FONDAZIONE SERENA ONLUS

Sede Legale: PIAZZA OSPEDALE MAGGIORE 3 MILANO (MI)
Codice Fiscale e Partita IVA 05042160969
R.E.A. MI - 1969950

Bilancio al 31/12/2019

Stato Patrimoniale Attivo

ATTIVO	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
A) CREDITI VERSO FONDATORI			
Versamenti non ancora richiamati		101.050	101.050
TOTALE CREDITI VERSO FONDATORI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI (A)		*101.050*	*101.050*
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
3) Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno		146	1.203
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		9.780	1.920
5) Avviamento		12.000	18.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		734.677	106.083
7) Spese di manutenzione su beni di terzi		1.484.334	1.577.784
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		*2.240.937*	*1.704.990*
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2) Impianti e macchinario		24.008	34.296
3) Attrezzature industriali e commerciali		92.255	113.835
4) Altri beni materiali		183.984	248.739
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		*300.247*	*396.870*
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1) Partecipazioni in			
d-bis) altre imprese		1.225	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		*1.225*	*-*
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		*2.542.409*	*2.101.860*
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I – RIMANENZE			
3) Prodotti finiti e merci		104.622	105.859
TOTALE RIMANENZE		*104.622*	*105.859*
II – CREDITI			
1) Crediti verso clienti		2.335.327	2.930.918
esigibili entro l'esercizio successivo	2.250.795		2.846.386
esigibili oltre l'esercizio successivo	84.532		84.532
5-bis) Crediti tributari		72.582	57.655
esigibili entro l'esercizio successivo	58.885		43.958
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.697		13.697
5-quater) Crediti verso altri		7.183	29.489
esigibili entro l'esercizio successivo	7.183		29.489

ATTIVO	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
esigibili oltre l'esercizio successivo	-		-
TOTALE CREDITI		*2.415.092*	*3.018.062*
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1) Depositi bancari e postali		685.312	95.515
2) Assegni		-	17.609
3) Denaro e valori in cassa		6.295	3.741
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		*691.607*	*116.865*
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		*3.211.321*	*3.240.786*
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti attivi		37.409	36.187
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		*37.409*	*36.187*
TOTALE ATTIVO		***5.892.189***	***5.479.883***

Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I – Fondo di dotazione		1.210.000	1.210.000
II – Patrimonio vincolato		424.085	495.504
Fondi vincolati per decisione Organi della Fondazione	361.263		397.510
Fondi vincolati destinati da terzi	62.822		97.994
III – Patrimonio libero		516.345	439.945
Fondi liberi	142.832		71.416
Avanzi (Disavanzi) di gestione portati a nuovo	373.513		368.529
IX - Avanzo (Disavanzo) di gestione dell'esercizio		425.853	4.984
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		*2.576.283*	*2.150.433*
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
4) Altri fondi		119.739	130.000
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)		*119.739*	*130.000*
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		**969.962**	**826.403**
D) DEBITI			
7) Debiti verso fornitori		1.177.515	1.710.240
esigibili entro l'esercizio successivo	1.177.515		1.710.240
esigibili oltre l'esercizio successivo	-		-
12) Debiti tributari		205.852	174.923
esigibili entro l'esercizio successivo	205.852		174.923
esigibili oltre l'esercizio successivo	-		-
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		203.726	181.901
esigibili entro l'esercizio successivo	203.726		181.901
esigibili oltre l'esercizio successivo	-		-
14) Altri debiti		74.514	48.959
esigibili entro l'esercizio successivo	74.514		48.959
esigibili oltre l'esercizio successivo	-		-
TOTALE DEBITI (D)		*1.661.607*	*2.116.023*
E) RATEI E RISCONTI			
Ratei e risconti passivi		564.598	257.024
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		*564.598*	*257.024*
TOTALE PASSIVO		***5.892.189***	***5.479.883***

Rendiconto della Gestione

	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle prestazioni		6.762.320	6.766.488
5) Altri proventi		2.347.032	1.609.734
Contributi e donazioni	1.236.431		630.134
Progetti	810.644		772.925
Altri	299.957		206.675
TOTALE		*9.109.352*	*8.376.222*
B) ONERI DELLA PRODUZIONE			
6) Oneri per la produzione di servizi		1.831.333	2.587.266
7) Oneri per servizi		815.082	650.501
8) Oneri per godimento di beni di terzi		55.841	43.773
9) Oneri per il personale		5.319.955	4.733.347
a) Salari e stipendi	3.888.375		3.533.395
b) Oneri sociali	1.148.556		932.288
c) Trattamento di fine rapporto	282.911		267.664
e) Altri oneri	113		-
10) Ammortamenti e svalutazioni		238.779	227.848
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	115.700		112.058
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	123.079		115.790
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo		1.237	(22.098)
12) Accantonamenti per rischi		46.697	4.000
13) Altri accantonamenti a Fondi Patrimoniali		-	610
14) Oneri diversi di gestione		297.483	86.673
TOTALE		*8.606.407*	*8.311.920*
Differenza tra proventi e oneri della produzione (A - B)		**502.945**	**64.302**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Altri proventi finanziari		-	-
d) Proventi diversi dai precedenti		-	-
Altri	-		-
17) Interessi ed altri oneri finanziari		(2.322)	(1.972)
verso altri	(2.322)		(1.972)
17-bis) Utili e perdite su cambi		(236)	(8)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		*(2.558)*	*(1.980)*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)		**500.387**	**62.322**

