

## **NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO AL 31.12.2017**

### **Profilo Informativo**

La Fondazione G.I.M.E.M.A. Franco Mandelli O.N.L.U.S. è stata fondata il 14 luglio 1998, a Roma, e ha personalità giuridica riconosciuta ai sensi del D.P.R. n. 361/2000.

La Fondazione non ha fini di lucro e persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale, nel campo della ricerca scientifica; per tale ragione è una Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale, iscritta all'anagrafe ONLUS, con effetti a decorrere dal 14 luglio 1998 e gode del regime fiscale agevolato previsto dal D.Lgs. n. 460/1997 e successive modifiche e integrazioni.

La missione della Fondazione è quella di condurre in Italia la ricerca sulle malattie ematologiche dell'adulto, intendendo con il termine *ricerca* tutti gli studi epidemiologici, biologici e clinici atti a verificare, migliorare e a standardizzare le metodologie diagnostiche e le terapie specifiche, da utilizzare nelle diverse entità nosologiche, nonché gli studi rivolti a valutare le problematiche di natura etica, psicologica e sociale, che a tali procedure diagnostiche e terapeutiche possono essere correlate.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio tengono conto delle disposizioni del Codice Civile, interpretate e integrate dai principi contabili enunciati dall'Organismo Italiano di Contabilità, dalle raccomandazioni emanate dalla "Commissione Aziende Non Profit" del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, e dalle "*Linee Guida e schemi per la redazione dei Bilanci d'Esercizio degli Enti non Profit*", approvate dal Consiglio della ex Agenzia del Terzo Settore, alle quali, pertanto, si rimanda, opportunamente adattate alla specificità della Fondazione.

Il Bilancio, redatto in euro e senza valori in valuta estera - oltre alla presente Nota Integrativa - comprende:

- lo Stato Patrimoniale in formato IV direttiva CEE, secondo gli art. 2424, 2424-bis e 2425 del Codice Civile;
- il Rendiconto Gestionale, in formato analitico a sezioni contrapposte, al fine di rappresentare in modo chiaro le attività svolte nell'esercizio e i risultati raggiunti;
- la Relazione di Missione.

## STATO PATRIMONIALE

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, e sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

#### Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione; gli ammortamenti vengono calcolati sistematicamente, secondo il metodo delle quote costanti, in base alle aliquote economico-tecniche ritenute rappresentative della vita utile dei beni.

### Attivo Circolante

#### Crediti

I crediti sono iscritti in Bilancio al valore di presunto realizzo.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie menzionate sono iscritte al minore valore tra il costo e la quotazione di mercato.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

#### Ratei e Risconti Attivi

I ratei e i risconti sono determinati rispettando il criterio della competenza economico-temporale.

### Patrimonio Netto

Il patrimonio netto è costituito dal fondo associativo, dai risultati degli esercizi precedenti, dal risultato dell'esercizio oggetto di bilancio e dai fondi vincolati al finanziamento dei progetti istituzionali.

### Fondo Rischi

Gli accantonamenti al fondo rischi sono iscritti a fronte di costi e perdite, di natura determinata, i cui valori sono stimati, e il sorgere della relativa passività è solo probabile. Si tratta di passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio e caratterizzate da uno stato d'incertezza, il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

### Fondo Ferie non Godute

Gli accantonamenti al fondo ferie non godute sono iscritti nella misura dell'importo che dovrebbe essere liquidato, a fine esercizio, ai dipendenti e agli enti di previdenza e assistenza, nell'ipotesi in cui i dipendenti medesimi cessassero il proprio rapporto di lavoro.

#### Fondo Trattamento di Fine Rapporto

L'ammontare del fondo di specie è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31 dicembre 2017.

#### Debiti

I debiti sono iscritti in Bilancio al valore nominale.

#### Ratei e Risconti Passivi

I ratei e i risconti sono determinati rispettando il criterio della competenza economico-temporale.

