulenze scientifiche commissionate da terzi nonché i progetti in co-sviluppo.



- (i) Tra i 63 **progetti su base competitiva** che nel corso del 2023 hanno sviluppato attività di ricerca, 24 di essi sono di nuova attivazione, mentre 18 si sono conclusi nel corso dell'anno. I progetti di nuova attivazione apporteranno ad Auxologico contributi di ricerca per un ammontare complessivo atteso di 5.535.371 euro, mentre i 18 progetti che si sono conclusi hanno apportato nell'ultimo triennio (la durata media di questa tipologia di progetti è di circa 36 mesi) contributi per un ammontare complessivo di 2.815.000 euro. Da un punto di vista squisitamente finanziario, i progetti su base competitiva hanno ricevuto nel 2023 incassi per un ammontare complessivo di 3.306.335 euro (2.397.848 euro nel 2022).
- (ii) I **progetti su base non competitiva** sviluppati nel corso del 2023 sono stati complessivamente 65 (sia profit che no-profit), di cui 17 di nuova attivazione, mentre 4 sono stati completati e conclusi nel corso dell'anno. Per quanto riguarda questa linea di finanziamento è opportuno ricordare, al fine di effettuare corrette valutazioni economiche, che vanno distinti gli studi che hanno un finanziamento a progetto da quelli che hanno un finanziamento a paziente in quanto l'approccio gestionale nonché le relative manifestazioni economico-finanziarie sono marcatamente differenti. Pertanto prendendo in considerazione i 65 progetti sopra citati, è doveroso evidenziare che 18 di essi sono con finanziamento a progetto e per i quali è possibile stimare con ragionevole sicurezza che apporteranno all'Istituto, nel corso della loro durata, contributi per un ammontare complessivo atteso di 2.907.573 euro, mentre gli altri 47 progetti sono con finanziamento a paziente e per i quali quindi si ritiene di non azzardare alcuna stima dei finanziamenti attesi, in quanto sono troppi gli elementi esogeni di imprevedibilità che non possono essere governati dalla gestione aziendale. Quanto invece è possibile rimarcare ai fini del presente documento è che i progetti con finanziamento a paziente hanno apportato nel corso del 2023 un incasso complessivo di 577.770 euro.



(iii) Per quanto riguarda le **consulenze scientifiche commissionate da terzi e i progetti in co-sviluppo**, è opportuno sottolineare che il 2023 ha visto un ulteriore incremento di questa attività che dimostra l'elevata specializzazione da parte dell'Istituto, estremamente richiesta ed apprezzata da parte di aziende biomedicali ma anche da parte di competitors che chiedono all'Istituto un supporto su temi che sono diventati punti di nostra particolare eccellenza. È così opportuno evidenziare che nel 2023 i finanziamenti incassati per questo tipo di attività scientifica sono stati complessivamente di 229.118 euro, rispetto ai 133.347 euro incassati nel 2022.

QUADRO NORMATIVO IN CUI SI È OPERATO

Normativa nazionale

La programmazione sanitaria e sociosanitaria 2023 è risultata ancora condizionata dall'aumento dei costi delle risorse energetiche per effetto dei conflitti russo-ucraino e israelo-palestinese tuttora in corso.

Per far fronte a tale criticità è stato emanato il D.L. 34/2023 (c.d. "Decreto energia") che ha previsto misure a sostegno delle famiglie e delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, nonché in materia di salute e adempimenti fiscali.

Per quanto di nostro interesse evidenziamo:

- la possibilità per le aziende e gli enti del SSN di procedere alle esternalizzazioni una sola volta e senza proroga per l'affidamento di servizi medici ed infermieristici;
- la semplificazione delle procedure per l'assunzione del personale, anche in formazione specialistica o con qualifica conseguita all'estero;
- l'abolizione del vincolo di esclusività per il personale infermieristico e ostetrico.



Inoltre occorre segnalare l'emanazione del Decreto del Ministero della Salute del 23.06.2023 sulle tariffe dei nuovi Livelli essenziali di assistenza (LEA), in attuazione del DPCM 12.01.2017.

Il Decreto ha aggiornato le tariffe delle prestazioni di specialistica ambulatoriale e dell'assistenza protesica fermi, rispettivamente, al 1996 e al 1999 e definito le tariffe per le nuove prestazioni introdotte con i LEA nel 2017 al fine di un'erogazione uniforme su tutto il territorio nazionale.

Regione Lombardia

DGR n. 7758 del 28.12.2022

"Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023" (REGOLE 2023)

Si riportano di seguito le principali disposizioni in tema di budget ed accreditamento contenute nella DGR 7758/2022.

Nel 2023 la DG Welfare ha proseguito nell'implementazione delle azioni di miglioramento e di monitoraggio della performance sul rispetto dei tempi massimi di attesa per classe di priorità delle prestazioni sanitarie erogate dagli erogatori pubblici e privati accreditati a contratto.

È stata prevista l'estensione delle disposizioni della DGR 7475/2022 ad ulteriori prestazioni di specialistica ambulatoriale con priorità sulle prestazioni strumentali di diagnostica per immagini.

Per quanto riguarda il sistema di prenotazione regionale è stato stabilito per gli erogatori privati di rendere prenotabili alla Rete Regionale di Prenotazione tutte le prestazioni ad eccezione di quelle non obbligatorie di cui all'allegato della DGR 6297/2022.

Polo Ospedaliero

Per effetto del Decreto del Ministro della Salute del 19.12.2022 in materia di valutazione delle attività erogate in termini di qualità, sicurezza e appropriatezza per l'accredimento e per gli accordi contrattuali con le strutture sanitarie, nel 2023 il percorso di accreditamento ha subito alcune modifiche.



È stata prevista la possibilità di accreditare una BIC in struttura ambulatoriale anche se presso il presidio non è presente la UO di riferimento; per le strutture private accreditate dovrà essere garantita la continuità assistenziale mediante la convenzione con una U.O. afferente alla stessa ATS.

È stata disposta la proroga al 31.12.2025 per l'adeguamento dei requisiti strutturali specifici, concessa a tutte le Strutture per le quali la stessa è stata indicata dalla DG Welfare al 31.12.2023.

È stata avviata nel 2023 la procedura per la riclassificazione delle UO Farmacia ospedaliera e sono stati contrattualizzati n. 11 nuovi ospedali di comunità a livello regionale per complessivi 220 posti letto, con bando ATS sia per enti gestori pubblici che privati accreditati.

In merito alle attività di controllo per il 2023 si confermano le quote dei controlli sulle prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale stabilite dalle Regole 2022.

Nel 2023 è stato inoltre completato il percorso di riorganizzazione complessiva della Medicina di Laboratorio avviato nel 2022 ai sensi della DGR n. 6330/2022.

Negoziante Area Sanitaria

La definizione dei budget di struttura per il 2023 si è basata sul finanziato 2019.

Eventuali risorse aggiuntive, destinate al recupero delle liste di attesa, non comprese nei budget per l'anno 2023, potranno essere contrattualizzate secondo normativa vigente.

Nel caso di trasformazioni da posti letto di degenza ordinaria in posti tecnici (MAC, BIC, dialisi/CAL) si è potuto procedere alla rimodulazione del budget a parità di risorse complessivamente contrattualizzate.

In caso di non completo utilizzo delle risorse negoziate, le ATS hanno riorientato le risorse presso altri Erogatori dello stesso comparto, ridefinendo fino ad un valore pari al 10% del budget.

In merito agli acconti, fino alla sottoscrizione del contratto definitivo si è proceduto:

- al pagamento di un acconto mensile del 95% del budget 2022 rapportato a 12 mesi, per gli erogatori la cui produzione supera il valore del 90% del medesimo budget rapportato a 12 mesi;

- al pagamento di un acconto mensile pari al 90% del budget 2022 rapportato a 12 mesi, per gli erogatori la cui produzione non supera il valore del 90% del medesimo budget rapportato a 12 mesi.

In relazione al *budget di ricovero* è stato confermato il tetto di struttura per i pazienti regionali e ATS ha potuto proporre ad erogatori privati, fino ad un massimo del 7% del tetto di struttura per cittadini lombardi, di reindirizzare il mix di erogazione delle strutture sulla base di specifiche valutazioni effettuate dalle ATS in merito alle prestazioni di ricovero che presentano criticità in termini di liste di attesa. Per i fuori Regione è stato previsto un abbattimento del 3,5 % per garantire invarianza tra tariffario regionale e DM 18.12.2012.

In relazione al *budget ambulatoriale*, l'importo 2023 è stato determinato dal 97% del valore finanziato nel 2019 a cui è stata detratta, a livello di sistema, la quota del 3% di presa in carico, con l'aggiunta del valore del cosiddetto superticket.

La produzione ambulatoriale è stata remunerata senza applicazione degli sconti di cui alla Legge finanziaria 2007 con una quota del 10% per specifici obiettivi e un tetto (per Regione e fuori Regione) pari al 97% del valore finanziato per l'anno 2019. Le strutture si sono impegnate ad erogare fino ad un valore pari al 106% del budget, con applicazione di una regressione tariffaria massima del 30% tra 97%-103% e del 60% tra 103%-106%. Oltre il 106% non è stata garantita la remunerazione delle prestazioni.

Infine, è stato applicato un abbattimento del 4% alla attività ambulatoriale per fuori regione, per garantire l'invarianza economica tra tariffario regionale e tariffario nazionale.

Rete territoriale

Per i contratti definitivi è stata prevista la possibilità per l'Ente gestore riconosciuto come Ente unico di chiedere, anche trasversalmente sulle differenti tipologie di unità di offerta socio-sanitarie, la stipula di un "contratto di filiera".



I budget 2023 sono stati determinati confermando i budget definitivi 2022 e l'acconto sul 2023 è stato pari al 95% di 1/12 del valore della scheda di budget 2022 sui primi 4 mesi.

DGR n. 61 del 27.03.2023

"Prime determinazioni in merito al piano per le liste di attesa dell'anno 2023"

Il provvedimento (ed i successivi ad esso collegati, quali la DGR n. 88 del 03.04.2023 e la DGR n. 511 del 26.06.2023) ha stanziato 61 milioni di euro per garantire la completa attuazione del Piano operativo per il recupero delle liste d'attesa e approvato un elenco di prestazioni risultate fuori soglia e, per ciascuna di esse, una valutazione dei volumi complessivi che dovrebbero essere raggiunti da negoziare con gli erogatori. Inoltre ha previsto l'introduzione in fase di definizione degli accordi contrattuali di quote di budget vincolate prioritariamente all'erogazione mirata e garantita di raggruppamenti di prestazioni ambulatoriali (tra cui il budget dedicato allo screening oncologico) e/o di ricovero.

