

"FROM" - FONDAZIONE PER LA RICERCA OSPEDALE DI BERGAMO

Sede in Piazza OMS - BERGAMO (BG) - Fondo di dotazione Euro 52.000,00 i.v. Iscritta nel Registro Prefettizio delle Persone Giuridiche di Bergamo al n. 61 della parte 1^ (parte generale) e al n. 61 della parte 2^ (parte analitica)

* * *

RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL 31/12/2021

Signori Soci Fondatori,

il bilancio consuntivo, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un avanzo di gestione di euro 54.767.

Di seguito viene fornita l'informativa qualitativa e di dettaglio prevista dalle norme sulla redazione dei bilanci degli enti del Terzo Settore.

1. Informazioni generali

La FROM - Fondazione per la Ricerca Ospedale di Bergamo è stata costituita come fondazione di diritto privato, senza scopo di lucro, in data 12 marzo 2008, per iniziativa del socio fondatore, allora azienda ospedaliera Ospedale Riuniti di Bergamo ora ASST PG23, con lo scopo di promuovere e finanziare le attività di ricerca scientifica di particolare interesse sociale previste dall'art. D.P.R. 20/3/2003 n. 135 e richiamati all'art. 2 dello Statuto della fondazione con riferimento pure alle lettere g e h di cui all'art. 5 del D.lgs. 117 del 3 luglio 2017.

La Fondazione ha attivato la procedura per l'iscrizione al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore, avendo adeguato il proprio Statuto con atto in data 27 luglio 2020, Rep. 62.933 Notaio Dott. Armando Santus, alle norme riportate dal decreto citato riguardante gli enti del terzo settore. La Fondazione è iscritta al registro prefettizio delle persone giuridiche di Bergamo n. 61 del 21 settembre 2017 - e ha sede in Bergamo, Piazza OMS n. 1.

L'attività della Fondazione è indicata all'art 2.2 dello Statuto sociale che qui si riporta integralmente:

<< Al fine di perseguire gli scopi statutari la Fondazione:

- a) elabora e promuove in autonomia propri programmi di ricerca scientifica, tecnologica, biomedica e assistenziale, in particolare ma non esclusivamente, nei settori delle terapie innovative, delle malattie rare, delle innovazioni tecnologiche, della robotica, dell'intelligenza distribuita, dell'intelligenza artificiale, proponendone anche la loro realizzazione presso le strutture della ASST PG23 o in collaborazione con essa;
- b) partecipa ai programmi di ricerca con caratteristiche di interesse pubblico gestiti da strutture del SSN rendendo disponibili gli strumenti e le risorse necessari di cui l'ordinaria organizzazione delle aziende pubbliche non può disporre, oppure gestiti da strutture sanitarie private accreditate, fornendo, in entrambi i casi, la propria collaborazione, in particolare ma non esclusivamente, per le

attività di coordinamento, di data management, di audit e revisione delle procedure di qualità, di supporto all’elaborazione statistica;

c) promuove e realizza, anche in collaborazione con ASST PG23, programmi e attività finalizzati al miglioramento della qualità della cura, alla ricerca e alla diffusione dei suoi risultati validi attraverso percorsi di training specifici per ricercatori e l’organizzazione o partecipazione ad attività di diffusione e divulgazione orientate a temi di ambito scientifico;

d) acquisisce le risorse finanziarie da destinare all’attuazione delle finalità istituzionali.>>

Il regime fiscale applicato è quello ordinario.

2. Enti Fondatori

All’Ente Fondatore “Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti di Bergamo”, che aveva integralmente versato il fondo di dotazione ammontante ad euro 52.000, sono stati poi associati con la qualifica di fondatori, sulla base della modifica assunta con delibera del Consiglio di Amministrazione del 5 novembre 2012 Rep. 43.082 Notaio Dott. Armando Santus, i seguenti soggetti:

- **F ECS partecipazioni Srl**, con sede in viale Antonio Gramsci, 20 – 24040 Verdellino (BG)
- **Fondazione Angelo Custode**, con sede in via Giovanni Morelli, 6 – 24125 BERGAMO
- **Fondazione Credito Bergamasco**, con sede in largo Porta Nuova, 2 – 24122 BERGAMO
- **Banca Popolare di Bergamo**, successivamente confluita in Unione Banche Italiane UBI Società Cooperativa a sua volta acquisita nel 2020 da **Banca Intesa San Paolo S.p.a.**, con sede in piazza San Carlo, 156 – 10121 TORINO,
- **BREMBO S.p.A.**, a far data dal 2019, con sede in via Brembo, 25 - 24035 Curno (BG).

