

ISTITUTI OSPEDALIERI BERGAMASCHI S.R.L. A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO EUROPA, 7 - OSIO SOTTO (BG) 24046
Codice Fiscale	05946720587
Numero Rea	BG 235829
P.I.	01758140162
Capitale Sociale Euro	1.404.000 i.v.
Forma giuridica	Soc.a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	861010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Policlinico San Donato S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Policlinico San Donato S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	40.631	94.290
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	215.778	216.050
7) altre	2.260.774	2.561.115
Totale immobilizzazioni immateriali	2.517.183	2.871.455
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	25.250.146	25.164.975
2) impianti e macchinario	19.568.940	20.705.413
3) attrezzature industriali e commerciali	845.812	629.594
4) altri beni	1.912.059	1.699.236
5) immobilizzazioni in corso e acconti	15.734.179	9.759.064
Totale immobilizzazioni materiali	63.311.136	57.958.282
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	1.078	1.078
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	74.928.902	74.928.902
d-bis) altre imprese	5.000	5.000
Totale partecipazioni	74.934.980	74.934.980
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.519.248	25.496.193
Totale crediti verso controllanti	47.519.248	25.496.193
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Totale crediti	47.519.248	25.496.193
Totale immobilizzazioni finanziarie	122.454.228	100.431.173
Totale immobilizzazioni (B)	188.282.547	161.260.910
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	900.000	900.000
Totale rimanenze	900.000	900.000
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.680.081	33.379.853
Totale crediti verso clienti	26.680.081	33.379.853
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.355.969	8.265
Totale crediti verso controllanti	1.355.969	8.265
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.462	74.085

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	138.462	74.085
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	192.373	63.640
Totale crediti tributari	192.373	63.640
5-ter) imposte anticipate	2.970.889	2.970.889
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.114.723	590.346
esigibili oltre l'esercizio successivo	65.112	84.990
Totale crediti verso altri	1.179.835	675.336
Totale crediti	32.517.609	37.172.068
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	22.060.461	43.772.861
3) danaro e valori in cassa	142.578	177.749
Totale disponibilità liquide	22.203.039	43.950.610
Totale attivo circolante (C)	55.620.648	82.022.678
D) Ratei e risconti	981.954	790.728
Totale attivo	244.885.149	244.074.316
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.404.000	1.404.000
IV - Riserva legale	487.200	487.200
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	13.725.549	12.467.961
Riserva avanzo di fusione	1.032.000	1.032.000
Varie altre riserve	1	0
Totale altre riserve	14.757.550	13.499.961
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.342.423	17.196.965
Totale patrimonio netto	33.991.173	32.588.126
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	0
2) per imposte, anche differite	1.466.657	1.466.657
4) altri	135.937.660	128.247.917
Totale fondi per rischi ed oneri	137.404.317	129.714.574
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	11.723.533	12.194.632
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	0	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.907.157	43.177.550
Totale debiti verso fornitori	39.907.157	43.177.550
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.796	4.795.438
Totale debiti verso controllanti	22.796	4.795.438
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.409.416	943.788
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.409.416	943.788
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.665.506	1.710.072
Totale debiti tributari	1.665.506	1.710.072
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.202.145	2.276.089
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.202.145	2.276.089
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.628.916	2.141.433
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.750.067	13.181.462
Totale altri debiti	15.378.983	15.322.895
Totale debiti	60.586.003	68.225.832
E) Ratei e risconti	1.180.123	1.351.152
Totale passivo	244.885.149	244.074.316

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	175.704.448	173.838.879
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.296.230	926.323
Totale altri ricavi e proventi	1.296.230	926.323
Totale valore della produzione	177.000.678	174.765.202
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.768.441	26.635.876
7) per servizi	49.721.489	45.171.279
8) per godimento di beni di terzi	1.153.595	982.927
9) per il personale		
a) salari e stipendi	32.183.804	32.420.021
b) oneri sociali	8.790.252	8.721.084
c) trattamento di fine rapporto	2.079.122	2.115.537
e) altri costi	1.024.981	650.815
Totale costi per il personale	44.078.159	43.907.457
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	654.245	351.603
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.782.863	5.352.844
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	165.876
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.437.108	5.870.323
12) accantonamenti per rischi	3.031.538	5.156.723
13) altri accantonamenti	8.000.000	10.000.000
14) oneri diversi di gestione	10.391.469	9.955.628
Totale costi della produzione	149.581.799	147.680.213
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	27.418.879	27.084.989
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllanti	0	-
Totale proventi da partecipazioni	0	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	23.055	12.742
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	23.055	12.742
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	146.225	168.612
Totale proventi diversi dai precedenti	146.225	168.612
Totale altri proventi finanziari	169.280	181.354
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	204.321	200.286
Totale interessi e altri oneri finanziari	204.321	200.286
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(35.041)	(18.932)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	27.383.838	27.066.057
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.046.557	11.499.700

imposte relative a esercizi precedenti	(5.142)	(627.608)
imposte differite e anticipate	-	(1.003.000)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.041.415	9.869.092
21) Utile (perdita) dell'esercizio	17.342.423	17.196.965

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	17.342.423	17.196.965
Imposte sul reddito	10.041.415	9.869.092
Interessi passivi/(attivi)	35.041	18.932
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	11.339	2.501
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	27.430.218	27.087.490
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	11.031.538	15.156.723
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.437.108	5.704.447
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	17.468.646	20.861.170
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	44.898.864	47.948.660
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	6.699.772	2.358.271
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.270.393)	5.884.422
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(191.226)	(384.575)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(171.029)	575.434
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(6.370.183)	4.530.943
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.303.059)	12.964.495
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	41.595.805	60.913.155
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(35.041)	(18.932)
(Imposte sul reddito pagate)	(10.085.981)	(9.799.538)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(2.742.270)	(2.071.690)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(12.863.292)	(11.890.160)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	28.732.513	49.022.995
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(11.582.161)	(11.601.402)
Disinvestimenti	435.105	3.108
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(299.973)	(2.530.328)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(22.023.055)	(13.820)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0

(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(33.470.084)	(14.142.442)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(17.010.000)	(8.772.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(17.010.000)	(8.772.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(21.747.571)	26.108.553
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	43.772.861	17.742.740
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	177.749	99.317
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	43.950.610	17.842.057
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	22.060.461	43.772.861
Danaro e valori in cassa	142.578	177.749
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	22.203.039	43.950.610

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
 - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
 - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nell'OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene,

inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno) programmi software.
- concessioni, licenze, marchi e diritti simili.
- altre.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori, ed ammortizzate con il consenso del Collegio Sindacale in quote costanti rappresentative della prevista durata di utilizzo delle attività in questione. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano a euro 2.517.183.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce.