	Parziali 2019	Totali 2019	Esercizio 2018
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		**(74.534)**	**(57.338)**
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	(74.534)		(57.338)
21) Avanzo (Disavanzo) di gestione dell'esercizio		**425.853**	**4.984**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2018
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Avanzo (Disavanzo) di gestione dell'esercizio	425.853	4.984
Imposte sul reddito	74.534	57.338
Interessi passivi/(attivi)	2.558	1.980
1) Avanzo (Disavanzo) di gestione dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*502.945*	*64.302*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	133.296	148.518
Ammortamenti delle immobilizzazioni	238.779	227.848
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*372.075*	*376.366*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*875.020*	*440.668*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.237	(22.098)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	595.591	(1.103.171)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(532.725)	(294.913)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.222)	8.303
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	307.574	13.899
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	85.688	51.627
Totale variazioni del capitale circolante netto	*456.143*	*(1.346.353)*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*1.331.163*	*(905.685)*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.558)	(1.980)
(Imposte sul reddito pagate)	(74.534)	(57.338)
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	-	-
Altri incassi	-	-
Totale altre rettifiche	*(77.092)*	*(59.319)*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***1.254.071***	***(965.004)***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(26.457)	(109.426)
Disinvestimenti	-	-

	Importo al 31/12/2019	Importo al 31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(651.647)	(142.228)
Disinvestimenti	-	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.225)	-
Disinvestimenti	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(679.329)***	***(251.654)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi	-	-
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti	-	-
(Rimborso finanziamenti)	-	-
Mezzi propri	-	-
Aumento di capitale a pagamento	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**-**	**-**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***574.742***	***(1.216.658)***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	95.515	1.326.213
Assegni	17.609	420
Danaro e valori in cassa	3.741	6.890
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	116.865	1.333.523
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	685.312	95.515
Assegni	-	17.609
Danaro e valori in cassa	6.295	3.741
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	691.607	116.865

FONDAZIONE SERENA ONLUS

Sede Legale: PIAZZA OSPEDALE MAGGIORE 3 MILANO (MI)
Codice Fiscale e Partita IVA 05042160969
R.E.A. MI - 1969950

Nota Integrativa

Bilancio al 31/12/2019

INFORMAZIONI SULL'ENTE

Fondazione Serena Onlus è una fondazione di diritto privato che risponde allo schema giuridico della Fondazione di Partecipazione disciplinata dal DPR 361/2000 e dagli articoli 14 e seguenti del Codice Civile.

La Fondazione è iscritta nell'anagrafe delle Organizzazioni Non Lucrative di Utilità Sociale (ONLUS).

Soci fondatori sono "*UILDM (Unione Italiana Lotta alla Distrofia Muscolare*)" e "*Fondazione Telethon*".

Nel 2007 aderisce, in qualità di socio partecipante, "*AISLA (Associazione Italiana Sclerosi Laterale Amiotrofica)*", nel 2008, l'associazione "*Famiglie SMA*", nel 2014, l'associazione "*SLAnciamoci*" e, nel 2018, la **"***Fondazione Vialli e Mauro per la Ricerca e lo Sport ONLUS*".

Missione della Fondazione è prendersi cura e garantire la migliore qualità di vita possibile alle persone affette da patologie neuromuscolari altamente invalidanti e di grave impatto sociale, come la SLA (Sclerosi Laterale Amiotrofica), la SMA (Atrofia Muscolare Spinale) e le Distrofie Muscolari, e fornire assistenza sanitaria di eccellenza sostenendo attivamente la ricerca scientifica con l'obiettivo di individuare e sviluppare terapie efficaci e innovative.

La Fondazione ha sede a Milano in Piazza Ospedale Maggiore n. 3 presso l'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda ove gestisce il Centro Clinico NeMO (*NeuroMuscularOminicentre*), struttura sanitaria ad alta specializzazione ideata e concepita per rispondere in modo specifico alle necessità di chi è affetto da tali patologie.

Oltre al Centro Clinico NeMO di Milano, la Fondazione gestisce direttamente anche i Centri NeMO ubicati nelle città di Arenzano (Genova) e Roma. Inoltre è socio partecipante di "*Fondazione Aurora ONLUS*" a cui fa capo il centro clinico - "NeMO SUD" - ubicato a Messina.

Le prestazioni sanitarie nei *Centri NeMO* sono erogate in regime convenzionato con il Servizio Sanitario Nazionale per offrire le migliori cure possibili a condizioni sostenibili e senza oneri per i pazienti e le loro famiglie.

L'esperienza accumulata nel corso degli anni dai *Centri Clinici NeMO* ha rafforzato la convinzione della bontà del progetto proponendo un modello di sanità innovativo basato su un approccio multidisciplinare finalizzato a fornire ai pazienti piani di cura individualizzati e programmati in funzione delle specificità dei

loro bisogni e a consentire la presa in carico completa, sia in reparto che a casa, accessibile e prossima al loro ambiente di vita e di relazione.

Il Centro Clinico NeMO costituisce ormai un modello di riferimento a livello nazionale replicabile e in continuo sviluppo cha ha l'obiettivo di ampliare la sua diffusione territoriale mediante accordi di partenariato con le strutture sanitarie dislocate nelle diverse regioni italiane.

INTRODUZIONE

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31 dicembre 2019.

Il Bilancio è stato redatto in conformità alle Raccomandazioni e ai Principi del "Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del Bilancio delle aziende non profit" emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) tenendo conto delle "*Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci d'esercizio degli enti non profit"* emanate dall'ex "Agenzia per il Terzo Settore".

Per quanto compatibili, sono state recepite le disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 139/2015.