Gli Enti Fondatori sono chiamati a far parte del Consiglio di Amministrazione della Fondazione, attualmente formato da otto Consiglieri a norma dell’art. 9 dello Statuto che riserva due rappresentati all’ASST PG23 e un esponente per ogni socio fondatore ai quali si aggiunge un esponente designato dai soci sostenitori che attualmente sono sei.

Non sussistono rapporti di collaborazione, concernenti l’attività specifica di FROM, con i predetti fondatori né con i sostenitori, fatta eccezione, ovviamente, per l’ASST PG23.

3. Criteri di redazione del Bilancio

Il bilancio di esercizio del 2021 è stato redatto in osservanza dell’art. 13 comma 3 del D.lgs. 3 luglio 2017 n. 117 e dell’articolo 1 del Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 (modelli di Stato Patrimoniale, del Rendiconto Gestionale e della Relazione di Missione) nonché, ove applicabile, nel rispetto del principio contabile ETS (OIC n. 35 del febbraio 2022) disciplinante i criteri per la presentazione degli schemi di bilancio degli Enti del Terzo Settore.

La complessità delle normative, entrate in vigore con effetto dall’esercizio 2021, determina alcune incertezze nella classificazione delle voci di bilancio in riferimento alla puntuale distinzione delle attività svolte dalla Fondazione tra quelle classificabili come dirette e quelle classificabili come secondarie o strumentali: ciò nonostante le scelte operate nella rappresentazione in bilancio discendono da ponderate e prudenti valutazioni che al presente si reputano appropriate.

Criteri di valutazione delle immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti nel corso degli

esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i costi sostenuti per l’acquisto e la realizzazione dei software gestionali utilizzati per l’elaborazione dei dati relativi alle ricerche effettuate, assicurandone la gestione, il controllo e la rendicontazione.

Le rettifiche di valore per ammortamenti sulle immobilizzazioni immateriali sono portate direttamente in detrazione alle specifiche voci di bilancio.

L’aliquota utilizzata per l’ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è il 20%.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore d’iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l’utilizzo dell’immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l’utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all’esercizio precedente, e ridotte alla metà nell’esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Mobilio e arredi	10%
Computer e attrezzature per ufficio	20%

Non sono state effettuate rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e per la loro acquisizione non sono stati ricevuti contributi statali né da terzi.

4. Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio:			
Costo	142.652	37.754	180.406
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	126.506	20.663	147.169
Valore di bilancio	16.146	17.091	33.237
Variazioni nell’esercizio:			
Incrementi per acquisizioni		2.920	2.920
Ammortamento dell’esercizio	9.943	2.678	12.621
Totale variazioni	(9.943)	242	(9.701)
Valore di fine esercizio:			

Costo	142.652	40.674	183.326
Ammortamenti (Fondo amm.to)	136.449	23.341	159.790
Valore di bilancio	6.203	17.333	23.536

Gli incrementi delle immobilizzazioni comprendono unicamente i costi per l'acquisto di n° 3 computers e relative periferiche.

5. Costi di impianto e di ampliamento e Costi di sviluppo

Non sono stati sostenuti costi d'impianto e di ampliamento né costi specifici di sviluppo.

6. Crediti e Debiti

Nel corso dell'esercizio i crediti iscritti nell'attivo hanno subito le seguenti variazioni:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	176.830	1.516	178.346	178.346
Crediti tributari	4.300	(1.778)	2.522	2.522
Crediti verso altri	164.073	17.059	181.132	181.132
Totale crediti	345.203	16.797	362.000	362.000

La rilevazione dei crediti è stata effettuata al valore nominale degli stessi.

A titolo esclusivamente prudenziale, è stata appostata una rettifica generica per un ammontare di euro 60.000. Il saldo dei crediti al 31 dicembre 2021 indicato in bilancio è pertanto al netto dell'accantonamento effettuato.

I crediti per complessivi euro 362.000 comprendono: crediti a breve termine verso clienti per fatture emesse e da emettere, credito da cinque per mille da incassare e crediti tributari.

Variazioni e scadenza dei debiti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	140.881	111.253	252.134	252.134
Debiti tributari	36.838	(3.318)	33.520	33.520
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.056	3.507	44.563	44.563
Debiti vs. dipendenti	41.435	(2.996)	38.439	38.439
Totale debiti	260.210	108.446	368.656	368.656

I debiti a breve termine ammontano a 368.656 euro e sono rappresentati da: debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, debiti tributari e debiti verso i dipendenti.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Si precisa inoltre quanto segue:

- . nessun debito ha durata superiore ai cinque anni,
- nessun debito è assistito da garanzia reale su beni di proprietà della Fondazione
- non sono mai state effettuate operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

7. Ratei e Risconti attivi e passivi e altri fondi dello stato patrimoniale

Non sussistono ratei e risconti attivi, mentre figurano risconti passivi per euro 126.115 riconducibili principalmente a ricavi per partecipazioni a studi clinici promossi da enti terzi tutti manifestatisi nel corso dell'anno 2021 ma di competenza dell'anno successivo, mentre non sussistono ratei passivi.