DGR n. 850 del 08.08.2023

"Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2023.

Secondo provvedimento"

Il provvedimento, per quanto di nostro interesse, ha stabilito che le ATS avrebbero potuto procedere, valutato il proprio fabbisogno a livello locale, all'indizione di specifiche manifestazioni d'interesse finalizzate alla contrattualizzazione nell'ambito della rete d'offerta sociosanitaria territoriale, con conseguenti rimodulazioni dei budget.

DGR n. 1025 del 02.10.2023

"Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2023.

Terzo provvedimento"



La DGR, per quanto di nostro interesse, ha aggiornato il protocollo di prevenzione e gestione dei contagi post emergenza Covid per le strutture della rete territoriale.

DGR n. 1512 del 13.12.2023

“Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del SSR per l'anno 2023 e attuazione dell'art. 7 della l.r. 2/2023 «Assestamento al bilancio 2023-2025 con modifiche di leggi regionali»”

Il provvedimento ha previsto la possibilità di operare a livello regionale rimodulazioni di budget a chiusura dell'esercizio 2023, a favore delle unità di offerta sociosanitarie con scheda di budget assegnato e sottoscritto e che si trovano in condizione di eventuale sovrapproduzione.

DGR n. 1513 del 13.12.2023

“Determinazioni in ordine al potenziamento delle risorse di FSR destinate nel 2024 all'Area dei servizi territoriali residenziali dell'Area anziani, dell'Area residenziale della disabilità e dell'Area residenziale delle dipendenze”

Il provvedimento ha introdotto per le RSA, oltre alla remunerazione legata alla tariffa S.O.S.I.A., con decorrenza dal 01.01.2024, a titolo di “Indice di Complessità Assistenziale” di una tariffa pro die pari a 5,30 euro a favore degli ospiti tipici di RSA e degli ospiti ricoverati nei nuclei Alzheimer che si trovano in una o più delle condizioni a maggior impatto di complessità legata alla sfera dell'alimentazione e/o del decadimento cognitivo/ comportamentale.

È stato inoltre disposto che le RSA con una retta superiore del 2% rispetto alla retta media dell'ATS di ubicazione non potranno operare incrementi della retta a carico della famiglia.



Regione Piemonte

DGR n. 5656 del 19.09.2022

“Regole di finanziamento per l’acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2022-2023 ed assegnazione dei tetti di spesa. Approvazione dello schema di contratto per prestazioni di ricovero in regime di acuzie e post-acuzie, di specialistica ambulatoriale e di CAVS”.

Il provvedimento, approvato nel 2022, definiva i criteri e la determinazione dei tetti di spesa per l’assistenza ospedaliera, attività di CAVS, domiciliare e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini residenti nel Piemonte e residenti fuori regione, per gli anni 2022 e 2023, approvando lo schema di contratto/accordo contrattuale ex art. 8-quinquies del D.Lgs. 502/1992 per le annualità di cui sopra e la ripartizione del budget fra gli erogatori privati accreditati per residenti in Regione e fuori Regione.

Veniva approvato inoltre il riparto degli importi del finanziamento relativo a funzioni riconducibili ai progetti di ricerca applicata nonché di emergenza-urgenza e di ossigenoterapia iperbarica in regime di emergenza, assegnando all’Istituto Auxologico Italiano l’importo annuale di € 2.500.000,00 (per gli anni 2022-23-24) per i progetti: “Proposta di un PDTA dell’obesità e DCA”, “Telemedicina e telemonitoraggio post dimissioni dei pazienti affetti da obesità”, “Terapia digitale per trattamento malattie croniche”, “Trattamento di criostimolazione total body su pazienti con patologie metaboliche o neurologiche o fibromialgia”.

DGR n. 7729 del 20.11.2023

“Definizione delle ulteriori azioni programmatiche di rilevanza regionale e aziendale finalizzate alla realizzazione dell’obiettivo di riduzione delle liste di attesa relative alle visite e prestazioni ambulatoriali”



La DGR ha stabilito le modalità di attuazione del controllo di valorizzazione economico-finanziaria delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, erogate dalle strutture private accreditate, con decorrenza a far data dal 1° gennaio 2024.

Inoltre ha approvato una serie di azioni programmatiche, definite dalla Direzione regionale Sanità, da realizzarsi entro il mese di dicembre 2023 al fine di efficientare la gestione delle liste di attesa per l'erogazione di prestazioni ambulatoriali afferenti al SSN.

CONTESTO NORMATIVO ATTESO 2024

Regione Lombardia

DGR n. 1827 del 31.01.2024

"Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2024" (REGOLE 2024)

Si riportano di seguito le principali disposizioni in tema di budget ed accreditamento contenute nella DGR 1827/2024.

Accreditamento sanitario

A partire dal 2024 è previsto l'avvio di un profondo aggiornamento del sistema di accreditamento in linea con il mutato contesto del sistema, prevedendo in particolare di:

- recepire le linee guida elaborate dall'Organismo Tecnicamente Accreditante (OTA) in ordine alle modalità di verifica dei requisiti per le ATS;
- dare dato mandato alle ATS di verificare la congruenza tra le branche specialistiche ambulatoriali a contratto e l'effettiva erogazione delle prestazioni;
- consentire l'utilizzo di posti letto non attivi solo in particolari situazioni che dovranno essere motivate prevedendo la richiesta di nulla osta da parte della ATS alla DG Welfare;
- riallineare i termini per il possesso dei requisiti strutturali generali e specifici al 24.04.2028.

Servizi di medicina di laboratorio

La riorganizzazione già avviata nel 2022 con la DGR n. 6330/2022 proseguirà con interventi di efficientamento organizzativo e quali-quantitativo.



Si introduce il temporaneo blocco di apertura di nuovi Punti Prelievo nel territorio della regione Lombardia da parte di Laboratori Clinici con sede extra regionale, fino alla definizione delle modalità di verifica dei requisiti autorizzativi.

Reti clinico-assistenziali ed organizzative

Proseguirà nel 2024 la promozione e lo sviluppo delle reti di offerta ospedaliera. Per quanto di nostro interesse verranno implementate:

- Telecardiologia: le strutture che prevedono Strutture Complesse di Cardiologia nella loro organizzazione dovranno attivare percorsi aziendali integrati in ambito telecardiologico, in grado di integrare l'offerta tra ospedale e servizi territoriali, garantendo continuità nella presa in carico.
- Rete gastroenterologica: verrà messa a regime la rete gastroenterologica.

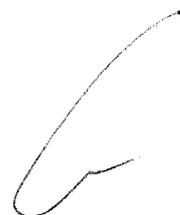
Negoziazione area sanitaria

La definizione dei budget di struttura verrà fatta partendo dai valori presenti nei contratti sottoscritti entro il 30.06.2023, adeguati alle sentenze del TAR n. 78/2022, n. 581/2022 e n. 1859/2022.

Il contratto definitivo verrà sottoscritto entro il 30 aprile 2024 e verranno rivisti lo schema di contratto e la scheda di budget.

In caso di trasformazione di posti letto di degenza ordinaria in posti tecnici (BIC, MAC, dialisi) e/o in caso di variazione del setting assistenziale di alcune prestazioni, le ATS potranno procedere alla rimodulazione e all'adeguamento dei valori di budget (ricoveri e specialistica ambulatoriale) a parità di risorse complessivamente contrattualizzate.

Limitatamente all'anno 2024, il numero dei pazienti ricoverati in regime ordinario non può superare il numero totale dei posti letto a contratto considerando la media quadrimestrale. I ricoveri dovuti a situazioni di emergenza/urgenza, adeguatamente documentati, potranno determinare una presenza di pazienti superiore al numero dei posti letto autorizzati. Per i ricoveri in regime di day hospital-day



surgery, il numero dei pazienti ricoverati non può superare il doppio del numero complessivo dei posti letto autorizzati per ricoveri a ciclo diurno.

Anche per l'anno 2024 rimangono possibili le rimodulazioni di budget.

In tema di *attività di ricovero e cura* per l'anno 2024 si prevede la determinazione del budget unico di struttura a partire dal valore contrattualizzato 2023.

Per gli erogatori privati accreditati e a contratto vengono individuati all'interno del budget unico due tetti per singolo erogatore: parte del budget di struttura per lombardi e parte del budget di struttura per fuori regione. La somma dei valori dei singoli tetti di struttura, per cittadini lombardi e per cittadini fuori regione, rappresentano, separatamente, i tetti di spesa complessivi di sistema.

Per le prestazioni di bassa complessità si conferma quanto previsto nelle regole di sistema per l'anno 2023 (tetto di sistema sulla bassa complessità per fuori regione).

Per quanto riguarda l'alta complessità e attività IRCCS non si applica, anche per l'anno 2024, quanto introdotto con DGR 2013/2019 in termini di tetto per alta complessità e attività IRCCS.

Si precisa che la negoziazione delle ATS con gli erogatori di diritto privato prevede anche una quota obiettivi definita fino ad un massimo del 7% del tetto di struttura per cittadini lombardi.

In tema di *prestazioni ambulatoriali* il valore del budget di struttura per l'anno 2024 sarà calcolato come il valore del contratto 2023 stipulato entro il 30.06.2023 incrementato dell'1% al netto delle risorse non storicizzabili.

Dal 2024 l'attività di prevenzione, con particolare riferimento a screening, tamponi per diagnosi covid o altre malattie infettive, vaccini, ecc., verrà scorporata dal budget storico della specialistica ambulatoriale e verrà gestita a livello contrattuale con un proprio budget ed un proprio specifico tetto.

Per gli erogatori privati accreditati e a contratto vengono individuati all'interno del budget due tetti per singolo erogatore: un budget di struttura per lombardi e un budget di struttura per fuori regione.



La somma dei valori dei singoli tetti di struttura, per cittadini lombardi e per cittadini fuori regione costituisce il budget complessivo di struttura.

Nell'ambito del sottotetto per lombardi, ogni ATS dovrà prevedere delle soglie contrattuali minime di garanzia per raggruppamenti di prestazioni. Nel caso in cui venissero raggiunte le soglie minime di garanzia secondo quanto contrattualmente definito dalle singole ATS, le prestazioni che concorrono al raggiungimento delle soglie minime saranno riconosciute senza regressione tariffaria tra il 97% e il 106%.

Rimangono invariate le regressioni previste per le altre prestazioni: tra il 97% e il 103% regressione fino al 30% (60% per la branca di laboratorio) e tra il 103% e il 106% regressione fino al 60% per tutte le prestazioni.