### RENDICONTO GESTIONALE

#### Proventi

##### Proventi da attività tipica

Tali proventi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

##### Contributi Istituzionali

Tali proventi sono iscritti in base al principio della competenza economica.

##### Proventi da attività connesse

Tali proventi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

##### Proventi finanziari e straordinari

Tali proventi sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

#### Oneri

##### Oneri per attività tipica, attività connessa e per la gestione ordinaria

Tali oneri sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

##### Oneri finanziari e straordinari

Tali oneri sono iscritti in base al criterio della competenza economica.

### 1. INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di Attivo e Passivo, rispetto al precedente esercizio (i cui dati sono indicati tra parentesi) sono di seguito descritte.

#### ATTIVITÀ

##### IMMOBILIZZAZIONI

*Immobilizzazioni immateriali (€ 4.838)*

€ 4.034

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali, nel corso dell'esercizio 2017, sono rappresentati nella seguente tabella.

DESCRIZIONE	saldo al 31/12/2016	incrementi 2017	decrementi 2017	ammortamenti 2017	saldo al 31/12/2017
immobilizzazioni immateriali	€ 4.838			€ 804	€ 4.034

Il valore delle immobilizzazioni immateriali è costituito da licenze *software* e dal portale GIMEMA.

*Immobilizzazioni materiali (€ 14.776)*

**€ 14.118**

Il saldo del conto in oggetto deriva dalla differenza tra il valore lordo dei cespiti e l'ammontare dei relativi fondi di ammortamento:

- il primo risulta pari a € 292.665;
- i secondi risultano incrementati di € 4.662, in ragione degli ammortamenti dell'anno, per un valore complessivo al 31/12 pari a € 278.547.

DESCRIZIONE	saldo al 31/12/2016	incrementi 2017	decrementi 2017	ammortamenti 2017	saldo al 31/12/2017
Immobilizzazioni materiali	€ 14.776	€ 4.004		€ 4.662	€ 14.118

#### ATTIVO CIRCOLANTE

*Crediti (€ 3.063.861)*

**€ 1.913.034**

Tra i Crediti entro 12 mesi sono iscritti quelli verso:

- Regione Lazio per IRAP, pari a € 44.231;
- verso l'Erario per imposta sostitutiva TFR, pari a € 1.731, e per D.L. 66/14, pari a € 280;
- verso l'INAIL, per € 1.118;
- verso l'AIL Nazionale e le Sezioni AIL, per € 14.671;
- verso clienti per euro 1.187.681, sostanzialmente costituiti da contributi per progetti, richiesti per competenza nel 2017, e non ancora liquidi al 31/12.

Il credito oltre 12 mesi è verso l'ACEA, per deposito cauzionale, pari a € 1.033.

Sono altresì iscritte le *tranche* dei finanziamenti a progetto relativi a protocolli di ricerca, previsti dalle singole convenzioni/accordi, ed esigibili "entro" e "oltre" i 12 mesi, riportati in dettaglio nella tabella seguente.

<b>CREDITI PER PROGETTI</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Entro 12 mesi		<b>422.789</b>	<b>1.422.887</b>
	MDS0306	22.387	22.387
	CML0307 NOVARTIS	40.000	40.000
	CML0811		14.000
	CML 1113 BMS	80.000	
	CML 0912	27.500	69.500
	CML opus 1315		50.000
	CML 1415 Sustrenim		1.159.758
	CML 1012		8.242
	CLL 1114 Jansen	50.000	50.000
	CLL0606	12.000	
	CLL 0911 / GSK	20.000	
	LAL 1610	9.000	9.000
	NP17-286 LAL	80.002	
	Gimema Care Reg Lazio	81.900	
Oltre 12 mesi		<b>239.500</b>	<b>461.000</b>
	CML 0912	14.500	42.000
	CML 1113 BMS		134.000
	CML opus 1315	225.000	175.000
	CLL 0911 / GSK		20.000
	CLL 1114 Jansen		50.000
	ITP0511 GSK		40.000

Il considerevole calo di detta tipologia di crediti è dovuto alla imputazione a provento delle sole *tranche* previste dagli accordi certe ed esigibili nell'esercizio, in ragione di una più stringente aderenza al principio di prudenza, con speculare ripercussione in riduzione sul Fondo vincolato per Progetti (si veda di seguito).