Esso rappresenta pertanto con chiarezza, coerenza, trasparenza e veridicità la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché il risultato gestionale dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della Gestione ricalca quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, con l'evidenziazione delle specificità connesse alle caratteristiche non profit dell'Ente, mentre il Rendiconto Finanziario, ex articolo 2425-ter del Codice Civile, è stato predisposto secondo il metodo diretto, così come previsto dal principio OIC10. Tale prospetto è finalizzato a riassumere le fonti che hanno incrementato le disponibilità liquide della Fondazione e gli impieghi che, al contrario, ne hanno comportato un decremento.

Il Rendiconto della Gestione è stato redatto in forma scalare al fine di consentire una più agevole evidenziazione e analisi dei risultati intermedi.

La Nota integrativa è stata redatta conformemente alle disposizioni dell'art. 2427 del Codice Civile - tenendo presente le particolarità del settore di appartenenza dell'Ente - e ha la funzione di illustrare e analizzare i dati di Bilancio nonché di offrire ulteriori informazioni utili a fornirne una corretta lettura.

CRITERI DI FORMAZIONE

Principi Contabili e di Redazione del Bilancio

Il presente Bilancio è stato predisposto in conformità ai Principi Contabili richiamati nel precedente paragrafo.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, nonché, nei casi previsti dalla legge, con il consenso del Collegio dei Revisori.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, nel caso in cui le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale sono state fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5, e all'art. 2423-bis, comma 2, del Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

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

Nella redazione del Bilancio i proventi e gli oneri sono stati iscritti secondo il principio di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.

Analogo principio è stato utilizzato per la valorizzazione delle componenti positive e negative dell'esercizio conosciute successivamente alla sua data di chiusura.

Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci del Bilancio sono stati valutati separatamente e gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati iscritti tra le immobilizzazioni.

Ove siano stati modificati i criteri di classificazione delle voci rispetto al precedente esercizio si è provveduto a riclassificare la corrispondente voce dell'esercizio precedente nella gestione caratteristica al fine di consentirne la comparazione.

Le disposizioni previste dalla riforma del Terzo Settore, ex D. Lgs. 117/2017, saranno integralmente efficaci a seguito della emanazione dei decreti attuativi e della costituzione del Registro Unico del Terzo Settore la cui entrata in vigore si prevede possa avvenire nel corso del 2020. L'iscrizione, facoltativa, in tale Registro consente l'acquisizione dello status di Ente del Terzo Settore (ETS) con l'obbligo di attenersi alla normativa di riferimento che introduce sostanziali novità in anche in materia di bilancio e di disciplina tributaria. Al momento, dato lo status giuridico della Fondazione Serena Onlus non è necessario operare alcun adeguamento.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). Essi non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, n. 1, del Codice Civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'articolo 2426 del Codice Civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Si forniscono inoltre le seguenti altre informazioni:

VALUTAZIONE POSTE IN VALUTA

Le poste in valuta nei confronti di controparti estere, qualora esistenti, sono iscritte in bilancio al tasso di cambio corrente alla data di chiusura dell'esercizio così come determinato dall'Ufficio Italiano Cambi - Bankitalia.

OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

L'Ente, ai sensi dell'articolo 2427, n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha attuato alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

I) Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione, inclusivo degli oneri accessori, e ammortizzate in quote costanti in funzione della loro prevista utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi imputati direttamente alle singole voci.

Ove previsto dal Codice Civile, il costo relativo alle immobilizzazioni immateriali aventi il requisito dell'utilità pluriennale, è stato iscritto nell'attivo delle immobilizzazioni con il consenso del Collegio dei Revisori e ammortizzato secondo la durata residua.

L'ammortamento pertanto è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci	Periodo
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	5 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni in quote costanti
Spese di manutenzione su beni di terzi – NeMO Milano	19 anni in quote costanti
Spese di manutenzione su beni di terzi – NeMO Roma	5 anni in quote costanti

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

II) Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le immobilizzazioni ricevute con atti di liberalità sono state iscritte al valore di mercato.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate tenendo conto della destinazione e della durata economico-tecnica dei beni sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

I costi relativi all'acquisto di beni strumentali di modico valore non aventi vita economica utile pluriennale sono stati integralmente ammortizzati nel corso dell'esercizio.

III) Immobilizzazioni Finanziarie

La Fondazione ha iscritto nella voce in esame le attività finanziarie destinate alla permanenza durevole nel proprio attivo. Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto, eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

I) RIMANENZE

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

II) CREDITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo, come previsto dal principio contabile OIC 15, non applicando il criterio del costo ammortizzato (che tiene conto del fattore temporale in funzione del valore di presumibile realizzo) in quanto è stata verificata l'irrilevanza della sua applicazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono iscritte al valore nominale; si tratta delle somme in giacenza sui conti bancari e postali, di assegni in attesa di incasso e delle disponibilità di cassa alla data del bilancio.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Sono calcolati secondo il principio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione d'esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

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

PASSIVO

A) Patrimonio Netto

I) Fondo di dotazione

È iscritto al valore nominale e rappresenta il valore dei conferimenti effettuati in fase di costituzione della Fondazione.

II) Patrimonio vincolato

Accoglie il valore dei fondi vincolati divenuti tali sia per volontà espressa dell'erogatore che per volontà degli organi dell'Ente. I fondi sono iscritti al loro valore nominale.

Si differenziano per la natura del vincolo e per la loro destinazione.

- Fondi vincolati per decisione degli Organi della Fondazione: accolgono il valore delle risorse che gli organi istituzionali della Fondazione destinano alle attività statutariamente previste;
- Fondi vincolati destinati da terzi: accolgono il valore delle risorse pervenute da altri soggetti e istituzioni aventi, *ab origine*, precisa indicazione circa il loro utilizzo.

