



FONDAZIONE
POLICLINICO UNIVERSITARIO
CAMPUS BIO-MEDICO



Bilancio Consuntivo Esercizio 2024



FONDAZIONE
POLICLINICO UNIVERSITARIO
CAMPUS BIO-MEDICO

Bilancio Consuntivo

Esercizio 2024

INFORMAZIONI GENERALI

Denominazione: Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico

Sede: Via Àlvaro del Portillo 200, 00128 Roma

Data di Costituzione: 15 giugno 2021

Codice Fiscale: 96493500589

Partita Iva: 16328971003

Numero REA: RM-1658188

Consiglio di Amministrazione al 14 maggio 2025

- Ing. Carlo Tosti *Presidente*
- Ing. Paolo Sormani *Amministratore Delegato e Direttore Generale*
- Prof. Avv. Fabio Angelini
- Dott. Marco Ferlazzo
- Dott.ssa Chiara Fiorani *Consigliere Identity*
- Dott. Alessandro Pernigo *Consigliere Identity*
- Dott. Stefano Piccaluga

Collegio Sindacale al 14 maggio 2025

- Dott. Massimo Intersimone *Presidente*
- Dott. Alberto Caprari
- Dott. Stefano Salimei

Società di Revisione indipendente

EY SpA

Indice

Relazione sulla gestione.....	7
Premesse	8
Informativa sulla Fondazione	8
Fatti di particolare rilievo	9
Situazione patrimoniale e finanziaria	11
Situazione economica	12
Informazioni ex art 2428 C.C.	13
Principali rischi e incertezze a cui è esposta la Fondazione.....	13
Principali indicatori non finanziari	13
Informativa sull'ambiente.....	14
Informazioni sulla gestione del personale	14
Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D. Lgs 231/2001	16
Attività di ricerca e sviluppo.....	16
Rapporti con enti promotori	17
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	17
Evoluzione prevedibile della gestione.....	18
Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio	18
Schemi.....	19
Nota Integrativa	27
Nota integrativa, parte iniziale.....	28
Nota integrativa, attivo.....	34
Nota integrativa, passivo e patrimonio netto.....	39
Nota integrativa, conto economico.....	43
Nota integrativa, altre informazioni	50
Nota integrativa, parte finale	53
Relazione del Collegio Sindacale al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio - Medico	55
Relazione di revisione al bilancio al 31 dicembre 2024	61

Bilancio Consuntivo
Esercizio 2024

Relazione sulla gestione

Premesse

Gentili Consiglieri, nella Nota integrativa sono fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2024; con la presente Relazione, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti alla situazione della Fondazione e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente Relazione, redatta con valori espressi in migliaia di euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della Fondazione corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla Fondazione

La Fondazione è stata costituita il 15 giugno 2021, a rogito Notaio Igor Genghini su iniziativa degli Enti Fondatori: Università Campus Bio-Medico di Roma, Associazione Campus Bio-Medico e Campus Bio-Medico S.p.A. La Fondazione è stata iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche tenuto presso la Prefettura in data 6 agosto 2021 ed è iscritta alla Camera di Commercio di Roma (REA). Ai sensi di Statuto la Fondazione non ha fini di lucro e persegue finalità di promozione e tutela della persona umana nell'ambito dell'assistenza sanitaria, della formazione, della ricerca scientifica e dell'innovazione in campo biomedico e sanitario, sia clinico che traslazionale.

La Fondazione opera per il perseguimento dei propri scopi in stretta collaborazione con i Fondatori, dando vita ad una relazione virtuosa incentrata sul principio di unità, funzionale al perseguimento della medesima missione affidata dagli enti promotori.

In data 3 novembre 2021 con atto di Integrazione del Fondo di Dotazione della Fondazione, a rogito Notaio Igor Genghini, l'Università Campus Bio-Medico di Roma ha trasferito a titolo di integrazione della Dotazione la proprietà del complesso aziendale del Policlinico Universitario "Campus Bio-Medico". Costituisce oggetto del Trasferimento di Azienda l'insieme delle attività, delle passività e dei contratti facenti parte del complesso aziendale configurato come "gestione speciale" di UCBM, il Policlinico.

Tale trasferimento di azienda ai sensi dell'art. 2 dell'atto di integrazione si è reso efficace con effetti dal 1° gennaio 2022 essendo intervenuta in data 9 dicembre 2021 la deliberazione n. 894 della Regione Lazio per il subentro della Fondazione nell'esercizio del "Policlinico Universitario Campus Bio-Medico".

A partire dal 1/1/2022, con l'efficacia del trasferimento del ramo, la Fondazione ha iniziato la sua attività operativa caratteristica.

Come accennato, la Fondazione opera nel campo assistenziale e della ricerca scientifica. La struttura assistenziale del Policlinico, accreditata con il servizio sanitario nazionale dal 1994, è articolata in 389 posti letto autorizzati, di cui 348 accreditati con il servizio sanitario regionale, oltre 12 posti Hospice e 48 di assistenza domiciliare per Cure Palliative. Il Policlinico inoltre è sede di DEA di primo livello (Pronto Soccorso). La sede principale è sita in Trigatoria, alla via Álvaro del Portillo. Vi è inoltre un Polo di Radioterapia in via Longoni (zona Prenestina) ed un Presidio Ambulatoriale presso il Galoppatoio di Porta Pinciana (zona Villa Borghese).

Il Policlinico, inoltre, è sede di 26 scuole di Specializzazione.

La Fondazione, inoltre, svolge e promuove attività di ricerca scientifica in ambito biomedico di tipo clinico e traslazionale, in collegamento con le facoltà dipartimentali dell'Università Campus Bio-Medico e in collaborazione con enti, pubblici e privati, italiani, esteri ed internazionali.

La Fondazione è accreditata come Academic Medical Center dalla Joint Commission International (JCI), organismo indipendente internazionale che certifica l'aderenza a standard di eccellenza in ambito sanitario. JCI è chiamata dalle strutture ospedaliere, su base volontaria, per valutare la loro adeguatezza rispetto a determinati standard che garantiscono più sicurezza per il paziente e migliore qualità dell'assistenza sanitaria.

Il bilancio 2024 chiude con un utile d'esercizio di 3,647 milioni di euro.

Fatti di particolare rilievo

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato il terzo anno di operatività della Fondazione. Nel 2024 l'attività istituzionale, sia assistenziale che di ricerca, è proseguita con regolarità.

Con riferimento allo sviluppo dell'attività assistenziale, la Fondazione sta puntando a diventare un centro di alta specializzazione in chirurgia robotica.

Rispetto alla chirurgia tradizionale, la chirurgia robotica presenta numerosi vantaggi, tra cui un minor traumatismo delle strutture anatomiche e degli organi interni grazie all'impiego di bracci meccanici, un minor dolore post-operatorio e una rapida ripresa delle funzioni fisiologiche. Nel futuro della chirurgia, la robotica sarà sempre più protagonista, con una previsione di crescita del mercato a doppia cifra nei prossimi 10 anni.

Nel 2024, è stata acquistata la risonanza magnetica 3 T - Tesla, che offre vantaggi clinici e diagnostici grazie a un rapporto segnale-rumore più elevato e una migliore risoluzione spaziale. La nuova risonanza magnetica 3 T - Tesla, equipaggiata con intelligenza artificiale, ottimizza le sequenze diagnostiche e riduce i tempi di esame.

La Fondazione ha inoltre recentemente acquisito due sistemi di ausilio alla diagnosi basati su intelligenza artificiale: Arterys e Rapid. Il primo è un modulo di lettura della risonanza magnetica cardiaca, capace di rappresentare il flusso sanguigno intracardiaco in 4D, valutare la funzione ventricolare e la perfusione cardiaca, riducendo i tempi di refertazione. Il secondo è un sistema per la diagnosi rapida dell'ictus, che classifica l'ictus e prevede l'outcome, supportando la decisione clinica sul trattamento e consentendo il monitoraggio remoto del paziente tramite dispositivi wearable.

Nel 2024, è stato, infine, installato un sistema per la frantumazione dei calcoli renali mediante onde d'urto per via extracorporea (litotrisia extracorporea), migliorando ulteriormente le capacità di trattamento dei pazienti.

Questi investimenti nelle tecnologie robotiche e in dispositivi basati sull'intelligenza artificiale dimostrano l'impegno della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico nel migliorare continuamente la qualità delle cure e dei servizi offerti ai pazienti. La Fondazione inoltre procede al processo di ampliamento ed ha sottoscritto a fine 2024 un contratto di affitto di locali da adibire ad attività sanitarie per i quali, realizzati i lavori di ristrutturazione e adeguamento, è previsto l'inizio attività ad inizio 2026.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione gestionale dello Stato Patrimoniale.

