

FONDAZIONE CENTRO NAZIONALE DI ADROTERAPIA ONCOLOGICA

PAVIA – STRADA CAMPEGGI 53

CODICE FISCALE 97301200156 P. I.V.A. 03491780965

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019

Il bilancio dell'esercizio 2019 della Fondazione CNAO, costituito dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e il risultato economico dell'esercizio. La Relazione sulla gestione a corredo del bilancio illustra le attività poste in essere dalla Fondazione e un approfondimento degli aspetti operativi e degli impegni finanziari.

Il bilancio è stato predisposto in conformità alle norme contenute nel Codice Civile, interpretate e integrate con quanto disposto dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 4 settembre 2015, che recepisce la Direttiva UE 34/2013/UE in materia di principi contabili. Per la redazione del bilancio d'esercizio si è fatto riferimento ai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") opportunamente integrati ed adattati al fine di tener conto delle peculiarità della Fondazione.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DEI VALORI DI BILANCIO

Quadro generale

L'ordine di presentazione delle informazioni nella presente nota integrativa segue l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

I criteri di valutazione adottati nella predisposizione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la redazione del bilancio del precedente esercizio.

Nel corso dell'anno 2019 la Fondazione CNAO ha proseguito l'attività clinica di cura pazienti con l'adroterapia, in convenzionamento con il Servizio Sanitario Nazionale e in modo marginale rivolta a pazienti solventi. Nel corso dell'anno sono stati complessivamente trattati 501 pazienti.

E' proseguita l'attività di servizio, di manutenzione del sistema di Dose Delivery dell'ente austriaco EBG MedAustron, a cui si sono aggiunti ordini di consulenza e assistenza tecnica su temi specifici, opportunamente tracciati in modo separato nella contabilità.

Sul fronte dell'attività di ricerca invece è in fase di completamento la realizzazione della linea sperimentale con la collaborazione dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, il completamento del progetto INSIDE in collaborazione con INFN di Torino e Università di Pisa oltre a diversi protocolli clinici e di ricerca.

Le prime due attività costituiscono attività d'impresa, entrambe previste dallo Statuto della Fondazione: l'attività clinica di cura è naturale conseguenza della realizzazione del Centro, mentre l'attività di trasferimento tecnologico risulta attività ancillare, di supporto e opportunità per lo sviluppo dell'adroterapia nel mondo.

La ricerca resta invece parte integrante di un centro all'avanguardia come il CNAO, ed è la base per l'espansione del Centro e per la creazione di nuove opportunità di cura per i pazienti oncologici.

Continuità aziendale

Il bilancio è stato redatto nella prospettiva della continuità aziendale tenuto conto delle circostanze ed attività descritte nella Relazione sulla Gestione, in particolare nel paragrafo 13 “Impegni finanziari”.

Per quanto riguarda l'attività clinica e l'entrata in vigore dei nuovi Livelli Essenziali di Assistenza la situazione è tuttora invariata rispetto al precedente esercizio. Ad inizio 2017 è stato infatti pubblicato il Decreto istitutivo dei nuovi Livelli Essenziali di Assistenza, comprensivo dell'adroterapia, recepito in Gazzetta Ufficiale nel mese di marzo 2017. Tuttavia l'articolo 64 ne rimanda l'entrata in vigore per la specialistica ambulatoriale al momento di pubblicazione del nomenclatore tariffario. Ad oggi si è ancora in attesa di tale pubblicazione. Pertanto l'adroterapia risulta ancora inserita nel solo nomenclatore regionale della Lombardia, a cui ha aderito l'Emilia Romagna. I pazienti provenienti da altre regioni ricorrono ancora ad autorizzazioni specifiche da parte delle ATS di competenza del proprio territorio. Solo con l'inserimento dell'adroterapia nei Livelli Essenziali di Assistenza, la copertura del servizio sanitario potrà essere estesa in modo automatico a tutti i cittadini italiani.

Nel corso dell'anno 2019 è stata incassata la “Funzione di Innovazione Tecnologica”, ossia un contributo pari a 12,5 Milioni di Euro stabilito dall'articolo 25-sexies del Decreto Fiscale 119/2018. L'incasso di tale importo ha permesso di far fronte nel 2019 al fabbisogno finanziario legato ai costi di gestione dell'esercizio e ai debiti derivanti dall'esercizio precedente.

Tale contributo ha trovato continuità anche per la competenza relativa all'anno 2019 nell'art.38 comma1-novies del Dlgs 34/2019 (Decreto crescita) convertito con legge 58 del 28/6/2019. Si riporta il testo del comma 1-novies:

“1-novies. All'articolo 38, comma1, alinea, del decreto-legge 16 ottobre 2017, n.148, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 dicembre 2017, n. 172, le parole: “accantonata per l'anno 2017 e 2018, sono sostituite dalle seguenti: “accantonata per gli anni 2017,2018 e 2019” e le parole “Servizio Sanitario nazionale per l'anno 2017 e per l'anno 2018” sono sostituite dalle seguenti: “Servizio Sanitario nazionale per gli anni 2017,2018 e 2019”. Per l'anno 2019, la somma accantonata ai sensi dell'articolo 18, comma 1, del citato decreto legge n. 148 del 2017, come modificato dal presente comma, è ripartita per le finalità indicate alle lettere a) e b) del medesimo articolo 18, comma1, secondo gli importi definiti in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano”

Rimane valida in ogni caso, per assicurare sostegno e continuità all'operatività anche nel medio lungo periodo, la volontà di mettere in atto azioni sul piano operativo, interne e verso le istituzioni, per dare continuità alla FIT, per creare una rete con gli IRCCS per il reclutamento pazienti.

In aggiunta alla Funzione di Innovazione Tecnologica, e “...al fine di consentire la prosecuzione delle attività di ricerca, di assistenza e di cura dei malati oncologici, mediante l'erogazione della terapia innovativa salvavita denominata « adroterapia »” l'art.1 comma 559 della legge di Bilancio 2019 ha autorizzato un contributo pari a 5 Milioni di Euro per l'anno 2019 e a 10 Milioni di Euro per ciascuno degli anni 2020 e 2021 a valere sulle risorse di cui al comma 555 (edilizia sanitaria). Per la concessione di tale contributo, “...il CNAO presenta al Ministero della Salute, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, il piano degli investimenti in conto capitale da effettuare per il perseguimento degli scopi istituzionali del Centro” e alla fine di ogni anno il rendiconto del processo di avanzamento progettuale. L'erogazione dei contributi sarà effettuata in base allo stato di avanzamento dei lavori.

Il progetto consiste nella realizzazione di una sala per protonterapia con relativo acceleratore, l'inserimento di una terza sorgente di ioni, e l'attrezzatura di un laboratorio di radiobiologia.

Nel mese di febbraio 2019 è stato presentato il documento intitolato "Il nuovo progetto di ricerca, assistenza e cura" successivamente approvato dal Ministero della Salute che ha permesso l'indizione delle gare d'appalto per l'acquisizione della nuova tecnologia e la progettazione edilizia.

I risultati positivi dell'attività clinica, il proseguo della Funzione di Innovazione Tecnologica per il 2019, unitamente alle azioni intraprese per potenziare il reclutamento dei pazienti permettono di non individuare elementi di rischio relativi alla copertura finanziaria necessaria per l'anno 2020.

Postulati generali di redazione del bilancio:

- per ciascuna operazione o fatto, e comunque per ogni accadimento aziendale, è stata identificata la sostanza dello stesso qualunque sia la sua origine ed è stata valutata l'eventuale interdipendenza di più contratti facenti parte di eventuali operazioni complesse;
- la rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle disposizioni di legge sul bilancio, tenuto conto ove necessario degli adattamenti per le peculiarità della Fondazione, nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e del risultato economico dell'esercizio. A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio quando interessate dalla sua applicazione. La rilevanza delle singole voci è giudicata nel contesto di altre voci analoghe;
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- non si è fatto uso di voci contabili comprensive di elementi eterogenei;
- gli importi di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa sono espressi in Euro, senza cifre decimali, salvo ove diversamente specificato;
- l'attività di vendita di componenti per sincrotrone e fornitura di servizi accessori di alta tecnologia, in quanto potenzialmente destinata a generare reddito imponibile IRES e IRAP, è stata gestita con contabilità separata per permettere la corretta determinazione delle imposte ed effettuare le corrette rilevazioni ai fini IVA.

Criteri di valutazione:

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

L'importo in bilancio è costituito da costi considerati di utilità pluriennale, iscritti originariamente al costo di acquisto o di produzione oltre ai costi accessori direttamente collegati. I beni

immateriali sono esposti, come più dettagliatamente illustrato in corrispondenza delle specifiche voci, con evidenza e al netto dei contributi ricevuti e illustrati nella sezione della presente nota ad essi dedicata. L'ammortamento avviene in conto a quote costanti tenendo conto della loro prevista utilità futura.