Differentemente, nel caso non vengano saturati le soglie minime, le condizioni contrattuali rimarranno le medesime dell'annualità 2023: tra il 97% ed il 103%, sarà applicata una regressione tariffaria massima del 30% (60% per la branca di laboratorio analisi) e tra il 103% ed il 106% sarà applicata una regressione tariffaria massima del 60% (60% per la branca di laboratorio analisi).

Ogni ATS dovrà vincolare per gli erogatori Privati una quota del budget lombardi, pari al 10% ad obiettivi individuati dalle stesse ATS.

Le prestazioni aggiuntive rispetto al 2022 saranno finanziate oltre al 106% e fino al 110% senza applicare le regressioni tariffarie.

Funzioni non tariffabili

Nel corso dell'anno 2024 Regione Lombardia procederà ad una revisione dell'impianto delle funzioni non tariffabili, tenuto anche conto che l'ultimo aggiornamento delle medesime risale all'anno 2019 e che gli accadimenti di questi ultimi anni hanno portato alla necessità di nuove determinazioni.

Accreditamento e contrattualizzazione in ambito sociosanitario

Al fine di garantire la continuità dell'assistenza agli ospiti/utenti, in caso in cui l'unità di offerta sociosanitaria oggetto del trasferimento è titolare di contratto, si prevede la possibilità di spostare l'unità di offerta sociosanitaria nella nuova sede oggetto di SCIA anche prima della conclusione dell'iter previsto per la modifica dell'accreditamento di cui alla DGR 2569/2014.

Le ATS potranno procedere, nell'ambito delle rispettive assegnazioni, all'indizione di specifiche manifestazioni d'interesse dirette a garantire nuove contrattualizzazioni tese al riequilibrio territoriale del sistema d'offerta, tenendo conto della necessità di calcolare la relativa copertura a regime.

Gli Enti Unici gestori di più unità di offerta potranno proporre alle ATS lo spostamento dei propri assetti contrattualizzati e delle relative quote di budget.

La DG Welfare, al fine della determinazione dei budget 2024 delle UDO sociosanitarie procederà per singola ATS all'elaborazione di due prospetti:

A) per le singole tipologie di UDO, prospetto dell'ipoproduzione distintamente elaborato per ATS e singola tipologia di UDO.

La somma pari al 50% dell'ipo-produzione di ATS costituisce lo stanziamento delle risorse libere per finanziare la storicizzazione dell'iperproduzione per tipologia di UDO e per ATS;

B) per le singole tipologie di UDO, prospetto dell'iper-produzione distintamente elaborato per ATS e singola tipologia di UDO.

La somma dell'iperproduzione riconosciuta nel 2023 costituisce il fabbisogno teorico di storicizzazione da finanziare nei limiti dello stanziamento disponibile di cui alla lettera A).

Distintamente per singola tipologia di UDO e ATS in relazione alle due fattispecie profilabili, si avrà che:

- se il 50% del valore di A) \geq B), sarà storicizzato il 100% dell'iperproduzione riconosciuta nel 2023;



• se il 50% del valore di A) < B), l'iperproduzione riconosciuta sarà storicizzata in misura pari al rapporto tra A) e B).

I budget 2024 degli ipoproduttori 2023 saranno pari alla produzione riconosciuta per quella tipologia di UDO del 2023, sommata al 50% dell'ipoproduzione 2023.

Si prevede la possibilità di effettuare rimodulazioni dei budget a chiusura dell'esercizio 2024 entro i limiti dell'equilibrio economico finanziario di sistema e nell'ambito degli stanziamenti per la Macroarea delle unità di offerta sociosanitari.

Si conferma l'applicazione fino al 31.12.2024 della tariffa aggiuntiva a budget di euro 40/die di cui alla DGR 3782/2020 per i casi di pazienti Covid già inseriti sui posti a contratto.

DGR n. 1878 del 12.02.2024

"Disposizioni in merito al D.P.C.M. 12 gennaio 2017 - Approvazione del nomenclatore tariffario regionale dell'assistenza specialistica ambulatoriale"

Il provvedimento prende atto che le disposizioni in materia di assistenza specialistica ambulatoriale di cui al D.P.C.M. 12 gennaio 2017 entrano in vigore dal 1° aprile 2024 e approva il nuovo Nomenclatore Regionale Tariffario dell'assistenza specialistica ambulatoriale.

Regione Piemonte

DGR n. 8103 del 22.01.2024

"Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2024-2025-2026 ed assegnazione dei tetti di spesa. Recepimento dell'Accordo sottoscritto tra la Direzione regionale Sanità e le Associazioni degli Erogatori sanitari privati. Approvazione dello schema di contratto per prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale, attività domiciliare"

Il provvedimento recepisce l'Accordo sottoscritto il 22.12.2023 tra la Direzione regionale Sanità e le Associazioni rappresentative degli Erogatori sanitari privati e definisce per gli anni 2024-2025-2026 le regole per l'acquisto delle prestazioni sanitarie dalle strutture private accreditate.



Inoltre approva i principi/criteri e la determinazione dei tetti di spesa per l'assistenza ospedaliera, domiciliare e specialistica ambulatoriale per gli anni di cui sopra, la ripartizione del budget (e degli importi del finanziamento relativo a funzioni) fra gli erogatori privati accreditati, nonché il relativo schema di contratto ex art. 8-quinquies del d. lgs. 502/1992 e s.m.i.

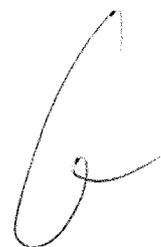
ANDAMENTO DELLE ATTIVITA' CLINICHE E CONTRIBUTI DI RICERCA

I contributi e i rimborsi tariffari inerenti l'attività di ricerca e quella di ricovero e cura ad essa strumentale, ospedaliera ed ambulatoriale, relativi alle attività erogate nel corso del 2023, evidenziano un trend in crescita (+5,6%) rispetto ai valori economici espressi nell'esercizio 2022 attestandosi a Euro 205,957 milioni rispetto ai 195,104 milioni di Euro dell'esercizio precedente.

Nell'anno 2023 si rilevano inoltre ancora ricavi afferenti il riconoscimento dell'attività erogata in regime di convenzionamento con il SSN in anni precedenti e per i quali alla data di stesura del Bilancio 2022 non era stato possibile quantificarne definitivamente gli importi. Nello specifico si tratta di 1,649 milioni di euro rispetto alla stessa grandezza espressa nel Bilancio 2022 di 12,884 milioni di euro, questi ultimi riferiti a importanti riconoscimenti inerenti la gestione dell'emergenza da Covid-19 oltre alla chiusura delle posizioni arretrate 2014-2018 in riferimento alla Regione Piemonte.

I finanziamenti e i contributi di competenza dell'anno a specifico sostegno delle attività di ricerca scientifica nel complesso, continuano a mantenere un valore importante ed in linea con il 2022, pari a 8,263 milioni rispetto agli 8,278 milioni di euro e i 7,040 milioni del 2021.

Per quanto riguarda le attività sanitarie, strumentali e fondamentali per le attività di ricerca clinica e scientifica, si rileva un trend in lieve calo rispetto all'anno 2022, attestandosi ad un valore di ricavo/rimborso pari a Euro 198,843 milioni di euro; -0,2 % rispetto al 2022 e rispetto ai 192,300 milioni di euro del 2021.



Anche nel corso dell'esercizio 2023 si è svolto un intenso e costante lavoro di riprogrammazione delle attività soprattutto con riferimento alla erogazione di prestazioni cliniche di diagnosi e cura nell'ambito del convenzionamento con il Servizio Sanitario Nazionale, per far fronte alla richiesta di rimodulazione dell'offerta sanitaria secondo gli obiettivi regionali, con particolare riferimento alle disposizioni della Regione Lombardia.

Le attività cliniche, strumentali alla ricerca, erogate sia in regime di accreditamento con i Sistemi Sanitari Regionali sia in regime di solvenza, in termini di finanziamenti attesi, sono state pari, come detto, a oltre 198,8 milioni di euro, con un case mix sempre più differenziato in termini di tipologia di attività ma anche in termini di rapporto di compartecipazione alla spesa da parte del cittadino. I ricavi finanziati relativi alle attività di ricovero hanno registrato una crescita del +4,6% rispetto al 2022, attestandosi al valore di Euro 76,904 milioni di euro rispetto ai 73,551 del 2022 e i 71,720 milioni del 2021. Le attività di ricovero erogate nell'ambito dei rapporti convenzionali con la Regione Piemonte si attestano al valore di Euro 22,905 milioni rispetto ai 21,094 del 2022 (+8,6%) e i 20,772 milioni di euro del 2021, mentre le attività di ricovero erogate in convenzionamento con Regione Lombardia sono attese essere rimborsate per un valore di Euro 33.908 milioni, rispetto ai 34,514 del 2022 (-1,8%) e i 32,371 milioni del 2021.

I ricavi afferenti le prestazioni erogate in regime ambulatoriale polispecialistico riprendono il forte e costante trend di crescita registrato nell'ultimo decennio, dopo un rallentamento conseguente agli impatti significativi della pandemia da Covid-19. Il valore di tali prestazioni si attesta, per l'anno 2023, a Euro 114,367 milioni rispetto ai 107,145 (+6,7%) e i 109,884 milioni di euro del 2021. L'attività finanziata dai Sistemi Sanitari Regionali, come poco sopra accennato, evidenzia un trend in diminuzione del -3,0% rispetto all'esercizio precedente, attestandosi al valore di Euro 54,381 milioni rispetto ai 55,846 del 2022 e i 56,827 milioni di euro del 2021. Tale diminuzione è strettamente coerente e vincolata alle indicazioni programmatiche delle regioni per l'anno 2023.

Le attività erogate in regime di solvenza, come diretta conseguenza della contingentata offerta in ambito di convenzionamento con il Sistema Sanitario Nazionale, registrano una forte crescita, attestandosi a Euro 59,987 milioni rispetto ai 51,299 del 2022 (+17%) e i 52,957 milioni di euro del 2021. Tale importante incremento è imputabile alla preservata e sempre crescente qualità ed eccellenza delle cure e delle prestazioni erogate dall'istituto che confermano la propria attrattività anche in una situazione di mercato dove l'offerta sanitaria nel complesso va riducendosi per via delle razionalizzazioni imposte dai Sistemi Sanitari Regionali.