RICLASSIFICAZIONE STATO PATRIMONIALE

<i>(kEuro)</i>	31/12/2024	31/12/2023
IMMOBILIZZAZIONI	75.219	75.846
Crediti Commerciali	51.135	71.152
Rimanenze	6.573	7.086
Debiti Operativi	53.260	67.286
CCN	4.448	10.952
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.725	7.573
TOTALE CAPITALE INVESTITO (ATTIVO)	87.393	94.371
PATRIMONIO NETTO	48.003	44.356
FONDO RISCHI ED ONERI, TFR E TFS	33.051	26.392
Debiti v/Banche - Finanziamenti	14.260	20.836
Debiti v/Banche - utilizzo affidamenti di B/T	0	4
Disponibilità Liquide	14.130	8.141
Titoli a B/T	8.178	3.156
PFN	(8.048)	9.543
RATEI E RISCONTI PASSIVI	14.388	14.080
TOTALE CAPITALE IMPIEGATO (PASSIVO)	87.393	94.371

Con riferimento alle variazioni patrimoniali rispetto ai dati al 31/12/2023, si può notare un decremento del valore dei crediti commerciali (-20 MEuro) ascrivibile principalmente ad un'intensa attività di recupero dei crediti pregressi.

Il valore delle rimanenze si riduce di 0,51 MEuro.

La riduzione dei debiti operativi pari a ca 14 MEuro è dovuta principalmente alla riduzione dei Debiti verso Medici per il recupero dei crediti anziani relativi all'attività solvente ed alla riduzione dei Debiti verso Fornitori.

Il Capitale circolante netto si conferma positivo anche ai fini della *going concern*.

Si sottolinea una PFN positiva, con disponibilità a breve termine più elevate dell'indebitamento finanziario, per effetto del Flusso finanziario positivo della gestione reddituale al netto degli investimenti del periodo.

Di seguito si riportano i principali indici patrimoniali e finanziari

	31/12/2024	31/12/2023
PFN/PN	-0,17	0,22
PFN/CCN	-1,81	0,87
PN/TOTALE PASSIVO	0,55	0,47
PFN/TOTALE PASSIVO	-0,09	0,10
CCN/TOTALE ATTIVO	0,05	0,12

Gli indici sono tutti in miglioramento. Il rapporto tra “Patrimonio Netto” e “Totale Passivo” si attesta a 0,55, in miglioramento rispetto al 2023 che era pari a 0,47.

Ai fini della continuità aziendale pertanto si sottolinea la solidità patrimoniale anche per l'esercizio 2024 e non si rilevano elementi di criticità.

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della Fondazione, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Keuro	2024	%	2023	%	Variaz.	Variaz. %
Valore della produzione	281.433		266.636		14.797	5,5%
(Compensi attività privata)	(31.983)		(29.556)		-2.427	8,2%
Valore della produzione Gestionale	249.450	100,0%	237.080	100,0%	12.370	5,2%
Costi per materiali	66.773	26,8%	67.265	28,4%	-493	-0,7%
Costi per servizi	47.194	18,9%	42.815	18,1%	4.378	10,2%
Costi per godimento di beni di terzi	11.765	4,7%	10.466	4,4%	1.300	12,4%
Costi per il personale	90.750	36,4%	86.133	36,3%	3.460	4,0%
Accantonamenti per rischi	6.804	2,7%	6.364	2,7%	1.840	28,9%
Altri accantonamenti	5.697	2,3%	4.439	1,9%	1.015	22,9%
Oneri diversi di gestione	2.575	1,0%	2.743	1,2%	-168	-6,1%
Costi della Produzione	231.557	92,8%	220.224	92,9%	11.333	5,1%
EBITDA	17.893	7,2%	16.856	7,1%	1.037	6,2%
Ammortamenti e svalutazioni	10.313	4,1%	9.803	4,1%	510	5,2%
RISULTATO OPERATIVO	7.580	3,0%	7.053	3,0%	527	7,5%
Proventi e oneri finanziari	37	0,0%	(489)	-0,2%	526	-107,5%
Rettifiche valore di attività finanziarie	0		0		0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	7.617	3,1%	6.564	2,8%	1.053	16,0%
Imposte sul reddito	3.970	1,6%	3.907	1,6%	63	1,6%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	3.647	1,5%	2.657	1,1%	990	37,3%

Dall'analisi del Conto Economico 2024 si evidenzia il risultato positivo raggiunto anche nel terzo anno di operatività.

Il Valore della Produzione, al netto della quota relativa ai compensi professionali sanitari sull'attività privata, si attesta a 249 MEuro. I costi della produzione sono pari a ca 232 MEuro che con l'aggiunta degli ammortamenti e svalutazioni portano ad un risultato operativo pari a 7,6 MEuro. In considerazione poi degli oneri finanziari e delle imposte, l'Utile d'esercizio è pari a 3,647 MEuro.

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la Fondazione

In ottemperanza a quanto richiesto dal 1° comma dell'articolo 2428 del Codice Civile, si segnala che non sussistono ulteriori rischi rispetto a quelli evidenziati nel Fondo Rischi e Oneri e illustrati nella Nota Integrativa.

Si segnala che l'esposizione della Fondazione al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio sulla variazione dei flussi finanziari risulta strettamente correlata all'attività erogata, che è principalmente realizzata in regime di accreditamento con il Sistema Sanitario Nazionale. I prezzi sono definiti periodicamente dalla Regione con formali atti deliberativi e non subiscono variazioni legate a fattori di mercato.

Il rischio credito viene opportunamente monitorato e valutato tramite un'attenta analisi in merito alla recuperabilità dei crediti.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

La Fondazione svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene sul posto di lavoro.

Con particolare riferimento alla tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, la Fondazione rispetta le prescrizioni sancite dalla normativa e ha ottenuto la certificazione UNI ISO 45001 a conferma del lavoro volto a garantire il perseguimento del miglioramento continuo in tale settore.

Informazioni sulla gestione del personale

Nell'ambito delle attività di gestione del personale dell'esercizio 2024 deve certamente essere segnalata l'attivazione del piano di Welfare Aziendale, attivato con un partner di valenza nazionale, AON, personalizzato e orientato ad aiutare e sostenere le persone, migliorare la qualità della loro vita e sostenere il work-life balance con una serie di beni, servizi e iniziative tangibili, il tutto nel rispetto della sostenibilità economica dell'iniziativa e del costo del lavoro.

La società AON ha messo a disposizione della Fondazione una piattaforma dedicata con un'ampia scelta di prodotti e di servizi per migliorare la qualità della vita e il potere d'acquisto del personale, tra cui: buoni spesa, carburante, sport e benessere, viaggi, cultura e tempo libero, istruzione e formazione, assistenza alla famiglia, trasporto pubblico e shopping con oltre 150.000 strutture convenzionate.

Il piano ha dato la possibilità al personale di decidere se convertire l'importo del premio annuale dai ccnl in servizi welfare o averlo in busta paga soggetto a tasse e contributi. Nel 2024, le persone coinvolte nella conversione del premio in servizi welfare sono state 1.404, suddivise come segue: 1086 dipendenti con ccnl Aris/Aiop (comparto) e 318 con ccnl CIMOP (medici e laureati sanitari). Come evidenziato dalla tabella sottostante, il 91% del personale del comparto ha convertito il premio nei servizi Welfare tramite la piattaforma AON, mentre il restante 9% ha ricevuto il premio in busta paga. Per quanto riguarda il personale medico e laureato sanitario, il 48% ha scelto di convertire il premio sulla piattaforma AON, mentre il resto del personale ha preferito ricevere il premio in busta paga.

WELFARE AZIENDALE 2024

PERSONALE ARIS/AIOP	PREMIO ARIS/AIOP		
	AON	BUSTA PAGA	TOTALE
	984	102	1.086
PERSONALE CIMOP	PREMIO CIMOP		
	AON	BUSTA PAGA	TOTALE
	153	165	318

La Fondazione ha offerto inoltre la possibilità di convertire in servizi welfare su piattaforma il Bonus Integrativo erogato sia per il 2023 che per il 2024.

Nel 2024 le relazioni sindacali sono proseguite in un clima di disteso e costruttivo confronto nell'ambito dei vari istituti previsti dai contratti collettivi nazionali di lavoro applicati dalla Fondazione. In particolare il confronto sindacale si è incentrato sui temi della organizzazione del lavoro, a fronte delle problematiche evidenziate dalle OO.SS. sono stati calendarizzati gli incontri tecnici al fine di consentire di affrontare le tematiche rappresentate alla presenza degli interlocutori aziendali competenti, con particolare riferimento alla organizzazione delle sale operatorie, delle sale interventistiche ed emodinamiche. È stato affrontato il tema della valutazione complessiva degli organici, dello smart-working e del corretto inquadramento del personale del ruolo amministrativo.

Al fine di limitare il fenomeno del un turnover determinato dai concorsi indetti dalle strutture del Servizio Sanitario Nazionale, nonché per migliorare il trattamento economico dei dipendenti, la Fondazione ha disposto l'erogazione a tutto il personale del comparto di un'anticipazione sui futuri incrementi contrattuali pari al 5% del tabellare previsto dal ccnl. Tale decisione, in controtendenza rispetto all'orientamento al riguardo mantenuto dalle altre strutture sanitarie private a livello nazionale, ha ovviamente raccolto il consenso del sindacato e le citate anticipazioni sono state erogate a decorrere dal mese di luglio 2024.

È stata anche affrontata l'opportunità di un nuovo incremento degli organici, a seguito della quale la Fondazione, pur evidenziando che il piano assunzionale per il biennio 2023-2024 era da intendersi esaustivo, ha disposto l'assunzione, entro il mese di novembre, di un totale di 52 unità aggiuntive.