III) Patrimonio libero

Accoglie il valore dei fondi disponibili della Fondazione costituiti dai risultati gestionali degli esercizi precedenti nonché dalle quote di fondi vincolati resi disponibili; tali fondi hanno la caratteristica di essere liberi da vincoli specifici e sono quindi utilizzabili per il perseguimento dei fini istituzionali. I fondi sono iscritti al loro valore nominale.

B) Fondi per rischi e oneri

Tale posta recepisce accantonamenti effettuati in bilancio per coprire prudenzialmente eventuali perdite e/o oneri connessi a eventi di esistenza certa o probabile di cui tuttavia, alla data di chiusura del presente esercizio, non si conosce l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

C) Trattamento di Fine Rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito effettivamente maturato nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

D) DEBITI

I debiti sono stati rilevati in bilancio al valore nominale, non applicando il criterio del costo ammortizzato, in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente.

Essi sono stati rappresentati per ciascuna voce con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Debiti verso fornitori: oltre al valore dei debiti per fatture pervenute accolgono il valore delle fatture da ricevere per servizi resi e ordini consegnati non ancora fatturati alla data del Bilancio.

Debiti tributari: accolgono le imposte dell'esercizio rappresentate dall'IRAP calcolata con il metodo retributivo con riferimento al costo del personale operante nei Centri di Arenzano e di Roma nonché le imposte e relativa addizionali trattenute e non ancora versate alla data di Bilancio quale sostituto d'imposta nei confronti di dipendenti, collaboratori e lavoratori autonomi.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: accolgono il valore degli oneri sociali relativi al personale dipendente e ai collaboratori maturati e non ancora versati alla data di Bilancio.

Altri debiti: accolgono i debiti residui non rientranti, per la loro natura, nelle precedenti voci.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono calcolati secondo il principio della competenza temporale e nel rispetto del principio generale di correlazione degli oneri e dei proventi in ragione d'esercizio.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

La tabella allegata sub A e B al presente documento illustra le principali movimentazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali e materiali.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari a euro 115.700, le immobilizzazioni immateriali ammontano a euro 2.240.937.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Le immobilizzazioni in corso e acconti, che non sono state oggetto di ammortamento nell'esercizio, sono relative alle spese sostenute nell'anno inerenti S.A.L. relativi alla ristrutturazione edilizia per la realizzazione di un nuovo Centro Clinico NeMO presso i locali dell'AORN – Ospedali dei Colli – Ospedale Monaldi di Napoli, alle spese sostenute nell'anno inerenti S.A.L. relativi alla ristrutturazione edilizia di un nuovo Centro Clinico NeMO che sarà attivo presso la Fondazione "Ospedale e casa di riposo Nobile Paolo Richiedei" di Gussago - Brescia, nonché alle spese sostenute nell'esercizio 2018 per la progettazione e l'adeguamento alla normativa antincendio dei locali destinati alla realizzazione del Centro Clinico NeMO di Torino. Relativamente a queste ultime si ricorda che, a seguito della sopravvenuta impossibilità di apertura del Centro, Fondazione Serena ha intentato un procedimento giudiziario nei confronti dell'AOU Citta della Salute e della Scienza di Torino al fine di ottenerne il rimborso integrale.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano a euro 1.742.523; i fondi di ammortamento risultano essere pari a euro 1.442.276.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalla quota versata all'atto di costituzione, in data 19 novembre 2019, del capitale sociale della società:

- NEMO LAB S.r.l. con sede in Milano, Piazza dell'Ospedale Maggiore n. 3, iscritta al Registro delle Imprese di Milano al n. 11063080961 – REA: MI 2577748.

L'importo versato corrisponde al 25% del capitale sociale, fissato in sede di costituzione in complessivi euro 10.000, ed è rappresentativo di una quota pari al 49% dello stesso.

VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la conseguente consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Crediti verso Fondatori

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Versamenti non ancora richiamati					
	Crediti verso Fondatori	101.050	101.050	-	-
	Totale	**101.050**	**101.050**	**-**	**-**

Rimanenze

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Rimanenze					
	Farmaci	37.692	36.780	- 912	- 2%
	Materiale di consumo sanitario	68.167	67.842	- 325	- 1%
	Totale	**105.859**	**104.622**	**- 1.237**	**- 1%**

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Crediti verso clienti					
	Fatture da emettere	1.524.683	921.415	-603.268	- 40%
	Note credito da emettere	- 84.528	- 84.528	-	-
	Donazioni	333.899	201.500	-132.399	- 40%
	Clienti Italia	1.137.639	1.214.009	76.370	7%
	Clienti Estero	34.736	98.442	63.706	183%

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
	Fondo svalutazione crediti	- 15.511	- 15.511	-	-
	Totale	**2.930.918**	**2.335.327**	**- 595.591**	**- 20%**
Crediti tributari					
	Erario c/IVA	705	1.476	771	109%
	Erario c/acconti IRAP	43.182	57.338	14.156	33%
	Credito IRES	71	71	-	-
	Credito IRAP	13.697	13.697	-	-
	Totale	**57.655**	**72.582**	**14.927**	**26%**
Crediti verso altri					
	Anticipi a fornitori	396	1.904	1.508	381%
	Crediti diversi	17.300	17.300	-	-
	Depositi cauzionali	40	40	-	-
	Crediti vari verso terzi	25.770	99	-25.671	- 100%
	Anticipi in c/retribuzione	146	934	788	540%
	Personale c/arrotondamenti	81	92	11	14%
	Fornitori	3.056	2.642	- 414	- 14
	Inail	-	1.472	1.472	100%
	Fondo svalutazione crediti diversi	- 17.300	- 17.300	-	-
	Totale	**29.489**	**7.183**	**- 22.306**	**- 76%**