Con riferimento alla remunerazione delle funzioni non coperte da tariffe predefinite (cosiddette Funzioni NoN Tariffate) della regione Lombardia, il bilancio riflette l'importo assegnato con specifica delibera per il valore di 3,363 milioni di euro in linea con quanto assegnato per l'anno 2022, pari a 3,314 milioni di euro. A tale importo si aggiunge il valore atteso quale riconoscimento dell'attività afferente i pazienti fuori regione (mobilità) specificamente assegnata agli Irccs (nel caso di Auxologico 0,290 milioni di euro per il 2023).

Di seguito si sintetizzano graficamente alcuni dati specifici dell'attività erogata nel corso dell'esercizio.

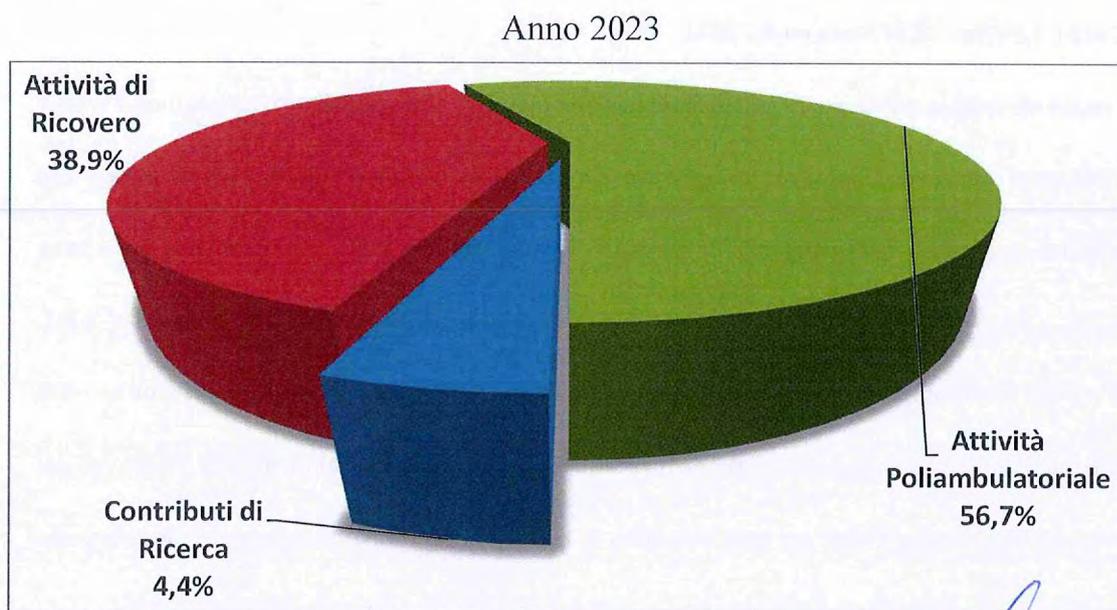


Grafico 1.

Attività di Ricovero (numero pazienti)

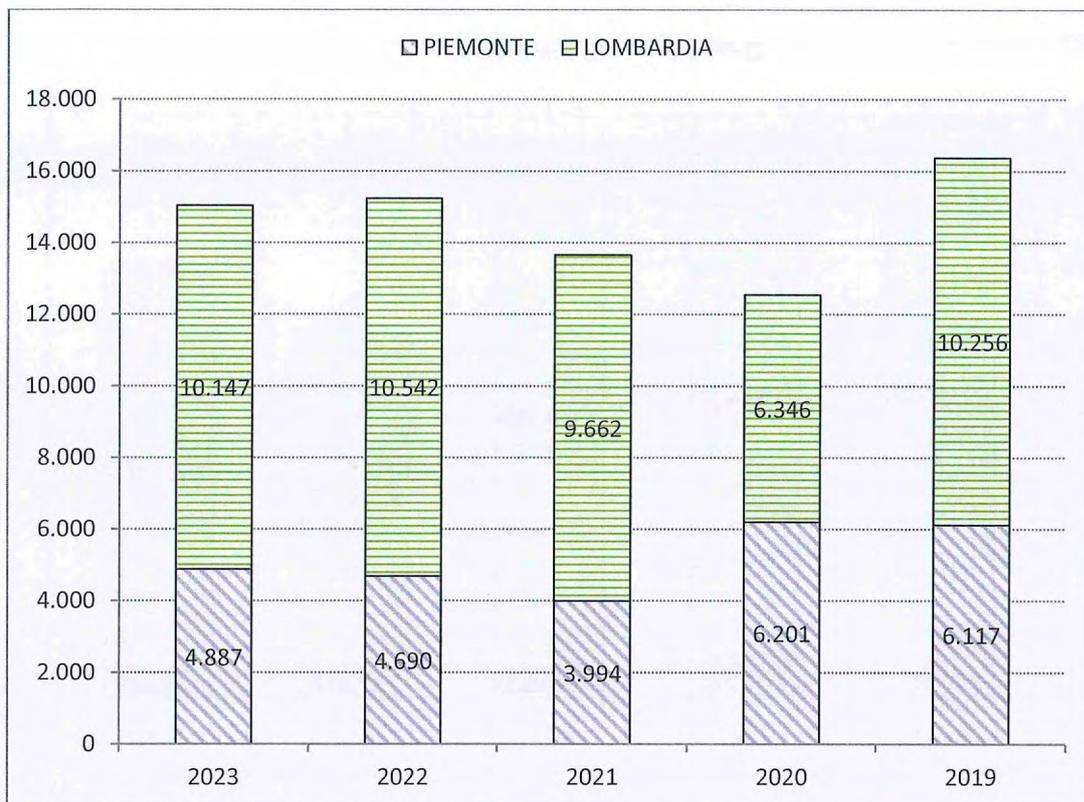


Grafico 2.

Attività Ambulatoriale (numero prestazioni)

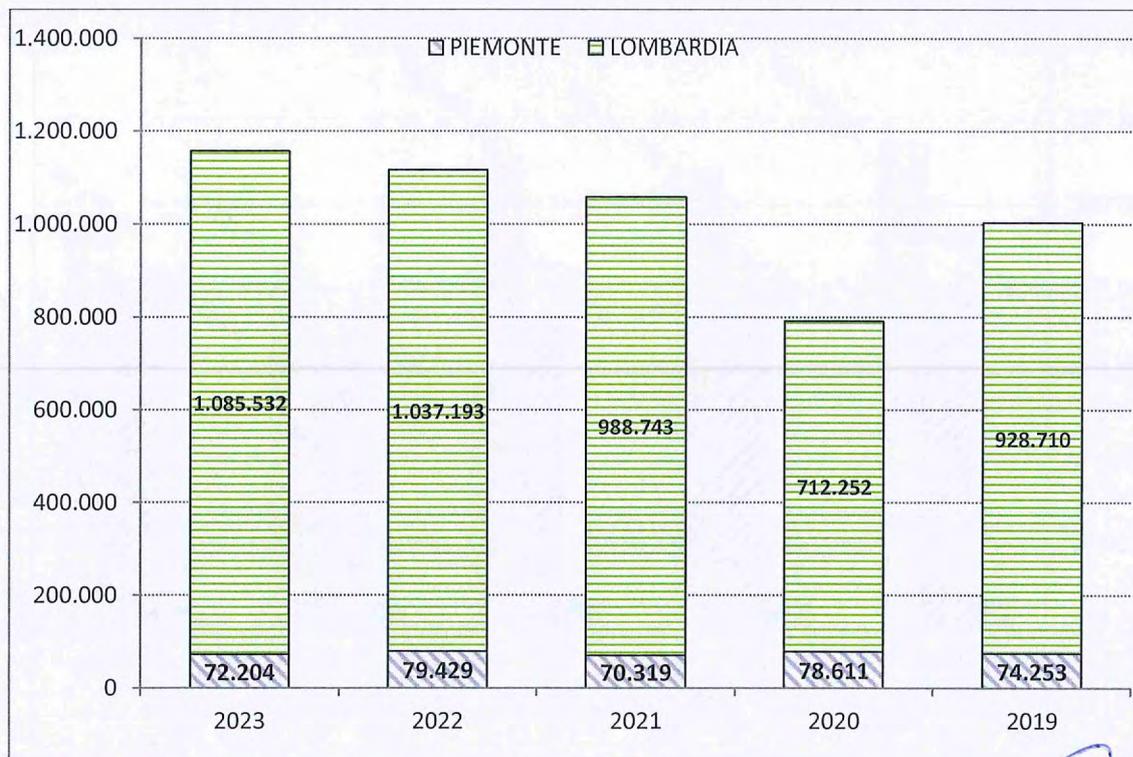


Grafico 3.

Diagnostica di Laboratorio (numero prestazioni)

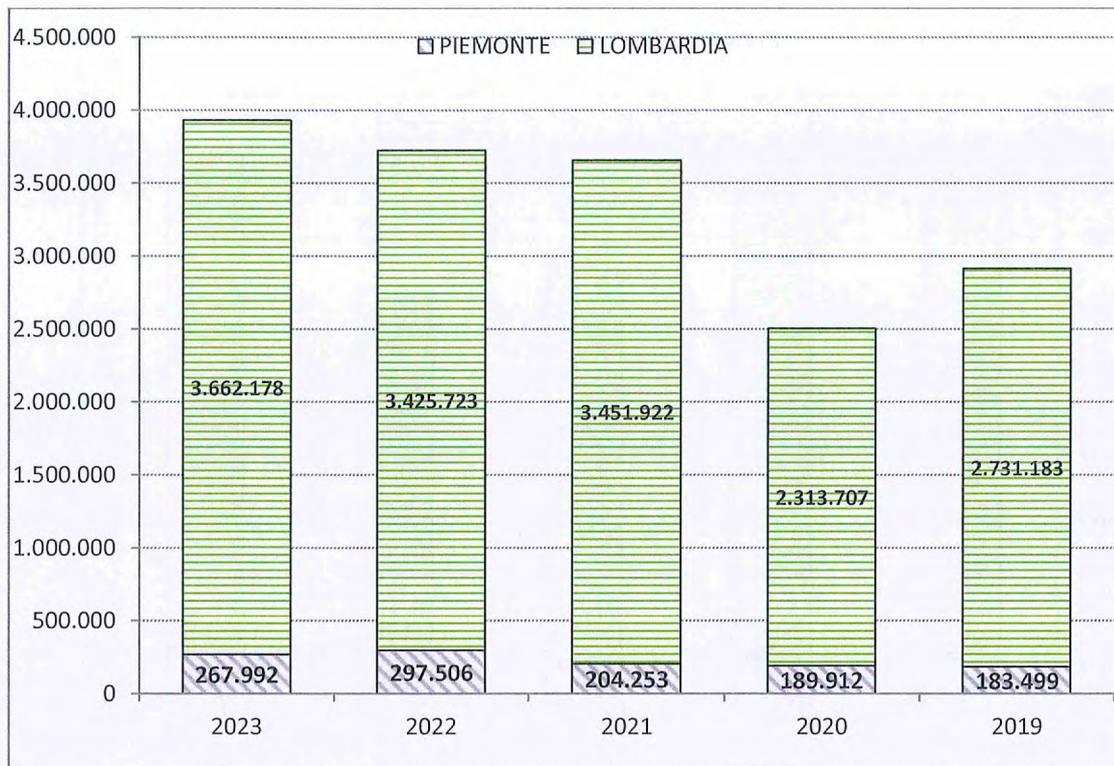


Grafico 4.