Più precisamente:

Per quanto riguarda gli oneri relativi all'acquisto di programmi software, l'ammortamento è effettuato in un periodo di due anni.

Per quanto riguarda i brevetti, l'ammortamento è effettuato in funzione della loro durata di utilizzo.

Per quanto riguarda i marchi l'ammortamento è effettuato in diciotto anni, periodo che si ritiene corrispondente alla durata di utilizzo.

Per quanto riguarda gli oneri pluriennali su beni di terzi l'ammortamento è stato effettuato in base alla durata del contratto di locazione.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2018	2.517.183
Saldo al 31/12/2017	2.871.455
Variazioni	-233.026

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	220.385	216.595	-	-	2.924.772	3.361.752
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	126.095	545	-	-	363.657	490.297
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	94.290	216.050	-	-	2.561.115	2.871.455
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	81.263	0	0	0	279.333	360.596
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	134.922	272	0	0	519.051	654.245
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	60.623	60.623
Totale variazioni	0	0	(53.659)	(272)	0	0	(179.095)	(233.026)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	301.648	216.595	-	-	3.143.482	3.661.725
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	261.017	817	-	-	882.708	1.144.542
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	40.631	215.778	-	-	2.260.774	2.517.183

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Programmi software

Gli incrementi relativi ai programmi software sono dovuti all'implementazione della App di gruppo per la prenotazione on line, alla attivazione della chiamata ambulatoriale pericoveri, alla refertazione vocale per la postazione di ecografia ed all'acquisto di software Autocad per Ufficio Tecnico.

Altre immobilizzazioni immateriali

Gli incrementi si riferiscono prevalentemente agli oneri sui beni di terzi relativi alle spese sostenute per miglorie del centro "Smart Clinic" di Stezzano con razionalizzazione degli spazi, e di Orio, con la trasformazione dei locali per la realizzazione della nuova Medicina dello Sport e del Centro Diagnostico di Treviglio in particolare con la realizzazione di un nuovo cup con centro prelievi e ambulatori.

I decrementi si riferiscono alla non entrata in funzione dei Centri di Cassano e Stazione di Milano.

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 63.311.136, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2018 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Fabbricati	3%
Costruzioni Leggere	10%
Impianti e Macchinario	12,5%
Attrezzatura Varia	12,5%
Attrezzatura sanitaria ad alta tecnologia	25%
Attrezzatura non sanitaria	12,5%
Attrezzatura generica	25%
Mobili ed Arredi	10%
Macchine Ufficio Elettroniche	20%
Automezzi	25%
Autoveicoli	20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si rammenta inoltre che il valore dei terreni già iscritto in bilancio non viene ammortizzato in quanto non soggetto a degrado perché relativo a beni aventi vita utile illimitata.

Per i beni acquistati nell'esercizio, l'ammortamento è effettuato, per convenzione, applicando nell'esercizio in commento l'aliquota di ammortamento ridotta alla metà.

Ricomprendono inoltre immobilizzazioni in corso. Sono iscritte al costo e non vengono ammortizzate in quanto si riferiscono prevalentemente a lavori edili e impiantistici in corso di realizzazione.

I beni strumentali di valore singolarmente inferiore a € 516,46, suscettibili di autonome utilizzazioni, sono stati spesati nell'esercizio in quanto il loro utilizzo si esaurisce di norma nell'esercizio di acquisizione e sono destinati ad essere rapidissimamente sostituiti.

Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie, derivanti da interventi volti a ripristinare l'originaria funzionalità dei beni ammortizzabili cui si riferiscono, sono state spese mediante imputazione ai costi dell'esercizio.

Ammortamento fabbricati.

I fabbricati comprendono gli immobili di Osio Sotto (Zingonia) in Corso Europa, 7 sede del Policlinico San Marco, di Ponte San Pietro in Via Forlanini, 15 sede del Policlinico San Pietro, di Capriate San Gervasio, Via Gramsci, 25 /27 sede di un ambulatorio.

Si rammenta che, sulla base dei principi contabili e delle disposizioni fiscali introdotte dal D.L. 223/2006, tenuto conto della vita utile degli immobili strumentali, risulta scorporata la quota parte di costo riferita all'area sottostante. Il valore dei terreni ammonta a € 1.149.305.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2018	63.311.136
Saldo al 31/12/2017	57.958.282
Variazioni	6.215.620

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	27.479.011	48.613.677	2.469.270	6.927.642	9.759.064	95.248.664
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.314.036	27.908.264	1.839.676	5.228.406	-	37.290.382
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	25.164.975	20.705.413	629.594	1.699.236	9.759.064	57.958.282
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	901.163	3.256.914	424.311	593.275	6.406.498	11.582.161
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	154.015	3.950	56.168	0	214.133
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	815.992	4.378.397	208.093	380.383	0	5.782.865
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	139.025	3.950	56.099	431.383	630.457
Totale variazioni	85.171	(1.136.473)	216.218	212.823	6.837.881	6.215.620
Valore di fine esercizio						
Costo	28.380.174	51.716.576	2.889.631	7.464.749	15.734.179	106.185.309
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.130.028	32.147.636	2.043.819	5.552.690	-	42.874.173
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	25.250.146	19.568.940	845.812	1.912.059	15.734.179	63.311.136

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Terreni e Fabbricati

Valore finale netto € 25.250.146

L'incremento riguarda la rilevazione dei costi sostenuti per i lavori effettuati negli immobili ospedalieri siti in Zingonia - Osio Sotto (BG) e in Ponte San Pietro (BG).

Presso il Policlinico San Marco gli incrementi si riferiscono alla realizzazione:

- degli spogliatoi per i pazienti ed i relativi servizi igienici del Servizio di Emodialisi;
- dei bagni degli spogliatoi maschili e femminili del personale;

- alla realizzazione della nuova Unità Operativa di Riabilitazione Cardiologica con l'adeguamento di n. 3 camere di degenza, con relativo rifacimento dei servizi igienici, della nuova palestra, del locale visita e del locale responsabile;
- di nuovi ambulatori pre-operatori;
- alla fornitura e posa di paracolpi e fasce di protezione murarie nel blocco operatorio, nel magazzino, sulla scala principale e sbarco ascensori;
- all'allargamento dei locali infermieri e caposala delle Unità Operative di Neurologia, Cardiologia, Riabilitazione, Chirurgia, Ortopedia e Day Hospital Onco-Ematologia.