Nell'ultimo trimestre del 2024 è stata avviata la progettazione del percorso formativo **KeySkills - Il futuro insieme**: valori in azione, in collaborazione con la società di formazione Core Consulting.

Il percorso formativo è stato preceduto da un assessment delle competenze trasversali e di formazione rivolto a tutto il personale della Fondazione.

È stata quindi realizzata la mappatura delle competenze trasversali tramite un test situazionale online, con l'obiettivo di conoscere il set di competenze possedute dai dipendenti e identificare le competenze chiave da sviluppare con un programma di formazione rivolto a tutto il personale.

Considerata la vastità e l'eterogeneità della popolazione coinvolta (1.664 persone), il contesto ospedaliero e l'assoluta novità dell'iniziativa, la partecipazione alla compilazione del questionario di 1.086 persone, pari al 65% della popolazione, ha rappresentato un risultato altamente significativo e di grande valore.

Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D. Lgs 231/2001

La Fondazione si è dotata di un Modello di Organizzazione Gestione e Controllo (MOGC), rispettando così quanto disposto dai principi del decreto legislativo 231/2001. Nel corso del 2024, con deliberazione del CdA del 10 Aprile 2024, il Modello, sia risk assessment che parte documentale, è stato aggiornato rispetto alle nuove fattispecie di reato previste dalla normativa vigente.

L'Organismo di Vigilanza, nominato dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione in data 3 gennaio 2022 e composto da tre componenti, ai sensi degli Artt. 6 e 7 del Decreto legislativo 231/2001 ha presentato al Consiglio di Amministrazione nel 2024 la relazione relativa al primo semestre del 2024, ed entro maggio 2025 sarà presentata la relazione annuale sull'attività svolta e sui risultati conseguiti.

Nello svolgimento delle proprie attività e nelle Relazioni periodiche con il Management, il Collegio Sindacale ed i Revisori, non sono state rappresentate criticità o carenze del sistema di controllo interno.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel 2024, terzo anno di operatività della Fondazione, si confermano i dati positivi registrati per la ricerca scientifica. Sono stati presentati circa 74 progetti cogliendo le diverse opportunità di finanziamento da bandi competitivi aperti nel 2024. Il *success rate* dei progetti valutati è del 16%, considerando però che circa 40 progetti sono ancora

in valutazione. Si segnala il finanziamento di 7 progetti PNRR da Parte del Ministero della Salute, per un finanziamento totale di 2,5 MEuro.

Nel corso dell'anno sono stati sottoscritti 3 contratti di ricerca commissionata da parte di aziende italiane e internazionali, il cui valore complessivo ammonta a circa 80 kEuro. La ricerca della Fondazione, in collaborazione con UCBM, un'azienda italiana e un professore dell'Università di Perugia, ha portato inoltre al deposito della prima domanda di brevetto italiana, dal titolo "Sonda e cecoscopio per ileostomia percutanea trans-ecale", con una quota di titolarità pari al 30%.

Inoltre, la Fondazione ha consolidato e incrementato lo svolgimento di studi clinici in stretta collaborazione con industrie nazionali e internazionali per la sperimentazione di farmaci e dispositivi medici. Nel 2024 si registra, infatti, un incremento di circa il 30% di studi profit approvati (67 studi) rispetto al 2023 (45 studi). La raccolta relativa alla ricerca ha raggiunto un valore superiore a 6 MEuro con un fatturato sulle sperimentazioni cliniche pari a circa 1,8 MEuro.

Si segnala che nel 2024 nonostante le difficoltà legate al processo di riorganizzazione dei Comitati Etici a livello nazionale così come previsto dalla normativa vigente, gli studi totali approvati presso la Fondazione sono pari a 167, ovvero solo il 15% in meno rispetto al 2023 (194 studi). Questo decremento è legato soprattutto al minor numero di studi no profit promossi dalla Fondazione approvati dal CET nel 2024 (58 studi) rispetto ai 96 studi promossi dalla Fondazione approvati nel 2023.

Rapporti con enti promotori

Come previsto dallo Statuto, la Fondazione opera per il perseguimento dei propri scopi in stretta collaborazione con i Fondatori, dando vita ad una relazione virtuosa incentrata sul principio di unità, funzionale al perseguimento della medesima missione affidata dagli enti promotori.

Dal punto di vista economico, si segnala il contratto con la Campus Bio-Medico SpA per l'affitto dell'immobile che ospita il Policlinico. Il canone annuale per il 2024 relativo a tale contratto è stato pari a € 8.482.067

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano particolari fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. L'attività istituzionale, sia assistenziale che di ricerca, è proseguita con regolarità.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con riferimento alla prevedibile evoluzione della gestione, nel 2025 non si segnalano elementi di discontinuità rispetto all'esercizio 2024.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

La Fondazione ha in essere un mutuo con Banco Popolare di Sondrio assistito da contratto di copertura del rischio di tasso IRS.

Bilancio di Esercizio 2024

Schemi

STATO PATRIMONIALE

	31/12/2024	31/12/2023
ATTIVO		
B) Immobilizzazioni		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) costi di impianto e di ampliamento	407.591	604.682
3) diritti di brevetto ind.le e di utilizz. opere dell'ingegno	2.542	322
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.792.576	7.009.518
6) immobilizzazioni in corso e acconti	187.483	106.433
7) altre.	22.972.022	22.911.241
Totale immobilizzazioni immateriali	30.362.214	30.632.196
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) terreni e fabbricati	12.689.190	13.199.705
2) impianti e macchinario	5.704.468	6.037.980
3) attrezzature industriali e commerciali	18.954.200	18.986.633
4) altri beni	4.978.077	4.959.943
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	1.029.079	527.755
Totale immobilizzazioni materiali	43.355.014	43.712.016
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
d-bis) altre imprese	2.000	2.000
Totale partecipazioni	2.000	2.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.500.000	1.500.000
Totale crediti	1.500.000	1.500.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.502.000	1.502.000
Totale immobilizzazioni (B)	75.219.228	75.846.212
C) Attivo circolante		
<i>I - Rimanenze</i>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	6.573.085	7.086.450
Totale rimanenze	6.573.085	7.086.450
<i>II - Crediti</i>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.659.555	68.647.618
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	492.867	1.395.695
5 quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.982.659	1.108.268
Totale crediti	51.135.081	71.151.581
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
6) altri titoli.	8.178.264	3.156.214
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	8.178.264	3.156.214

<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) depositi bancari e postali	14.061.586	8.011.489
2) assegni	34.833	71.063
3) danaro e valori in cassa.	33.875	58.916
<i>Totale disponibilità liquide</i>	14.130.294	8.141.468
Totale attivo circolante (C)	80.016.724	89.535.713
D) Ratei e risconti	-	0
Ratei e risconti attivi	7.725.479	7.573.042
Totale ratei e risconti (D)	7.725.479	7.573.042
TOTALE ATTIVO	162.961.431	172.954.967

	31/12/2024	31/12/2023
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I - Fondo di Dotazione	40.161.097	40.161.097
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	4.195.061	1.537.935
Totale altre riserve	4.195.061	1.537.935
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	-	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.		
Utile (perdita) dell'esercizio.	3.647.006	2.657.126
Utile (perdita) residua	3.647.006	2.657.126
Totale patrimonio netto	48.003.164	44.356.158
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	5.342.887	5.834.413
4) altri	25.743.126	18.545.010
Totale fondi per rischi ed oneri	31.086.013	24.379.423
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	1.964.549	2.013.071
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.566.745	6.580.215
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.693.528	14.260.273
Totale debiti verso banche	14.260.273	20.840.488
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.674	173.138
Totale acconti	207.674	173.138
7) debiti verso fornitori	-	0
esigibili entro l'esercizio successivo	16.332.342	25.225.724
Totale debiti verso fornitori	16.332.342	25.225.724
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.255.782	5.006.170
Totale debiti tributari	5.255.782	5.006.170
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.482.609	3.449.240
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.482.609	3.449.240
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.981.355	33.432.043
Totale altri debiti	27.981.355	33.432.043
Totale debiti	67.520.035	88.126.803
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	14.387.670	14.079.512
Totale ratei e risconti	14.387.670	14.079.512
TOTALE PASSIVO	162.961.431	172.954.967

CONTO ECONOMICO

	2024	2023
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	242.831.807	226.897.027
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(397.151)	397.699
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	11.092.441	4.686.070
altri	27.906.179	34.655.358
Totale altri ricavi e proventi (5)	38.998.620	39.341.428
Totale valore della produzione	281.433.276	266.636.154
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	66.772.729	67.265.481
7) per servizi	79.176.596	72.370.869
8) per godimento di beni di terzi	11.765.381	10.465.552
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	68.733.791	64.708.697
b) oneri sociali	17.192.047	16.403.088
c) trattamento di fine rapporto	4.274.211	4.092.433
d) trattamento di quiescenza e simili	165.177	229.308
e) altri costi	384.603	699.151
Totale costi per il personale (9)	90.749.830	86.132.677
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.743.830	2.376.064
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.271.302	6.425.667
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni crediti compresi nell'att. circ. e delle disponibilità liquide	297.674	1.001.103
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	10.312.806	9.802.834
12) accantonamenti per rischi	6.803.818	6.363.652
13) altri accantonamenti	5.696.718	4.438.654
14) oneri diversi di gestione	2.574.916	2.742.953
Totale costi della produzione	273.852.796	259.582.672
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.580.480	7.053.482
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecip.ni	218.695	88.885
d) proventi diversi		
altri	332.901	56.608
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	332.901	56.608
Totale altri proventi finanziari (16)	551.596	145.493
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	512.644	634.921
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	512.644	634.921
17-bis) utili e perdite su cambi	2.364	(50)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	36.588	(489.378)