Trend Attività Caratteristiche degli ultimi 5 esercizi

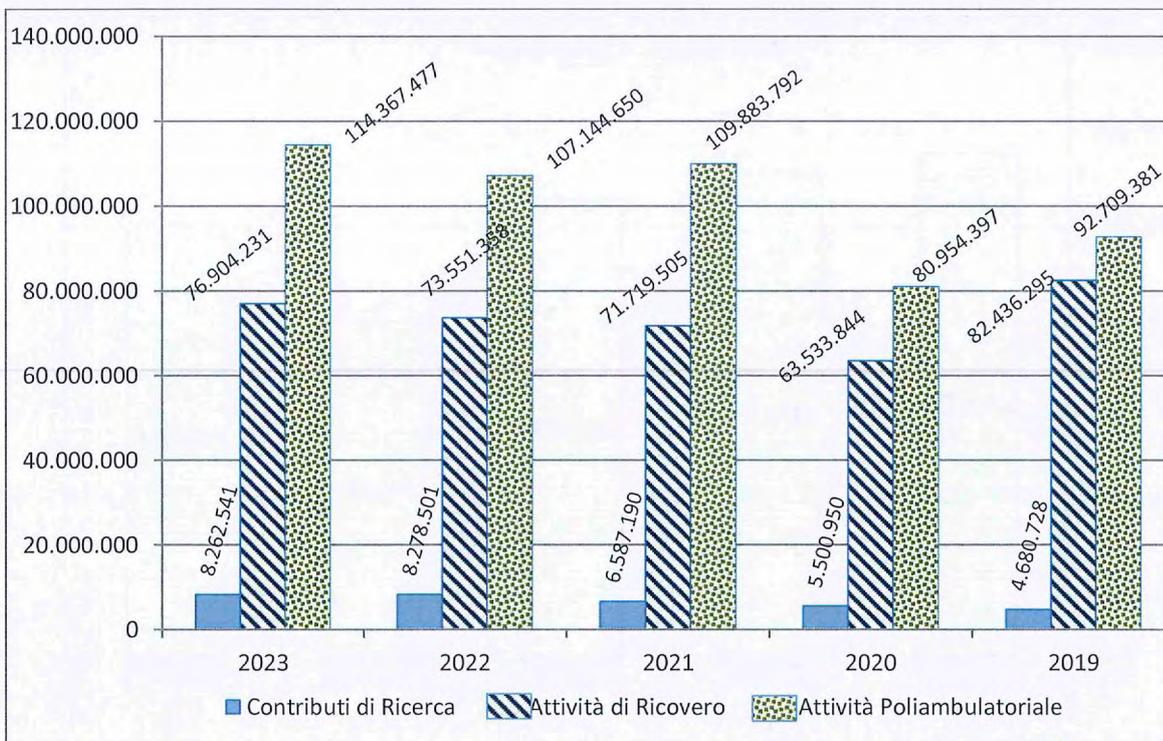


Grafico 5.

[Handwritten signature]
30

Tipologia Rimborsi e Contributi

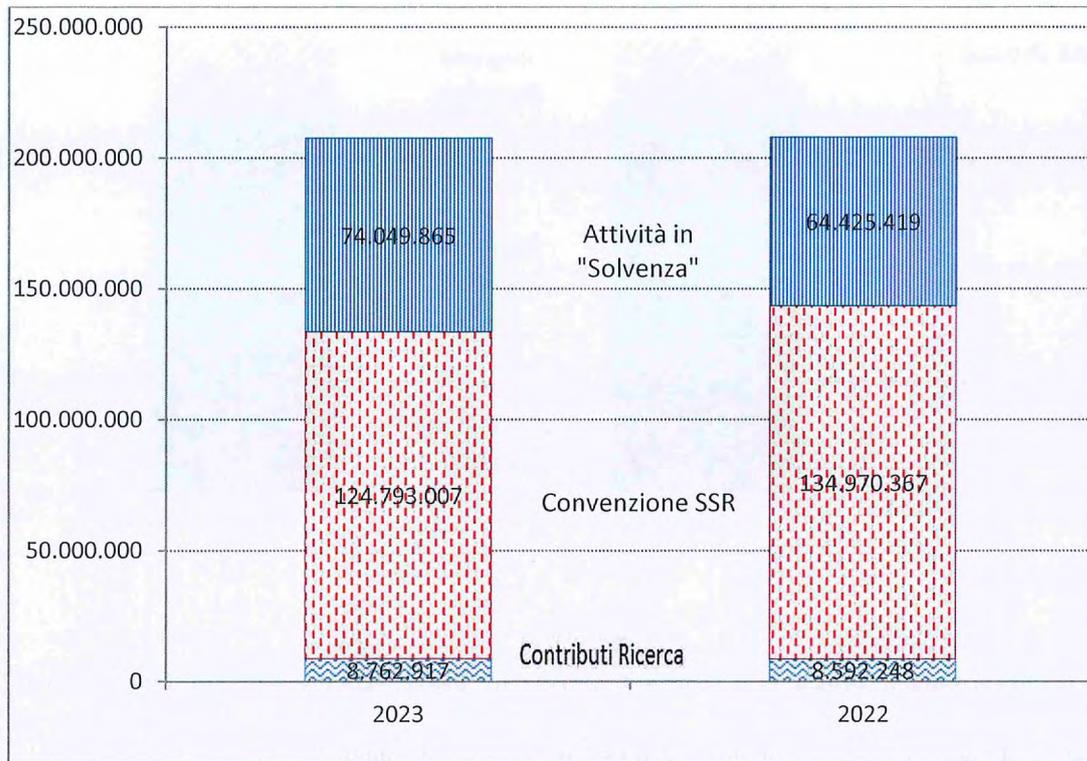


Grafico 6.

Nel complesso, l'attività di ricovero e poliambulatoriale erogata in regime di solvenza registra un valore di ricavi pari a Euro 74,050 milioni di euro rispetto ai 64,425 milioni del 2022 (+14,9%) e i 67,211 milioni del 2021. L'attività erogata in convenzionamento con il Sistema Sanitario Regionale (intesa come attività effettivamente finanziata) si attesta a Euro 124,793 milioni di euro rispetto ai 134,970 milioni del 2022 (-7,5%) - esercizio inclusivo di importanti valori arretrati afferenti la produzione correlata al Covid-19 - e rispetto ai 125,089 milioni del 2021.

Area Geografica

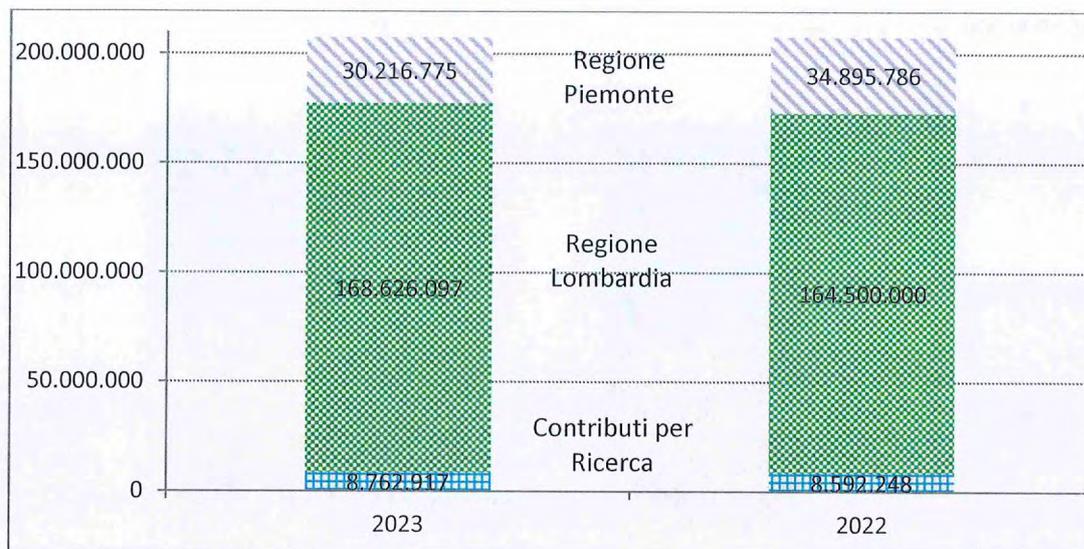


Grafico 7.

L'attività erogata nei presidi ospedalieri e di ricerca della Regione Lombardia si attesta ad un valore finanziato di Euro 168,626 milioni di euro rispetto ai 164,500 milioni del 2022 (+2,5%) e i 158,519 milioni del 2021, mentre l'attività finanziata in Regione Piemonte è stata pari a Euro 30,217 milioni di euro rispetto ai 34,896 milioni del 2022 (-13,4%) – esercizio che ha beneficiato della chiusura di posizioni arretrate per il periodo 2014-2018 - e i 33,780 milioni di del 2021.

Nell'anno 2023 si rilevano altri proventi caratteristici relativi ad attività sanitarie e non, seppure ad essa accessorie e strumentali, per la cifra di complessivi Euro 9,916 milioni di euro rispetto ai 4,571 milioni del 2022 e i 3,274 milioni del 2021.

I rimborsi relativi alla compartecipazione alle spese mensa dei dipendenti (ticket sostitutivi e mense aziendali), nonché i corrispettivi derivanti da prestazioni non sanitarie accessorie all'attività di ricovero e cura erogata dall'ente, sono stati pari a Euro 1,631 milioni rispetto ai 1,387 milioni del 2022 e 1,236 milioni di euro del 2021.

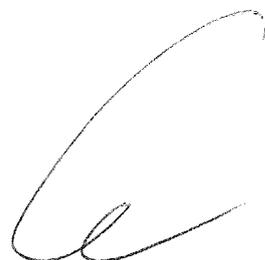
Le donazioni in denaro erogate alla Fondazione per il sostegno delle attività istituzionali di ricerca e cura, ad essa strumentali, sono state pari a 0,072 milioni di euro, in linea con i 0,074 milioni di euro del 2022 (erano 0,066 milioni nel 2021).