*Disponibilità Liquide (€ 236.356)*

**€ 1.450.118**

Trattasi delle disponibilità finanziarie della Fondazione, alla data di chiusura del Bilancio; si evidenzia che il considerevole aumento rispetto al 2016 è dovuto, in gran parte, all'incasso a inizio esercizio dei crediti di due *tranche* del contributo Progetto CML1415 Sustrenim, fatto che ha agevolato e normalizzato i tempi di gestione sia del ciclo attivo sia del ciclo passivo.

#### RATEI E RISCOINTI ATTIVI

*Ratei Attivi (€ 231.000)*

**€ 207.000**

I ratei attivi sono crediti generati da ricavi che - pur essendo di competenza dell'esercizio 2017 o precedenti - non sono ancora stati rilevati in contabilità al 31/12, in quanto non si sono manifestati finanziariamente. In particolare, trattasi di quota parte dei contributi volontari attesi annualmente dai Centri di Ematologia Effettivi (€ 2.000/anno a Centro) e Aderenti (€ 1.000/anno a Centro), riferiti agli esercizi 2015, 2016 e 2017. Per l'esercizio 2014, nel 2017 si è proceduto alla svalutazione dell'intero importo residuo, pari a 35 mila euro, per eccessiva anzianità del credito.

Risconti attivi (€ 79.051)

€ 95.140

Sono iscritti tra i risconti attivi i costi che hanno una competenza economica futura, quali: i) il 50% dell'erogazione liberale verso il PTV, per Progetto Apollo, pari a un importo di euro 12.000; ii) i premi assicurativi riguardanti vari progetti, per un importo complessivo di euro 83.140.

## PASSIVITÀ

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto - comprensivo del Fondo Vincolato per Progetti – a fine esercizio in esame risulta pari a € 2.632.518 (€ 2.854.411 nel 2016): il calo è interamente imputabile alla riduzione del Fondo di specie, così come evidenziato sotto in tabella.

Il patrimonio netto in senso stretto - costituito da: Fondo Associativo per € 245.270; risultato della gestione 2017 per € 53.127; risultato della gestione esercizi precedenti per € 246.522 - incrementa pertanto di un importo pari al risultato positivo dell'esercizio 2017.

Con riferimento al Fondo Vincolato per Progetti, si rileva che fin dal 2016 si è avviata la rimodulazione delle due componenti, a favore dei Fondi "da accantonamento", con sostanziale e intenzionale riduzione progressiva dei Fondi costituiti con *tranche* di finanziamenti "da ricevere", in ragione di una più stringente aderenza al principio di prudenza (si veda di seguito il paragrafo "Fondo rischi e oneri").

<b>FONDO VINCOLATO PER PROGETTI</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Accantonamenti per Progetti</b>		<b>1.472.581</b>	<b>1.804.368</b>
MDS 0413		53.006	53.298
eutos CML		53.798	71.702
CML 1415 Sustrenim		540.833	901.973
CML 1113 BMS			62.979
CML1516 best		177.528	66.759
CLL0606		16.473	38.206
CLL 1114 Jansen		111.576	159.740
CLL 1315		7.715	13.987
CLL 1215 Jansen GSK		14.844	14.844
CLL 0911 / GSK		69.780	81.946
LAL 1913		52.677	64.686
LAL1509 BMS		48.427	88.208
LAL 2116 Amgen BMS			19.076
LAL2317 Amgen		105.153	
NP17-286 LAL		71.509	
AML 1516 Celgene		71.808	
Progetto RIT			2.870
ITP 0815		47.437	26.735
NP 16-269 ITP Novartis		30.020	
APOLLO Teva			57.356
Qol Apollo Teva			20.000
QOL APL0406 / 0816 (teva + Canada)			60.000
<b>Fondi per Servizi</b>		<b>255.000</b>	<b>125.000</b>
Service OITI CML		205.000	125.000
Service Incyte - LAL 1811		50.000	
<b>Quote certe ed esigibili da Accordo / Convenzione</b>		<b>360.017</b>	<b>433.251</b>
MDS0306		14.502	15.210
CML 0912		27.792	34.325
CML 1113 BMS		85.334	92.677
CML opus 1315		162.388	171.040
CLL 0911 / GSK		20.000	20.000
CLL 1114 Jansen		50.000	100.000