Gli altri fondi dello stato patrimoniale sono rappresentati dal solo Fondo Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente ammontante ad euro 173.200.

8. Movimentazione delle voci di patrimonio netto

Al 31 dicembre 2021 il Patrimonio della Fondazione risulta pari a 880.328 euro, ivi incluso il risultato positivo dell'esercizio di euro 54.767, come specificato di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	52.000			52.000
Riserva per progetti di ricerca futuri	700.000			700.000
Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	71.049	2.512		73.561
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	2.512		54.767	54.767
Totale patrimonio netto	825.561		54.767	880.328

Gli incrementi registrati e iscritti fra le riserve di patrimonio provengono esclusivamente da avanzi di gestione via via realizzati, in particolare nei primi anni di attività, a fronte di contributi iniziali da parte dei fondatori, determinando così una progressiva patrimonializzazione della Fondazione. Le riserve così costituite non risultano sottoposte ad alcun vincolo circa il loro eventuale utilizzo.

9. Impegni di spesa o reinvestimento fondi

Non si segnalano impegni per spese future o reinvestimento di fondi.

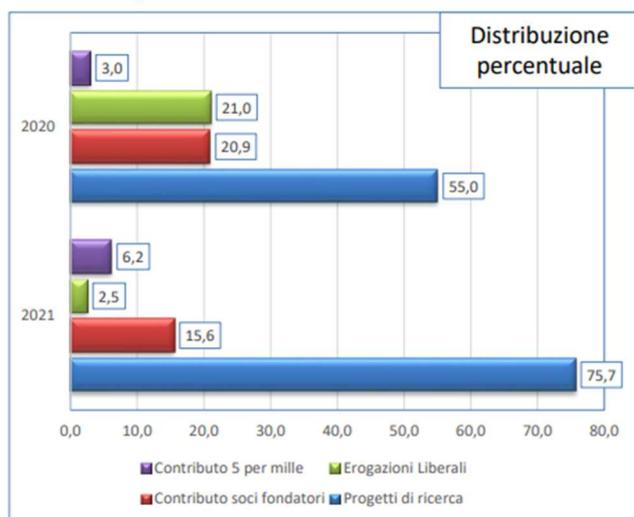
10. Debiti per Erogazioni Liberali condizionate

Non sussistono debiti per erogazioni liberali condizionate.

11. Analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale

Le componenti più significative del Rendiconto gestionale sono evidenziate nei prospetti che seguono:

PROVENTI



	2021	2020
TOTALE CONTRIBUTI	499.339	826.997
TOTALE PROVENTI	2.055.872	1.839.618
RAPPORTO PERC.	24%	45%

	2021	2020	Var. %
Progetti di ricerca <i>Di cui contratti tripartiti (&)</i>	1.556.533 (\$) (639.548)	1.012.621(#) (525.483)	53,7
Contributo soci fondatori	320.000	385.000	-16,9
Erogazioni Liberali	52.413	386.997	-86,5
Contributo 5 per mille	126.926	55.000	130,8
TOTALE	2.055.872	1.839.618	11,8

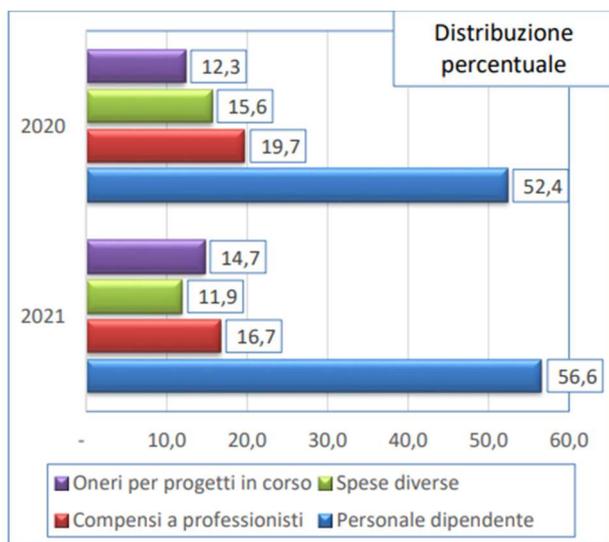
(\$) Totale progetti 1.566.533 di cui sopravvenienze attive 21.733 + arrotondamenti attivi 11
 (#) Totale progetti 1.012.621 di cui sopravvenienze attive 37.908 – arrotondamenti passivi 18
 (&) Contratti tra Enti Promotori dello studio con ASST-PG23 e FROM

I proventi complessivi dell'esercizio segnano una variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente pari all'11,8% passando da 1.839.618 euro a 2.055.872 euro, confermando una tendenza di sviluppo che ha contraddistinto questi ultimi esercizi.