Presso il Policlinico San Pietro gli incrementi si riferiscono a lavori di ristrutturazione completa di una parte dell'Unità Operativa di Ginecologia e Ostetricia; è proseguita la ristrutturazione del servizio di Odontoiatria con la realizzazione di due nuovi ambulatori, dei locali di sterilizzazione e la ristrutturazione delle camere di medicina e della riabilitazione.

Ricomprensione **Costruzioni Leggere** per Euro 56.656 ridotte solo per l'ammortamento di Euro 18.873.

Impianti e Macchinario

Valore finale netto

€ 19.568.940

Policlinico San Marco:

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di apparecchiature biomedicali e attrezzature per i seguenti reparti e servizi:

- **Emodinamica:** un Sistema di Angiografia digitale GE corredato di poligrafo, quattro monitor multiparametrici collegati alla relativa centrale di monitoraggio, un elettrocardiografo, un saturimetro, quattro barelle oleodinamiche e carrelli vari;
- **Sala operatoria chirurgia:** una colonna laparoscopica completa di carrello, testine, monitor, insufflatore, fonte luce, centralina e sistema video;
- **Endoscopia:** due armadi ventilati per endoscopi flessibili, un saturimetro e due barelle oleodinamiche;
- **Ortopedia:** una carrozzina XXL bariatrica;
- **Pronto Soccorso, sala operatoria PMA, dialisi e ortopedia e chirurgia vascolare:** monitor multiparametrici portatili;
- **U.O di Riabilitazione Cardiologica:** quattro monitor, un sistema di telemetria con dieci trasmettitori e relativa centrale e letti di degenza con movimentazione elettrica;
- **Riabilitazione Comi:** sei monitor collegati alla centrale;
- **MAC:** un apparecchio per la magnetoterapia;
- **Medicina, Riabilitazione, Neurologia:** materassi antidecubito;
- **Ambulatorio di Oculistica:** un Tomografo Oct con funzione Angio di ultimissima generazione;
- **Chirurgia Urologica:** una colonna di video-cistoscopia flessibile;
- **Palestra riabilitativa:** una serie di lettini per terapia, una pedana mobile Tapis Rouland, due cyclette ed una pedana prokin;
- **Cardiologia:** un sistema ecocardiografico con relativo software di refertazione completo di trasduttori e moduli software;
- **Sala Operatoria:** un nuovo apparecchio di anestesia;
- **Chirurgia, Angiografia e Terapia Intensiva:** frigoriferi per la conservazioni di farmaci;
- **Oculistica:** un tonometro ad applanazione;

È proseguita l'attività di sostituzione delle apparecchiature obsolete come lavapadelle in neurologia e ortopedia, monitor in neurologia e medicina, ECG in vascolare; elettrobisturi per il blocco operatorio.

Sta proseguendo la sostituzione dei letti di degenza con l'acquisto di letti a movimentazione elettrica in ortopedia, neurologia e letto bilancia per dialisi.

Policlinico San Pietro:

Gli incrementi si riferiscono all'acquisto di apparecchiature biomedicali e attrezzature per i seguenti reparti e servizi:

- **Urologia:** un Laser a Tullio per l'IPB con la **vaporizzazione** della **prostata** ed uno ad Olmio per il trattamento di litotripsia della calcolosi, oltre che un ecografo specifico con funzione Vision e software per la biopsia prostatica stereotassica e una colonna endoscopica completa di resettori, ureterorenoscopi, cistoscopi flessibili e morcellatore;
- **Ambulatori:** un apparecchio ad onde d'urto, un set di sei polisonnigrafi, lettini visita a movimentazione elettrica e portata bariatrica ed un nuovo colposcopio digitale;
- **Terapia Intensiva:** una nuova centrale di monitoraggio;
- **Ambulatori di Oculistica:** un OCT con funzione angio;
- **Sala Operatoria di Ortopedia:** sistemi di trapani e manipoli a batteria;

- **Radiologia:** un Ecocolor Doppler con funzioni specifiche mammografiche;
- **Ambulatorio privato di Otorino:** strumentazione completa di sistema di lavaggio di endoscopi;
- **Palestra e Fisioterapia:** tre Cyclette, un tapis roulant ed un'apparecchiatura laser;
- **Anatomia patologica:** un processore ed una stampante per biocassette;
- **Pronto Soccorso:** due scongellatori di plasma e cinque nuove barelle oleodinamiche;
- **Pediatria:** due umidificatori
- **Elettrofisiologica, Blocco Operatorio, Ambulatori, Chirurgia e Cardiologia:** frigoriferi per la conservazioni di farmaci;
- **Ambulatori di Odontoiatria:** due riuniti completi di apparecchiatura radiografica endorale ed un termodisinfettatore;
- **Sala parto:** un letto da travagli/parto.

È proseguita l'attività di sostituzione delle apparecchiature obsolete come fibroscopi flessibili, monitor multiparametrici in riabilitazione, elettrocardiografi, ottiche, fabbricatori di ghiaccio, pulsossimetri, letto bilancia in dialisi, carrelli vari.

CENTRI ESTERNI

sono state acquistate apparecchiature e attrezzature:

Centro Diagnostico di Treviglio: un'apparecchiatura per l'idrocolon terapia, lettino visita a movimentazione elettrica e portata bariatrica, un audio impedenziometro per l'otorino;

Smart Clinic di Stezzano: una MOC; un sistema estetico a radiofrequenza;

Smart Clinic di Orio: un lettino per la palestra, un audio impedenziometro per l'otorino, un sistema estetico a radiofrequenza, un elettroporatore, una fototerapia ed un laser epilatorio alexandrite, un ECG per medicina dello sport;

Smart Clinic di Cantù: un lettino per la palestra, apparecchio Cone Beam per l'Odontoiatria, uno spirometro ed un ecocolor Doppler a colori, un audio impedenziometro per l'otorino, un laser epilatorio alexandrite.

Impianti

Policlinico San Marco: Gli incrementi si riferiscono a:

fornitura e posa estintori per nuovi locali entrati in funzione, realizzazione impianti per raffrescamento ambulatori, nuovi servizi igienici, addolcitore acqua in cucina,

Centro diagnostico Treviglio, è stato effettuato l'adeguamento di impianti per: ricambi RMN, ricambi aria in dialisi, modifiche impiantistiche migliorative per l'angiografia.

Policlinico San Pietro: Gli incrementi si riferiscono a: ristrutturazione dell'Ostetricia e Ginecologia e dell'Odontoiatria, impianto di condizionamento del Cup, impianti per lavori realizzati nei fabbricati, nuovo impianto antenna per la TV e modifiche impiantistiche in Terapia Intensiva e UCC.