La voce “Crediti” trova sintetico riepilogo nella seguente tabella:

Descrizione	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Crediti verso clienti	2.930.918	2.335.327	- 595.591	- 20%
Crediti tributari	57.655	72.582	14.927	26%
Crediti verso altri	29.489	7.183	- 22.306	- 76%
Totale	**3.018.062**	**2.415.092**	**- 602.970**	**- 20%**

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Depositi bancari e postali					
	Conti Correnti Bancari	80.602	671.490	590.888	733%

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
	Conti Postali	14.913	13.822	- 1.091	- 7%
	Totale	**95.515**	**685.312**	**589.797**	**617%**
Assegni					
	Cassa	17.609	-	- 17.609	- 100%
	Totale	**17.609**	**-**	**- 17.609**	**- 100%**
Denaro e valori in cassa					
	Cassa	3.741	6.295	2.554	68%
	Totale	**3.741**	**6.295**	**2.554**	**68%**

La voce "Disponibilità liquide" trova sintetico riepilogo nella seguente tabella:

Descrizione	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Depositi bancari e postali	95.515	685.312	589.797	617%
Assegni	17.609	-	- 17.609	- 100%
Denaro e valori in cassa	3.741	6.295	2.554	68%
Totale	**116.865**	**691.607**	**574.742**	**492%**

Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consistenza Iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Ratei e risconti attivi					
	Ratei attivi	-	-	-	-
	Risconti attivi	36.187	37.409	1.222	3%
	Totale	**36.187**	**37.409**	**1.222**	**3%**

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Fondo di Dotazione							
	Fondo di Dotazione	1.210.000	-	-	1.210.000	-	-
	Totale	**1.210.000**	**-**	**-**	**1.210.000**	**-**	**-**
Patrimonio Vincolato							
	Fondi vincolati decisione Organi Fondazione	397.510	-	- 36.247	361.263	- 36.247	- 9%
	Fondi Vincolati destinati da terzi	97.994	-	- 35.172	62.822	- 35.172	- 36%
	Totale	**495.504**	**-**	**- 71.419**	**424.085**	**- 71.419**	**- 14%**
Patrimonio libero							
	Fondi Liberi	71.416	71.416	-	142.832	71.416	100%
	Avanzi di gestione portati a nuovo	368.529	4.984	-	373.513	4.984	1%
	Totale	**439.945**	**76.400**	**-**	**516.345**	**76.400**	**17%**
Avanzo (Disavanzo -) di gestione dell'esercizio							
	Avanzo (Disavanzo -)	4.984	425.853	- 4.984	425.853	420.869	8.444%
	Totale	**4.984**	**425.853**	**- 4.984**	**425.853**	**420.869**	**8.444%**

La voce "Patrimonio Netto" trova sintetico riepilogo nella seguente tabella:

Descrizione	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Fondo di dotazione	1.210.000	-	-	1.210.000	-	-
Patrimonio vincolato	495.504	-	- 71.419	424.085	- 71.419	- 14%
Patrimonio libero	439.945	76.400	-	516.345	76.400	17%
Avanzo (Disavanzo) esercizio	4.984	425.853	- 4.984	425.853	420.869	8.444%
Totale	**2.150.433**	**502.253**	**- 76.403**	**2.576.283**	**425.850**	**20%**

Il Fondo di dotazione accoglie il valore dei conferimenti effettuati in fase di costituzione dell'Ente.

Il Patrimonio vincolato accoglie il valore dei fondi vincolati divenuti tali per volontà espressa dell'erogatore così come per volontà degli organi deliberativi della Fondazione.

Il Patrimonio libero rappresenta la parte dei fondi non soggetta a vincoli di destinazione e stabilmente conferiti a Patrimonio Netto. Esso pertanto risulta essere costituito essenzialmente dagli avanzi di gestione degli esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
Altri fondi					
	Altri fondi per rischi e oneri	130.000	46.697	56.958	119.739
	Totale	**130.000**	**46.697**	**56.958**	**119.739**

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Consistenza finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO					
	Fondo T.F.R.	826.403	280.132	136.573	969.962
	Totale	**826.403**	**280.132**	**136.573**	**969.962**

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Debiti verso fornitori					
	Fatture da ricevere	448.719	422.292	- 26.427	- 6%
	Note credito da ricevere	- 165.467	- 215.895	- 50.428	30%
	Fornitori Italia	1.426.988	971.118	- 455.870	- 32%
	Totale	**1.710.240**	**1.177.515**	**- 532.725**	**- 31%**
Debiti tributari					
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	102.690	122.239	19.549	19%
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	14.444	8.723	- 5.721	- 40%
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	451	356	- 95	- 21%
	Erario c/IRAP	57.338	74.534	17.196	30%
	Totale	**174.923**	**205.852**	**30.929**	**18%**
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					
	INPS dipendenti	178.845	202.332	23.487	13%
	INPS collaboratori	290	1.394	1.104	381%
	INAIL	2.766	-	- 2.766	- 100%
	Totale	**181.901**	**203.726**	**21.825**	**12%**
Altri debiti					

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
	Sindacati c/ritenute	459	443	- 16	- 3%
	Debiti v/fondi prev. complementare	18.124	21.817	3.693	20%
	Debiti diversi verso terzi	28.321	50.690	22.369	79%
	Debiti v/emittenti carte di credito	1.082	621	- 461	- 43%
	Debiti v/soc. finanz. cessione 1/5	973	943	- 30	- 3%
	Totale	**48.959**	**74.514**	**25.555**	**52%**