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:		
19) svalutazioni:		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecip.ni	0	0
Totale svalutazioni (19)	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	7.617.068	6.564.104
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti e anni precedenti	3.970.062	3.906.978
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, diff.te e anticipate (22)	3.970.062	3.906.978
23) Utile (perdita) dell'esercizio	3.647.006	2.657.126

RENDICONTO FINANZIARIO INDIRETTO

	2024	2023
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.647.006	2.657.126
Imposte sul reddito	3.970.062	3.906.978
Interessi passivi/(interessi attivi)	(36.588)	489.379
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	7.580.479	7.053.482
Rettifiche per elementi non monetari		
Accantonamenti ai fondi	16.939.925	15.124.047
Ammortamenti delle immobilizzazioni	10.015.132	8.801.731
Altre rettifiche per elementi non monetari	297.674	2.177.563
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	<i>27.252.732</i>	<i>26.103.341</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	34.833.211	33.156.824
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	444.123	531.004
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	19.759.632	(4.252.906)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(8.893.382)	(1.425.227)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(152.436)	(1.759.386)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	308.158	(203.359)
Altre variazioni del capitale circolante netto	(5.398.179)	6.243.581
Totale variazioni capitale circolante netto	6.067.916	(866.293)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	40.901.127	32.290.531
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	36.588	(489.379)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.676.617)	(6.854.412)
Utilizzo dei fondi	(10.281.858)	(10.273.723)
Totale altre rettifiche	(13.921.887)	(17.617.514)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	26.979.240	14.673.016
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	(6.914.302)	(4.818.590)
(Investimenti)	(6.914.302)	(4.818.590)
Immobilizzazioni immateriali	(2.473.847)	(2.235.523)
(Investimenti)	(2.473.847)	(2.235.523)
Immobilizzazioni finanziarie	-	(2.000)
(Investimenti)	-	(2.000)
Attività Finanziarie non immobilizzate	(5.022.051)	(3.094.568)
(Investimenti)	(5.022.051)	(3.094.568)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(14.410.200)	(10.150.681)

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	(4.306)	4.044
Accensione finanziamenti	-	-
Rimborso finanziamenti	(6.575.909)	(6.534.034)
Mezzi propri		
Aumento Fondo Dotazione (solo quota liquidità)	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(6.580.215)	(6.529.990)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	5.988.825	(2.007.654)
Disponibilità liquide al 1 gennaio	8.141.468	10.149.122
Disponibilità liquide al 31 dicembre	14.130.293	8.141.468

Bilancio di Esercizio 2024

Nota Integrativa

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2024, del quale la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente alle disposizioni della normativa vigente.

Il bilancio della Fondazione è costituito pertanto dagli schemi di stato patrimoniale, di conto economico, di rendiconto finanziario e della nota integrativa. Il bilancio è stato predisposto secondo i principi contabili ed i criteri di valutazione nazionali per tutte le poste iscritte e, nei casi previsti dalla legge, è stato richiesto il consenso del Collegio Sindacale.

La nota integrativa intende fornire l'illustrazione e l'analisi dei dati esposti nello stato patrimoniale e nel conto economico, fornendo le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Le informazioni relative alle attività della Fondazione e ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono illustrati nella relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto e ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni. L'iscrizione ed il mantenimento del valore delle spese di impianto e ampliamento tra le immobilizzazioni immateriali è avvenuto con il consenso del Collegio Sindacale.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili si ammortizzano in 5 anni ed includono i software applicativi.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le spese manutenzione su beni di terzi e i diritti di superficie sono ammortizzate in considerazione della vita utile, nel limite della durata del relativo contratto / diritto.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti alla produzione interna per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

I piani di ammortamento sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate alla generalità dei beni:

- Immobili - 3%
- Costruzioni leggere - 10%
- Manutenzioni straordinarie immobili - 20%
- Impianti e macchinari - 12,50%
- Impianti allarme e fotocine/Impianti di comunicazione - 20%
- Attrezzatura scientifica e sanitaria - 12,50%
- Mobili ed arredi - 10%
- Attrezzatura generica - 20%
- Macchine elettroniche - 20%
- Autoveicoli - 25%

Quando la durata economico-tecnica si differenzia dalle aliquote specifiche della categoria, i beni sono ammortizzati sulla base di aliquote determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione e sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I beni ammortizzabili relativi a specifici progetti di ricerca sono spesi nell'esercizio di rilevazione e rendicontati come spese dei singoli progetti / commesse e rendicontati integralmente sui diversi progetti di ricerca nell'esercizio di esecuzione.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono costituiti da costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte.

Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia al credito da parte del socio. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.

Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subito alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di carico viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Fondazione, fino all'azzeramento del valore di carico. Nei casi in cui la Fondazione sia obbligata a farsi carico delle coperture delle perdite conseguite dalle partecipate, può rendersi necessario un accantonamento al passivo per poter far fronte, per la quota di competenza, alla copertura del deficit patrimoniale delle stesse.

Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto, calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione /origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Si evidenzia che al 31 dicembre 2024 non sussistono partite con riferimento alle quali sia risultata necessaria l'applicazione del metodo del "costo ammortizzato".

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata e dell'anzianità dei crediti scaduti, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è certo o probabile e di cui, alla data di chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili (Fondo "TFS")

Il Fondo è esposto tra i 'Fondi rischi ed oneri' ed è rappresentato dalla quota di effettivo impegno della Fondazione, alla data di chiusura del bilancio, nei confronti dei singoli dipendenti (professori universitari dell'Università Campus Bio-Medico di Roma con incarico assistenziale) in relazione alla quota di propria competenza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il 'Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato' è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Fondazione nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Si evidenzia che al 31 dicembre 2024 non sussistono partite debitorie con riferimento alle quali sia risultata necessaria l'applicazione del metodo del "costo ammortizzato".

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Imposte sul reddito

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Variazione Immobilizzazioni Immateriali	Valore Inizio Esercizio	Riclassifiche	Incremento per Acquisti	Altri decrementi	Decremento per Ammort.to	Valore Fine Esercizio
I - Immobilizzazioni immateriali						
1) costi di impianto e di ampliamento	604.682	0	0	0	197.090	407.591
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	322	0	2.754	0	534	2.542
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.009.518	73.494	1.293.334	0	1.583.771	6.792.576
6) immobilizzazioni in corso e acconti	106.433	(175.198)	290.447	34.200	0	187.483
7) altre.	22.911.241	101.703	921.513	0	962.435	22.972.022
Totale immobilizzazioni immateriali	30.632.196	0	2.508.048	34.200	2.743.830	30.362.213

Le immobilizzazioni immateriali ammontano al 31 dicembre 2024 ad Euro 30.362 mila; tale voce ha registrato nel corso dell'anno incrementi per acquisti per un ammontare complessivo pari a Euro 2.508 mila e decrementi per ammortamenti per un ammontare complessivo pari a Euro 2.743 mila. L'incremento della voce "Concessioni, licenze e

marchi” è ascrivibile principalmente all’investimento in software e pacchetti applicativi. L’incremento delle “Altre Immobilizzazioni Immateriali” è ascrivibile principalmente alle manutenzioni/ migliorie su beni di terzi con particolare riferimento ai lavori edili ed impiantistici di predisposizione dei locali per l’installazione dell’attrezzatura dedicata alla nuova risonanza magnetica 3 T - Tesla.

La riduzione delle Immobilizzazioni in corso è ascrivibile all’entrata in funzione nel 2024 delle Immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Variazione Immobilizzazioni Materiali	Valore Inizio Esercizio	Riclassifiche	Incremento per Acquisti	Altri decrementi	Decremento per Ammort.to	Valore Fine Esercizio
II - Immobilizzazioni materiali						
1) terreni e fabbricati	13.199.705	0	24.474	0	534.989	12.689.190
2) impianti e macchinario	6.037.980	121.874	448.128	0	903.514	5.704.468
3) attrezzature industriali e commerciali	18.986.633	445.322	3.904.641	0	4.382.396	18.954.200
4) altri beni	4.959.943	165.566	1.309.220	6.249	1.450.403	4.978.077
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	527.755	(732.763)	1.335.859	101.772	0	1.029.079
Totale immobilizzazioni materiali	43.712.016	0	7.022.321	108.020	7.271.302	43.355.014

Le immobilizzazioni materiali ammontano al 31 dicembre 2024 a Euro 43.355 mila; tale voce ha registrato nel corso dell’anno incrementi per acquisti per un ammontare complessivo pari a Euro 7.022 mila e decrementi per un ammontare complessivo pari a Euro 7.379 mila. Nella voce “impianti e macchinari” la consistenza è rappresentata principalmente da impiantistica e macchinari necessari per l’attività assistenziale. Nella voce “attrezzature industriali e commerciali” sono riportati gli investimenti effettuati in attrezzature necessarie per lo svolgimento dell’attività assistenziale, in particolare l’incremento del 2024 è relativo all’acquisto nuova risonanza magnetica 3 T – Tesla. Per tale investimento è stato ricevuto un contributo dalla Fondazione Roma pari ad Euro 500 mila.