Attrezzature industriali e commerciali

Attrezzatura Varia

Valore finale netto

€ 391.338

Attrezzatura Alberghiera

L'incremento consiste nell'acquisto:

per Policlinico San Marco: un carrello mantentore ed un microonde;

per il Policlinico San Pietro: sistema di aspirazione e ricambio d'aria della lavastoviglie a nastro della cucina e attrezzatura varia per la cucina.

Segnaletica

L'incremento consiste nell'acquisto:

per il Centro Diagnostico di Treviglio: posa di pellicole;

per il Centro di Orio: targhe varie per il locali del seminterrato ed un banner telone;

per il Policlinico San Pietro: per targhe a parete e cornici a scatto.

Attrezzatura Sanitaria ad Alta Tecnologia

Valore finale netto

€ 454.474

La voce è relativa ad attrezzature sanitarie di piccola dimensione ad alto contenuto tecnologico, soggette a rapido deterioramento.

In particolare si riferiscono all'acquisizione di strumentario chirurgico per le diverse specialità e per i nuovi locali entrati in funzione nel corso del 2018.

Altri beni

Mobili ed Arredi

Valore finale netto

€ 1.319.106

Policlinico San Marco

Si sono resi necessari l'acquisizione di specifici arredi:

- **Ambulatori del piano seminterrato;**
- **Refertazione Radiologica;**
- **Angiografia:** arredo specifico composto da armadi in acciaio, lavabi, scaffalature, carrelli e banchi armadiati, scrivanie, poltrone e cassetiere;
- **Endoscopia:** lavelli in acciaio, armadi e scaffalature e carrelli in acciaio inox.
- **Smart Clinic Stezzano:** Lettino ginecologico, sedie e poltrone.
- **Smart Clinic Cantù:** fornitura di armadi ed un bancone per sala RX.
- **Smart Clinic Orio:** tavolo in acciaio per prelievi e armadi metallici.
- **Centro Diagnostico di Treviglio:** acquisto e posa di arredi per il laboratorio analisi, camere della riabilitazione, per l'endoscopia, per il Day Hospital Oncologico e un altare per la Cappella.

Policlinico San Pietro

Nell'anno 2018 sono stati acquistati mobili e arredi vari in inox per elettrofisiologia; arredi specifici per i reparti e servizi di Ostetricia e Ginecologia, Odontoiatria, per la Palestra e Fisioterapia.

Macchine ufficio elettroniche

Valore finale netto € 487.682

Gli incrementi si riferiscono a attrezzature informatiche .

Biancheria

Valore finale netto € 4.315

Automezzi

Valore finale netto € 86.956

L'incremento si riferisce all'acquisizione di una autovettura, di auto furgonate per il servizio dei fattorini.

Autoveicoli da trasporto

Valore finale netto € 14.000

Immobilizzazioni in corso e acconti

Valore finale netto € 15.734.179

Gli incrementi si riferiscono ai costi relativi a opere edili ed impiantistiche inerenti la ristrutturazione, riorganizzazione ed adeguamento tecnologico e strutturale dei presidi Policlinico San Marco e Policlinico San Pietro.

Per quanto riguarda il decremento di Euro 431.383 è dovuto alla transazione avvenuta in data 28.3.2018 con un fornitore.

Nel corso dell'esercizio i beni inferiori a Euro 516,46, direttamente spesi perchè esauriscono la loro utilità economica in un solo esercizio, ammontano ad Euro 298.795.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2018	122.454.228
Saldo al 31/12/2017	100.431.173
Variazioni	22.023.055

Esse risultano composte da partecipazioni, crediti immobilizzati.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni immobilizzate sono costituite da partecipazioni iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Crediti

I crediti verso la società controllante sono iscritti al valore nominale.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci 1) Partecipazioni,

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	1.078	-	74.928.902	5.000	94.934.980	-	-
Valore di bilancio	-	1.078	-	74.928.902	5.000	74.934.980	-	-
Variazioni nell'esercizio								
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	-	1.078	-	74.928.902	5.000	74.934.980	-	-
Valore di bilancio	-	1.078	-	74.928.902	5.000	74.934.980	-	-

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Partecipazioni in imprese collegate

Orio Center Consorzio Operatori - Invariate, trattasi di quota di adesione per Euro 258,23 e di una quota del Fondo di Dotazione per Euro 820,00.

Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Invariate. Sono iscritte al costo d'acquisto.

Trattasi di quota rappresentativa del 18,5% del capitale della società Ospedale San Raffaele S.r.l. di Milano per Euro 74.925.000, oltre spese notarili.

Partecipazioni in altre imprese

Invariate.

Trattasi di una quota per il valore nominale di € 5.000 della società GSD Sistemi e Servizi Società Consortile a r. l., che svolge alcune attività di servizi strumentali all'attività aziendale.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	25.496.193	22.023.055	47.519.248	47.519.248
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	-	0	-	-
Totale crediti immobilizzati	25.496.193	22.023.055	47.519.248	-

Il rapporto di c/c è in essere con la società controllante indiretta Velca S.p.A. di Milano, regolato a tassi di mercato; si è movimentato nel corso dell'esercizio per bonifici (Euro 22.000.000) e per la capitalizzazione degli interessi maturati al 31.12.2018 (Euro 23.055).

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze
- Sottoclasse II - Crediti
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2018 è pari a euro 55.620.648. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 26.402.030.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE

Le rimanenze di magazzino sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dal mercato, nello specifico il costo di acquisto applicato è quello del costo medio ponderato.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 900.000. Invariate.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	900.000	0	900.000
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	-	0	-
Totale rimanenze	900.000	0	900.000

Tale voce comprende medicinali, materiale sanitario e di consumo, di uso corrente. Trattasi di rimanenze destinate a consumi propri e mai destinate alla vendita, costantemente rinnovate.

Il valore delle rimanenze è al netto degli scarichi già avvenuti presso i reparti di degenza.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso controllanti
- 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Crediti commerciali

Si evidenzia che i crediti iscritti pari a Euro 26.680.081 sono stati ridotti degli importi che non si prevede di incassare, mediante imputazione al Fondo svalutazione crediti di un importo pari a euro 1.352.363.

I crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti

Per tali crediti la società non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato, nè all'attualizzazione in quanto tutti i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi, pertanto la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo.

In particolare in bilancio sono stati iscritti:

- alla voce C.II.4 Crediti v/controlanti per euro 1.355.969.
- alla voce C.II.5 Crediti v/imprese sottoposte al controllo delle controllanti per euro 138.462

Altri Crediti

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle imposte differite "attive", pari a 2.970.889, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

I crediti per imposte anticipate riguardano le imposte anticipate IRES e IRAP risultanti alla fine del periodo. Le imposte anticipate sono iscritte sulle differenze temporanee tra i valori civilistici e i valori fiscali delle attività e passività e sono determinate sulla base delle aliquote fiscali presumibilmente in vigore quando saranno riassorbite nei futuri esercizi.