I progetti di ricerca promossi da FROM presentano una crescita del 53,7% passando da 1.012.621 euro a 1.556.533 euro:

- 916.985 euro per progetti di ricerca prevalentemente propri, per un aumento di ben l'88,2% rispetto al 2020 allora pari a 487.138 correlati al crescente sviluppo degli studi e dei programmi specificatamente orientati alla ricerca scientifica;
- 639.548 euro per progetti di ricerca derivanti da contratti tripartiti definiti fra enti promotori e l'ASST PG23 con la collaborazione di FROM, in aumento del 21,7% rispetto al 2020.

Nel corso dell'esercizio 2021 si sono registrati contributi per complessivi 499.339 euro contro 826.997 euro con una flessione del 65,6%; nel 2021 rappresentano circa il 24% del totale dei proventi della gestione.



	2021	2020
TOTALE CONTRIBUTI	499.339	826.997
TOTALE ONERI	1.962.555	1.803.923
RAPPORTO PERC.	25%	46%

	2021	2020	Var. %
<i>Personale dipendente (29 totali di cui 24 dedicati alla ricerca)</i>	1.112.816(#)	944.418	17,7
<i>Professionisti (10 totali di cui 8 dedicati alla ricerca)</i>	327.778	355.737	-7,9
<i>Spese diverse e accantonamenti</i>	234.149 (@)	281.563 (@)	-16,8
<i>Oneri specifici per progetti in corso</i>	287.812	222.205	30,1
Totale oneri	1.962.555	1.803.923	8,8

(#) 3 nuovi contratti di assunzione di cui 2 data-manager in area ematologica, 1 biostatistico + 1 rientro maternità. Inoltre nel 2021 cambio del contratto con relativi aumenti di adeguamento per il personale senza superminimo assorbibile
 (@) Totale spese diverse + svalutazione crediti + ammortamenti

ONERI

I costi dell'esercizio registrano una crescita dell'8,8% passando da 1.803.923 euro a 1.962.555 euro.

Gli oneri per il personale dipendente, comprensivi degli oneri accessori e degli accantonamenti di pertinenza, presentano un incremento del 17,7% (da 944.418 a 1.112.816) in relazione all'assunzione di tre nuovi collaboratori e agli effetti del rinnovo del passaggio al Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per il personale dipendente delle strutture sanitarie associate all'AIOP (Associazione Italiana Ospedalità Privata) e all'ARIS (Associazione Religiosa Istituti Socio-Sanitari).

I compensi a professionisti risultano in calo del 7,9% come pure le spese diverse, inclusive degli accantonamenti disposti, in flessione del 16,8%.

Gli oneri per progetti in corso risultano in crescita del 30,1% in relazione all'aumento dell'attività di ricerca.

Si rileva che il totale dei contributi percepiti, pari a 499.339 euro, copre nella misura del 25% gli oneri della gestione.

Non vi sono da segnalare elementi di ricavi o di costi di entità o incidenza eccezionali.

12. Natura delle erogazioni liberali ricevute

Le erogazioni liberali ricevute sono indicate nel rendiconto di gestione e vengono riportate nella seguente tabella:

Apporti dei Soci Fondatori	320.000
Erogazioni liberali di terzi	52.413
Proventi da cinque per mille (*)	70.000
Contributi da enti pubblici	3.318

(*) l'importo indicato è un dato previsionale relativo all'esercizio 2021

13. Dipendenti e volontari

Il numero medio dei dipendenti per l'esercizio 2021 è di numero 29 unità, mentre nel 2020 era pari a 26 unità. I dipendenti che svolgono attività di ricerca risultano pari a 24, mentre quelli amministrativi sono pari a 5. La Fondazione non si avvale dell'apporto di volontari di cui all'art. 17.1 D.lgs. 117 del 3 luglio 2017.