La voce "Debiti" trova sintetico riepilogo nella seguente tabella:

Descrizione	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Var. assoluta	Var. %
Debiti verso fornitori	1.710.240	1.177.515	- 532.725	- 31%
Debiti tributari	174.923	205.852	30.929	18%
Debiti verso istit. di previdenza e di sicurezza sociale	181.901	203.726	21.825	12%
Altri debiti	48.959	74.514	25.555	52%
Totale	**2.116.023**	**1.661.607**	**- 454.416**	**- 20%**

Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Consistenza iniziale	Consistenza finale	Variazione assoluta	Variazione %
Ratei e risconti passivi					
	Ratei passivi	247.024	312.029	65.005	26%
	Risconti passivi	10.000	252.569	242.569	2.426%
	Totale	**257.024**	**564.598**	**307.574**	**120%**

PARTECIPAZIONI IN ALTRI ENTI

Si ricorda che nel 2008 l'Ente ha partecipato, in qualità di fondatore, alla costituzione della "Fondazione Paladini" Centro marchigiano per le malattie neuromuscolari con sede in Ancona avente analogo scopo e finalità.

L'importo a suo tempo conferito al fondo di dotazione, pari a euro 50.000, è da considerarsi alla stregua di un versamento a fondo perduto in quanto non attribuisce alcun diritto di contenuto economico ma solo diritti istituzionali di partecipazione nell'individuazione delle linee guida della fondazione.

La partecipazione, pertanto, non trova collocazione in nessuna posta del presente bilancio.

Nel 2017 la Fondazione ha aderito, in qualità di socio partecipante, alla "*Fondazione Aurora ONLUS*", con sede in Messina, nei confronti della quale, dopo aver mantenuto una convenzione per l'attività di Direzione Clinica del Centro Clinico NeMO di Messina, svolge attività di formazione del personale e attività di coordinamento infermieristico SITRA.

In data 19/11/2019 l'Ente ha partecipato alla costituzione della società "NEMO LAB S.r.l." con sede in Milano, Piazza dell'Ospedale Maggiore n. 3, iscritta al Registro delle Imprese di Milano al n. 11063080961 – REA: MI 2577748 e capitale sociale euro 10.000 sottoscrivendo una quota del capitale sociale pari al 49% e versando il 25% del medesimo. Il costo sostenuto per la partecipazione è iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie.

CREDITI E DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

Nei seguenti prospetti sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i crediti e i debiti della Fondazione con indicazione della loro durata residua.

CREDITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	**2.335.327**
Importo esigibile entro l'es. successivo	2.270.795
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	84.532
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti tributari	**72.582**
Importo esigibile entro l'es. successivo	58.885
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	13.697
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Crediti verso altri	**7.183**
Importo esigibile entro l'es. successivo	7.183
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-

DEBITI DISTINTI PER DURATA RESIDUA

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori	**1.177.515**
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.177.515
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti tributari	**205.852**
Importo esigibile entro l'es. successivo	205.852
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	**203.726**
Importo esigibile entro l'es. successivo	203.726
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-
Altri debiti	**74.514**
Importo esigibile entro l'es. successivo	74.514
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-

OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

Non si segnalano debiti o crediti con obbligo di retrocessione a termine.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Ratei e risconti attivi		
	Risconti attivi	37.409
	Totale	**37.409**

I risconti attivi sono rappresentati da utenze, contratti a prestazioni continuative e premi di assicurazione di competenza dell'esercizio successivo.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Ratei e risconti passivi		
	Ratei indennità personale	292.953
	Ratei interessi passivi	1.525
	Altri ratei passivi	17.551
	Risconti passivi	252.569
	Totale	**564.598**

I ratei passivi sono rappresentati dai costi relativi alle indennità maturate e non ancora corrisposte al personale dipendente per ferie e permessi, dagli interessi passivi maturati nell'anno e non ancora liquidati e da altre componenti negative stimate in base a contratti.

I risconti passivi sono relativi al differimento di componenti positive di reddito che non trovano correlazione con i corrispondenti oneri in quanto le attività risultano essere ancora in fase di *start up* ovvero di completamento.

ALTRI FONDI

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri fondi		
	Altri fondi per rischi e oneri	119.739
	Totale	**119.739**

Il fondo per rischi e oneri è stato iscritto, in conformità all'OIC 31, per far fronte a probabili passività di natura determinata, e con data di sopravvenienza e ammontare indeterminabili, connesse alla gestione ordinaria delle attività in relazione ai processi di liquidazione delle prestazioni ambulatoriali rese dai Centri Clinici NeMO in regime di convenzione con i sistemi sanitari regionali nonché alla gestione tributaria dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato l'importo di euro 56.958 a copertura dei minori importi corrisposti sulle prestazioni erogate in regime di convenzione nello scorso esercizio con ATS Lombardia.

INDICAZIONE ANALITICA DELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Ai sensi delle informazioni richieste dalla voce 7-bis) dell'articolo 2427 del Codice Civile, si segnala che le voci di Patrimonio Netto, a norma dello Statuto vigente, non possono essere mai distribuite durante la vita dell'Ente e, in caso di scioglimento, devono essere devolute esclusivamente ad altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale o a fini di pubblica utilità.

ONERI FINANZIARI IMPUTATI AI VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta che gli oneri finanziari sostenuti non sono stati imputati a nessun valore iscritto nell'attivo.

IMPEGNI E GARANZIE NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Ai sensi di quanto disposto dal D. Lgs. 139/2015 si rileva che esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale per euro 114.805 relativi alle fideiussioni prestate a garanzia della convenzione stipulata con il Centro Clinico di Arenzano.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il Rendiconto della Gestione fornisce una rappresentazione delle operazioni dell'Ente mediante una sintesi delle componenti positive e negative che hanno contribuito a determinare il risultato della gestione.