I crediti per imposte anticipate sono iscritti al 31.12.2018 in quanto si ritiene che sussistano i presupposti per la loro iscrizione e la ragionevole certezza della loro recuperabilità negli esercizi futuri.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 32.517.609.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	33.379.853	(6.699.772)	26.680.081	26.680.081	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.265	1.347.704	1.355.969	1.355.969	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	74.085	64.377	138.462	138.462	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	63.640	128.733	192.373	192.373	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.970.889	0	2.970.889		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	675.336	504.499	1.179.835	1.114.723	65.112
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	37.172.068	(4.654.459)	32.517.609	-	-

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Verso Clienti

Trattasi prevalentemente dei crediti verso ATS.

Si rammenta che il valore finale è al netto del Fondo Svalutazione ex art. 106 che si è movimentato come segue:

Fondo Svalutazione ex art. 106

Valore iniziale € 1.565.637

- utilizzi	(€	213.274)
- accantonamenti	€	0
Valore finale netto	€	1.352.363

Gli utilizzi sono relativi a crediti inesigibili per € 23.273 e giroconto alla Riserva Straordinaria per € 190.000 per eccedenza del fondo che ha raggiunto il 5% del valore nominale dei crediti iscritti in bilancio.

Crediti verso controllanti

Trattasi del credito verso la società controllante Policlinico San Donato S.p.A. per distacco di personale infermieristico e verso la società controllante indiretta Partenone Srl per il contratto sottoscritto a seguito di adesione al consolidato fiscale.

Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Trattasi di crediti di natura commerciale

Crediti Tributarî

Trattasi di crediti verso l'Erario destinati ad essere conguagliati.

Imposte anticipate

Già commentate.

Verso altri

I crediti esigibili entro l'esercizio successivo (€ 1.114.723) sono costituiti da crediti per fornitori conto anticipi, verso enti assicurativi e altri crediti in corso di incasso.

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo (€ 65.112) sono costituiti da depositi cauzionali (per Euro 39.397) su contratti di locazioni relativi alle Unità Locali di Orio Center e Cantù; altri depositi cauzionali per Euro 3.215 e l'accensione di una caparra confirmatoria (Centro Due Torri) per Euro 22.500.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare il "rischio di Paese" sono distintamente indicati nel prospetto sottostante i crediti presenti nell'Attivo Circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	26.680.081	0	0	26.680.081
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.355.969	0	0	1.355.969
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	138.462	0	0	138.462
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	192.373	0	0	192.373
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.970.889	0	0	2.970.889
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.179.835	0	0	1.179.835
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	32.517.609	0	0	32.517.609

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 22.203.039, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	43.772.861	(21.712.400)	22.060.461
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	177.749	(35.171)	142.578
Totale disponibilità liquide	43.950.610	(21.747.571)	22.203.039

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

I risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano a euro 981.954.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	790.728	191.226	981.954
Totale ratei e risconti attivi	790.728	191.226	981.954

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Trattasi esclusivamente di risconti relativi a canoni di manutenzione, premi assicurativi, compensi medici e bolli auto di competenza di esercizi successivi.

Durata risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei attivi	0	0	
Risconti attivi	964.036	17.918	

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I — Capitale

IV — Riserva legale

VI — Altre riserve, distintamente indicate

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Il patrimonio netto ammonta a euro 33.991.173 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 1.403.047

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.4 C.C.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi			
Capitale	1.404.000	-	-	-			1.404.000
Riserva legale	487.200	-	-	-			487.200
Altre riserve							
Riserva straordinaria	12.467.961	17.196.965	1.070.623	17.010.000			13.725.549
Riserva avanzo di fusione	1.032.000	-	-	-			1.032.000
Varie altre riserve	0	-	1	-			1
Totale altre riserve	13.499.961	17.196.965	1.070.624	17.010.000			14.757.550
Utile (perdita) dell'esercizio	17.196.965	(17.196.965)	-	-	17.342.423		17.342.423
Totale patrimonio netto	32.588.126	-	1.070.624	17.010.000	17.342.423		33.991.173

Capitale

Invariato.

Riserva Legale

Invariata.

Altre Riserve

Riserva Straordinaria

La riserva si è incrementata per complessivi € 1.257.588 come segue:

€ 186.965 residua destinazione utile esercizio al 31.12.2017 delibera assemblea del 14.6.2018;

€ 397.163 giroconto dal Fondo Controversie Noc, a seguito sentenza Tribunale di Bergamo definizione controversia relativa alle rette periodo 1998-2000;

€ 483.461 giroconto eccedenza Fondo Rischi Controversie Legali;

€ 190.000 giroconto eccedenza Fondo svalutazione crediti.

Riserva avanzo di fusione

Invariata. Deriva dall'azzeramento del capitale sociale del Policlinico San Pietro S.p.A. a seguito dell'incorporazione avvenuta nell'esercizio 2010.

Utile (perdita) dell'esercizio

Evidenzia il risultato positivo realizzato con la gestione aziendale.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.404.000			-
Riserva legale	487.200	utili	B	487.200
Altre riserve				
Riserva straordinaria	13.725.549	utili	A B C	13.725.549
Riserva avanzo di fusione	1.032.000	altro	A	1.032.000
Varie altre riserve	1			1
Totale altre riserve	14.757.550			14.757.550
Totale	16.648.750			15.244.750

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

Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	1.466.657	-	128.247.917	129.714.574
Variazioni nell'esercizio					
Totale variazioni	0	0	0	7.689.743	7.689.743
Valore di fine esercizio	-	1.466.657	-	135.937.660	137.404.317

Fondo per imposte

Residuo fondo costituito prudenzialmente in precedenti esercizi.

Altri

Fondo rischi per controversie legali

Il saldo finale è costituito dagli accantonamenti effettuati a fronte di eventuali oneri per sinistri, denunciati prima della chiusura dell'esercizio, derivanti dall'esercizio dell'attività sanitaria.

Nel corso dell'esercizio, il fondo è aumentato per accantonamenti di Euro 2.935.715 e diminuito per Euro 2.461.171 a fronte della definizione di alcune controversie per sinistri e per Euro 483.461 a seguito di giroconto a Riserva straordinaria per eccedenza.

Fondo controversie NOC

Nel corso dell'esercizio il fondo è diminuito per € 397.163 a seguito della sentenza del Tribunale di Bergamo in merito alla definizione della controversia per differenze relative agli anni 1998/2000 mentre prosegue il contenzioso per le prestazioni erogate negli anni 2001 e seguenti.