L’incremento nella consistenza della voce “Impianti e macchinari” è ascrivibile principalmente alle migliorie sulla sicurezza degli impianti per i reparti.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da crediti finanziari pari a Euro 1.500 mila relativi al deposito cauzionale nell'ambito del contratto di affitto del Policlinico. Non si registrano variazioni nel corso del 2024.

Variazione Crediti Finanziari verso altri	Valore Inizio Esercizio	Riclassifiche	Incremento	Decremento	Valore Fine Esercizio
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.500.000	0	0	0	1.500.000
Crediti Finanziari verso Altri	1.500.000	0	0	0	1.500.000

Partecipazioni

Le partecipazioni al 31 dicembre 2024 sono pari a Euro 2.000 relative alla quota nel Consorzio Campus Biomedico costituitosi nel 2023

Partecipazioni in altre imprese	Valore Inizio Esercizio	Riclassifiche	Incremento	Decremento	Valore Fine Esercizio
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	0	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.000	0	0	0	2.000
Crediti Finanziari verso Altri	2.000	0	0	0	2.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti sono interamente localizzabili in Italia.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze

Variazione Rimanenze	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
I - Rimanenze			
materie prime, sussidiarie e di consumo	7.460.382	(444.123)	7.016.259
(Fondo svalutazione magazzino)	(373.931)	(69.243)	(443.174)
Totale Rimanenze	7.086.450	(513.366)	6.573.085

Le Rimanenze complessive al 31 dicembre 2024 sono pari a Euro 6.573 mila; tale voce ha registrato un decremento pari a Euro 513 mila.

Il fondo svalutazione pari ad Euro 443 mila tiene conto del materiale a “lenta movimentazione” rilevato nel corso del 2024.

Si sottolinea che, in coerenza con i dati di inizio esercizio, il valore delle rimanenze tiene conto oltre che della valorizzazione dei magazzini contabili informatizzati (gestiti tramite programma gestionale-contabile), anche della valorizzazione dei materiali giacenti nei magazzini contabili non informatizzati (Servizi e Reparti Ospedalieri).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Variazione Crediti iscritti nell'attivo circolante	Valore Fine Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
II - Crediti			
verso clienti	68.647.618	(19.988.063)	48.659.555
<i>di cui vs Regione Lazio</i>	<i>43.713.415</i>	<i>(11.140.819)</i>	<i>32.572.596</i>
<i>di cui vs Altri Clienti Assistenza</i>	<i>24.934.203</i>	<i>(8.847.244)</i>	<i>16.086.959</i>
crediti tributari	1.395.695	(902.828)	492.868
crediti verso altri	1.108.268	874.391	1.982.659
Totale Crediti	71.151.581	(20.016.499)	51.135.082

I Crediti al 31 dicembre 2024 sono pari a Euro 51.135 mila; tale voce ha registrato, un decremento nell'esercizio di Euro 20.016 mila. Il decremento è relativo principalmente ai Crediti verso Altri clienti e Assistenza per Euro 8.847 mila grazie all'intensa attività di recupero crediti pregressi. I Crediti vs Regione Lazio si decrementano per Euro 11.141 mila e sono rappresentati al netto del fondo extra-tetto, che accoglie il valore della produzione eccedente rispetto ai tetti regionali, e del fondo controlli esterni, che accoglie il valore degli abbattimenti a valle dei controlli effettuati dalla ASL sulle cartelle cliniche. La variazione della voce crediti tributari è ascrivibile principalmente al credito d'imposta sui Policlinici rilevato nel 2023.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti sono interamente localizzabili in Italia.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Variazione Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
Altri titoli.	3.156.214	5.022.051	8.178.264
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.156.214	5.022.051	8.178.264

La variazione rispetto al 31 dicembre 2023 è ascrivibile all'accensione di un certificato di deposito fruttifero di interessi nel corso del 2024 con scadenza nel corso del 2025

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Variazione Disponibilità liquide	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	8.011.489	6.050.097	14.061.585
2) assegni	71.063	(36.231)	34.833
3) danaro e valori in cassa.	58.916	(25.041)	33.875
Totale disponibilità liquide	8.141.468	5.988.825	14.130.293

Le disponibilità liquide ammontano ad Euro 14.130 mila.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni della voce Ratei e risconti.

Variazione Ratei e risconti attivi	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
Ratei e risconti attivi	7.573.042	152.436	7.725.479
Disaggio su prestiti emessi	0	0	0
Totale ratei e risconti (D)	7.573.042	152.436	7.725.479

Sono pari complessivamente ad Euro 7.725 mila al 31 dicembre 2024. Includono principalmente i risconti attivi su premi assicurativi, pari a ca Euro 2.709 mila ed i risconti attivi per altre prestazioni di servizi a cavallo del 2024 e 2025 pari a ca Euro 1.000 mila. I ratei attivi si riferiscono principalmente alle prestazioni sanitarie pari a ca Euro 1 mila in corso al 31 dicembre 2024 che avranno una manifestazione finanziaria nel 2025.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Non sussistono quindi capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura, nella tabella seguente vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

Variazione Patrimonio Netto	Valore Inizio Esercizio	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore Fine Esercizio
Fondo di Dotazione	40.161.097	0	0	40.161.097
<i>Riserva legale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Altre Riserve</i>	<i>1.537.935</i>	<i>2.657.126</i>	<i>0</i>	<i>4.195.061</i>
Totale Riserve	1.537.935	2.657.126	0	4.195.061
Utile (Perdite) portate a nuovo	0	0	0	0
Utile (Perdite) d'esercizio	2.657.126	(2.657.126)	3.647.006	3.647.006
Patrimonio Netto	44.356.158	0	3.647.006	48.003.164

Il Patrimonio Netto aumenta per effetto del risultato d'esercizio 2024

Natura e descrizione	Importo	Origine	Possibilità utilizzazione	Quota disponibile
Fondo di Dotazione	40.161.097	Capitale	B,D	40.161.097
Altre Riserve	4.195.061	Utile	B,D	4.195.061
Patrimonio Netto	44.356.158			

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

Fondi per rischi e oneri

I Fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza.

Variazione Fondi per rischi e oneri	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
Fondi per rischi e oneri			
per trattamento di quiescenza e obblighi simili (TFS)	5.834.413	(491.526)	5.342.887
altri	18.545.010	7.198.116	25.743.126
<i>Fondo risarcimento danni sinistri</i>	<i>4.770.006</i>	<i>(336.682)</i>	<i>4.433.324</i>
<i>Fondo Contenzioso</i>	<i>6.718.784</i>	<i>3.537.318</i>	<i>10.256.102</i>
<i>Fondo premiale</i>	<i>2.744.520</i>	<i>149.991</i>	<i>2.894.511</i>
<i>Fondo altri rischi</i>	<i>4.311.700</i>	<i>3.847.489</i>	<i>8.159.189</i>
Totale Fondi per rischi e oneri	24.379.423	6.706.590	31.086.013

I Fondi per rischi e oneri al 31 dicembre 2024 sono pari a Euro 31.086 mila con un incremento nel corso dell'esercizio pari a Euro 6.707 mila.

Il Fondo trattamento di quiescenza include la quota di competenza della Fondazione relativa al TFS (trattamento fine servizio) per i docenti dell'Università Campus Bio-Medico di Roma con incarico assistenziale.

Il Fondo per risarcimento danni sinistri è atto a coprire gli importi dovuti a titolo di risarcimento danni per RCT, nei limiti della franchigia aggregata massima stabilita con la compagnia assicurativa di riferimento.

Il Fondo premiale accoglie gli accantonamenti per le componenti variabili previste dai contratti di lavoro (medici, comparto, amministrativi) ed altre premialità/contributi ai dipendenti.

Il Fondo contenzioso accoglie gli importi accantonati per eventuali contenziosi di natura commerciale e contributiva. Il valore è ritenuto congruo per far fronte ai contenziosi in corso che comporteranno oneri negli esercizi futuri.

Il Fondo altri rischi include rischi che attengono a differenti fattispecie, inclusa l'area del personale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR presenta un saldo di Euro 1.965 mila con un decremento di Euro 48 mila riconducibile principalmente alle liquidazioni e anticipazioni al netto della rivalutazione del Fondo sulla base dei coefficienti ISTAT (2,32%). Il fondo è esposto al netto della quota di trattamento fine rapporto trasferita presso l'Inps.

