

### **3 - NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2007 (IN FORMA ABBREVIATA)**

#### **PREMESSA**

Il presente rendiconto, anche se ciò non è esplicitamente richiesto da disposizioni di legge, è stato redatto secondo i criteri applicati per il bilancio in forma abbreviata utilizzato per le fondazioni di capitali quando sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la relazione sulla gestione.

Per favorire la chiarezza e significatività del rendiconto lo stato patrimoniale è stato redatto in forma ordinaria e nella nota integrativa abbreviata sono stati inseriti il prospetto delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali e immateriali, la composizione dei ratei e risconti attivi e passivi e il prospetto di suddivisione degli oneri finanziari.

La nota integrativa costituisce parte integrante del rendiconto ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, Si precisa quanto segue:

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la fondazione ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nel precedente esercizio, così che i valori di rendiconto sono comparabili con quelli del rendiconto precedente.
- la fondazione non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- l'importo delle voci dell'esercizio precedente, sia relative allo stato patrimoniale sia al conto economico, sono evidenziate: tutte le voci in oggetto sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

#### **PRINCIPI DI REDAZIONE DEL RENDICONTO**

Sono state rispettate la clausola generale di formazione del rendiconto (art. 2423 C.C.), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426).

In particolare:

- 1) La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della fondazione e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- 2) E' stato seguito il principio di prudenza e a rendiconto sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se riconosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- 3) si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il rendiconto, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- 4) gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente
- 5) sono stati seguiti i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C.; con riguardo in particolare alla riduzione del valore delle immobilizzazioni, sono state fornite le informazioni elencate dall'OIC conseguenti alle modifiche del diritto societario

#### **ATTIVITA' SVOLTA**

Nel corso dell'esercizio 2007 la fondazione si è fatta carico di ultimare la costruzione del nuovo reparto "NEMO" che è entrato in funzione con il mese di gennaio del 2008.

Non è pertanto stata svolta alcuna vera attività, limitandosi "Serena" a fornire la propria consulenza all'Ospedale Niguarda per una corretta predisposizione di tutte le prerogative necessarie per l'avvio dell'attività.

#### **CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI RENDICONTO**

##### **A) IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie.

Nel costo di acquisto sono compresi, ove esistenti, anche gli oneri accessori e, in particolare, il trasporto, l'imballo, i dazi doganali e gli oneri di importazione.

Non è stata imputata, invece, alcuna quota di interessi passivi.

Gli ammortamenti sono stati calcolati, a quote costanti, solamente con riferimento agli oneri pluriennali attribuibili alla vita della fondazione e non alla sua attività che, come detto sopra, è iniziata solamente nel corrente esercizio.

Tutti i costi di costruzione del reparto "NEMO" sono stati capitalizzati ma non si è avviato il processo di ammortamento in assenza di inizio dell'attività

Per la stessa ragione anche per tutte le attrezzature, gli impianti, i macchinari e le macchine elettroniche d'ufficio e di analisi non è stata dato inizio al processo di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

<b>Immobilizzazione</b>	<b>aliquota</b>
Spese di costituzione	20,00%
Spese pubblicitarie	20,00%
Spese per studio e protezione marchio	20,00%

##### **B) SVALUTAZIONI**

La fondazione non ha operato svalutazioni di beni.

**C) PARTECIPAZIONI**

La fondazione non possiede partecipazioni.

**C-bis) INFORMAZIONI di cui all'art. 2427 bis comma c.c.**

La fondazione non possiede strumenti finanziari per i quali sia necessario indicare il fair value.

**C-ter) INFORMAZIONI di cui all'art. 2361 comma 2 c.c.**

La fondazione non possiede partecipazioni in altre imprese che comportino la responsabilità illimitata del socio.

**D) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO, PUBBLICITA' E COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO**

I costi di impianto e di ampliamento e di pubblicità sono stati capitalizzati stante il requisito di utilità futura e sono stati ammortizzati con aliquota del 20%.

**E) AVVIAMENTO**

La voce non compare a rendiconto.

**F) DISAGGIO SU PRESTITI**

La voce non compare a rendiconto.

**G) OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (Leasing)**

La fondazione non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

**H) CREDITI E DEBITI**

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo; i debiti sono iscritti al valore nominale.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondo rischi non esistendo alcun rischio di questa natura.