Inoltre si rileva l'impatto positivo di sopravvenienze attive per complessivi Euro 4,761 milioni rispetto agli 1,823 del 2022 e i 1,082 milioni di euro del 2021. Di particolare rilevanza il rilascio del fondo rischi Contributi Enpam, interamente liberato a seguito dei chiarimenti forniti dalle Associazioni di Categoria e Consulenti Professionisti in relazione agli obblighi introdotti dal comma 39 della legge 243/2004 (4,047 milioni di euro). Si rilevano inoltre minori costi accertati a fronte degli accantonamenti attesi per circa 0,5 milioni di euro oltre a contributi in conto esercizio per ristori costi energetici della Regione Piemonte per 0,3 milioni di euro.

Si rileva infine la plusvalenza da cessione relativa alla vendita del Ramo d'Azienda Rsa 1 Monsignor Bicchierai di cui all'atto notarile del 16 gennaio 2023 ed effettivamente operativa dal 1 novembre 2023 con un plusvalore realizzato pari a 1,998 milioni di euro.

Nel loro complesso i contributi e corrispettivi caratteristici afferenti le attività di ricerca e cura facenti capo al SSR, Ministeri e altri enti di natura non commerciale ammontano, per l'esercizio 2023, a 126,461 milioni di euro e rappresentano il 59,32% dell'attività complessiva dell'Istituto Auxologico Italiano rispetto ai 86,708 milioni di euro della attività caratteristica classificata, ai soli fini fiscali, come attività "commerciale" (40,68%) e promossa a sostegno delle attività istituzionali.

Si vogliono riassumere nella tabella che segue le dinamiche dei costi e ricavi 2023 raffrontate all'esercizio precedente:



| RENDICONTO GESTIONALE (riclassificato) | 2023 | % su Valore Prod. | Diff. % vs 2022 | 2023 | % su Valore Prod. |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 217.559.771 | 100,0% | +2,3% | 212.600.488 | 100,0% |
| materie prime, sussidiarie e di consumo | 28.928.308 | 13,3% | -4,3% | 30.242.748 | 14,2% |
| servizi | 75.721.595 | 34,8% | +2,5% | 73.859.571 | 34,7% |
| godimento di beni di terzi | 6.829.531 | 3,1% | -0,0% | 6.830.763 | 3,2% |
| personale | 82.913.161 | 38,1% | +5,0% | 78.975.765 | 37,1% |
| variazione delle Rimanenze di Materie di Consumo | 278.542 | 0,1% | -173,1% | -380.806 | -0,2% |
| Oneri diversi di gestione | 12.661.367 | 5,8% | -4,9% | 13.312.985 | 6,3% |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | +10.227.267 | +4,7% | +4,8% | +9.759.462 | +4,6% |
| Ammortamenti e svalutazioni | 10.693.118 | 4,9% | +14,0% | 9.382.195 | 4,4% |
| Altri accantonamenti | 590.915 | 0,3% | +3,8% | 569.096 | 0,3% |
| RISULTATO OPERATIVO | -1.056.766 | -0,5% | +450,9% | -191.829 | -0,1% |
| Proventi e Oneri Finanziari | 1.382.175 | 0,6% | -934,9% | -165.556 | -0,1% |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | -262.353 | -0,1% | -78,0% | -1.193.730 | -0,6% |
| Imposte | -941.502 | -0,4% | -26,3% | -1.276.978 | -0,6% |
| RISULTATO DELLA GESTIONE: | -878.446 | -0,4% | -68,9% | -2.828.093 | -1,3% |

In merito al consumo di materiali e presidi medico-chirurgici, il livello di costi è in riduzione rispetto ai valori complessivi del 2022, rappresentando il 13,3% del valore della produzione rispetto al 14,2% del 2022, attraverso una importante azione di efficientamento e razionalizzazione dei processi di approvvigionamento.

Relativamente ai costi per servizi, di cui oltre il 65% è rappresentato da spese sostenute per personale a contratto, convenzionato e in appalto, si rileva un importo complessivo pari a Euro 75,722 milioni di euro rispetto ai 73,860 milioni del 2022 e i 68,042 milioni del 2021, con una incidenza che si mantiene in linea all'anno precedente e pari al del 34,8% sul valore della produzione e il 33,6% del 2021.



Le spese sostenute con riferimento alla voce "Godimento beni di terzi" (Affitti, Leasing e Noleggi, ecc.) presentano un trend in linea con i costi complessivi del 2022, evidenziando un valore assoluto pari a Euro 6,830 milioni di euro rispetto ai 6,831 del 2022 e i 5,538 milioni del 2021 con una incidenza percentuale sul valore della produzione che si attesta al 3,1% contro il 3,2% del 2022 e il 2,7% dei precedenti esercizi.

I costi del personale dipendente ammontano a Euro 82,913 milioni rispetto ai 78,976 milioni del 2022 e i 76,270 milioni del 2021. Tale costo è comprensivo della stima relativa all'impatto per competenza del rinnovo contrattuale Aris del personale non medico per il periodo 2019-2023, oltre all'attività libero professionale intramoenia svolta dal personale medico dipendente. L'incidenza della voce di costo afferente il Personale Dipendente sul valore della produzione sale al 38,1% rispetto al 37,1% del 2022 ed il 37,6% del 2021.

Nel corso del 2023 i nuovi investimenti strutturali in immobili, impianti e attrezzature, sono stati pari a Euro 9,388 milioni rispetto ai 9,941 milioni di euro del 2022 e gli 11,423 milioni di euro del 2021. Si rilevano Euro 5,464 milioni di euro di investimenti in apparati e sistemi medico-scientifici a supporto dell'attività clinica e di ricerca dell'ente oltre a 3,924 milioni di euro da imputarsi a lavori di ristrutturazione ed ammodernamento impiantistico ed edile delle sedi in cui l'ente svolge le proprie attività di ricerca e cura.

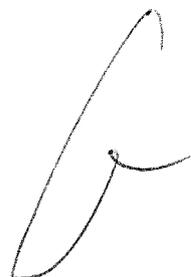
Il patrimonio netto della fondazione si attesta a 118,513 milioni di euro comprensivo dell'effetto del risultato negativo della corrente gestione 2023 pari a Euro 0,878 milioni di euro.

La situazione finanziaria della Fondazione presenta debiti verso gli Istituti di Credito e Altri Finanziatori per l'importo complessivo di Euro 11,348 milioni di euro in ulteriore calo rispetto ai 19,547 milioni del 2022 e i 21,791 milioni di euro del 2021. I crediti verso clienti, rappresentati

principalmente da Asl, Regioni, Ministero e controparti assicurative nonché fondi previdenziali, crescono nuovamente, attestandosi al valore di Euro 31,604 milioni rispetto ai 28,396 del 2022 , ma inferiori all'importante valore di 40,301 milioni del 31/12/2021. L'incremento è imputabile principalmente alla importante crescita delle attività erogate nei confronti di pazienti intermediati da Assicurazioni e Fondi (c.d. Secondo Pilastro), il cui fatturato nel solo 2023 è cresciuto di oltre il +16%.

Le disponibilità liquide, incluse le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, evidenziano nel corso del 2023 un ulteriore e significativo decremento di 16,279 milioni di euro, dopo l'erosione di 23,282 milioni di euro del 2022, come conseguenza degli importanti impegni finanziari posti in essere nell'anno a supporto delle operazioni di sviluppo del gruppo anche a sostegno delle società controllate, di neo acquisizione.

I fondi per "Rischi e Oneri Futuri" rilevano un significativo decremento a seguito dello scioglimento del rischio, come già anticipato, afferente l'inquadramento contributivo ENPAM dei nostri consulenti libero professionisti che ha consentito di liberare interamente l'importo di 4,047 milioni di euro oltre all'adeguamento degli altri fondi a copertura dell'esito patrimoniale di rischi connessi alla Responsabilità Civile dell'ente, contenziosi giuslavoristici, esiti dei controlli Noc limitatamente alla Regione Piemonte e altri rischi. Nel complesso la consistenza dei fondi al 31/12/2023 è rappresentata in complessivi Euro 8,767 milioni rispetto agli 11,653 del 2022 e i 23,630 milioni del 2021. L'attuale consistenza dei fondi è rappresentativa della copertura dei potenziali rischi patrimoniali di risarcimento - e spese legali accessorie - in relazione alle cause di responsabilità civile ad oggi in essere (seppur coperte da assicurazione ma con franchigia) derivanti dall'attività sanitaria e di ricerca esercitata.



I fondi accolgono inoltre la quantificazione dei costi conseguenti al rinnovo contrattuale Aris con riferimento al personale dipendente non medico oltre alla stima del rinnovo contrattuale del personale medico ospedaliero in convenzione con le strutture universitarie.

Il risultato di gestione dell'esercizio mostra un valore complessivo negativo per 0,878 milioni di euro, di cui 1,296 milioni di risultato positivo derivante dalle attività statutarie classificate, ai soli fini fiscali, come "commerciali", ai quali si contrappongono -2,174 milioni di euro di perdita in relazione alle attività classificate fiscalmente come "istituzionali". Si propone di rinviare la perdita complessiva al futuro esercizio per la sua successiva copertura con i prossimi avanzi della gestione.

Area Sicurezza e Salute nei luoghi di lavoro

Nel corso dell'esercizio 2023 si sono evidenziate modifiche organizzative, finalizzate al miglioramento della tutela aziendale, quali la nomina di un nuovo Datore di Lavoro, per modifica del Direttore Generale, un nuovo Delegato Ambiente e Sicurezza per il Piemonte, in sostituzione di quello precedente dimissionario oltre alla nomina di nuovi Addetti del Servizio di Prevenzione e Protezione.

Nel corso dell'esercizio 2023 non ci sono stati infortuni, lesioni gravi o gravissime o malattie professionali per le quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale. È proseguita l'attività di formazione tramite la piattaforma e-learning consentendo l'erogazione con maggiore tempestività dei corsi a neo assunti e l'aggiornamento degli operatori già formati. Oltre a ciò, sono stati programmati anche corsi in presenza sull'antincendio, sulla movimentazione manuale pazienti, sul rischio aggressioni in ambito sanitario oltreché di aggiornamento dell'Ufficio HSE/Servizio di Prevenzione e Protezione per una migliore gestione operativa del rischio.