Variazione TFR	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	2.013.071	(48.523)	1.964.549

Debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Variazione Debiti	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio	Quota entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio
Debiti verso banche	20.840.488	(6.580.215)	14.260.273	2.566.745	11.693.528
Acconti	173.138	34.536	207.674	207.674	0
Debiti verso fornitori	25.225.724	(8.893.382)	16.332.342	16.332.342	0
Debiti tributari	5.006.170	249.613	5.255.782	5.255.782	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.449.240	33.369	3.482.609	3.482.609	0
Altri debiti	33.432.043	(5.450.688)	27.981.355	27.981.355	0
<i>Debiti v/ personale per ferie ed altre competenze</i>	9.424.966	550.604	9.975.571		
<i>Debiti v/ medici intramoenia</i>	18.723.542	(3.428.632)	15.294.910		
<i>Debiti v/ altri</i>	5.283.535	(2.572.661)	2.710.874		
Totale debiti	88.126.803	(20.606.768)	67.520.035	55.826.506	11.693.528

I debiti complessivi ammontano ad Euro 67.520 mila. La quota oltre l'esercizio è pari a Euro 11.693, di cui Euro di 2.690 mila esigibili oltre i 5 anni. I Debiti registrano un decremento complessivo di Euro 20.607 mila. Il Decremento complessivo è ascrivibile principalmente ad Euro 6.580 mila di riduzione dei Debiti verso banche per rimborso parziale dei finanziamenti in essere; Euro 8.893 mila di riduzione dei Debiti verso Fornitori per pagamento delle fatture passive in scadenza; Euro 3.428 mila di decremento dei Debiti verso medici intramoenia relativo ai maggiori incassi dei crediti pregressi; Euro 2.573 mila di decremento dei Debiti verso altri.

Da segnalare inoltre la riduzione dell'indebitamento finanziario netto (debito vs banche al netto delle disponibilità liquide).

Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti sono interamente localizzabili in Italia.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni della voce Ratei e risconti passivi.

Variazione Ratei e risconti passivi	Valore Inizio Esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore Fine Esercizio
Ratei e risconti passivi	14.079.512	308.158	14.387.670
Aggio su prestiti emessi	0	0	0
Totale Ratei e risconti	14.079.512	308.158	14.387.670

Sono pari complessivamente ad Euro 14.387 mila al 31 dicembre 2024 e registrano un incremento nell'esercizio di Euro 308 mila. I risconti includono tra gli altri i contributi sui progetti di ricerca, sospesi in considerazione dell'avanzamento dei progetti di ricerca, pari a Euro 7.538 mila a fine 2024 e i contributi agli investimenti, pari a Euro 4.445 mila a fine 2024.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il Valore della produzione complessivo è pari a Euro 281.433 mila. Se si esclude la quota relativa ai compensi professionali sanitari sull'attività privata, il Valore della produzione si attesta a Euro 249.450 mila.

La tabella che segue mostra la suddivisione del Valore della produzione tra le due Business Unit Assistenza e Ricerca. Il valore della BU Ricerca è pari a Euro 6.504 mila, valore apprezzabile che conferma l'importante lavoro fatto nel campo della ricerca.

A) Valore della produzione	BU Assistenza	BU Ricerca	Elisioni	Totale
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	242.831.807	0	0	242.831.807
3) variazioni lavori in corso su ordinazione	(397.151)	0	0	(397.151)
5) altri ricavi e proventi				
<i>contributi in conto esercizio</i>	<i>8.514.810</i>	<i>2.577.631</i>	<i>0</i>	<i>11.092.441</i>
<i>altri</i>	<i>24.857.366</i>	<i>3.048.813</i>	<i>0</i>	<i>27.906.179</i>
Totale altri ricavi e proventi (5)	33.372.176	5.626.444	0	38.998.620
Ricavi tra BU e ricavi figurativi intra BU	699.859	878.161	(1.578.020)	0
Totale Valore della produzione	276.506.690	6.504.605	(1.578.020)	281.433.275
(Compensi attività privata)	(31.983.050)			(31.983.050)
Totale Valore della produzione adjusted	244.523.641	6.504.605	(1.578.020)	249.450.226

In relazione ai ricavi tra BU e intra BU, elisi a livello complessivo, si segnala che i ricavi della BU Assistenza includono le prestazioni sanitarie erogate su progetti di ricerca, oltre al riaddebito di una quota dei costi generali della Fondazione. I ricavi interni alla BU Ricerca sono relativi al riaddebito dei costi generali della BU stessa ai singoli progetti di ricerca (cd *overheads*).

Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività.

Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	2024	2023	Variazione
- Prestazioni Sanitarie SSN			
Ricovero Ordinario	102.166.340	100.421.800	1.744.540
Specialistica Ambulatoriale	42.122.197	37.958.463	4.163.734
Finanziamento Funzioni	23.199.896	19.510.185	3.689.711
Riabilitazione	1.637.485	1.494.892	142.593
Hospice - Assistenza Domiciliare e Residenziale	2.584.175	2.564.286	19.889
Altro	8	222.866	(222.858)
Totale SSN	171.710.102	162.172.492	9.537.610

- Prestazioni Sanitarie Privati e Altre Prestazioni			
Ricovero Ordinario	30.702.045	28.616.280	2.085.765
Specialistica Ambulatoriale	36.596.588	32.833.782	3.762.806
Consulenze	3.593.521	3.005.896	587.625
Assistenza Domiciliare e Hospice	39.604	44.072	(4.468)
Altri ricavi	189.946	224.504	(34.558)
Totale Privati e Altre Prestazioni	71.121.705	64.724.535	6.397.170
Totale Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	242.831.807	226.897.027	15.934.780

Con riguardo alle prestazioni sanitarie in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale (SSN) si rileva un incremento delle prestazioni nella specialistica ambulatoriale ascrivibile principalmente alle maggiori prestazioni degli Acuti e della specialistica ambulatoriale al tempo stesso si rileva una riduzione della voce “Altro” ascrivibile principalmente ai minori tamponi e vaccini anti Covid effettuati nel 2024.

Con riguardo alle prestazioni in regime Privato si rileva un incremento del numero delle prestazioni principalmente ascrivibile ai Ricoveri ordinari e Specialistica ambulatoriale.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Alla voce “Variazioni dei lavori in corso su ordinazione” sono riportate le differenze tra la valorizzazione delle prestazioni sanitarie in corso per pazienti ricoverati tra fine ed inizio esercizio. Il valore pari a Euro -397 mila.

Altri ricavi e proventi

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione degli Altri ricavi e proventi per categorie di attività.

Altri ricavi e proventi	2024	2023	Variazione
- Contributi in conto esercizio			
Contributo Legge di Stabilità	8.514.492	4.052.000	4.462.492
Progetti Ricerca scientifica	621.883	588.556	33.327
Altri Contributi - Ricerca	1.956.066	45.514	1.910.552
Contributi in conto esercizio	11.092.441	4.686.070	6.406.371
Rimborso farmaci SSN (File F)	18.602.047	21.044.622	(2.442.575)
Rimborso oneri rinnovo contrattuale	0	1.708.901	(1.708.901)
Utilizzo fondi Covid	569.199	1.019.219	(450.020)
Utilizzo contributi agli investimenti	1.053.925	828.863	225.062
Progetti Ricerca scientifica	2.798.813	2.168.380	630.433
Altri Ricavi e rettifiche anni precedenti	4.882.195	7.885.373	(3.003.178)
Totale Altri ricavi	27.906.179	34.655.358	(6.749.179)
Totale Altri ricavi e proventi	38.998.620	39.341.428	(342.808)

La voce Altri ricavi e proventi registra un decremento di Euro 342 mila ascrivibile principalmente ai seguenti effetti contrapposti: - Euro 2.442 mila per minori minori rimborsi per Farmaci del FILE F nel 2024 rispetto al 2023; + Euro 6.406 ascrivibili principalmente ai maggiori contributi del Mef nel 2024; + Euro 1.919 ascrivibili principalmente ai contributi nazionali per progetti di ricerca.

Costi della produzione

Il Costo della produzione complessivo è pari a Euro 273.853 mila. Se si esclude la quota relativa ai compensi professionali sanitari sull'attività privata, il Costo della produzione si attesta a Euro 241.870 mila.

La tabella che segue mostra la suddivisione del Costo della produzione tra le due Business Unit Assistenza e Ricerca. Il valore della BU Ricerca è pari a Euro 6.779 mila.

B) Costi della produzione:	BU Assistenza	BU Ricerca	Elisioni	Totale
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	66.376.691	396.038	0	66.772.729
7) per servizi	76.777.191	2.399.406	0	79.176.596
8) per godimento di beni di terzi	11.341.136	424.245	0	11.765.381
Totale costi per il personale (9)	90.037.111	712.720	0	90.749.830
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	9.575.477	737.329	0	10.312.806
12) accantonamenti per rischi	6.803.818	0	0	6.803.818
13) altri accantonamenti	5.514.948	181.770	0	5.696.718
14) oneri diversi di gestione	2.225.134	349.782	0	2.574.916
Costi tra BU e costi figurativi intra BU	0	1.578.020	(1.578.020)	0
Totale costi della produzione	268.651.505	6.779.310	(1.578.020)	273.852.796
(Compensi attività privata)	(31.983.050)			(31.983.050)
Totale Costo della produzione <i>adjusted</i>	236.668.456	6.779.310	(1.578.020)	241.869.746

In relazione ai costi tra BU e intra BU, elisi a livello complessivo, si segnala che i costi della BU Ricerca includono le prestazioni sanitarie erogate dalla BU Assistenza su progetti di ricerca, il riaddebito da parte della BU Assistenza di una quota dei costi generali della Fondazione oltre ai costi interni alla BU Ricerca relativi al riaddebito dei costi generali della BU stessa ai singoli progetti di ricerca (cd *overheads*).