**I) RIMANENZE**

La voce non compare a rendiconto.

**L) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE**

La voce non compare a rendiconto.

**M) MATERIALE DI CONSUMO VARIO**

Il criterio di valutazione adottato è il costo di acquisto.

**N) CONVERSIONE DEI VALORI IN VALUTA ESTERA**

Tutti i debiti ed i crediti contabilizzati sono espressi in euro e pertanto non si è resa necessaria alcuna conversione di valuta.

**O) IMPOSTE**

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono solamente le imposte correnti non sussistendo i requisiti per l'iscrizione anche delle imposte anticipate e differite.

**P) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Il fondo in oggetto, calcolato in conformità alle disposizioni vigenti, comprende le indennità da corrispondere al personale dipendente alla cessazione del rapporto.

**Q) RATEI E RISCONTI**

I ratei e i risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

## **STATO PATRIMONIALE**

**1. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

Sotto questa voce sono indicati gli importi che due dei tre soci fondatori si sono impegnati statutariamente a versare.

**2. MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI.**

Si riporta, di seguito, la composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
Movimenti immobilizzazioni immateriali	Costi di impianto e ampliamento	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	Diritti brevetto e utilz. op. ingegno	Concessioni, licenze e marchi	Avviamento ed altre immobilizzazione immateriali	Immobiliz. in corso e acconti
Costo inizio esercizio	2.300	6.846	0	6.100	69.836	0
Rivalutazioni es.preced.						
Ammortamenti es.preced.	-460	-1.367	0	-1.220	0	0
Svalutazioni es.preced.						
<b>Saldo inizio d'esercizio</b>	<b>1.840</b>	<b>5.479</b>	<b>0</b>	<b>4.880</b>	<b>69.836</b>	<b>0</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0	17.530	0	0	965.519	0
Giroconti dell'esercizio						
(-)Alienazioni dell'eserciz.						
Rivalutazioni dell'esercizio						
Ammortamenti d'esercizio	-460	-4.875		-1.220		
Svalutazioni dell' esercizio						
<b>Saldo di bilancio</b>	<b>1.380</b>	<b>18.134</b>	<b>0</b>	<b>3.660</b>	<b>1.035.355</b>	<b>0</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Movimenti immobilizzazioni materiali	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzature Industriali e commerciali	Altri beni Materiali	Immobiliz. in corso e acconti
Costo inizio esercizio	0	0	0	0	0
Rivalutazioni es.preced.					
Ammortamenti es.preced.	0	0	0	0	
Svalutazioni es.preced.					
<b>Saldo inizio d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Acquisizioni dell'esercizio	0	318.449	12.423	11.772	0
Giroconti dell'esercizio					
(-)Alienazioni dell'eserciz.					
Rivalutazioni dell'esercizio					
Ammortamenti d'esercizio	0	0	0	-278	
Svalutazioni dell' esercizio					
<b>Saldo di bilancio</b>	<b>0</b>	<b>318.449</b>	<b>12.423</b>	<b>11.494</b>	<b>0</b>

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
<i>Movimenti immobilizzazioni finanziarie</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO - COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E PUBBLICITA'

Si tratta di oneri sostenuti nel 2006 per la costituzione della fondazione e per le modifiche statutarie.

### 4. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Nel corso dell'esercizio al quale si riferisce il presente bilancio si sono verificate delle variazioni nelle voci dell'attivo e del passivo. Per un quadro di insieme di tutte le variazioni positive e negative, rimandiamo alle seguenti tabelle.

CREDITI	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
	<b>553.583</b>	<b>18.874</b>	<b>534.709</b>
<b>verso clienti entro 12 mesi</b>	<b>419.395</b>	<b>0</b>	<b>419.395</b>
Nominativo	419.395	0	419.395
<b>crediti tributari entro 12 mesi</b>	<b>131.688</b>	<b>18.874</b>	<b>112.814</b>
Erario c/IVA	110.042	17.160	92.882
Erario c/ritenute su c/bancari	1.646	1.714	-68
Erario c/credito d'imposta "pieno" su dividendi	20.000	0	20.000
<b>verso altri entro 12 mesi</b>	<b>2.500</b>	<b>0</b>	<b>2.500</b>
Crediti per finanziamenti e.e.e.s.	2.500	0	2.500