L'attività di valutazione dei rischi si è rivolta alle sedi di nuova apertura e alle sedi già facenti parte della rete dell'Istituto focalizzandosi sul sovraccarico biomeccanico, sul rischio macchine e attrezzature, sugli agenti fisici (Campi elettromagnetici, Rumore e vibrazioni, Laser, Radiazioni), sulle

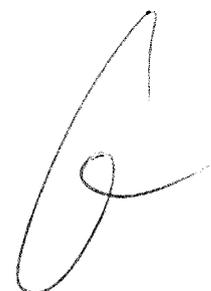
sostanze pericolose presenti (rischio chimico e cancerogeno) e sul rischio aggressioni. Questi rischi sono tenuti sotto controllo e non si rilevano interventi di adeguamento urgenti. Ove necessario, sono state elaborate dal Servizio di Prevenzione procedure operative rivolte ai lavoratori, finalizzate a ridurre i rischi, e sono stati erogati i relativi corsi di addestramento. Anche i rischi organizzativi, a valle delle recenti modifiche, sono contenuti e monitorati periodicamente.

La gestione dei rischi interferenziali avviene tramite la stretta collaborazione tra l'Ufficio HSE/Servizio di Prevenzione e Protezione e l'area tecnica e ambiente per il coinvolgimento e l'implementazione dei flussi informativi e documentali che riguardano la pianificazione e gestione dei lavori da parte di terzi in Istituto.

Nella gestione delle emergenze non sono emerse criticità a valle delle prove di evacuazione eseguite in tutte le sedi durante l'anno. I piani di emergenza vengono costantemente mantenuti aggiornati, verificandone i contenuti in occasione dei corsi di formazione interni e in occasione delle suddette prove.

Per quanto riguarda il Covid-19, anche a seguito della dichiarazione da parte delle autorità della fine dell'emergenza sanitaria, l'attenzione nella sua gestione resta alta, al fine di limitare il diffondersi dell'infezione tra i pazienti e i lavoratori. Nel corso dell'anno sono state ripetute sessioni di formazione e addestramento dei lavoratori sul corretto utilizzo dei Dispositivi di Protezione Individuale ed è stata aggiornata la specifica valutazione dei rischi.

Nel corso dell'anno sono stati condotti audit e sopralluoghi dei luoghi di lavoro da parte dell'Ufficio HSE/Servizio di Prevenzione e Protezione, finalizzati al miglioramento continuo delle prestazioni del sistema di gestione salute e sicurezza aziendale.



Area Tutela Ambientale

Nel corso del 2023 si evidenziano le medesime modifiche organizzative indicate nel paragrafo "Area Sicurezza e Salute nei luoghi di lavoro". Si sottolinea, inoltre, che sono state osservate tutte le norme in materia e non si sono presentate situazioni di criticità.

Nel corso dell'anno l'Istituto ha deciso di mantenere il percorso virtuoso, volto al miglioramento della propria sostenibilità ambientale, attraverso la collaborazione con la rete internazionale Health Care Without Harm Europe, per rendere il settore sanitario più sostenibile dal punto di vista dell'impatto ambientale.

A supporto di quanto sopra indicato, nel corso dell'anno l'Ufficio HSE/Servizio di Prevenzione e Protezione ha preso parte ai gruppi di lavoro sul tema della sostenibilità ambientale, rendendosi parte attiva del neocostituito "Green Team". Ogni gruppo di lavoro ha la finalità di migliorare gli impatti ambientali dell'attività dell'Istituto attraverso l'introduzione di "Best Practise".

Si segnala che il 17 ottobre, presso l'ospedale San Luca, l'Istituto ha organizzato l'evento "Verso una sanità sostenibile. Una sanità a sostegno della transizione ecologica", con il supporto scientifico di Health Care Without Harm Europe, allo scopo di condividere le azioni intraprese con aziende del settore, pubbliche e private, per avviare possibili collaborazioni future sul tema.

In aggiunta a quanto sopra indicato, nel corso dell'anno l'Ufficio HSE/Servizio di Prevenzione e Protezione si è occupato di verificare e gestire adempimenti normativi in ambito ambientale, di collaborare con i professionisti esperti (di Radioprotezione e di Risonanza Magnetica) oltreché con i consulenti ambientali aziendali.

Inoltre, durante l'anno sono stati condotti audit ambientali e sopralluoghi dei luoghi di lavoro da parte dell'Ufficio HSE/Servizio di Prevenzione e Protezione, in affiancamento ai consulenti

ambientali e al consulente ADR, finalizzati al miglioramento continuo delle prestazioni del sistema di gestione ambientale aziendale, con particolare riguardo alla corretta gestione dei rifiuti prodotti.

A supporto del dualismo che vi è fra l'ambiente e la salute, proseguono con regolarità tutte le attività e gli interventi di miglioramento continuo finalizzati a minimizzare gli impatti ambientali delle attività dell'Istituto, al fine di tutelare la salute dei collaboratori, degli utenti che accedono alle strutture dell'istituto e della restante popolazione.

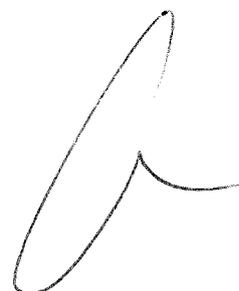
Area Sistema Qualità e Rischio Clinico

Istituto Auxologico Italiano gestisce e promuove la qualità del servizio seguendo la metodologia proposta dalla norma UNI EN ISO 9001:2015, che si articola sui seguenti obiettivi:

- Definire e condividere obiettivi e regole chiari;
- Riconoscere preventivamente Rischi e Opportunità;
- Raccogliere dati oggettivi per valutare l'andamento delle attività svolte;
- Progettare il miglioramento in modo efficace.

Annualmente l'Istituto riceve un audit di sorveglianza da parte dell'ente di Certificazione esterno IMQ che valuta l'aderenza alla norma: l'applicazione della metodologia di lavoro ISO è stata sempre valutata conforme in tutti gli ambiti certificati.

L'Area Qualità e Rischio Clinico è costantemente impegnata nella promozione di tale metodologia di lavoro in tutte le unità operative dell'Istituto. L'Area si è occupata inoltre di consolidare le metodologie per la rilevazione della soddisfazione dell'utente e per la gestione del Rischio Clinico. Tali attività di consolidamento proseguiranno anche nel prossimo periodo, insieme alla strutturazione di eventi formativi rivolti al personale e al supporto al miglioramento in specifici ambiti.



Nell'ambito Rischio Clinico vengono registrati puntualmente gli eventi classificabili come eventi sentinella, eventi avversi e near miss (più del 50% di queste segnalazioni avvengono spontaneamente da parte degli operatori sanitari di Auxologico). L'Area Qualità e Rischio promuove l'analisi delle cause degli eventi segnalati e supporto all'individuazione e implementazione di numerose azioni di miglioramento.

Un fenomeno costantemente monitorato sono le cadute, eventi che rappresentano uno degli eventi avversi più frequenti all'interno delle strutture sanitarie; nei presidi Auxologico hanno un andamento non critico, con valori in linea ai valori standard di letteratura.

Gli andamenti dei dati di qualità e rischio clinico vengono periodicamente analizzati dalle Direzioni dei presidi Ospedalieri ed Ambulatoriali e dalle Unità Operative sulla base di report predisposti dall'area Qualità e Rischio clinico.

Analisi dei Rischi economico-patrimoniali

Per quanto concerne la valutazione dei rischi potenziali per eventuali danni recati a terzi (pazienti ed operatori) nell'esercizio della propria attività di ricovero, cura e di ricerca, si fa presente che la Fondazione ha posto in essere le adeguate tutele assicurative e in via cautelativa anche gli opportuni stanziamenti necessari a fronteggiare eventuali richieste risarcitorie, come già sopra descritto. I principali rischi esterni che la Fondazione dovrà trovarsi ad affrontare rimangono comunque correlati principalmente alle politiche tariffarie e contrattuali imposte dalle singole Regioni con cui si è convenzionati nonché le dinamiche normative che determinano un contingentamento dei target produttivi. A questi rischi si aggiungono le attuali dinamiche geopolitiche internazionali che, come accennato in premessa, hanno determinato una significativa spirale negativa di incremento dei prezzi con riferimento all'acquisto dei principali fattori produttivi necessari all'esercizio delle attività cliniche e di ricerca della fondazione (in primis i costi energetici e di specifici servizi "energivori").

Le aspettative di una riduzione dell'inflazione a livello nazionale, europeo e globale dovrebbero ridurre tali rischi nel corso dell'esercizio 2024, anche se l'instabilità geopolitica internazionale può nascondere ulteriori ricadute negative con riferimento ai costi di approvvigionamento.

Ambito D.lgs. n. 231/2001

La Fondazione "Istituto Auxologico Italiano" (anche "Istituto" o "Fondazione"), ai sensi di quanto previsto dal D.lgs. n. 231/2001, ha adottato un proprio Codice Etico, aggiornato in data 07.10.2015, e un proprio Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (anche "MOG"), aggiornato in data 30.03.2023 anche a seguito dell'introduzione nel D.lgs. n. 231/2001 di nuove fattispecie di reato presupposto quali i "Reati tributari" e il "Contrabbando".

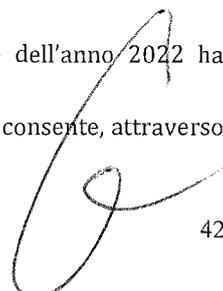
In data 26 maggio 2022 il Consiglio di Amministrazione (CdA) della Fondazione ha conferito l'incarico per il triennio 2022-2025 al proprio Organismo di Vigilanza (OdV), composto da quattro componenti di cui tre membri esterni ed un membro interno all'Istituto, con il compito di vigilare sul funzionamento del MOG e l'osservanza della normativa di cui al D.lgs. n. 231/2001 e s.m.i..

In data 21.02.2024 l'OdV ha trasmesso al CdA dell'Istituto la relazione annuale finalizzata ad illustrare le attività svolte in ambito 231, nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2023, dando atto che per quanto verificato il MOG risulta efficacemente attuato e che nell'ambito dei processi gestionali e organizzativi non vi sono criticità rilevanti ai fini del D.lgs. n. 231/2001, né incoerenze rispetto al Codice Etico Comportamentale.

Nell'anno 2023 l'Istituto ha regolarmente assolto l'obbligo formativo in materia 231.