Tali componenti, iscritte in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile, sono distinte secondo la propria appartenenza alla gestione caratteristica ovvero a quella finanziaria.

L'attività caratteristica identifica le componenti positive generate dalle operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione. Esse pertanto identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività svolta nella quale si realizza la finalità istituzionale dell'Ente.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

VALORE DELLA PRODUZIONE

I proventi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti nel momento in cui il servizio è stato reso ovvero quando la prestazione è stata effettuata, nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi proventi sono iscritti per la quota maturata.

I proventi da raccolta fondi e da donazioni private sono iscritti nell'esercizio in cui sono incassati.

I proventi derivanti da donazioni di altri Enti pubblici e privati sono iscritti nell'esercizio in cui, concluso l'iter amministrativo, viene formalmente approvata l'erogazione.

I proventi derivanti dal contributo "5 per mille" sono iscritti nell'esercizio in cui avviene l'incasso.

RIPARTIZIONE DEI RICAVI DELLE PRESTAZIONI E DEI PROVENTI

Nella seguente tabella si fornisce il dettaglio dei ricavi delle prestazioni sanitarie effettuate nell'ambito delle attività istituzionali:

Descrizione	Dettaglio	Importo
Ricavi delle prestazioni		
	Centro Clinico NeMO Milano	3.990.162
	Centro Clinico NeMO Arenzano	1.170.158
	Centro Clinico NeMO Roma	1.602.000
	Totale	**6.762.320**

Si segnala inoltre che:

l'ammontare dei proventi relativi a contributi e donazioni è di euro 1.236.431 e include il contributo del 5 per mille IRPEF incassato nell'esercizio di euro 103.716;

l'ammontare dei proventi per attività di sviluppo di progetti è complessivamente pari ad euro 810.644; si segnala che la parte relativa ai *progetti di ricerca* ammonta ad euro 658.438 mentre il residuo importo pari ad euro 152.206 si riferisce ad *altri progetti*;

l'ammontare degli altri proventi riferibili a tutte le attività complessivamente esercitate è di euro 299.957.

ONERI DELLA PRODUZIONE

Gli oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con le dirette componenti positive. Essi sono iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli oneri per la produzione di servizi, i relativi costi sono iscritti al verificarsi del passaggio sostanziale (assumendo quale parametro generale di riferimento il trasferimento dei rischi e dei benefici) e non formale del titolo di proprietà. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la sola quota maturata.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

SUDDIVISIONE INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche e ad altre fattispecie.

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Relativi ad altre fattispecie
verso altri					
	Interessi passivi bancari	1.741	-	227	1.514
	Commissione Disponibilità Fondi	251	-	251	-
	Commissioni Carte di Credito	239	-	-	239
	Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	91	-	-	91
	Totale	**2.322**	**-**	**478**	**1.844**

IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI PROVENTI E ONERI DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati oneri derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE

L'Ente, quale ente non commerciale, beneficia della de commercializzazione delle attività istituzionali ai fini IRES, mentre ai fini IRAP determina la base imponibile secondo il metodo retributivo avvalendosi delle norme agevolative previste da ciascuna delle Regioni in cui opera.

Nel Rendiconto della gestione non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico e onere fiscale effettivo siano d'importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

RENDICONTO FINANZIARIO

L'Ente ha predisposto il Rendiconto finanziario quale documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria mediante l'espressione della variazione netta (incremento o decremento) delle disponibilità liquide avvenuta nel corso dell'esercizio e ponendo in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'Ente ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che si è ritenuto di adottare, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale i flussi finanziari sono ricostruiti rettificando il risultato della gestione delle componenti non monetarie.

ALTRE INFORMAZIONI

Di seguito, aderendo alle disposizioni previste dal Codice Civile, vengono riportate le seguenti altre informazioni.

Dati sull'occupazione - numero medio dipendenti

Il numero medio dei dipendenti, ragguagliato al numero dei giorni di assunzione, nell'esercizio 2019 è stato di 135 unità.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ai componenti del Consiglio di Amministrazione e impegni assunti per loro conto

Non sono stati deliberati compensi a favore dell'Organo Amministrativo e si precisa che non esistono anticipazioni né sono stati concessi crediti.

Non sono, infine, stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi al Collegio dei Revisori e impegni assunti per loro conto

L'Ente ha corrisposto per l'esercizio 2019 un compenso in favore del Presidente del Collegio dei Revisori di euro 7.500 oltre contributi e IVA.

Si precisa che non esistono anticipazioni e che non sono stati concessi crediti né tantomeno sono stati assunti impegni per conto del Collegio dei Revisori per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Informazioni su accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato attuato alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio tali da richiedere rettifiche o annotazioni integrative capaci di incidere sulla situazione patrimoniale del presente Bilancio. Nonostante l'emergenza sanitaria Covid - 19, trattandosi questa di fatto successivo al 31.12.2019 ed essendo garantito il presupposto della continuità aziendale non vi sono ragioni per redigere il bilancio secondo criteri di liquidazione né di segnalare incertezze relativamente alla continuità aziendale della Fondazione.