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
	<b>273.367</b>	<b>364.055</b>	<b>-90.689</b>
depositi bancari e postali	267.939	364.055	-96.116
assegni	0	0	0
danaro e valori in cassa	5.428	0	5.428

PATRIMONIO NETTO	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
		<b>1.214.983</b>	<b>800.397</b>
<b>Capitale sociale</b>	1.220.000	800.000	420.000
Fondo di dotazione patrimoniale	1.220.000	800.000	420.000
<b>Avanzi (disavanzi) portati a nuovo</b>	<b>397</b>	<b>0</b>	<b>397</b>
Avanzi portati a nuovo	397	0	397
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-5.414</b>	<b>397</b>	<b>-5.811</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	-5.414	397	-5.811

FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
		<b>830.000</b>	<b>0</b>
<b>Altri fondi</b>	<b>830.000</b>	<b>0</b>	<b>830.000</b>
Fondo per lavori ciclici di manutenzione e revisione	830.000	0	830.000

Alla Fondazione sono pervenuti contributi da vari soggetti (in particolare da Regione Lombardia e Banca Intesa SanPaolo) con scopo specifico di aiuto alle spese di costruzione del centro clinico "NEMO". Poiché il Centro è entrato in funzione solamente a gennaio del 2008, non è iniziato il processo di ammortamento degli oneri capitalizzati e, conseguentemente, si è ritenuto di accantonare i contributi ricevuti con quella specifica destinazione in un apposito fondo denominato " Fondo per lavori di ristrutturazione".

L'utilizzo di tale fondo avverrà negli anni a seguire a compensazione delle quote di ammortamento che verranno calcolate a partire dal corrente esercizio.

TFR	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
		<b>721</b>	<b>0</b>
<b>F.do trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>721</b>	<b>0</b>	<b>721</b>
TFR operai	0	0	0
TFR impiegati	721	0	721

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla fondazione.

DEBITI	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
		<b>371.840</b>	<b>85.267</b>
<b>Debiti verso fornitori nominativi</b>	<b>360.491</b>	<b>84.422</b>	<b>276.069</b>
Fornitori italiani	359.872	83.803	276.069
Fornitori esteri	619	619	0
<b>Debiti verso fornitori e.e.e.s.</b>	<b>897</b>	<b>845</b>	<b>52</b>
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere e.e.e.s.	897	845	52
<b>Debiti verso istituti di previdenza e.e.e.s.</b>	<b>372</b>	<b>0</b>	<b>372</b>
Debiti verso INPS x contributi ferie e mensilità agg. maturate (13ma e 14ma)	355	0	355
Debiti verso INAIL	16	0	16
<b>Altri debiti e.e.e.s</b>	<b>4.709</b>	<b>0</b>	<b>4.709</b>
Debiti per ferie maturate	3.500	0	3.500
Debiti per mensilità aggiuntive maturate (13ma e 14ma)	1.209	0	1.209
<b>Altri debiti verso erario e.e.e.s</b>	<b>5.371</b>	<b>0</b>	<b>5.371</b>
Ritenute IRPEF dipendenti	1.871	0	1.871
Ritenute IRPEF su redditi di lavoro autonomo	3.500	0	3.500

RATEI E RISCONTI PASSIVI	VALORE AL 31.12.07	VALORE AL 31.12.06	VARIAZIONE
		<b>250.000</b>	<b>0</b>
<b>Risconti passivi</b>	<b>250.000</b>	<b>0</b>	<b>250.000</b>
Risconti passivi	250.000	0	250.000

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

## CONTO ECONOMICO

### **11. AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONI, DIVERSI DAI DIVIDENDI, INDICATI DEL CONTO ECONOMICO (ART. 2425, N.15)**

La fondazione non ha percepito alcun provento dalle partecipazioni, diversi dai dividendi.

### **12. SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

La fondazione non ha corrisposto interessi passivi.

### **18. AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI E TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA fondazione**

La voce non è presente nel rendiconto.

**19. ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'**

La fondazione non ha emesso strumenti finanziari.

**22. OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA**

La fondazione non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

**Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio**

Come già accennato in altra parte del presente documento, l'attovotà del centro clinico "NEMO" è iniziata a gennaio del 2008.

Milano, 30 aprile 2008

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Alberto FONTANO

Presidente

.....