Per le attività iscritte in bilancio a titolo di immobilizzazioni immateriali e regolarmente ammortizzate, gli ammortamenti vengono computati come segue:

- costi di impianto: trattasi dei costi capitalizzati per la costituzione della Fondazione e dei costi per l'organizzazione e l'avviamento dell'attività clinica, ammortizzati in 5 esercizi;
- concessioni, licenze, marchi e diritti simili: fanno riferimento a licenze di utilizzo software, a marchi di fabbrica e commercio e vengono ammortizzati in 5 esercizi;
- software: gli importi sono relativi a software generici per utenti e infrastruttura che vengono genericamente ammortizzati in 5 esercizi, oltre a licenze acquisite per il sistema di controllo e per l'Infrastruttura IT del Centro;
- gli oneri pluriennali legati all'attività commerciale inclusi nelle altre immobilizzazioni immateriali sono esposti al netto del valore dell'IVA e vengono ammortizzati secondo le percentuali di avanzamento della commessa.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate in base al costo di acquisto sostenuto comprensivo dell'IVA se riferiti all'attività istituzionale e di tutti gli oneri direttamente e ragionevolmente imputabili. Le eventuali migliorie e le altre spese incrementative che prolungano la vita dei cespiti, se esistenti, sono state capitalizzate. Le immobilizzazioni materiali sono esposte, come più dettagliatamente illustrato in corrispondenza delle specifiche voci, con evidenza e al netto dei contributi ricevuti e illustrati nella sezione della presente nota ad essi dedicata.

Tra le immobilizzazioni materiali trovano posto l'immobile, il terreno, il Dispositivo Medico Cnao marcato CE (costituito dal sincrotrone e dai sistemi accessori ad esso legati), le attrezzature generiche, le attrezzature sanitarie specifiche, gli arredi dell'edificio ospedaliero e le macchine elettroniche ufficio. Gli ammortamenti sono stati calcolati sistematicamente sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile attesa di ciascuna categoria di beni, ridotte alla metà per il primo esercizio.

Le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, invariate rispetto all'esercizio precedente, suddivise per categoria sono le seguenti:

Fabbricati	4%
Impianti e macchinario (sincrotrone)	2%
Attrezzature industriali e commerciali	12,5% - 15%
Altri beni:	
Mobili e arredi	15%
Mobili e scaffalature	15%
Telefoni cellulari	20%
Autovetture	25%
Beni strumentali inf. 516,46 Euro	100%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Immobilizzazioni in corso e acconti

Contiene sia le voci legate all'implementazione dell'infrastruttura di ricerca (Linea sperimentale e sistema di monitoraggio della dose in tempo reale in sala di trattamento) che le voci relative al progetto di espansione del centro. Le voci delle immobilizzazioni comprendono il costo del personale coinvolto nelle attività e sono esposte al lordo dell'IVA, ove presente, in quanto indetraibile.

Immobilizzazioni finanziarie

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo.

Rimanenze

Trovano posto sotto questa voce le rimanenze di magazzino legate ai sistemi di immobilizzazione per i pazienti, al mezzo di contrasto e ai farmaci, il cui valore è stato determinato sulla base del costo d'acquisto eventualmente rettificato tenuto conto del corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato. Sono compresi inoltre costi sospesi relativi a ordini integrativi di upgrade legati alle attività di manutenzione in essere con l'ente austriaco EBG MedAustron.

Crediti

I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzazione e sono rilevati secondo il principio della competenza quando si verificano le condizioni per il riconoscimento dei rispettivi ricavi. Tra tali crediti è inclusa pertanto la valorizzazione dei trattamenti in corso al 31 dicembre 2019 e ancora non conclusi. L'ammontare è stato determinato sulla base dello stato di avanzamento dei trattamenti riservati a ciascun paziente in corso al 31 dicembre 2019 in relazione al piano specifico programmato per ciascuno e alla valutazione delle prestazioni eseguite a tale data. La valutazione secondo il criterio del costo ammortizzato non è stata applicata in quanto i relativi effetti sarebbero risultati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e tenuto conto che trattasi di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Contributo Dlgs 34/2019 art.38 comma1- novies

Nella voce crediti è incluso il contributo stabilito dall'articolo 38, comma 1 novies, del decreto-legge 16 ottobre 2017, n.148, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 dicembre 2017, n. 172, le parole: "accantonata per l'anno 2017 e 2018, sono sostituite dalle seguenti: "accantonata per gli anni 2017,2018 e 2019" e le parole "Servizio Sanitario nazionale per l'anno 2017 e per l'anno 2018" sono sostituite dalle seguenti: "Servizio Sanitario nazionale per gli anni 2017,2018 e 2019". Per l'anno 2019, la somma accantonata ai sensi dell'articolo 18, comma 1, del citato decreto legge n. 148 del 2017, come modificato dal presente comma, è ripartita per le finalità indicate alle lettere a) e b) del medesimo articolo 18, comma 1, secondo gli importi definiti in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano.

Al momento della redazione del presente bilancio si è in attesa dell'erogazione di tale contributo. Tale somma è volta a remunerare la complessità della terapia erogata in CNAO, in particolare gli ioni carbonio. E' stata contabilizzata a conto economico e qui mantenuta per la parte di copertura dei costi per i trattamenti dell'anno 2019. La parte eccedente rispetto al risultato economico dell'esercizio è stata riscontata nel passivo a copertura dei costi operativi per attività future connesse alla realizzazione di specifici obiettivi legati all'implementazione dei LEA.

Contributo ex art.1 Comma 559 Legge 145/2018

Tra i crediti verso altri figurano anche i 25 Milioni di euro legati all'emendamento inserito nella Legge di bilancio 2019 L.145/2018 al comma 559.

“Al fine di consentire la prosecuzione delle attività di ricerca, di assistenza e di cura dei malati oncologici, mediante l'erogazione della terapia innovativa salvavita denominata « adroterapia », è autorizzato un contributo pari a 5 Milioni di Euro per l'anno 2019 e a 10 Milioni di Euro per ciascuno degli anni 2020 e 2021 a favore del Centro nazionale di adroterapia oncologica (CNAO), a valere sulle risorse di cui al comma 555. Ai fini della concessione del predetto contributo, il CNAO presenta al Ministero della Salute, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, il piano degli investimenti in conto capitale da effettuare per il perseguimento degli scopi istituzionali del Centro.”

Il CNAO presenta alla fine di ogni anno il rendiconto del processo di avanzamento progettuale. L'erogazione dei contributi di cui al presente comma è effettuata in base allo stato di avanzamento dei lavori. Tale credito risulta diviso in due parti: una parte, pari a 15 milioni di euro, esigibile entro l'esercizio, mentre la parte restante pari a 10 milioni di euro, è inserita tra i crediti esigibili oltre l'esercizio.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio.

In presenza di un fondo per oneri, il processo di stima può tenere in considerazione l'orizzonte temporale di riferimento se è possibile operare una stima ragionevolmente attendibile dell'esborso connesso all'obbligazione e della data di sopravvenienza e quest'ultima è così lontana nel tempo da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione e la passività stimata al momento dell'esborso.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Il fondo per manutenzioni e riparazioni è iscritto per spese già preventivate nel corso dell'esercizio, non ancora effettuate, che rappresentano manutenzioni periodiche non incrementative del valore dei cespiti a cui si riferiscono.

TFR

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono iscritti tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione. Nella valutazione non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato perché gli effetti sono stati ritenuti irrilevanti (debiti con scadenza inferiore a 12 mesi o con costi di transazione non significativi) o per effetto delle scelte operate in sede di prima applicazione.

Imposte

Le imposte in bilancio si riferiscono: all'IRAP calcolata con il metodo retributivo (articolo 10, comma 1, D.Lgs. 446/1997); all'IRAP e all'IRES legati alla vendita di componenti del sincrotrone e ai servizi di alta tecnologia prestati che, al pari di altri servizi occasionali collegati all'attività istituzionale, sono assoggettati al regime impositivo ordinario. I corrispettivi derivanti dall'attività clinica, in quanto corrisposti da un'Amministrazione pubblica per lo svolgimento convenzionato e in regime di accreditamento di attività avente finalità sociale ed esercitata in conformità ai fini istituzionali dell'ente no profit, secondo quanto previsto dall'art. 143, c. 3, lett. b) del D.P.R. 22.12.86 n. 917, non concorrono alla formazione del reddito.