Di seguito si riporta la composizione dei Costi Operativi. Si precisa che i costi di seguito indicati sono comprensivi della quota parte indetraibile dell'IIVA (Imposta sul Valore Aggiunto) ove prevista.

Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci

I costi per materie, pari nel 2024 a Euro 66.773, sono strettamente correlati all'andamento del valore della produzione assistenziale; includono il costo sostenuto per l'acquisto dei farmaci distribuiti per conto della Regione Lazio (File F) pari a Euro 18.602 mila in riduzione rispetto al 2023 per ca Euro 2.443 mila. Il costo per materie al netto del File F è pari quindi a Euro 48.170 mila nel 2024 mentre era pari a Euro 46.220 mila nel 2023.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2024	2023	Variazione
Prodotti farmaceutici	25.400.444	28.662.260	(3.261.816)
Sangue ed emoderivati	1.016.805	1.163.222	(146.418)
Presidi Chirurgici ed altro materiale sanitario	19.794.659	18.339.557	1.455.102
Protesi	12.156.770	11.662.786	493.984
Materiali per analisi cliniche di laboratorio	3.137.942	2.585.670	552.272
Materiali per la diagnostica	741.308	599.292	142.017
Tamponi e materiali Covid	579.435	1.095.915	(516.479)
Altro materiale	3.945.366	3.156.779	788.586
Totale materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	66.772.729	67.265.481	(492.752)

Spese per servizi

I costi per servizi sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 79.176 mila nel 2024. Di seguito la tabella con le principali componenti incluse nei costi per servizi

Servizi	2024	2023	Variazione
Compensi per attività privata	31.983.050	29.555.808	2.427.241
Vettori energetici	5.291.538	5.824.210	(532.672)
Collaborazioni	6.898.234	5.435.616	1.462.618
Altri servizi	35.003.774	31.555.234	3.448.540
Totale servizi	79.176.596	72.370.869	6.805.727

Si sottolinea il decremento dei costi per i vettori energetici nel 2024 dovuti al decremento dei prezzi di energia elettrica e gas.

Gli altri servizi includono, tra l'altro, i servizi appaltati sanitari e non sanitari, i servizi di manutenzione, i servizi per assistenza informatica e i premi assicurativi.

L'incremento dei Compensi per attività privata è ascrivibile alla maggiore operatività sanitaria nel privato registrata nel 2024

Godimento Beni di Terzi

I costi per godimento beni di terzi sono pari nel 2024 a Euro 11.765 mila. Includono, tra l'altro, i costi per l'affitto dell'immobile del Policlinico (Euro 8.482 mila al netto dell'imposta di registro), i costi per l'affitto degli spazi universitari alla business unit Ricerca ed il costo per la locazione dell'impianto fotovoltaico alla CBM SpA. Anche la voce dei leasing e noleggi di attrezzature sanitarie e non sanitarie hanno subito un incremento nel 2024.

Godimento di beni di terzi	2024	2023	Variazione
Fitto Locali Policlinico	8.565.324	8.156.430	408.895
Altri fitti	678.867	156.859	522.007
Contratti di noleggio	1.511.988	1.096.998	414.989
Contratti Leasing	1.009.202	1.055.264	(46.062)
Totale godimento di beni di terzi	11.765.381	10.465.552	1.299.829

Costo del Personale

Il costo del personale nel 2024 è pari a Euro 90.749 mila. Di seguito la composizione di dettaglio.

Costo del personale	2024	2023	Variazione
a) salari e stipendi	68.733.791	64.708.697	4.025.095
b) oneri sociali	17.192.047	16.383.500	808.547
c) trattamento di fine rapporto	4.274.211	4.092.433	181.778
d) trattamento di quiescenza e simili	165.177	229.308	(64.131)
e) altri costi	384.603	718.739	(334.135)
Totale costo del personale	90.749.830	86.132.677	4.617.154

L'incremento della voce Salari e Stipendi è ascrivibile principalmente all'aumento del personale dipendente nel 2024 ed al riconoscimento di una indennità a copertura del mancato incremento contrattuale. La riduzione della voce Altri costi è ascrivibile alla riduzione dei dipendenti distaccati dall'Università ed una minor variazione delle ferie nel 2024 rispetto al precedente periodo. Nel bilancio 2024 rispetto al 2023 si è proceduto alla classificazione dei premi aziendali ai dipendenti nella voce Salari e stipendi.

Ammortamenti e Svalutazioni

Il costo per ammortamenti e svalutazioni nel 2024 è pari a Euro 10.312 mila. Di seguito la composizione di dettaglio.

Ammortamenti e svalutazioni:	2024	2023	Variazione
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.743.830	2.376.064	367.766
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.271.302	6.425.667	845.636
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	297.674	1.001.103	(703.429)
Totale ammortamenti e svalutazioni:	10.312.806	9.802.834	509.972

Tra le svalutazioni sono inclusi gli accantonamenti per la svalutazione crediti e per il fondo di svalutazione magazzino relativo ai beni a lenta movimentazione.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

Gli accantonamenti per rischi pari ad Euro 6.804 mila includono l'accantonamento della franchigia legata alla copertura assicurativa per responsabilità civile terzi ed altri accantonamenti per rischi di natura commerciale e legati al personale.

Gli altri accantonamenti pari ad Euro 5.967 mila includono, tra l'altro, gli accantonamenti legati alla produzione in accreditamento con il SSN ed in particolare gli accantonamenti al fondo extra-tetto, che accoglie il valore della produzione eccedente rispetto ai tetti regionali, e al fondo controlli esterni, che accoglie il valore degli abbattimenti a valle dei controlli effettuati dalla ASL sulle cartelle cliniche.

Proventi e oneri finanziari

Di seguito la composizione della voce proventi e oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari	2024	2023	Variazione
Proventi finanziari	551.597	145.493	406.104
Oneri finanziari	(512.644)	(634.921)	122.277
Differenze cambi	(2.364)	50	(2.414)
Totale proventi ed oneri finanziari	36.588	(489.378)	525.967

Circa la composizione degli oneri finanziari, complessivamente pari a Euro 512 mila, si fa presente che sono relativi a interessi e oneri nei confronti di istituti bancari per i mutui e la cessione dei crediti vs SSN (factoring). I proventi sono relativi principalmente agli interessi su depositi cauzionali, sui titoli di stato, sul certificato di deposito e gli effetti positivi degli strumenti finanziari derivati a copertura del costo dell'energia con scadenza nel medesimo anno.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi, né costi o altri componenti negativi, derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La Fondazione ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio; non si rilevano imposte relative ad esercizi precedenti, imposte differite e anticipate.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La Fondazione ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui la Fondazione ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato, si specifica che è stato adottato il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il numero dei dipendenti e collaboratori al 31/12/2024 era pari a 1.775 unità, come da tabella che segue dove sono riportati i dati sull'occupazione ad inizio e fine 2024 per profilo professionale e tipologia di contratto.

Organico per Profilo Professionale	Inizio Esercizio				Fine Esercizio			
	Tempo Indeter.to	Tempo Detr.to	Liberi Profess/ Collab.ri	Totale Inizio Esercizio	Tempo Indeter.to	Tempo Detr.to	Liberi Profess/ Collab.ri	Totale Fine Esercizio
Medici	304	36	72	412	302	53	62	417
Laureati Sanitari	26	5	10	41	31	9	8	48
Infermieri	440	103		543	438	128		566
Tecnici Sanitari	106	13		119	104	19		123
Fisioterapisti	21	1		22	18	3		21
OSS	89	25		114	96	25		121
Assistenti Sociali/Dietisti	7			7	6	1		7
Ass. St. Odontoiatrico- A.S.O.	4	1		5	4	2		6
Ausiliari Addetti all'Assistenza	5			5	5			5
Addetti ai Trasporti Interni	21			21	20			20
Amm-vi e Tecnici non Sanitari	340	22	38	400	340	36	48	424
Dirigenti Amministrativi	17		1	18	16	0	1	17
Totale	1.380	206	121	1.707	1.380	276	119	1.775

N.B.: Il numero dei Medici e Laureati Sanitari include il personale docente e ricercatore con incarico assistenziale ai sensi della Convenzione FPUCBM-UCBM. Inoltre non sono incluse le collaborazioni extra pianta organica (dottorandi con incarico assistenziale, medici con contratti a ore, ...).

Emerge la crescita di 68 unità nel periodo, nonostante la diminuzione degli addetti dedicati alle attività legate all'emergenza covid.

Di seguito si riepiloga la composizione dell'organico a fine esercizio suddiviso tra uomini e donne e con indicazione dell'età media.