Ambito Privacy

Nell'anno 2023, l'Istituto, richiamando quanto già previsto nella relazione dell'anno 2022 ha completato la migrazione di tutta la documentazione sul nuovo gestionale che consente, attraverso



la propria interfaccia, di monitorare gli adempimenti in materia di tutela dei dati. È stato aggiornato il registro dei trattamenti del Titolare, differenziando, ove necessario, tra i trattamenti afferenti alle strutture lombarde e quelli afferenti alle strutture piemontesi nonché il registro dei trattamenti del Responsabile per quei servizi che l'Istituto offre nei confronti di aziende/enti Titolari del trattamento. Sono state oggetto di aggiornamento, altresì, le valutazioni d'impatto - Data Protection Impact Assessment (D.P.I.A). In particolare, la migrazione ad un nuovo sistema gestionale in uso alla Direzione Marketing ha reso necessario aggiornare la relativa valutazione d'impatto inerente al trattamento dei dati per finalità di informazione sanitaria. Mentre, è, tuttora, in corso, l'elaborazione delle valutazioni d'impatto per gli ulteriori trattamenti che la richiedono.

È proseguita, contestualmente all'attivazione di nuovi contratti, l'attività di nomina a Responsabile del Trattamento di tutti i fornitori che trattano, per conto dell'Istituto, dati personali e/o particolari, nonché l'attività di nomina a Responsabile del Trattamento in capo all' Istituto per i dati che lo stesso tratta per conto di altri Titolari del trattamento. A seguito dell'aggiornamento normativo sulla procedura in materia di protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative (Wistleblowing) e a fronte dell'attivazione della piattaforma per la gestione delle predette segnalazioni, è stato redatto il Regolamento di gestione delle segnalazioni di condotte illecite rilevanti ai sensi del D.lgs. n. 231/2001 o violazioni del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo o del Codice Etico dell'Istituto o delle disposizioni normative che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'Ente di cui si sia venuti a conoscenza nel contesto lavorativo privato; è stata aggiornata l' informativa sul trattamento dei dati personali, adeguandola alla normativa prevista dal D.Lgs 24/2023, ed è stata redatta la relativa valutazione d'impatto.

Oltre alla formazione di base si valuta l'attivazione di un corso il cui contenuto è già stato elaborato, sul trattamento dei dati personali nella sanità, principalmente destinato al personale di Customer.

È stato, inoltre, oggetto di aggiornamento il Modello Organizzativo Sicurezza e privacy.

Nel corso dell'anno 2023 non sono state notificate all'Autorità Garante violazioni accidentali di riservatezza (data breach) né sono pervenute dall'Autorità Garante segnalazioni.

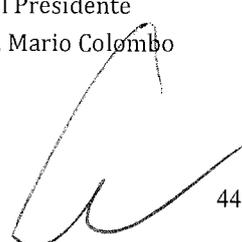
EVOLUZIONE DELLE ATTIVITA' NEL 2024

Durante i primi mesi dell'esercizio 2024 le attività istituzionali dell'ente sono proseguite con regolarità evidenziando una ulteriore ed importante crescita dell'accesso ai servizi erogati dall'istituto attraverso i canali alternativi al Servizio Sanitario Nazionale. Gli ulteriori vincoli nazionali e regionali al finanziamento delle attività erogate nell'ambito delle convenzioni con i Sistemi Sanitari Regionali in cui opera l'Istituto continuano a ripercuotersi sulla domanda di prestazioni sanitarie di ricovero e cura ingenerando liste di attesa significative che l'Istituto gestisce attraverso una offerta di servizi in regime privatistico sempre più strutturata e progressiva, garantendo all'utente la possibilità di accesso a tariffe differenziate ed agevolate.

La struttura dei costi evidenzia significativi efficientamenti pur rimanendo critico e di cruciale importanza l'efficace reclutamento delle figure professionali, di esperienza e qualità, che possano consentire il continuo sviluppo delle attività dell'istituto. Tale criticità ha certamente ricadute sulla struttura dei costi del personale dipendente e non solo.

Prosegue con importanti e significativi risultati l'attività statutaria di ricerca scientifica dell'ente.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Mario Colombo



44



Relazione della Società di revisione indipendente

Al Consiglio di Amministrazione di
Istituto Auxologico Italiano

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della fondazione Istituto Auxologico Italiano (la Fondazione), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal rendiconto gestionale, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che l'Istituto Auxologico Italiano, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, non era obbligato alla revisione contabile ex articolo 2409-bis del Codice civile.

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

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

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

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

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

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

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



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

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

Milano, 10 luglio 2024

PricewaterhouseCoopers SpA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Andrea Alessandri', written in a cursive style.

Andrea Alessandri
(Revisore legale)

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 predisposto dall'organo amministrativo della Fondazione, è stato redatto in base agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, tenendo in considerazione, ove compatibili con questa normativa, le peculiarità dell'Ente non commerciale (senza scopo di lucro).

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

Nell'espletamento delle funzioni a noi demandate confermiamo:

- di aver vigilato, nei limiti delle proprie competenze e nel rispetto delle attribuzioni degli altri organi all'uopo preposti, sull'osservanza della legge;
- di aver acquisito conoscenza e di aver riscontrato, sempre per quanto di nostra competenza, l'adeguatezza della struttura organizzativa della Fondazione tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni organizzative, esame di documenti aziendali e della relazione dall'Organismo di Vigilanza di cui alla Legge 231/2001;

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

Vigilanza contabile

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 risente ancora significativamente del generico innalzamento delle tariffe di acquisto dei principali approvvigionamenti dell'Istituto ed evidenzia un risultato negativo della gestione pari a euro 878.449 che si riassume nei seguenti dati arrotondati alle migliaia di euro:

| <u>STATO PATRIMONIALE</u> | <u>Euro migliaia</u> |
|----------------------------------|-----------------------------|
| ATTIVO | |
| Immobilizzazioni immateriali | Euro 12.883 |
| Immobilizzazioni materiali | Euro 88.727 |
| Immobilizzazioni finanziarie | Euro 19.675 |
| Attivo circolante | Euro 68.477 |
| Ratei e risconti | Euro 5.768 |
| Totale attivo | Euro 195.530 |
| | ===== |

PASSIVO

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| Patrimonio netto | Euro 118.513 |
| di cui Risultato della Gestione | Euro (878) |
| Fondi per rischi e oneri | Euro 8.768 |
| Fondo T.F.R. di lavoro dip. | Euro 6.835 |
| Debiti | Euro 55.848 |
| Ratei e risconti | Euro 5.566 |
| Totale passivo | Euro 195.530 |

=====

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

RENDICONTO GESTIONALE:**Euro migliaia**

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Valore della produzione | Euro 217.560 |
| Costi della Produzione | Euro (218.617) |
| Differenza | Euro (1.057) |
| Proventi e oneri finanziari | Euro 1.382 |
| Rettifiche di valore di attività fin. | Euro (262) |
| Risultato gestione ante imposte | Euro 63 |
| Imposte dell'esercizio | Euro (941) |
| Risultato della gestione | Euro (878) |

=====

In ordine al Bilancio in esame diamo atto della regolare tenuta della contabilità e della conformità del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili.

I valori dell'esercizio 2023 sono stati raffrontati con quelli del bilancio relativo all'esercizio precedente, in ossequio all'art. 2423 ter del Codice Civile. La Nota

Integrativa illustra con chiarezza le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale, i criteri di valutazione adottati e le altre necessarie informazioni in relazione al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile. La Nota Integrativa è rispondente alle prescrizioni dell'art. 2427 del Codice Civile e non indica alcuna deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423 del Codice Civile.

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali e fondi di ammortamento

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate sono valutate secondo il criterio del costo di acquisto e/o sottoscrizione eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore. I titoli immobilizzati sono rilevati con il criterio del costo ammortizzato. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato oppure quando gli effetti

dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato. In questi casi i titoli sono valutati al costo.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rappresentate da medicinali, materiale sanitario e altro materiale di consumo, sono valutate al costo medio ponderato calcolato su base annua attraverso la media aritmetica ponderata dei valori di carico.

I ricoveri ancora in corso di assistenza alla fine dell'esercizio sono stati valorizzati sulla base dei corrispettivi finali, se disponibili alla data di redazione del presente bilancio, oppure sulla base di medie storiche rappresentative della tipologia di ciascun ricovero. Il valore delle suddette prestazioni è stato imputato al presente bilancio in proporzione alle giornate di ricovero trascorse dalla data di inizio dello stesso fino alla fine dell'anno rispetto alle giornate totali.

Crediti

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato se gli effetti sono irrilevanti. Ciò si verifica quando i crediti sono a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o non sussistono significative differenze tra i tassi contrattualmente previsti e quelli di mercato. In questi casi, i crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

dell'esercizio. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato oppure quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono costituiti per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Fondo trattamento di Fine Rapporto

Il fondo è costituito dalle spettanze maturate per ciascun dipendente a fine esercizio, in base alle disposizioni delle leggi vigenti ed ai contratti collettivi nazionali di lavoro, al netto delle anticipazioni corrisposte ai dipendenti.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale salvo il caso in cui gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti. Ciò si verifica quando i debiti sono a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o non sussistono significative differenze tra i tassi contrattualmente previsti e quelli di mercato. In questi casi, i debiti sono valutati al valore nominale.

Ratei e Risconti

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

Rischi, impegni e garanzie

I rischi, gli impegni e le garanzie sono esposti in apposita sezione della Nota Integrativa al loro valore contrattuale.

Ricavi e proventi

I ricavi e proventi per attività di ricovero e attività poliambulatoriali derivanti da rapporti convenzionali stipulati con le Regioni e le A.S.L./A.T.S competenti per territorio, vengono contabilizzati nell'esercizio nel quale è stata ultimata la prestazione, in base ai valori definiti dalla normativa regionale vigente considerate le previsioni regionali, note al momento della redazione del bilancio, relative a tetti di spesa e abbattimenti tariffari stabiliti contrattualmente.

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

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

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

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

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

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

A nostro giudizio, l'organizzazione della Fondazione Istituto Auxologico Italiano al 31 dicembre 2023 è corretta e sufficiente in relazione all'assolvimento dei fini istituzionali e il bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo corretto le registrazioni contabili dell'esercizio.

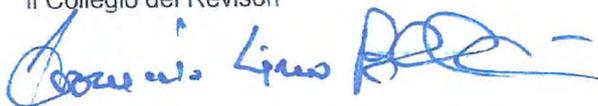
Con particolare riferimento a quanto previsto dalla delibera Giunta Regione Lombardia n. IX/3856 del 25 luglio 2012, integrata dalla DGR n. IX/4606 del 28 dicembre 2012 e successive comunicazioni della Regione Lombardia il

Collegio dei Revisori precisa quanto segue:

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

Milano, il 10 luglio 2024

Il Collegio dei Revisori



Ferruccio Lino Bellini



Claudio Mastrocola



Paola Florita