Conto economico

I ricavi delle prestazioni di servizi e le spese di acquisizione dei servizi sono riconosciuti alla data in cui le prestazioni sono ultimate ovvero, per quelli dipendenti da contratti con corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi. I costi di acquisto sono rilevati in base al principio della competenza. Vengono rilevati tra i costi, non solo quelli d'importo certo, ma anche quelli non ancora documentati, per i quali sono stati effettuati degli appositi accantonamenti in bilancio. Nell'ambito dell'attività clinica, la Fondazione svolge esclusivamente operazioni attive esenti. Ciò ha effetto sull'indetraibilità dell'IVA, pertanto i relativi costi sono esposti nelle varie voci al lordo dell'importo dell'IVA corrispondente. I costi e i ricavi relativi all'attività di vendita di componenti del sincrotrone, sono invece esposti al netto delle aliquote IVA applicabili, in quanto tale attività si configura come commerciale ed è gestita con contabilità separata.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione dell'Ente.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte del Consiglio d'Indirizzo si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Si riportano di seguito i prospetti di movimentazione delle immobilizzazioni e per ciascuna categoria si descrivono gli incrementi più significativi.

Immobilizzazioni immateriali

Costi di impianto e ampliamento

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Spese di costituzione	3.645	-	3.645	3.645	-	3.645	-
Spese di impianto e avviamento	3.115.891	-	3.115.891	2.804.302	311.589	3.115.891	-
Spese per modifiche statutarie	3.050	-	3.050	3.050	-	3.050	-
Totale	3.122.586	-	3.122.586	2.810.997	623.178	3.122.586	-

Costi di ricerca sviluppo e pubblicità

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Spese progettazione e sviluppo	1.525.099	-	1.525.099	1.525.099	-	1.525.099	-

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Decremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo Contributi al 31.12.2018	Fondo amm. al 31.12.2018	Decremento Fondo per vendita cespiti	Quota amm. Anno	F.do Contributi 31.12.2019	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Licenza d'uso software	787.250	116.655	-	903.905	-	638.669	-	89.277	-	727.945	175.959
TPS Raysearch <small>(da imm. corso accanti imp.TPS)</small>	-	1.892.000	-	1.892.000	-	-	-	378.400	-	378.400	1.513.600
Software per prog.IT	302.374	-	6.840	295.534	302.374	-	-6.840	-	295.534	-	-
Software TPS	3.338.805	-	-	3.338.805	3.338.805	-	-	-	3.338.805	-	-
Software OIS	2.525.137	-	-	2.525.137	2.525.137	-	-	-	2.525.137	-	-
Software per progetto OMA	3.824	-	-	3.824	-	836	-	765	-	1.601	2.223
Totale	6.957.390	2.008.655	-6.840	8.959.205	6.166.316	639.505	-6.840	468.442	6.159.476	1.107.947	1.691.782

L'incremento di Euro 1,892 mila si riferisce alla riclassifica del software per il nuovo TPS (Treatment Planning System) Raysearch da immobilizzazioni in corso e accanti a immobilizzazione immateriali Software a seguito del relativo collaudo conclusosi nel febbraio 2019.

Gli altri incrementi della categoria sono prevalentemente per acquisti di:

- Euro 57 mila, nuove licenze per utenti;
- Euro 36 mila, software rifacimento sito internet e implementazione attività SEO (Search Engine Optimiziation) ;
- Euro 23 mila licenze per gestione Rete Locale LAN6.

Nella categoria Software per progetto IT, il cui valore netto contabile risulta pari a zero, compare il decremento del valore storico dei beni, è riconducibile alla donazione di alcuni Software a "Universo Cooperativo Sociale" per un valore simbolico.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Marchi di fabbrica e commercio	5.212	-	5.212	5.212	-	5.212	-
Totale	5.212	-	5.212	5.212	-	5.212	-

Altri oneri pluriennali

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Oneri pluriennali	154.757	-	154.757	152.317	1.220	153.537	1.220

Totale	154.757	-	154.757	152.317	1.220	153.537	1.220
---------------	----------------	----------	----------------	----------------	--------------	----------------	--------------

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Oneri pluriennali attività Commerciale	76.674	-	76.674	76.674		76.674	-
Totale	76.674	-	76.674	76.674		76.674	-

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo Contributi al 31.12.2018	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	F.do Contributi 31.12.2019	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Terreno	1.566.926	-	1.566.926	1.566.926	-	-	1.566.926	-	-
Fabbricati Industr.	39.892.337	3.804	39.896.141	39.864.886	3.789	1.174	39.864.886	4.963	26.292
Totale	41.459.263	3.804	41.463.067	41.431.812	3.789	1.174	41.431.812	4.963	26.292

L'incremento dell'anno è dovuto alla realizzazione di una parete con porta scorrevole al piano interrato per la realizzazione di un ufficio per fisici sanitari.

Impianti e macchinari - Dispositivo Medico CNAO con marcatura CE

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo Contributi al 31.12.2018	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	Utilizzo Contributi	F.do Contributi 31.12.2019	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Dispositivo Medico CNAO_CE	108.760.339	34.467	108.794.806	62.869.514	4.081.474	910.722	-	62.869.514	4.992.196	40.933.096
Totale	108.760.339	34.467	108.794.806	62.869.514	4.081.474	910.722	-	62.869.514	4.992.196	40.933.096

L'incremento dell'anno è riconducibile ai seguenti acquisti:

- Euro 24 mila per alimentatore pompa ionica necessario per il mantenimento del vuoto in Sincrotrone, nella Hebt e Linac;
- Euro 10 mila per rilevatore GIM per la misurazione del fascio.

Attrezzature industriali e commerciali

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo Contributi al 31.12.2018	Fondo amm. al 31.12.2018	Quota amm. Anno	F.do Contributi 31.12.2019	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
Attrezzatura generica	67.772	1.460	69.232	-	62.159	1.396	-	63.555	5.677
Attrezzatura specifica tecnica	296.796	44.030	340.826	-	234.476	16.708	-	251.184	89.642
Attrezzatura sanitaria	491.775	108.330	600.105	294.192	64.041	31.468	294.192	95.509	210.404
Attrezzatura sanitaria Dispos. Imaging	4.549.782	-	4.549.782	4.428.959	36.442	15.103	4.428.959	51.545	69.278
Attrezzatura sanitaria Sistema PPS	5.186.989	48.190	5.235.179	5.013.838	32.678	24.656	5.013.838	57.334	164.007
Totale	10.593.114	202.010	10.795.124	9.736.989	429.796	89.331	9.736.989	519.127	539.008

Gli incrementi dell'anno si riferiscono ad acquisti di attrezzature generiche, specifiche tecniche e sanitarie di seguito le più significative.

Per le attrezzature specifiche tecniche:

- Euro 10.200 per l'acquisto di Multimetro per CQ di dose sui tubi a raggi per dei sistemi PVS (Positioning Verifying System) nelle sale di trattamento;
- Euro 9.600 per l'acquisto di attrezzatura sistema per lo spostamento Robot Antropomorfo nelle sale trattamento;
- Euro 1.700 per l'acquisto di Telecamera per sistema ottico;
- Euro 2.562 per l'acquisto di un Rilevatore proporzionale per la misura del rateo di dose equivalente ambientale;
- Euro 1.464 per l'acquisto di strumento specifico di lettura per Dosimetri;
- Euro 12.200 per l'acquisto di un Digital Oscilloscope.

Per l'attrezzatura sanitaria:

- Euro 100.000 per l'acquisto di un Dispensatore/iniettore di dose per attività PET;
- Euro 4.758 per l'acquisto di un forno termostatico per materiale termoplastico con sistema di riscaldamento a convenzione senza acqua;
- Euro 3.538 per l'acquisto di una nuova Autoclave Phoenix Blu 18.

Per l'attrezzatura sanitaria sistema PPS (Patient Positioning System):

- Euro 48.190 per l'acquisto di un Robot Kawasaki per up grade in sala trattamento 1.

Il valore storico della categoria, per quanto riguarda gli acquisti effettuati fino al 31 Dicembre 2013, è parzialmente coperto dai contributi ricevuti. Il valore residuo non coperto e gli incrementi successivi della categoria, vengono ammortizzati con l'aliquota del 12.5% ridotta della metà per il primo esercizio.