14. Compensi ad Organi Sociali

I componenti del Consiglio di amministrazione non percepiscono emolumenti mentre al Collegio dei revisori, che svolge anche la funzione di organo di controllo legale dei conti, è stato attribuito un compenso complessivo di euro 7.000 (oltre IVA e oneri accessori) sia per l'esercizio 2021 sia per quello precedente.

15. Patrimoni destinati a specifici affari.

Non vi sono patrimoni destinati a specifici affari.

16. Operazioni con parti correlate

In riferimento alle operazioni con parti correlate, si precisa che nei confronti del Socio Fondatore ASST-PG23 viene svolta attività di ricerca e coordinamento, con particolare riferimento agli "studi di Fase 1", per un ammontare di euro 140.000 a cui si aggiunge l'importo di euro 3.318 per uno specifico progetto di ricerca.

17. Proposta di destinazione del risultato di gestione

Si propone di destinare il risultato di gestione di euro 54.767 come segue:

- per euro 50.000 alla Riserva per progetti di ricerca futuri
- per il residuo di euro 4.767 alla Riserva per avanzi di gestione portati a nuovo.

Si conferma che non sussistono vincoli di destinazione.

18. Situazione Ente e andamento della Gestione

La situazione finanziaria e patrimoniale della Fondazione si mantiene in sostanziale equilibrio tenuto presente che il saldo delle disponibilità liquide, rappresentate dall'entità dei crediti a breve e dalla consistenza del conto corrente bancario, al netto dei debiti a breve e del Fondo TFR, evidenzia un ammontare superiore al patrimonio complessivo.

La gestione dell’esercizio 2021 si conferma in tendenziale e promettente crescita con proventi superiori agli oneri che vengono attentamente monitorati. Agli inizi del 2022 la gestione conferma un’analogha tendenza complessiva.

L’attività svolta, in piena coerenza con gli obiettivi statuari, denota una progressiva qualificazione, particolarmente evidente in alcuni settori, di promozione dell’innovazione scientifica e della ricerca nonché della formazione e dell’aggiornamento degli operatori sanitari.

In particolare si segnala la rilevanza delle competenze scientifiche ed organizzative del “team di ricerca” di FROM messa a disposizione per la conduzione di studi clinici rientranti nella cosiddetta FASE 1 e per altri progetti in ambito biomedico e l’attività di facilitazione metodologica e di supporto biostatistico per ricerche realizzate da medici dell’ASST PG23 cui fanno seguito specifiche pubblicazioni su riviste scientifiche di livello internazionale. Il tutto si riflette nella ulteriore crescita reputazionale e professionale dell’ASST PG23.

Ancora da rimarcare è l’elaborazione di procedure informatiche volte a favorire l’analisi e la gestione di *big data*, aspetto essenziale per il più appropriato orientamento della pratica clinica e per il conseguimento di risultati di indubbia valenza scientifica.

Le attività sommariamente descritte si sviluppano in un contesto di collaborazione che si vuole sempre più efficace ed efficiente con l’ente ospedaliero e, in particolare con alcuni dipartimenti più interessati allo sviluppo delle ricerche cliniche; il tutto secondo modalità definite di comune accordo con l’ASST PG23 come da convenzione in essere. In via di implementazione risultano pure rapporti di promettente collaborazione con altre strutture del servizio sanitario oltre che in ambito universitario.

19. Evoluzione prevedibile della gestione

In relazione al costante sviluppo dell’attività e all’equilibrio economico e finanziario della Fondazione non si ravvedono particolari rischi o incertezze circa l’andamento della gestione futura.

20. Modalità di perseguimento delle finalità statuarie

In ordine alle attività di interesse generale su indicate, si veda quanto esposto al paragrafo 18.

21. Attività diverse

Non figurano negli esercizi 2021 e 2020 attività diverse di carattere secondario e strumentale.

22. Conti e proventi figurativi

Si precisa che non vi sono conti né proventi figurativi.

23. Differenze retributive tra lavoratori dipendenti

Si precisa che il trattamento economico e normativo dei lavoratori dipendenti di FROM non è inferiore a quello previsto dai contratti collettivi nazionali di cui all’art. 51 del D.Lgs. n. 81/2015 e che le differenze

retributive tra gli stessi non superano il rapporto di uno a otto, calcolato sulla retribuzione annua lorda di ciascuno (art. 16 del D.Lgs. n. 117/2017).

24. Attività di raccolta fondi

Non è stata attivata alcuna operazione di raccolta fondi. I contributi percepiti sono quelli dei Soci Fondatori, dei Sostenitori, le Erogazioni Liberali e il contributo del 5 per 1000.

Il presente Bilancio consuntivo, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto di gestione e Relazione di missione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Ing. Alberto Bombassei