## FONDO RISCHI E ONERI

Dal 2015 è stato costituito un fondo rischi - corrispondente a un accantonamento in CE pari a € 50.000 - motivato da: i) contenzioso in corso con una dipendente; ii) rischi su crediti riguardanti sia le quote annuali dei Centri GIMEMA, la cui determinazione è definita da delibere di Consiglio Direttivo e la cui erogazione è su base volontaria, sia quota parte di finanziamenti o cofinanziamenti di Progetti "certi" e, al contempo, la cui esigibilità è condizionata dal raggiungimento di *milestones* e risultati finali che, per ragioni clinico-scientifiche, potrebbero non essere raggiungibili.

Nel 2016 si è incrementato tale fondo con un ulteriore accantonamento di € 100.000 e, pertanto, la consistenza del medesimo nel 2017 si conferma pari a 150 mila euro, in ragione della presunta fine del contenzioso in essere a ottobre 2018, e avendo proceduto a svalutare a costo sia i contributi inesigibili dei Centri anni precedenti per 80 mila euro (onere straordinario) sia *tranche* di contributi per progetto CML 0811 (14 mila euro) e CLL 0606 (24 mila euro) inesigibili (insussistenza attivo).

## FONDO FERIE NON GODUTE

Nell'esercizio 2017 si è costituito il Fondo Ferie non Godute, in aderenza ai principi di prudenza e competenza, e secondo il principio contabile OIC 19, contabilizzando puntualmente l'ammontare di ferie maturate e non godute / non liquidate, cumulate negli esercizi 2017 e precedenti, come risultanti da apposito prospetto fornito dal consulente del lavoro, da cui risultano 588,99 giornate totali al 31/12/2017, di cui 87,53 relative a ferie maturate nel 2017.

## FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Il Fondo TFR è pari a € 392.271 (€ 359.564 nel 2016) ed è accantonato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti al 31/12/2017, in ossequio alle norme di legge e ai contratti di lavoro vigenti. Il saldo rappresenta il debito maturato verso il personale dipendente in servizio a fine anno, ed è costituito in base a quanto previsto dall'articolo 2120 del Codice Civile e dalla Legge n. 297/82, che ne determina la rivalutazione obbligatoria.

## DEBITI

Tutti i debiti sono in scadenza entro 12 mesi e sono distinti come di seguito.

*Debiti verso fornitori (€ 41.157)*

€ 266.885

L'incremento è sostanzialmente interamente dovuto alla prima *tranche* di cui all'Accordo con Hovon, per il Progetto CML 1415, pari a € 150.478.

La prima *tranche* Hovon è stata appropriatamente liquidata durante l'esercizio, nel momento in cui si è realizzata la condizione di esigibilità, data dalla sottoscrizione dell'Accordo medesimo. La

presenza di tale importo sia tra i debiti sia tra i crediti è dovuta al fatto che si è in attesa del corretto documento contabile da parte del ricevente.

Una ulteriore ragione dell'incremento è il ricevimento di fatture 2017 per presidi biomedicali di ricerca, riferite al Protocollo LAL 2116, a marzo 2018, a causa di problemi della stessa ditta fornitrice, per un importo pari a € 41.632.