Altri beni

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Decremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo Contributi al 31.12.2018	Fondo amm. al 31.12.2018	Decremento Fondo per vendita cespiti	Quota amm. Anno	F.do Contributi 31.12.2019	Fondo amm. al 31.12.2019	Residuo
App.telefoniche e BS non sup.516,46 E.	129.815	561	-	130.376	-	124.036	-	1.786	-	125.822	4.554
Macchine elettr. Ufficio	618.400	189.211	-	807.611	-	432.736	-	80.105	-	512.841	294.770
Macchine uff.elettr.prog.IT	743.673	-	-118.553	625.120	743.673	-	-118.553	-	625.120	-	-
	13.957	47.521	-	61.478	-	12.398	-	6.229	-	18.627	42.851
Macchine uff.elettr.HW per TPS da immob. in corso acconti imp.TPS		(47.521)		(47.521)	-			(4.752)	-	(4.752)	(42.769)
Macchine uff.elettr.HW per OIS	29.984	-	-	29.984	-	26.985	-	2.999	-	29.984	-
Macchine uff.elettr.HW per prog. OMA	1.531	-	-	1.531	-	459	-	306	-	765	766
Mobili e arredi	1.607.576	38.056	-	1.645.632	1.550.235	46.451	-	5.519	1.550.235	51.970	43.427
Mobili e scaffalature	62.743	5.273	-	68.016	-	57.950	-	1.606	-	59.556	8.460
Auto e moto	87.748	-	-	87.748	-	46.381	-	15.062	-	61.443	26.305
Totale	3.295.427	280.622	-118.553	3.457.496	2.293.908	747.396	-118.553	113.613	2.175.355	861.009	421.132

- Per la categoria apparecchiature telefoniche l'incremento è dovuto all'acquisto di telefoni cordless per l'area medica;
- Per la categoria macchine elettroniche l'incremento si riferisce per Euro 97 mila all'acquisto, tramite convenzione MEPA, di Hardware per la gestione della Rete Locale LAN6; per Euro 57.200 per l'acquisto di nuovi PC, Workstation, Notebook, Tablet e Monitor destinati ad utenti, sale trattamento e infrastruttura; per Euro 35 mila per l'acquisto di apparati di sicurezza Fortinet;
- Nella categoria macchine ufficio elettroniche HW per TPS (Treatment Planning System) l'incremento si riferisce ad una riclassifica da immobilizzazioni in corso acconti di hardware e monitor del nuovo TPS a termine del collaudo avvenuto nel mese di febbraio 2019;
- Per le categorie mobili arredi e mobili scaffalature, l'incremento si riferisce per Euro 27 mila all'acquisto di arredi della sala controllo; per Euro 16,300 ad acquisti di armadi, poltrone, scrivanie, scaffali per gli uffici utenti e depositi.

Nella categoria Macchine ufficio elettroniche progetto IT, il cui valore netto contabile risulta pari a zero il decremento del valore storico del bene è riconducibile alla donazione di Hardware a "Universo Cooperativo Sociale" per un valore simbolico.

I nuovi incrementi vengono ammortizzati secondo l'aliquota specifica della categoria di appartenenza, ridotta della metà per il primo esercizio.

Immobilizzazioni in corso e acconti

	Situazione iniziale	Incremento dell'anno	Tot fine esercizio	Fondo Contributi al 31.12.2018	Quota amm. Anno	Utilizzo Contributi	F.do Contributi 31.12.2019	Residuo
Linea Sperimentale	1.172.250	215.343	1.387.593	363.359	-	-	363.359	1.024.234
Sp. Realizz.Centro x impianto CNAO2	570.731	-	570.731	-	-	-	-	570.731
Sist.Mon.dosi in sala tempo reale (INSIDE)	143.640	37.918	181.558	-	-	-	-	181.558
Rifacimento Timing	508.084	53.177	561.261	162.028	-	1.164	162.028	398.069
Gantry Protonterapia	-	5.092.434	5.092.434	-	-	5.000.000	5.000.000	92.434
Boron Neutron Capture Therapy	-	13.609	13.609	-	-	-	-	13.609
Edificio Espansione	-	244.218	244.218	-	-	-	-	244.218
Terza sorgente e upgrade di macchina	-	23.348	23.348	-	-	-	-	23.348
Totale	2.394.705	5.680.047	8.074.752	525.387	-	5.001.164	5.526.551	2.548.201

Da quest'anno rientrano nelle immobilizzazioni in corso e acconti quattro categorie "Gantry Protonterapia", "Boron Neutron Capture Therapy", "Edificio Espansione" e "Terza sorgente e upgrade di macchina" per la realizzazione dell'espansione del Centro per effettuazione dei trattamenti con protoni dei tumori profondi. Gli incrementi dell'anno fanno riferimento a:

- spese per la realizzazione della linea sperimentale: comprende i costi capitalizzati principalmente riconducibili al personale CNAO che sta operando nella sua implementazione per Euro 149 mila , ai costi di collaborazioni e di progettazione e modifiche per Euro 66 mila.
- sistema di monitoraggio della dose in tempo reale in sala di trattamento (Progetto INSIDE): per Euro 32 mila riguardano i costi del personale INFN impegnato sul progetto e i costi di finanziamento di un assegno di ricerca dedicato al progetto stesso per la parte di sviluppo denominata "PETRA - PET monitoRing in Adroterapia (PETRA)"; i restanti Euro 5 mila sono riconducibili ad acquisti di materiale e oltre lavorazioni;
- rifacimento Sistema di Timing - "Progetto OTERO", parzialmente finanziato da Regione Lombardia nell'ambito dei fondi FESR 2016 e condotto in partenariato con due piccole medie imprese, con l'obiettivo di realizzare un nuovo sequenziatore, impiegabile sia nei sistemi di controllo di impianti industriali complessi sia all'interno del sistema di controllo del nostro acceleratore per adroterapia. I costi dell'anno si riferiscono per Euro 40 mila a collaborazioni per lo sviluppo ed dal personale che ha operato su tale progetto; i restanti Euro 13 mila si riferiscono ad acquisizioni di componenti;
- Gantry Protontherapy: in questa categoria rientra il contratto realizzato con Hitachi, l'incremento di Euro 5 milioni per acconto sulla fornitura, posa in opera, messa in funzione, garanzia biennale full risk e manutenzione di un acceleratore con testata isocentrica; Euro 88 mila sono riconducibili a costi per collaborazioni ed Euro 3 mila a spese Commissario di gara per Protoni;
- Boron Neutron Capture Therapy: Euro 13 mila si riferiscono a costi di collaborazione;
- Edificio Espansione: i costi per la progettazione pari a Euro 179 mila eseguita dallo Studio Calvi realizzatore della progettazione del Centro; Euro 58 mila per costi per collaborazioni; per costi Commissario di gara per la progettazione Euro 7 mila;
- Terza sorgente e upgrade di macchina: per Euro 23 mila costi di collaborazione personale.

Immobilizzazioni finanziarie

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Crediti verso altri	469.000	505.000	-36.000
<i>di cui esigibili entro esercizio successivo</i>	36.000	36.000	0
<i>di cui esigibili oltre esercizio successivo</i>	433.000	469.000	-36.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	469.000	505.000	-36.000

Le immobilizzazioni finanziarie sono composte da Euro 469 migliaia corrispondenti al saldo residuo al 31.12.2019 del conto vincolato legato alla garanzia fidejussoria attiva su contratto in essere con Politecnico di Milano, mentre Euro 1 migliaia si riferiscono a deposito cauzionale verso il fornitore di utenza acqua.

CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DI BILANCIO

Rimanenze

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
1)Materie prime, sussidiarie e di consumo	52.409	66.120	-13.711
3) Lavori in corso su ordinazione	17.043	79.341	-62.298
Rimanenza Lavori (variaz.) MedAustron	17.043	79.341	-62.298
Totale	69.452	145.461	-76.009

All'interno della voce delle rimanenze si identificano:

- Euro 52 migliaia relative a consumabili clinici legati al magazzino dei sistemi di immobilizzazione per i pazienti, al mezzo di contrasto e ai farmaci, valorizzate al costo storico d'acquisto.
- Lavori in corso su ordinazione per Euro 17 migliaia relativi alle commesse di sviluppo in corso con l'ente austriaco Ebg MedAustron.

Crediti

La voce crediti registra una diminuzione dovuta principalmente alla riduzione delle fatture da emettere nei confronti di ATS e dell'ente austriaco MedAustron.

Crediti esigibili entro l'esercizio

Per quanto riguarda i crediti verso clienti, di seguito si riporta il dettaglio:

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Clienti estero	21.756	53.097	-31.341
Clienti Italia	1.874.245	1.862.231	12.014
Svalutazione Clienti Italia	-391.330	-316.827	-74.503
Corrispettivi da incassare	41.717	40.803	914
Costi da riaddebitare	6.892	-	6.892
Fatture da emettere att.commerciale	8.062	51.084	-43.022
Fatture da emettere prest.sanit infrannuali	491.123	464.249	26.874
Fatture da emettere prest.sanitarie ATS	1.025.448	1.589.448	-564.000
Totale	3.077.913	3.744.085	-666.172

La voce “Clienti Italia” è rappresentata da fatture emesse verso singole ATS per prestazioni cliniche di adroterapia su pazienti autorizzati Extra Regione Lombardia per i quali le singole ATS hanno richiesto fatturazione diretta.