Organico per Profilo Professionale	Fine Esercizio			Età Media
	Uomini	Donne	Totale	
Medici	225	192	417	47
Laureati Sanitari	10	38	48	49
Infermieri	117	449	566	36
Tecnici Sanitari	60	63	123	37
Fisioterapisti	8	13	21	43
Operatore Sociosanitario	75	46	121	43
Assistenti Sociali/Dietisti	0	7	7	42
Assistenti Studio Odontoiatrico-A.S.O.	1	5	6	40
Ausiliari Addetti all'Assistenza	2	3	5	58
Addetti ai Trasporti Interni	20		20	41
Amministrativi e Tecnici non Sanitari	169	255	424	46
Dirigenti Amministrativi	13	4	17	52
Totale	700	1.075	1.775	44

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

Di seguito sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

I compensi relativi all'organo amministrativo sono pari nel 2024 ad Euro 290 mila.

Gli emolumenti relativi ai Sindaci e ai Revisori legali dei conti ammontano rispettivamente ad Euro 55 mila e a Euro 50 mila.

Si tratta dei compensi lordi di competenza dell'esercizio e non includono oneri a carico della Fondazione e iva.

Contributi pubblici

Le previsioni della legge 4 agosto 2017, n. 124, nota come "Legge annuale per il mercato e la concorrenza", hanno introdotto per le imprese nuovi obblighi informativi relativi a "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere" ricevuti da amministrazioni pubbliche e da enti a queste equiparate. La seguente tabella riporta i dati inerenti a soggetti eroganti, valore dei contributi ricevuti e breve descrizione delle causali annesse al beneficio:

Anno ricevimento	Soggetto erogatore	Causale	Somma incassata
2024	REGIONE LAZIO	Contributi su Progetti di Ricerca	911.486
2024	COMMISSIONE EUROPEA	Contributi su Progetti di Ricerca	102.930
2024	CREA - Consiglio per la Ricerca in Agricoltura	Contributi su Progetti di Ricerca	34.650
2024	UNIVERSITÀ DI PAVIA	Contributi su Progetti di Ricerca	157.605
2024	CONSIGLIO NAZ.LE DELLE RICERCHE	Contributi su Progetti di Ricerca	118.202
2024	ISTITUTO SUPERIORE DI SANITÀ	Contributi su Progetti di Ricerca	114.000
2024	UNIVERSITÀ DI DUSSELDORF	Contributi su Progetti di Ricerca	32.239
2024	UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI CATANIA	Contributi su Progetti di Ricerca	228.000
2024	MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	Contributo Legge di stabilità	8.514.492
TOTALE CONTRIBUTI			10.213.604

Titoli emessi

La Fondazione non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi

La Fondazione non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile. Per i dettagli si rinvia a quanto riportato nella relazione sulla Gestione.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si segnalano beni in leasing per Euro 2.222 mila; tale valore rappresenta il residuo delle quote ancora da erogare su contratti di leasing di durata pluriennale relativi a beni strumentali.

Non esistono ulteriori impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Si attesta che nel 2024 sono stati stipulati strumenti finanziari derivati a copertura del costo dell'energia con scadenza nel medesimo anno.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si rinvia a quanto già illustrato nella Relazione della Gestione

Destinazione del risultato d'esercizio

Con riferimento al risultato conseguito, si propone di destinare l'utile di esercizio di Euro 3.647.006 ad incremento della riserva libera.

Nota integrativa, parte finale

Si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Relazione del Collegio sindacale

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio - Medico

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico.

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2403 e ss. Cod. Civ.

Si dà atto che l'attuale Collegio Sindacale è stato nominato a far data dal 1° gennaio 2022, con durata in carica fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2024.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Cod.Civ.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

a) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. Cod.Civ.

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.
- abbiamo acquisito dagli Amministratori, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico e in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

- abbiamo vigilato sul sistema di controllo interno e di gestione dei rischi, anche attraverso lo scambio di informazioni con i referenti della funzione Audit della Fondazione.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- abbiamo avuto incontri e acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza ex D-Lgs. 231/2001 e non sono emerse criticità rispetto al Modello Organizzativo, che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- nel corso dell'esercizio 2024 la Fondazione ha ottenuto la certificazione UNI ISO 45001 in materia tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

Non sono pervenute denunce o segnalazioni.

Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale non ha rilasciato pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

b) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio:

Con riferimento al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, per gli aspetti non legati alla revisione legale, è da sottolineare che il bilancio è stato redatto in conformità dei criteri previsti dalle vigenti norme in materia.

Per quanto a nostra conoscenza, il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'Art. 2423 quarto comma del Codice Civile.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza, a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Il Collegio Sindacale esprime il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo di bilancio dei costi di impianto e di ampliamento, aventi utilità pluriennale.

Risultato dell'esercizio

Il Collegio Sindacale ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, approvato a termini di Statuto, che qui di seguito sintetizziamo nelle sue più significative poste:

Attivo

A) Immobilizzazioni	€	75.219.228
B) Attivo circolante	€	80.016.724
C) Ratei e risconti attivi	€	7.725.479
Totale Attivo	€	162.961.431

Passivo

A) Patrimonio netto	€	48.003.164
B) Fondi per rischi e oneri	€	31.086.013
C) Trattamento di fine rapporto	€	1.964.549
D) Debiti	€	67.520.035
E) Ratei e risconti passivi	€	14.387.670
Totale Passivo	€	162.961.431

Conto Economico

A) Valore della produzione	€	281.433.276
B) Costi della produzione	€	273.852.796
Diff. tra Valore e Costi della produzione	€ (+)	7.580.480
C) Proventi ed Oneri Finanziari	€ (+)	36.588
E) Rettifiche di valore att. finanziarie	€ (-)	0
Imposte sul reddito d'esercizio	€ (-)	3.970.062

Utile dell'esercizio**€ (+)****3.647.006**

Il Collegio Sindacale prende atto che nella Relazione sulla Gestione si è provveduto ad illustrare esaurientemente le informazioni relative all'analisi economica, patrimoniale e al rendiconto finanziario.

L'indebitamento verso il sistema bancario si attesta su 14,2 MEuro, di cui 2.5 MEuro, esigibili entro il successivo esercizio e 11.7 MEuro, esigibili oltre l'esercizio successivo.

Con particolare riferimento alle poste relative agli accantonamenti, il Collegio Sindacale prende atto che gli stessi sono stati, costituiti in base al principio di prudenza, come esposto nella nota integrativa.

Si ricorda, che l'incarico, di Revisione Contabile volontaria, del bilancio d'esercizio è stato conferito, per un periodo di tre esercizi (2022 -2023 – 2024) alla EY S.p.A.

c) Revisione Contabile

Con deliberazione del 9 marzo 2022, il Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, ha conferito alla EY S.p.A. (di seguito anche "la Società di Revisione") l'incarico di revisione contabile del bilancio degli esercizi 2022,2023 e 2024 e quindi fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2024.

Compete pertanto alla EY S.p.A., incaricata della revisione legale dei conti, esprimere il giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Il Collegio Sindacale ha accertato che da parte della società di revisione incaricata del controllo contabile, non sono sin qui emersi dati o fatti rilevanti da segnalare nella presente relazione. A tale riguardo la EY S.p.A nella propria relazione emessa in data odierna sulla revisione contabile del bilancio, ha attestato che lo stesso fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, nonché la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e sulla conformità

della stessa alle norme di legge. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c. 2, lettera e-ter), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, la Società di Revisione non ha riportato alcuna evidenza.

La relazione della Società di Revisione evidenzia gli aspetti chiave della revisione contabile, alle quali si rinvia.

Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio della Fondazione, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data a tale documento, accertandone la sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.

L'organo amministrativo, nei documenti costituenti il bilancio di esercizio, ha illustrato i criteri di valutazione delle varie poste ed ha fornito le informazioni richieste dalla normativa sia in ordine allo Stato Patrimoniale che al Conto Economico, nonché quelle ritenute necessarie per una esauriente intelligibilità del progetto di Bilancio stesso. Abbiamo riscontrato che nelle note al bilancio e nella relazione sulla gestione sono stati descritti i principali rischi e incertezze cui la Fondazione è esposta.

Abbiamo altresì verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed anche a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Conclusioni

In conclusione, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, che si chiude con un avanzo di euro 3.647.006 destinato interamente alla riserva libera.

Roma, 5 maggio 2025

Il Collegio Sindacale

Dott. Massimo Intersimone (Presidente)

Dott. Alberto Caprari (Sindaco effettivo)

Dott. Stefano Salimei (Sindaco effettivo)

Relazione della società di revisione

Relazione di revisione al bilancio al 31 dicembre 2024

Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024

Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Al Consiglio di Amministrazione della
Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico (la Fondazione), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), e-bis) ed e-ter) del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Gli amministratori della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico al 31 dicembre 2024, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

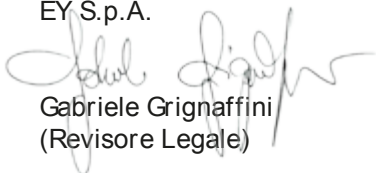
A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Policlinico Universitario Campus Bio-Medico al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e-ter), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Milano, 5 maggio 2025

EY S.p.A.



Gabriele Grignaffini
(Revisore Legale)



FONDAZIONE
POLICLINICO UNIVERSITARIO
CAMPUS BIO-MEDICO

Fondazione Policlinico Universitario
Campus Bio-Medico

Via Álvaro del Portillo, 200
00128, Roma

policlinicocampusbiomedico.it