*Debiti tributari (€ 186.846)*

€ 136.089

Trattasi dei debiti con l'Erario e con altri enti impositori, suddivisi come di seguito.

<b>Debiti tributari</b>	<b>saldo 31/12/2017</b>	<b>saldo 31/12/2016</b>
Regione Lazio per IRAP dell'esercizio	€ 49.960	€ 54.755
Erario per IRPEF	€ 29.524	€ 26.183
Erario per IVA	€ 50.674	€ 94.329
Erario c/imposta sostitutiva TFR	€ 424	€ 964
Debiti tributari diversi	€ 485	€ 0
Erario per ritenuta d'acconto	€ 5.022	€ 10.615
<b>Totale</b>	<b>€ 136.089</b>	<b>€ 186.846</b>

*Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (€ 33.386)*

€ 35.710

Trattasi di quanto dovuto dalla Fondazione all'INPS e all'INAIL, in relazione agli emolumenti corrisposti nel mese di dicembre 2017.

*Debiti verso altri soggetti (€ 4.518)*

€ 2.716

Trattasi di debiti verso dipendenti e altri collaboratori per rimborsi spese.

## **2. INFORMAZIONI RELATIVE AL RENDICONTO GESTIONALE**

Il Rendiconto Gestionale è redatto a sezioni contrapposte, in modo tale da evidenziare gli scostamenti rispetto all'anno precedente, per ogni singolo Progetto di Ricerca in fase di realizzazione.

Si anticipa al dettaglio per singoli aggregati di Proventi e Oneri che per ogni Progetto / attività si sono evidenziati: i) i costi del personale GIMEMA, rilevati mediante uno strumento oggettivo e verificabile (*timesheet*) di registrazione della attività regolatorie, di analisi, farmacovigilanza, *data management*, ecc.; ii) gli altri costi diretti, di norma, costituiti da polizza assicurativa, CRF e CRO, reagenti, beni sanitari, gestione e stoccaggio farmaco, prestazioni professionali specialistiche.

### PROVENTI

Sono classificati tra i Proventi - oltre ai ricavi di competenza - anche gli "utilizzi" dei fondi dei singoli Progetti.

## 1) Proventi da attività tipica

Trattasi della voce che riassume i proventi, nel significato estensivo di cui sopra, relativi alla gestione operativa della Fondazione e, in particolare, alla gestione della attività tipica di Ricerca: per alcuni progetti esistono contributi dedicati derivanti da convenzione/accordo, ovvero da donazione liberale con specifica destinazione (1.1 e 1.2) a copertura totale o parziale degli stessi progetti; altri sono sostenuti esclusivamente tramite i proventi istituzionali e i proventi da attività connesse del GIMEMA (1.3).

### 1.1 Proventi per finanziamento Progetti

Sono presenti nell'aggregato in esame i proventi conseguiti nel 2017, derivanti da convenzioni/accordi, ovvero da donazioni liberali con vincolo di destinazione, collegati ai singoli progetti. I proventi di specie totali ammontano a € 1.826.717, con un decremento rispetto al 2016 pari a € 327.344 (-15,2%): il decremento è sostanzialmente imputabile al ritardo nel raggiungimento della *milestone* di accesso alla quarta *tranche* del Progetto CML 1415 Sustrenim (reclutamento di n. 350 pazienti).

### 1.2 Proventi per Progetti soggetti a IVA / IRAP

Sono presenti nell'aggregato in esame i proventi derivanti da convenzioni/accordi collegati a progetti specifici, per i quali il contributo è soggetto a IVA. Tali proventi, iscritti a Bilancio al netto dell'IVA, corrispondono ormai ai soli utilizzi e ammontano a € 110.103.

### 1.3 Contributi Istituzionali

Sono presenti nell'aggregato in esame i proventi istituzionali del GIMEMA conseguiti nel 2017, e destinati ai progetti di Ricerca privi di finanziamento dedicato o con copertura parziale e a sostenere i costi di funzionamento.