Il dettaglio della composizione di tale credito è il seguente:

Ats_Reg_Abruzzo	24.000
Ats_Reg_Calabria	24.000
Ats_Reg_Campania	252.000
Ats Friuli Venezia Giulia	24.000
Ats_Reg_Lazio	279.801
Ats_Reg_Liguria	144.000
Ats_Reg_Piemonte	727.200
Ats_Reg_Puglia	312.000
Ats Veneto	72.000
Diversi	15.243
Totale complessivo	1.874.244

Nella tabella dei crediti verso clienti compare anche la svalutazione del conto Clienti Italia pari a circa Euro 391 migliaia legata ai crediti per fatture dirette emesse verso singole Aziende di Tutela della Salute a cui fanno capo pazienti assistiti di provenienza Extra Regione Lombardia. Il calcolo della svalutazione è stato effettuato in base ad un’analisi puntuale delle singole partite aperte, anche in base all’anzianità del credito stesso.

Per quanto riguarda le fatture da emettere, queste risultano pari a Euro 1,025 milioni e fanno riferimento alla differenza tra la valorizzazione della produzione 2019 e gli acconti fatturati.

Per la determinazione del valore massimo della produzione per l’anno 2019 si è tenuto conto: per i pazienti lombardi di quanto disposto nel contratto con ATS Pavia in merito alla remunerazione delle soglie di produzione oltre il 97% e della percentuale di abbattimento del 2% in attuazione del comma 796 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27.12.2006 e del 4% derivante dal fatto che i pazienti extraregionali verranno remunerati a produzione effettiva, con tariffario allineato al Tariffario Unico Convenzionale (TUC).

Si riporta il dettaglio dei crediti tributari:

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
per IVA	43.038	133.207	-90.169
per IRES	7.302		7.302
Totale complessivo	50.340	133.207	-82.867

Il credito IVA si riferisce al credito derivante dall’attività commerciale per Euro 43 migliaia mentre il credito IRES deriva dalla differenza tra acconti versati per l’anno 2019 e il debito dell’imposta dell’esercizio.

Si riporta di seguito il dettaglio degli altri crediti:

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Fornitori c/anticipi	13.097	21.552	-8.455
Acconti a dipen. e collab. da trattenere	140	-	140

Accreditati da ricevere	1.623	6.222	-4.599
CERN c/anticipi	-	-	
Crediti da accordi di cooperazione e UE	1.401.346	193.283	1.208.063
Credito v/Ministero D.Lgs. 34/2019 art.38 c1-novies	12.500.000	12.500.000	
Credito v/Ministero L. 145/2018 A.1 comma 559	15.000.000	5.000.000	10.000.000
Totale	28.916.206	17.721.057	11.195.149

Le voci più consistenti sono rappresentate dal credito per i contributi stabiliti con Dlgs 34/2019 art.38 comma1- novies pari a 12,5 Milioni di euro e dal credito previsto dall'articolo 1 c.559 L. 145/2018 pari a 15 Milioni di euro esigibili entro l'esercizio previsti.

I crediti derivanti da contributi legati ad accordi di cooperazione su progetti di sviluppo in essere, calcolati quale differenza tra i costi sostenuti per i progetti e gli acconti eventualmente ricevuti, sono riferiti al progetto OTERO, finanziato da Regione Lombardia, che ha come obiettivo la *Realizzazione di un Sequenziatore innovativo per l'ottimizzazione di Erogazione di piani Adroterapici e sistemi di Dosaggio*, al progetto OMA finanziato dall'Unione Europea, al progetto Inspirit finanziato da Regione Lombardia per la realizzazione della 3° sorgente, Upgrade di macchina e laboratorio di radiobiologia.

I fornitori conto anticipi si riferiscono invece a pagamenti anticipati corrisposti a fornitori a fronte di ordini in corso e a fatture pro-forma pagate entro il 31 dicembre 2019.

Crediti esigibili oltre la fine dell'esercizio

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti diversi esigibili oltre l'esercizio:

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Crediti per accordi di cooperazione	1.761.063	-	1.761.063
Credito v/Ministero L. 145/2018 A.1 comma 559	10.000.000	20.000.000	-10.000.000
Totale	11.761.063	20.000.000	-8.238.937

Trattasi della quota oltre l'esercizio del contributo L. 145/2018 Art. 1 comma 559 il cui incasso avverrà a fronte della presentazione dello stato avanzamento lavori relativo al progetto presentato al Ministero intitolato "Il nuovo progetto di ricerca, assistenza e Cura" e del contributo relativo al progetto Inspirit.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide a fine esercizio sono di Euro 8,356 Milioni.

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Depositi Bancari e postali	8.356.763	2.574.984	5.781.779
Denaro e valori in cassa	3.196	7.559	-4.363
Totale	8.359.959	2.582.543	5.777.416

Ratei e risconti attivi

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Risconti Attivi pluriennali	65.816	77.845	-12.029
Risconti attivi	104.263	96.312	7.951
Risconti attivi Attività Commerciale	21.429	21.306	123
Ratei Attivi	239	131	108

Totale	191.747	195.594	-3.847
---------------	----------------	----------------	---------------

I risconti attivi e risconti attivi pluriennali sono ripartiti nelle seguenti voci:

Risconti pluriennali	2019
Commissioni di istruttoria per finanziamento ventennale BEI	49.718
Canoni e manutenzioni	12.894
Assicurazioni	3.204
Totale	65.816

Risconti d'esercizio

Risconti d'esercizio	2019
Consulenze Impiantistiche	24.393
Canoni e manutenzioni	65.272
Buoni pasto personale	4.100
Abbonamenti riviste e libri special.	297
Assicurazioni	6.299
Consulenze mediche	3.360
Altro	542
Totale	104.263

I risconti attivi dell'attività commerciale si riferiscono a fatture ricevute per costi relativi al contratto di manutenzione con Ebg MedAustron e di competenza dell'esercizio 2020.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

Patrimonio netto

	31.12.2019	31.12.2018
I – Capitale	150.000	150.000
II- Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserva di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-6	-2
VII - Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	373.823	4.482
IX - Utili (perdite) dell'esercizio	99.774	369.338
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	623.591	523.820

Il patrimonio netto si incrementa per effetto del risultato d'esercizio, pari ad un utile di Euro 99.774, riferito all'attività commerciale di fornitura di servizi di alta tecnologia e che viene destinato a riserva.

Prospetto delle variazioni nei conti di patrimonio netto Bilancio al 31 dicembre 2018

	Fondo di Dotazione	Utili (perdite) dell'esercizio	Utili (perdite) portati a nuovo	Altre riserve	Totale patrimonio netto
Patrimonio Netto al					

31.12.2016	150.000	- 384.726	332.404	- 5	97.673
Patrimonio Netto al 31.12.2017	150.000	56.808	- 52.323	- 1	154.484
Patrimonio Netto al 31.12.2018	150.000	369.338	4.484	-2	523.820
Patrimonio Netto al 31.12.2019	150.000	99.774	373.823	-6	623.591

Fondi per rischi e oneri

La voce Fondi per rischi e oneri risulta costituita dalle seguenti poste

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Fondo contributi art.1 comma 559 L 145_2018	20.000.000	25.000.000	-5.000.000
Fondo contributi Regione Lombardia INSPIRIT	2.935.104	-	2.935.104
Fondo Manutenzioni e garanzie	1.122.824	1.385.760	-262.936
Totale complessivo	24.057.928	26.385.760	-2.327.832

Il Fondo contributi art.1 comma 559 L 145/2018 contiene l'ammontare residuo (dopo l'utilizzo di Euro 5 milioni nel 2019) dei contributi stabiliti per legge e vincolati alla realizzazione del progetto specifico presentato al Ministero "Il nuovo progetto di ricerca, assistenza e cura".

Tale progetto prevede l'acquisizione della tecnologia per poter effettuare, in una nuova sala dedicata, la protonterapia, l'acquisizione e installazione di una nuova sorgente di ioni, la realizzazione di un laboratorio di radiobiologia.

In conformità a quanto stabilito all'OIC 16 trattasi di contributi in conto impianti erogati da un soggetto pubblico e destinati alla realizzazione delle immobilizzazioni materiali legate all'ampliamento del Centro. In continuità con le modalità con cui negli esercizi passati sono stati contabilizzati i contributi destinati alla realizzazione del Centro.

Il fondo di Euro 2,9 milioni è relativo ai contributi connessi da Regione Lombardia per il finanziamento del progetto INSPIRIT.

Il Fondo per oneri di manutenzione, pari a Euro 1.123 migliaia, accoglie accantonamenti riferiti a manutenzioni già pianificate e non incrementative del valore dell'attivo immobilizzato a cui si riferiscono. Di seguito la movimentazione dell'anno 2019:

	Valore al 31.12.2018	Utilizzo nel 2019	Incremento fondo nel 2019	Totale fondo al 31.12.2019
Fondo manutenzione e riparazione	1.385.760	-692.502	429.566	1.122.824

Storico dei Contributi per la realizzazione del Centro

Come nelle note integrative allegate ai bilanci degli esercizi precedenti, la Fondazione riporta lo storico dei contributi ricevuti a fondo perduto e destinati alla realizzazione del Centro. Questi sono stati contabilizzati nei precedenti bilanci nel Fondo contributi realizzazione Centro e successivamente portati a decremento del valore delle immobilizzazioni e a copertura delle perdite d'esercizio. Tali contributi si riferiscono ad importi stabiliti con legge o apposita delibera e

provengono dal Ministero della Salute, dalla Regione Lombardia o da altri enti privati a seguito di bandi o progetti specifici. Al 31 Dicembre 2016, con l'utilizzo dell'ultima parte del contributo ex lege 190/2014, nessun fondo contributi risulta più aperto o utilizzabile.