Il saldo finale al 31.12.2018 ammonta a € 202.837.

Fondo Adeguamento immobili, impianti e attrezzature

Il fondo si è incrementato per l'accantonamento di € 8.000.000 per fronteggiare i necessari interventi richiesti dalle Autorità competenti per il mantenimento dei requisiti di accreditamento.

Fondo Rischi per differenze rendicontazione File F

Il fondo rischi per differenze rendicontazione Farmaci File F di € 95.823, è costituito da accantonamenti per rischi, determinati in via prudenziale, in relazione al procedimento penale n. 5169/19 R.G.N.R. PM dott. Storari, pendente avanti la Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano, relativo ad un'indagine condotta per presunte irregolarità nella rendicontazione dei Farmaci File F per le annualità 2013-2018.

Composizione della voce Altri fondi

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

Altri fondi	31/12/2018	31/12/2017
Fondo ad. immobili impianti e attrezzature	125.000.000	117.000.000
Fondo controversie legali	10.639.000	10.647.917
Fondo controversie noc	202.837	600.000
Fondo rischi per differenze rendicontazione File F	95.823	0
Totale	135.937.660	128.247.917

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debiti maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	12.194.632
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	259.224
Utilizzo nell'esercizio	730.323
Totale variazioni	(471.099)
Valore di fine esercizio	11.723.533

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti risultano iscritti al valore nominale.

Nella voce D7) i Debiti verso Fornitori vengono contabilizzati e rappresentati anche per gli importi relativi a fatture da ricevere, al netto di eventuali importi relativi a note di credito da ricevere.

Gli altri debiti sono valutati al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato Patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 60.586.003.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	-	0	-	-	-
Obbligazioni convertibili	-	0	-	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0	-	-	-
Debiti verso banche	-	0	-	-	-
Debiti verso altri finanziatori	-	0	-	-	-
Acconti	-	0	0	0	-
Debiti verso fornitori	43.177.550	(3.270.393)	39.907.157	39.907.157	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	0	0	-
Debiti verso imprese controllate	-	0	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	4.795.438	(4.772.642)	22.796	22.796	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	943.788	465.628	1.409.416	1.409.416	-
Debiti tributari	1.710.072	(44.566)	1.665.506	1.665.506	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.276.089	(73.944)	2.202.145	2.202.145	-
Altri debiti	15.322.895	56.088	15.378.983	3.628.916	11.750.067
Totale debiti	68.225.832	(7.639.829)	60.586.003	-	-

Debiti v/controlanti

Trattasi di debiti di natura commerciale.

Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Trattasi di debiti di natura commerciale.

Debiti Tributari

Trattasi di debiti verso l'erario prevalentemente per ritenute su redditi di lavoro autonomo e dipendente, imposta di bollo da versare.

Altri debiti

Trattasi prevalentemente di competenze relative al personale dipendente.

DEBITI ESISTENTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO DI PRIMA APPLICAZIONE DEL D. LGS. 139/2015

Si precisa che, con riguardo ai soli debiti iscritti nel bilancio dell'ultimo esercizio anteriore a quello di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015, si è usufruito della disposizione transitoria per effetto della quale la società ha continuato a valutarli al valore nominale, non applicando in tal modo il criterio del costo ammortizzato.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	39.882.782	24.375	0	39.907.157
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllanti	22.796	0	0	22.796
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.409.416	0	0	1.409.416
Debiti tributari	1.665.506	0	0	1.665.506
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.202.145	0	0	2.202.145

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Altri debiti	15.378.983	0	0	15.378.983
Debiti	60.561.628	24.375	0	60.586.003

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E. "Ratei e risconti" sono iscritti ricavi di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di ricavi comune a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano a euro 1.180.123.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	0	-
Risconti passivi	1.351.152	(171.029)	1.180.123
Totale ratei e risconti passivi	1.351.152	(171.029)	1.180.123

Trattasi di risconti relativi a ricavi di competenza degli esercizi successivi.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

I ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica ammontano a euro 175.704.448. I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 1.296.230.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Prestazioni di ricovero verso ATS	99.040.526	100.023.970
Prestazioni di ricovero e ambulatoriali SASN- ASST	0	579
Prestazioni di ricovero solventi	611.248	358.048
Prestazioni ambulatoriali verso ATS	42.501.153	41.351.933
Consultori familiari	29.820	29.635
Prevenzione malattie infettive	941	9.500
Assistenza domiciliare integrata	304.090	255.732
Prestazioni ambulatoriali solventi-odontoiatria	11.063.076	8.901.227
Prestazioni ambulatoriali convenzioni	2.743.948	2.268.941
Tickets e franchigie	6.806.080	6.690.604
Funzioni non tariffate	6.056.172	6.718.964
Farmaci file F	7.020.395	7.423.234
Maggiore (minore) riconoscimento ricavi	-473.001	-198.488
TOTALE	175.704.448	173.838.879

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la suddivisione per aree geografiche.

L'attività viene svolta interamente nella provincia di Bergamo.

Le voci prevalenti che compongono i "ricavi delle prestazioni" sono rappresentate dalle prestazioni sanitarie di ricovero e ambulatoriali, rese in regime di accreditamento nei confronti della ATS.

Anche nel 2018 la Regione Lombardia ha determinato un sistema di rapporti fondato sulla preventiva contrattazione delle risorse utili a remunerare le prestazioni erogate.

Quindi i ricavi per prestazioni erogate in regime di accreditamento presso la Regione sono determinati sulla base della produzione raggiunta nell'esercizio e del contratto sottoscritto con la ATS.

I ricavi relativi all'esercizio 2018 per Farmaci File F sono iscritti per l'importo finanziato pari a Euro 7.020.395, al netto di un importo pari a Euro 96.952 come opportunamente indicato in procedura (sconti 2017), a seguito degli aggiornamenti normativi in merito alla rendicontazione a Regione Lombardia degli sconti commerciali sui Farmaci File F, emanati con la Deliberazione n. XI/1046 del 17.12.2018 della Giunta Regionale della Lombardia e con la successiva Nota protocollo n. 5560 del 7.2.2019 della Regione Lombardia.

La voce "Maggiore (minore) riconoscimento ricavi" si riferisce alle differenze rilevate nell'esercizio tra il valore delle prestazioni di ricovero e ambulatoriali convenzionate imputato nel bilancio e quello riconosciuto dalla Regione Lombardia.