<b>Contributi Progetti Ricerca</b>	<b>2 0 1 7</b>	<b>2 0 1 6</b>
<i>Donazioni liberali</i>	36.543	3.790
<i>Contributi AIL e Sezioni AIL</i>	47.526	28.427
<i>Arrotondamenti attivi e bolli</i>	6	15
<i>Contributi AIL Nazionale 5x1000</i>		595.652
<i>Erogazione 5x1000</i>	14.795	14.124
<i>Contributi da Centri associati</i>	184.000	197.000
<b>Totale</b>	<b>282.870</b>	<b>839.008</b>

Nel 2017, i proventi istituzionali totali ammontano a € 282.870, con un decremento rispetto al 2016 del -66,3%, interamente imputabile alla mancata contabilizzazione nell'esercizio del "Contributo AIL Nazionale 5x1000", in quanto il relativo importo - pari a € 508.357 - è stato erogato dal MIUR

all'AIL a fine dicembre 2017, la quale l'ha reso liquido per GIMEMA a febbraio 2018, con obbligo di utilizzo per competenza nei 12 mesi successivi, su singoli Progetti di ricerca.

## **2) Proventi da attività connessa**

Nel 2017 è continuata l'attività accessoria di *Formazione*, svolta dalla Fondazione GIMEMA. L'importo complessivo del relativo ricavo è risultato pari a € 11.960: l'incidenza dei costi diretti (escluse le ore di docenza prestate dai professionisti GIMEMA) risulta del 75%, rispetto al 9,8% del 2016: ciò è interamente dovuto alla presenza nel 2017 di un'attività formativa in *partnership* con il Policlinico Umberto I, per la quale il provento è esattamente coincidente con i costi diretti sostenuti (trattasi di 8.460 euro).

Nell'esercizio sono proseguite le attività del Progetto LABNET, con proventi totali pari a € 705.202 e costi diretti di progetto pari a € 98.605, del *Service* per ARIAD CML OITI, con proventi totali pari a € 144.722 e costi diretti pari a € 132.492, ed è stata avviata l'attività *Service* per Incyte LAL 1811, con proventi totali pari a € 200.002 e costi diretti pari a € 66.946.

I Proventi totali 2017 da attività connesse sono pari a 1.061.886 euro, con un incremento rispetto al 2016 del +25,5% (+215.717 euro) praticamente interamente dovuto all'avvio del *Service* per Incyte LAL 1811, e - ai fini della soglia fissata in non oltre il 66% ex art. 10, comma 5 del D.Lgs. 460/97 - rappresentano il 32,9% dei costi totali 2017.

Il margine generato dalle attività connesse nell'esercizio è pari a € 713.447 ed è reimpiegato da GIMEMA per il finanziamento di costi di funzionamento e a copertura dei costi dei Progetti privi di finanziamento o solo cofinanziati.

## **3) Proventi finanziari e straordinari**

*Proventi finanziari (€ 159)*

€ 54

Trattasi degli interessi attivi dell'anno 2017 sui conti correnti bancari.

## ONERI

La voce "Oneri" pari a complessivi 3.228.503 euro è disaggregata in: i) costi per attività tipica (1.1, 1.2 e 1.3); ii) costi per attività connessa; iii) costi finanziari e straordinari; iv) costi della gestione ordinaria, ovvero di funzionamento.

### **1) Oneri da attività tipica**

#### *1.1 Oneri per finanziamento Progetti*

Gli oneri totali dell'aggregato in esame ammontano a € 2.020.761, con un decremento rispetto al 2016 pari a -€ 143.693 (-6,6%), coerente con il decremento dei proventi di specie di cui sopra e analogamente spiegato dal rallentamento dell'attività riguardante il Progetto CML 1415 Sustrenim.

### 1.2 Oneri per Progetti soggetti a IVA / IRAP

Gli oneri totali dell'aggregato in esame ammontano a € 43.071, con un decremento rispetto al 2016 pari a -€ 147.278 (-77,4%).