MINISTERO SALUTE	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2001	10.329.137,98
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2003	4.999.998,71
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2004	10.000.000,00
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2005	9.999.998,71
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2006	7.479.998,19
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2006	2.519.998,19
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2007	8.742.934,27
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2007	1.257.062,11
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2008	8.391.319,10
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2009	6.750.534,19
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2010	7.519.114,19
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2011	5.251.791,00
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2012	5.251.789,19
L.388/2000 e succ.In conto immobilizzazioni e parzialmente a copertura perdite esercizio	2013	5.908.025,38
Legge 147/2014 comma 320 in conto esercizio	2014	2.999.998,00
Legge 190/2014 comma 602 quota 2015	2015	15.000.000,00
Legge 190/2014 comma 602 quota 2016	2016	10.000.000,00
Legge 190/2014 comma 602 quota 2017	2017	5.000.000,00
Legge 172/2017 art. 18 Decreto Fiscale 148/2017	2018	12.500.000
D.Lgs 119/2018 art.25-sexies	2019	12.500.000
	Tot	152.401.699,21

REGIONE LOMBARDIA	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
Regione Lombardia APQ 8/4/2008	2009	749.293,31
	2009	1.033.563,49
	2010	1.350.890,36
	2011	1.270.756,15
	2011	95.496,69
	2012	500.000,00
	TOTALE	5.000.000

REGIONE LOMBARDIA	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
Delibera 11084- febbraio 2010	2010	1.000.000
	2010	2.000.000
	2010	1.000.000
	2010	500.000
	2010	500.000
	TOTALE	5.000.000

FONDAZIONE CARIPLO	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
Delibera 5/5/2003	2003	1.000.000
	2004	1.000.000
	2005	1.000.000
	2006	696.000
	2006	304.000
	2007	1.000.000
	TOTALE	5.000.000

FONDAZIONE CARIPLO	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
Prgetto CNAO MED Interventi Emblematichi 2011	2011	2.650.000
	2011	750.000
	2016	100.000
	TOTALE	3.500.000

FONDAZIONE BANCA DEL MONTE DI LOMBARDIA	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
Commessa Magneti per il sincrotrone	2003	700.000

FONDAZIONE ENEL CUORE ONLUS	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
Commessa alimentatori dipoli sincrotrone	2003	523.973

COMUNE DI PAVIA	Anno	IMPORTO CONTRIBUTO
Acquisto terreno	2005	2.250.000

Ai sensi dell'art. 1 commi da 125 a 129 della Legge 4 agosto 2017 n. 124, relativamente agli obblighi di pubblicazione di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni, e dell'art. 3-quater, comma 2, del decreto legge n. 135/2018 (decreto semplificazioni), si segnala che gli Enti erogatori sono tenuti a pubblicare i contributi sul Registro nazionale degli aiuti, accessibile al seguente indirizzo: https://www.rna.gov.it/sites/PortaleRNA/it_IT/trasparenza in materia di aiuti di Stato e di aiuti de minimis. Secondo quanto pubblicato a Fondazione CNAO sino al 2019 risultano assegnati i seguenti contributi:

- Regione Lombardia con Decreto n. 3093/2017 e successiva modifica di cui al decreto n. 9979/2017 "Aiuti in favore della ricerca, sviluppo e innovazione" per il progetto "Sequenziatore innovativo per l'ottimizzazione di Erogazione di piani Adroterapici e di sistemi di Dosaggio per Euro 177.564".
- Regione Lombardia sempre nell'ambito di "Aiuti in favore della ricerca, sviluppo e innovazione" per il progetto INSPIRIT che prevede l'implementazione della facility di irraggiamento di CNAO dotandola di una nuova sorgente di ioni intermedi e di un'adeguata struttura di ricerca sul territorio lombardo" per Euro 2.935.104.
- Fondimpresa Aiuti alla formazione (art.31) Euro 8.640.
- Fondimpresa Aiuti alla formazione (art.31) Euro 4.691.

Trattamento di fine rapporto

Il Valore del TFR alla fine dell'esercizio è pari a euro 2.122 migliaia.
Di seguito il prospetto della movimentazione nell'anno.

Valore iniziale	Rivalutazione netta	Accant. Netto	Tfr pagato	Saldo finale
1.877.568	27.635	266.576	49.535	2.122.244

Debiti

Debiti verso banche

A breve	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Conto corrente passivo esigibile entro esercizio	10	-	10

Per finanziamenti	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Totale	39.010.141	41.787.553	-2.777.412
di cui UBI	24.036.320	25.737.527	-1.701.207
di cui INTESA	14.973.821	16.050.027	-1.076.206

entro 12 mesi	2.886.722	2.777.102	109.620
di cui UBI	1.755.856	1.700.896	54.960
di cui INTESA	1.130.866	1.076.206	54.660
oltre 12 mesi	36.123.419	39.010.451	-2.887.032
di cui UBI	22.280.464	24.036.631	-1.756.167
di cui INTESA	13.842.955	14.973.821	-1.130.866

A seguito dell'emergenza in corso legata all'epidemia CORONAVIRUS Fondazione CNAO in data 20 marzo 2020 ha richiesto agli istituti bancari la possibilità di utilizzare la moratoria con posticipo delle rate in scadenza fino al 30 Settembre 2020.

Gli importi complessivi delle rate per cui si è richiesta la proroga è pari ad Euro 2.996.932, di cui Euro 1.884.151 di quota capitale e Euro 1.112.781 di interessi.

La situazione complessiva dei debiti per finanziamenti dopo l'utilizzo della moratoria risulta essere al 20 marzo risulta così modificata.

Per finanziamenti	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Totale	39.010.141	41.787.553	-2.777.412
di cui UBI	24.036.320	25.737.527	-1.701.207
di cui INTESA	14.973.821	16.050.027	-1.076.206
entro 12 mesi	1.002.571	2.777.102	-1.774.531
di cui UBI	657.540	1.700.896	-1.043.356
di cui INTESA	345.040	1.076.206	-731.166
oltre 12 mesi	38.007.570	39.010.451	-1.002.881
di cui UBI	23.378.789	24.036.631	-657.842
di cui INTESA	14.628.780	14.973.821	-345.041

Debiti per acconti

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Anticipi Fatt. per Commesse Pluriennali Att.Comm	32.200	143.300	-111.100
Clienti c/anticipi	35.673	32.148	3.525
Totale	67.873	175.448	-107.575

Gli anticipi su Commesse pluriennali, presenti in chiusura di esercizio 2019 si riferiscono alla commessa per la vendita di servizi che si completerà nel corso del 2020. La voce clienti conto anticipi si riferisce a pagamenti effettuati da pazienti su prestazioni cliniche in regime di solvenza da eseguire o ancora da fatturare.

I debiti verso fornitori risultano esigibili entro l'esercizio successivo e l'incremento di Euro 5 milioni di Euro si riferisce principalmente alla fattura di anticipo relativa al progetto del Gantry di Protonterapia (avente copertura nell'incasso della tranche di contributi in conto capitale dell'art. 1 c. 559 Legge 145/2018 avvenuto in data 12 marzo 2020).

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Fornitori CEE	161.254	340.099	-178.845
Fornitori Extra CEE	65.084	112.250	-47.166
Fornitori Italia	4.435.219	4.056.638	378.581
Fatture da ricevere	6.343.319	916.268	5.427.051
Totale	11.004.876	5.941.003	5.063.873

La riduzione dei debiti tributari è dovuta principalmente alla riduzione del debito IRES derivante dall'attività commerciale che nel corso del 2019 ha proseguito le attività ordinarie del contratto di manutenzione con l'ente Ebg MedAustron.