Trattasi di voce destinata a manifestarsi in via continuativa, in quanto relativa alla ordinaria attività aziendale e ai ricorrenti rapporti con la Regione Lombardia. Pertanto si ritiene più idonea la sua collocazione nei "Ricavi delle vendite e delle prestazioni".

Altri ricavi e proventi	Anno 2018	Anno 2017
Locazioni locali	161.526	149.569
Occupazione suolo distributori di bevande	94.000	94.000
Recupero bolli	101.254	77.825
Recupero vitto dipendenti	77.188	76.594
Copia cartelle cliniche/spese segreteria	77.801	99.898
Certificazioni INAIL	43.037	20.845
Ricavi mensa	34.995	23.175
Contributi per studi osservazionali	38.523	25.855
Corsi di formazione	18.145	29.780
Servizio prelievi a domicilio	29.630	31.414
Distacchi di personale	77.113	82.211
Ricavi diversi e abbuoni attivi	91.138	83.382
Appalto servizio parcheggio	137.133	105.375
Insussistenze di debiti	60.161	0
Transazione fornitore	220.468	0
Contributi Fondimpresa	34.118	26.400
TOTALE	1.296.230	926.323

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti. Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 149.581.799.

L'accantonamento per € 95.823, è conseguente al prudente apprezzamento di rischi, determinati in relazione al procedimento penale n. 5169/19 R.G.N.R. PM dott. Storari, pendente avanti la Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano, relativo ad un'indagine condotta per presunte irregolarità nella rendicontazione dei Farmaci File F per le annualità 2013-2018.

Per gli **oneri diversi di gestione** l'importo più rilevante (€ 6.907.891) ricompreso in tale voce si riferisce all'I.V.A. indetraibile conseguente al pro-rata di indetraibilità per i soggetti che effettuano operazioni esenti.

Ricomprensione IMU per € 444.254, TARI per € 89.206, TASI per € 71.297 compensi al Consiglio di Amministrazione per € 748.957, compensi al Collegio Sindacale e alla Società di Revisione per € 67.016, compensi all'Organismo di Vigilanza per € 35.658, altre imposte e tasse per € 60.414 ed altri oneri della gestione caratteristica per € 1.966.776.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale

La voce totale "proventi finanziari" comprende:

	Anno 2018	Anno 2017
Interessi attivi su crediti v/società controllanti	23.055	12.742
Interessi attivi bancari e depositi cauzionali	2.381	4.252
Interessi attivi su crediti diversi	5.755	69.661
Sconti finanziari	138.088	94.699
TOTALE	169.280	181.354

Ripartizione degli interessi finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

La voce C.17 comprende:

	Anno 2018	Anno 2017
Interessi passivi verso fornitori	56.606	67.239
Commissioni e oneri bancari	138.007	133.047
Interessi passivi bancari	9.704	0
Interessi passivi verso erario	4	0
TOTALE	204.321	200.286

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 C.1 n. 12 CC, si fornisce il dettaglio in base alla loro origine degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 del Conto Economico.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	9.704
Altri	194.617
Totale	204.321

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

	Anno 2018	Anno 2017
Imposte correnti	10.046.557	11.499.700
Imposte relative a esercizi precedenti	(5.142)	(627.608)
Imposte differite e anticipate	(0)	(1.003.000)
TOTALE	10.041.415	9.869.092

Le imposte correnti rappresentano i prevedibili oneri fiscali di competenza.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Le imposte differite e anticipate sono rilevate tenendo presente le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali agli accantonamenti ai Fondi rischi calcolate con le aliquote di imposta in vigore.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive.

Le imposte relative ad esercizi precedenti sono indicate con segno negativo in quanto costituite da eccedenza imposte anno precedente.

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Descrizione voce Stato patrimoniale	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Attività per imposte anticipate	2.970.889	2.970.889
TOTALI	2.970.889	2.970.889

Le imposte differite e anticipate sono rilevate tenendo presente le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali agli accantonamenti ai Fondi per rischi ed oneri, calcolate con le aliquote di imposta in vigore.

	Altri fondi per rischi e oneri	Crediti tributari	Aliquota IRES	Aliquota IRAP
Importo al 31.12.2017	10.647.917	2.970.889	24,00%	3,9%
+ accantonamenti	2.935.715	0	24,00%	3,9%
- utilizzi	(2.944.632)	0		
Importo 31.12.2018	10.639.000	2.970.889		

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "20-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" civilistico - fiscale degli imponibili IRES ed IRAP

IRES 24%	totale 31/12/2018
Risultato d'esercizio	17.342.423
Riprese in aumento	22.053.149
Riprese in diminuzione	-4.389.085
Reddito Imponibile	35.006.487
Totale Imposta	8.401.557

IRAP 3,90%	Totale 31/12/2018
Differenza tra valore e costi della produzione	27.418.879
Riprese in aumento	17.960.886
Riprese in diminuzione	-3.200.278
Imponibile	42.179.487
Totale Imposta	1.645.000

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte dall'attività operativa e le modalità di impiego;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile dell'esercizio, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari assorbiti dall'attività di finanziamento sono generati da finanziamenti alla società controllante indiretta.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2018, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllati
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427- bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1. comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Dati sull'occupazione	Anno 2018	Anno 2017
	Numero medio	Numero medio
Medici Specialisti	64	70
Biologi	10	11
Infermieri professionali	540	541
Infermieri generici	13	15
Fisioterapisti	47	43
Ostetriche	18	18
Puericultrici	11	11
Tecnici di radiologia	30	31
Tecnici di laboratorio medico	31	31
Tecnici di ambulatori	8	9
Massofisioterapisti	10	12
Dietista	1	1
Operatori socio sanitari	105	101
Ausiliari socio-sanitari- Operai	99	101
Operatori tecn.assistenziali	6	6
Impiegati	164	165
NUMERO MEDIO	1.157	1.166

Il numero dei dipendenti al 31.12.2018 era di n. 1.157 unità.

Tuttavia, il numero sopraindicato non corrisponde al complesso del personale impiegato nell'attività aziendale in quanto la società si avvale di medici con contratto di lavoro autonomo, in regime di collaborazione coordinata e continuativa, nonché di ricercatori e collaboratori con varie tipologie contrattuali.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	164
Operai	204
Altri dipendenti	789
Totale Dipendenti	1.157

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	748.957	48.776

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita deliberata assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti al revisore alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	18.241
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	18.241

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e beni di terzi

Altri impegni e rischi

Valore iniziale	€	51.724
-diminuzioni	(€	0)
Valore finale netto	€	51.724

L'importo si riferisce agli interessi per ritardati pagamenti rilevati da alcuni fornitori, di probabile successivo storno.