Visto il settore in cui la Fondazione opera, il dilagare della pandemia Covid – 19 ha influenzato e condizionato le attività dei primi mesi del 2020. Il Centro NeMO di Arenzano ha sospeso le sue attività dalla metà del mese di marzo alla metà del mese di aprile; il Centro NeMO di Milano ha ridotto per circa un mese i posti letto da 20 a 5 e sospeso l'attività ambulatoriale. E' stata inoltre attuata una attenta politica

di gestione del personale, ed è stato fatto ricorso al FIS per i terapisti. Diversi sono stati gli infortuni legati al Covid – 19 tra il personale a partire dai primi di marzo. Ove possibile si è fatto ricorso allo smart-working; consistenti sono state le spese sostenute per dotare personale, pazienti, visitatori e strutture di adeguati dispositivi di protezione individuale e collettiva.

Tuttavia, ad oggi, gli effetti del Covid -19, non ancora valutabili in misura adeguata, sulle attività di gestione della Fondazione nel corso dell'esercizio 2020.

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

Nel seguente prospetto sono separatamente evidenziate, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, le sovvenzioni, i contributi e i vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni.

Tale informazione è, in ogni caso, reperibile e periodicamente aggiornata sul sito web della Fondazione.

Denominazione Ente Ricevente	C.F. Ente Ricevente	Denominazione Soggetto Erogante	Somma / Vantaggio ricevuto	Data incasso / Periodo	Causale
Fondazione Serena Onlus	05042160969	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	103.716	07/08/2019	5xmille - anno 2017
Fondazione Serena Onlus	05042160969	ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda	-	01/01/2019 - 31/12/2019	Concessione d'uso gratuito locali 2° piano Padiglione 7 - Ospedale Niguarda per utilizzo attività istituzionale propria e accessoria della Fondazione Delibera n. 258 del 07/04/2016 - Atti 315/16 -

CONSIDERAZIONI FINALI

Vi confermiamo che il presente Bilancio, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato di gestione della Fondazione.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31 dicembre 2019 e deliberare in ordine alla destinazione dell'avanzo di gestione di euro 425.853.

Milano, 12 giugno 2020

per **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**
IL PRESIDENTE
Alberto Fontana

Allegati:

A. Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

B. Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

A. Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz. / Increm.	Alienaz./ Decrem.	Ammort.	Consist. Finale
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno								
	Software proprietà	76.449	75.243	1.204	-	-	1.057	146
Totale		**76.449**	**75.243**	**1.204**	**-**	**-**	**1.057**	**146**
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili								
	Software Licenze	4.624	2.704	1.920	10.980	-	3.120	9.780
Totale		**4.624**	**2.704**	**1.920**	**10.980**	**-**	**3.120**	**9.780**
Avviamento – Acquisizione ramo d'azienda servizi infermieristici, fisio-riabilitativi, socio-sanitari								
	Centro NeMO Roma	30.000	12.000	18.000	-	-	6.000	12.000
Totale		**30.000**	**12.000**	**18.000**	**-**	**-**	**6.000**	**12.000**
Immobilizzazioni in corso e acconti – Spese di manutenzione in corso su beni di terzi								
	Centro NeMO Torino	-	-	106.083	-	-	-	106.083
	Centro NeMO Napoli	-	-	-	397.006	-	-	397.006
	Centro NeMO Brescia	-	-	-	231.588	-	-	231.588
Totale		**-**	**-**	**106.083**	**628.594**	**-**	**-**	**734.677**
Altre immobilizzazioni immateriali – Spese di manutenzione su beni di terzi								
	Centro NeMO Milano	2.797.633	1.264.189	1.533.444	5.134	-	90.650	1.447.928
	Centro NeMO Roma	41.427	16.570	24.857	-	-	8.285	16.572
Totale		**2.839.060**	**1.280.759**	**1.588.301**	**5.134**	**-**	**98.935**	**1.464.500**
Altre spese pluriennali								
	Sito Web	26.001	6.518	19.483	6.939	-	6.588	19.834

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz. / Increm.	Alienaz./ Decrem.	Ammort.	Consist. Finale
Totale		**26.001**	**6.518**	**19.483**	**6.939**	**-**	**6.588**	**19.834**

B. Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Variazioni +/-	Rettifica fondi	Ammort.	Consist. Finale
Impianti e macchinario	669.495	625.199	34.296	-	-	-	10.288	24.008
Attrezzature industriali e commerciali	288.334	174.499	113.835	1.294	-	-	22.874	92.255
Altri beni materiali	743.105	494.367	248.739	21.981	-	-	86.735	183.984
Beni strumentali < 516.46 euro	*15.134*	*15.134*	-	*3.182*	-	-	*3.182*	-
Totale	**1.716.068**	**1.319.198**	**396.870**	**26.457**	**-**	**-**	**123.079**	**396.870**

FONDAZIONE SERENA ONLUS

Piazza Ospedale Maggiore 3 – 20162 MILANO (MI)
C.F. e P.IVA: 05042160969

Bilancio al 31/12/2019

Relazione del Collegio dei Revisori

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019 la nostra attività è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia.
- Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri. La revisione contabile é stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale, evidenziando comunque le limitazioni subite dall'attività di controllo nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del "Covid 19" e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva, emanati dal Governo Italiano a tutela della salute dei cittadini, che hanno determinato una necessaria rimodulazione delle usuali procedure di verifica.
- Si richiama inoltre la parte contenuta nella nota integrativa al bilancio relativa alle: *"Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio"*, nella quale sono

state sintetizzate le iniziative attuate dalla Fondazione per fronteggiare l'emergenza sanitaria tuttora in corso e le considerazioni da parte dell'organo amministrativo sul mantenimento della continuità aziendale per l'Ente.

A nostro giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere da quanto verificato che il bilancio non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, rappresentando in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, né si hanno obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per la destinazione del risultato gestionale dell'esercizio.

24 ottobre 2020.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Aldo Occhetta (Presidente)

Gaspare Rossano De Luca

Paolo Diana