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Debiti tributari per IRAP	8.497	31.389	-22.892
Debiti tributari per IRES		103.628	-103.628
Debiti per IVA da versare	5205	-	5.205
Erario c/imposta sost. TFR		966	-966
Erario c/ritenute co.co.pro	21.830	29.962	-8.132
Erario c/ritenute comunali	630	840	-210
Erario c/ritenute lavoro autonomo	13.259	10.014	3.245
Erario c/ritenute redditi dipendenti	198.118	185.239	12.879
Erario c/ritenute regionali	1.989	2.505	-516
Totale	249.528	364.543	-115.015

Debiti verso Enti e Istituti di Previdenza sociale

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Debito v/Fondo Previdenza compl.Medici	12.717	14.933	-2.216
Debito v/Fondo Previdenza complementare	6.476	6.761	-285
F.do Fasdac c/contributi	1.175	1.175	0
F.do Negri c/contributi	2.422	2.398	24
F.do Negri formaz. c/contributi	65	65	0
F.do Pastore c/contributi	1.317	1.317	0
INAIL c/ contributi	1.358	341	1.017
INPS c/contributi	259.608	251.503	8.105
INPS c/contributi Collab. progetto	10.599	11.615	-1.016
Totale	295.737	290.108	5.629

Altri debiti

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Deb. v/personale	611.193	466.085	145.108
Altri debiti diversi	807	5.200	-4.393
Totale	612.000	471.285	140.715

La voce "Altri debiti" è composta prevalentemente dal debito relativo alle competenze del personale per ferie, ex festività, banca ore, premio presenza, maggiorate dei relativi oneri

contributivi, pari a Euro 594 migliaia di euro, e da debiti per Euro 10 migliaia per attività di libera professione medica da liquidare oltre a Euro 7 migliaia di fatture di competenza 2019 liquidate nel gennaio 2020.

Ratei e risconti passivi

Di seguito il prospetto delle voci contenute nei ratei e risconti passivi:

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Progetto UE Medicis Promed			0
Progetto UE OMA		60.964	-60.964
Ratei passivi	394.679	456.966	-62.287
Risconti passivi att. Istituzionale		25.000	-25.000
Risconti passivi Att. Comm	12.527		12.527
Risconto Funzione Innovazione Tecnologica	20.605.115	13.970.576	6.634.539
Totale complessivo	21.012.321	14.513.506	6.498.815

L'importo di Euro 20.605 migliaia si riferisce al residuo della Funzione di Innovazione Tecnologica, contributo stabilito ad integrazione delle tariffe di adroterapia rinnovato annualmente tramite inserimento nei decreti fiscali (per il 2017 rif. art. 18 del D.Lgs. 148/2017, per il 2018 riferimento art. 25-sexies D.Lgs 119/2018 e Dlgs 34/2019 art.38 comma1- novies per l'anno 2019). Dopo il suo utilizzo ad integrazione delle tariffe di adroterapia per la copertura dei costi legati all'attività clinica in attuazione dei nuovi LEA, mediante rilevazione alla voce A5) "altri ricavi e proventi" del conto economico, la differenza è stata riscontata in una posta di passivo e verrà utilizzata, conformemente al dettato della norma, per l'implementazione delle attività legate ai nuovi livelli essenziali di assistenza. L'utile d'esercizio pari ad Euro 99.774 si riferisce infatti alla sola attività commerciale.

L'importo di 394 migliaia di euro di ratei passivi si riferisce invece alle seguenti voci:

	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Interessi su finanziamento	365.322	393.966	-28.644
Interessi e spese conto corrente	16.481	46.790	-30.309
Vari	-	13	-13
Assicurazioni	12.876	16.197	-3.321
Totale	394.679	456.966	-62.287

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Vendita di beni e prestazioni di servizi

	2019	2018	Variazione
Prestazioni SSN Extra Regione Lombardia	8.073.211	8.251.106	-177.895
Prestazioni SSN Regione Lombardia	3.756.124	3.828.071	-71.947
Prestazioni SSN comp.Ticket ExtraRegione	7.621	6.433	1.188
Prestazioni SSN comp.Ticket Regione Lombarida	2.344	2.684	-340
Prestazioni ALP	74.829	78.158	-3.329

Prestazioni a Solventi	179.832	289.155	-109.323
Prestazioni Second Opinion	6.980	10.384	-3.404
Totale corrispettivi per attività clinica	12.100.941	12.465.991	-365.050
Vendita prodotti finiti	6.000	-	6.000
Vendita servizi	364.575	819.396	-454.821
Totale attività commerciale	370.575	819.396	-448.821
Totale ricavi per vendita beni e servizi	12.471.516	13.285.387	-813.871

La diminuzione dei ricavi è riconducibile per 365 mila euro all'attività clinica, a motivo della riduzione nell'esercizio del numero di trattamenti legati ai pazienti affetti da melanoma oculare, e per Euro 449 migliaia all'attività commerciale, in considerazione del fatto che l'importo del 2018 comprendeva la voce non ricorrente legata alla fatturazione della proprietà intellettuale.

I ricavi si riferiscono a prestazioni cliniche che si sono concluse nell'esercizio. Tra i ricavi è inclusa la valorizzazione dei trattamenti in corso al 31 dicembre 2019 e ancora non conclusi. L'ammontare è stato determinato sulla base dello stato di avanzamento del trattamento di ciascun paziente al 31 dicembre in relazione al piano specifico programmato per ciascuno e alla valutazione delle prestazioni eseguite a tale data.

La quota di ricavi ad essi riferita è pari a Euro 491 migliaia, come da dettaglio sotto riportato:

		<u>Valore Prestazioni</u>	<u>Ticket pagato 2019</u>	<u>Netto ASL da incassare in 2020</u>
SSN TOTALE	Lombardia	128.699	-	128.699
SSN TOTALE	Extra Lombardia	222.775	153	222.622
SSN TOTALE	Estero/STP	-	-	-
	Totale	351.474	153	351.321
FT ASL		139.648	-	139.648
SOLVENTE		-	-	-
	Totale	-	-	-
pro rata QUOTA 2019 -->	Totale	491.123	153	490.970

Il valore della produzione comprende nell'esercizio 2019 un totale di Euro 370 mila derivanti dall'attività "commerciale" relativa alla fornitura ad altri enti di componenti di servizi e componenti di alta tecnologia.

Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione

	2019	2018	Variazione
Variazione delle rimanenze prodotti in corso di lav.	13.543	79.341	-65.798
Totale	13.543	79.341	-65.798

La variazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione si riferisce alle commesse di sviluppo in corso con l'ente austriaco EbG MedAustron.

Descrizione capitalizzazioni	2019	2018	Variazione
CAP acquisti e materiali consumo	25.958	52.373	-26.415
CAP costo del personale	292.281	218.642	73.639
CAP consulenze e collaborazioni	38.714	41.787	-3.073
CAP servizi tecnici	13.201	-	13.201

Totale	370.153	241.303	57.352
---------------	----------------	----------------	---------------

Tale voce si riferisce alla capitalizzazione di costi direttamente connessi alla realizzazione dei sistemi contabilmente individuati nelle immobilizzazioni in corso e acconti, nello specifico:

Linea sperimentale	148.270
Rifacimenti Timing	27.274
Gantry Protonterapia	92.434
Boron Neutron Capture Terapy	13.609
Edificio Espansione	65.218
Terza sorgente e upgrade di macchina	23.348

Altri ricavi e proventi

	2019	2018	Variazione
Contributi per donazioni e liberalità	132.350	127.068	5.282
Contributi progetti	128.783	192.948	-64.165
Funzione di Innovazione Tecnologica	5.865.461	6.313.387	-447.926
Rettifiche Prestazioni SSN AP	110.394	136.865	-26.471
Altri	217.926	30.867	187.059
Totale	6.454.914	6.801.135	-346.221

Funzione Innovazione Tecnologica:

Trattasi della somma deliberata dal Ministero della Salute, presente nel Decreto Fiscale D.Lgs. 148/2017, 119/2018 e 34/2019, il cui testo è stato riportato in premessa, volta ad integrare la remunerazione dei corrispettivi per lo svolgimento delle attività di adroterapia percepiti da parte del Servizio Sanitario mediante il riconoscimento di una Funzione di Innovazione Tecnologica svolta da CNAO, in particolare legata alla complessità della terapia con ioni carbonio. I Decreti risultano integralmente recepiti nelle leggi Finanziarie 2018 e 2019.

Per quanto riguarda le donazioni, pari a Euro 132 migliaia, queste risultano così composte:

	2019	2018	Variazione
Contributi 5 per mille	107.476	107.343	133
Contributi in c/esercizio_donazioni	24.874	19.725	5.149
Donazione beni	-	-	-
Totale	132.350	127.068	5.282

COSTI DELLA PRODUZIONE

I valori relativi agli acquisti sono imputati nelle poste di costo comprensivi, ove assoggettati, dell'importo dell'IVA, non deducibile avendo svolto attività commerciale esente.