Fidejussioni concesse da terzi

Valore iniziale	€.	3.548.801
- aumento	€.	710.000
Valore finale netto	€.	4.258.801

Trattasi di fidejussioni bancarie rilasciate da fornitori quale garanzia per l'esecuzione di prestazioni di servizi in appalto.

Fidejussioni concesse a terzi

Valore iniziale	€.	2.836.590
- aumento	€.	222.229
Valore finale netto	€.	3.058.819

Trattasi di fidejussioni bancarie rilasciate a favore di Università e di fornitori per garantire il regolare pagamento di borse di studio e dei canoni di locazione immobiliare.

Beni di terzi presso impresa

Valore iniziale	€.	14.157.326
- diminuzione	(€.)	2.101.222)
Valore finale netto	€.	12.056.104

Rilevano protesi in conto deposito e attrezzature di proprietà di terzi utilizzate presso l'azienda a vario titolo (comodato, visione).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Le operazioni in argomento sono state effettuate, di norma, a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti. Le operazioni sono state effettuate sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica così come la definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza.

Le tipologie di parti correlate, significative per la società, comprendono:

- la società controllante e le società sottoposte al controllo delle controllanti

Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate

Controparte	Relazione	Importo	Natura della operazione
Velca S.p.A.	controllante indiretta	47.519.248	conto corrente fruttifero
Policlinico San Donato S.p.A.	controllante	11.942	credito commerciale
Policlinico San Donato S.p.A.	controllante	22.796	debito commerciale
Partenone S.r.l.	controllante	1.344.027	credito per consolidato fiscale
Villa Aprica S.p.A.	sottoposta al controllo delle controllanti	394	credito commerciale
Istituto Ortopedico Galeazzi S.p.A.	sottoposta al controllo delle controllanti	137.491	credito commerciale
Istituto Ortopedico Galeazzi S.p.A.	sottoposta al controllo delle controllanti	22	debito commerciale
Ospedale San Raffaele	sottoposta al controllo delle controllanti	322.128	debito commerciale

Controparte	Relazione	Importo	Natura della operazione
Smart Dental Clinic S.r.l.	sottoposta al controllo delle controllanti	934.633	debito commerciale
Smart Dental Clinici S.r.l.	sottoposta al controllo delle controllanti	577	credito commerciale
Istituti Clinici Zucchi S.p.A.	sottoposta al controllo delle controllanti	86	debito commerciale
Gsd Food and Wine S.r.l.	sottoposta al controllo delle controllanti	152.546	debito commerciale

Anche nel corso del 2018, al fine di ottenere maggiori efficienze e per poter sfruttare economie di scala, la Società ha affidato al Consorzio GSD Sistemi e Servizi la gestione di alcuni servizi, con corrispettivi per complessivi € 3.329.150. Trattasi in particolare di consulenza nella gestione dei sinistri per responsabilità civile verso terzi; consulenza nella gestione dei cantieri di ristrutturazione e servizi di manutenzione; consulenza per gli acquisti di materie prime e per l'ingegneria clinica; formazione del personale; comunicazione; Information Technology; servizi assicurativi.

Anche nel corso del 2018 la gestione delle attività connesse allo svolgimento delle prestazioni mediche odontoiatriche e odontostomatologiche è stata affidata alla Smart Dental Clinic S.r.l. con corrispettivi per complessivi € 3.775.561.

Sono in essere convenzioni con l'Ospedale San Raffaele S.r.l. per l'esecuzione di prestazioni rese di anatomia patologica e per esami di laboratorio con corrispettivi per complessivi € 749.049.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n.22-ter C.C.)

Non sussistono accordi risultanti dallo Stato Patrimoniale dotati di requisiti di cui al n. 22 - ter dell'art. 2427 C.C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

In data 7 febbraio 2019 è stata emanata la Nota protocollo n. 5560 della Regione Lombardia, che ha aggiornato la procedura Farmaci File F.

In data 6 marzo 2019 è stato notificato alla società decreto di esibizione atti e documenti numero 5169/19 R.G.N.R. PM dott. Storari, emesso dalla Procura della Repubblica di Milano, per presunte irregolarità nella rendicontazione dei Farmaci File F.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Papiniano S.p.A.	Policlinico San Donato S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Bologna	Milano
Codice fiscale (per imprese italiane)	03527610376	05853360153
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Bologna/Milano	Milano

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

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art. 2427-bis c. 1 n. 1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, nè sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi requisiti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte della società Polilcinico San Donato S.p.A., la quale non ha influenzato le decisioni della società.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	512.862.846	546.528.319
C) Attivo circolante	163.397.215	66.096.224
D) Ratei e risconti attivi	606.263	693.853
Totale attivo	676.866.324	613.318.396
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	4.846.788	4.846.788
Riserve	217.477.761	242.503.377
Utile (perdita) dell'esercizio	13.867.602	21.683.843
Totale patrimonio netto	236.192.151	269.034.008
B) Fondi per rischi e oneri	12.301.913	9.655.417
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.658.614	4.971.790
D) Debiti	423.063.582	328.972.202
E) Ratei e risconti passivi	650.064	684.979
Totale passivo	676.866.324	613.318.396

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione	163.744.770	156.092.170
B) Costi della produzione	167.381.312	159.369.604
C) Proventi e oneri finanziari	17.845.543	24.857.080
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(775.399)	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	(434.000)	(104.197)
Utile (perdita) dell'esercizio	13.867.602	21.683.843

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

Denominazione del soggetto erogante	Codice fiscale del soggetto erogante	Somma incassata	Causale
ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA	03775110988	12.314,70	PROGETTO DI RICERCA
I.N.A.I.L.	01165400589	29.522,68	CERTIFICATI PS - CONTROLLI INFORTUNI

Inoltre, non essendo stato ancora chiarito in via definitiva quali siano le erogazioni rientranti nell'obbligo di pubblicazione della nota integrativa, si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha incassato dalle pubbliche amministrazioni o soggetti equiparati un ammontare pari a 161.098.559,51 [161.065.317,51 ATS di Bergamo e 33.242,00 ASST Bergamo Ovest] a titolo di corrispettivi di servizi.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il bilancio al 31 dicembre 2018 chiude con un utile di € 17.342.422,81.

Tenuto conto che la Riserva Legale ha raggiunto il quinto del Capitale Sociale, se ne propone la seguente destinazione:

Utile dell'esercizio	€	17.342.422,81
Ai soci per le n. 2.700.000 quote costituenti il capitale sociale	€	17.010.000,00
alla Riserva Straordinaria	€	332.422,81

Istituti Ospedalieri Bergamaschi S.r.l.

Il Presidente

Avv. Nicola Grigoletto