	2019	2018	Variazione
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	373.111	372.779	332
7) per servizi	7.455.069	7.745.289	-290.220
8) per godimento di beni di terzi	46.235	61.723	-15.488
9) per il personale	6.851.634	6.186.260	665.374
10) ammortamenti e svalutazioni	2.008.420	2.107.947	-99.527
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.711	-12.749	26.460
13) altri accantonamenti	429.566	1.385.760	-956.194
14) oneri diversi di gestione	91.104	81.361	9.743
Totale	17.268.850	17.928.370	-659.520

Di seguito i costi dell'esercizio 2019 ripartiti tra l'attività clinica e di ricerca e l'attività di vendita di servizi legati all'alta tecnologia (attività commerciale):

	Totale 2019	Attività istituzionale	Attività commerciale
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	373.111	359.667	-
7) per servizi	7.455.069	7.262.896	192.173
8) per godimento di beni di terzi	46.235	46.235	-
9) per il personale	6.851.634	6.803.049	48.585
10) ammortamenti e svalutazioni	2.008.420	1.625.267	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.711	13.711	-
13) altri accantonamenti	429.566	1.385.760	-
14) oneri diversi di gestione	91.104	81.361	-
Totale	17.268.850	17.577.946	240.758

La riduzione di Euro 659 migliaia dei costi della produzione è riconducibile principalmente alla riduzione degli accantonamenti per manutenzioni e svalutazione crediti rispettivamente di Euro 956 migliaia e Euro 200 migliaia rispetto allo scorso anno, attenuata da un incremento di Euro 665 migliaia dei costi per il personale, legati all'aumento dell'organico per il potenziamento dei reparti clinici.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il risultato finanziario si compone delle seguenti voci

	2019	2018	Variazione
16) altri proventi finanziari	-	-	
17) interessi e altri oneri finanziari	1.744.134	1.893.185	-149.051
17-bis) utili e perdite su cambi	462	221	241
Totale complessivo	1.744.596	1.893.406	-148.810

Gli oneri finanziari sono in diminuzione per effetto della progressiva restituzione del capitale oggetto del prestito a Medio Lungo termine contratto per la realizzazione del Centro.

IMPOSTE

Le imposte sono state calcolate separatamente per le due attività svolte dalla Fondazione:

- **per l'attività clinica e di ricerca:**

l'IRAP è stata calcolata con il metodo retributivo, utilizzando come base imponibile le retribuzioni del personale al netto della quota imputabile alla ricerca; per quanto riguarda l'IRES, i fondi pubblici contabilizzati dalla Fondazione nell'esercizio sotto forma di contributi in virtù del D.Lgs. 34/2019 e sotto forma di pagamento del corrispettivo delle prestazioni sanitarie esercitabili, grazie al convenzionamento e all'accreditamento, all'interno del servizio sanitario nazionale, sono utilizzati unicamente con modalità non lucrative e per il perseguimento degli scopi istituzionali, e pertanto possono ritenersi esclusi dalla base imponibile (Rif. Lett. b) , comma 3, art. 143 DPR 917/1986 , art. 2 D. Lgs. 460/1997, art. 143, comma 3 lett. B) TUIR, CM 124/E/1998). I corrispettivi derivanti dai pazienti solventi sono anch'essi resi in conformità alle finalità istituzionali.

- **per l'attività di vendita di componenti e servizi legati all'alta tecnologia:**

questa attività, in quanto potenzialmente lucrativa, è soggetta ad imposta sui redditi e ad IRAP secondo quanto disposto dalla legge IRAP.

Per la determinazione delle imposte è stata tenuta la contabilità separata.

NUMERO DEI DIPENDENTI RIPARTITO PER CATEGORIE

Il numero dei dipendenti in forza alla Fondazione nell'esercizio in corso è il seguente:

	2019 media annua	2018 media annua
DIRIGENTE (ccnl Commercio)	1	1
MEDICI	11	10
CATEGORIA E CCNL SANITA' PRIVATA	12	12
ALTRE CATEGORIE (impiegati/clinici non medici e tecnici)	91	88
OPERAI (CAT B CCNL SANITA' PRIVATA)	2	2
Totale	117	113

La ripartizione è stata effettuata tenendo conto delle categorie previste dal CCNL della sanità privata, personale Medico e Non Medico.

La voce CATEGORIA e le ALTRE CATEGORIE, secondo quanto previsto dal CCNL Sanità Privata, comprende sia figure cliniche sia impiegatizie.

In particolare la CATEGORIA E comprende fisici medici, biologi e figure amministrative con ruolo di coordinamento.

Nelle altre categorie (B-C-D) sono inclusi infermieri, tecnici sanitari di radiologia, tecnici specializzati e impiegati.

AMMONTARE COMPLESSIVO DEGLI EMOLUMENTI SPETTANTI AD AMMINISTRATORI E COLLEGIO DEI REVISORI

Agli amministratori (Consiglio di indirizzo e Presidente)	329.512
Al collegio dei revisori	59.850

I dati esposti si riferiscono agli emolumenti corrisposti, al netto degli oneri previdenziali a carico della Fondazione e al netto del valore dell'IVA (seppure indetraibile) in caso di liquidazione tramite emissione fattura.

IMPEGNI GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Allo stato attuale non vi sono passività potenziali significative.

In merito alle passività potenziali legate ad eventuali procedimenti legali in essere, si segnala quanto segue: Procedura CNAO - Provincia di Pavia "Sigg.ri Spizzi e Comune di Pavia": la situazione resta la medesima descritta in dettaglio nella nota integrativa allegata al bilancio d'esercizio 2018. L'udienza presso la Cassazione, precedentemente fissata per il 10 aprile 2020 a causa dell'emergenza COVID è stata rinviata a data da destinarsi. Allo stato attuale si è in attesa di conoscere la nuova data dell'udienza e, sulla base anche del parere dei consulenti legali della Fondazione, non si è in grado di svolgere analisi prognostiche in ordine al possibile esito del giudizio, risultando la valutazione di rischio "possibile".

Fondazione risulta inoltre chiamata in causa in quanto parte cointeressata in una controversia promossa da Humanitas Mirasole S.p.A., attualmente pendente avanti al T.A.R. per la Lombardia, III Sezione, R.G. 1333/2019. La ricorrente ha impugnato, chiedendone l'annullamento previa sospensiva, la nota della Regione Lombardia con la quale si è risposto che l'istanza di autorizzazione all'esercizio e di accreditamento di un centro protoni presentata da Humanitas non corrisponde alle esigenze di programmazione regionale. Alla Fondazione è stato notificato il ricorso in quanto controinteressata. Non sono ipotizzabili né prevedibili passività, anche solo potenziali, connesse alla causa in questione. Il rischio di soccombenza, con le dovute riserve, appare remoto allo stato attuale.

E' inoltre presente una garanzia fidejussoria attiva con Banca Intesa per 15 anni, esposta nell'attivo immobilizzato, al 31 Dicembre 2019 pari a Euro 469 migliaia, legata al contratto in essere con il Politecnico di Milano, per il cofinanziamento di una cattedra di professore ordinario con progressiva riduzione in funzione delle quote annue corrisposte.

EVENTI RILEVANTI ACCADUTI DOPO LA FINE DELL'ESERCIZIO

Dopo la chiusura dell'esercizio si segnalano i seguenti eventi rilevanti:

- Nel mese di Febbraio 2020 con la L. 8/2020 di conversione del D. Lgs. 162/2019 "Milleproroghe" viene esteso anche per l'anno 2020 l'assegnazione delle risorse destinate agli specifici obiettivi del piano sanitario nazionale indicati all'articolo 38 comma 1 novies della Legge 58/2019 (FIT)
- Nel mese di Marzo 2020 è stata ricevuta la quota di Euro 5 milioni relativo al Contributo ex art.1 Comma 559 Legge 145/2018
- Nel mese di Marzo 2020 a seguito dell'emergenza COVID Fondazione CNAO ha richiesto agli istituti bancari la possibilità di utilizzare una moratoria con sospensione delle rate in scadenza dei mutui in essere fino al 30 settembre 2020, per un importo pari a 1,9 Milioni di euro di capitale e 1.1 Milioni di euro per interessi
- Nel mese di aprile 2020 è stato pubblicato l'elenco dei beneficiari del 5 per mille 2018 e CNAO risulta destinatario di donazioni pari ad euro 128.841,77
- Nel mese di Aprile 2020 Regione Lombardia ha erogato il contributo finale a saldo del progetto Otero pari ad euro 177.563,98.

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 Legge n. 72/83 si precisa che non si è derogato ai criteri legali di valutazione.

Il contributo stabilito ex D.Lgs. 34/2019 è esente da tassazione ai sensi del disposto normativo previsto all'art. 143 comma 3 lett. b) del D.P.R. 917/1986 e successive modificazioni.

PROPOSTE DEGLI AMMINISTRATORI IN MERITO ALLA DESTINAZIONE DEL RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO

Il bilancio d'esercizio 2019 chiude con un risultato netto positivo di Euro 99.774. Si propone di contabilizzare l'utile tra le riserve del patrimonio netto, conformemente a quanto disposto dagli articoli 5 e 6 dello Statuto Vigente.

p. IL CONSIGLIO D'INDIRIZZO

Il Direttore Generale

Pavia, 23/04/2020

Sandro Rossi