### 1.3 Oneri per Progetti di Ricerca

Sono presenti nell'aggregato in esame gli oneri diretti dei progetti di ricerca privi di finanziamento o cofinanziamento dedicato. Gli oneri totali ammontano a € 45.099, in calo rispetto al 2016 (-23,1%).

## 2) Oneri da attività connessa

Nel 2017, gli oneri da attività connesse sono pari a € 348.439, con un incremento sul 2016 del 6,8%, sensibilmente inferiore all'incremento dei ricavi di specie di cui sopra e coerentemente in ragione dell'avvio del *Service* per Incyte LAL 1811 a fine esercizio, e di un minor assorbimento di costi del Progetto Labnet.

## 3) Oneri finanziari e straordinari

Gli oneri finanziari e straordinari sono composti da:

- spese e interessi passivi su imposte per € 1.259;
- insussistenze dell'attivo per € 5.405, relativa a crediti inesigibili;
- svalutazione di contributi volontari anno dei Centri Aderenti (19 quote 2014, 7 quote 2015, 8 quote 2016) e Centri Effettivi (8 quote 2014, 8 quote 2015, 7 quote 2016) per anzianità del credito 2014, e dai Centri stessi documentati inesigibili per gli esercizi 2015 e 2016, pari a un importo complessivo di € 80.000;
- costituzione del Fondo Ferie non Godute relativamente agli anni precedenti il 2017, per € 52.538.

## 4) Oneri della gestione ordinaria

Trattasi dei costi generali e di funzionamento della Fondazione, comprensivi dei costi indiretti dell'attività tipica, ovvero di costi non "ribaltabili" ai singoli protocolli.

Oneri gestione ordinaria	2017	2016
<i>Servizi</i>	327.118	343.836
<i>Godimento di beni di terzi</i>	12.732	24.742
<i>Personale</i>	142.019	217.053
<i>Accantonam.to costo per ferie non godute</i>	14.717	
<i>Ammortamento delle immobilizzazioni</i>	5.466	6.354
<i>IRAP di esercizio</i>	51.631	49.257
<i>Oneri diversi di gestione</i>	78.247	94.201
<b>Totale</b>	<b>631.930</b>	<b>735.443</b>

I costi di specie sono complessivamente pari a € 631.930, con un decremento sul 2016 del 14,1%, in gran parte dovuto al maggior ribaltamento del personale ai singoli progetti / attività. Ciò detto, si rilevano piccole contrazioni da efficientamento per i restanti fattori produttivi.

La voce Servizi comprende le prestazioni libero professionali di trattamento giuridico ed economico del personale, affari legali e istituzionali, programmazione e controllo direzionali, controllo di gestione, contabilità generale, gestione finanziaria e bilancio, svolte da 3,6 FTE, per un importo complessivo di 139 mila euro.

Il costo totale del personale è pari a € 1.048.410, con un incremento di € 52.247 rispetto al 2016 (+5,2%), imputato per l'86,5% sui Progetti e attività connesse, e riguarda 19,8 FTE assunti a tempo indeterminato e 1,42 FTE co.co.co. (19,46 FTE assunti a tempo indeterminato e 1,75 FTE co.co.co, nel 2016). Direttamente collegata alla voce Personale è presente, nel 2017, l'accantonamento costo per ferie non godute nell'esercizio, pari a € 14.717, corrispondenti alla remunerazione lorda più i costi contributivi e assistenziali di 87,53 giornate.

La Fondazione applica ai dipendenti quanto previsto dal CCNL Aiop, sia per la parte economica sia per la parte giuridica.

### **3. ALTRE INFORMAZIONI**

Il Bilancio non comprende crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni; nessun debito è assistito da garanzie reali sui beni associativi.

La Fondazione non ha iscritto nello Stato Patrimoniale alcun onere finanziario.

Non sono state effettuate rettifiche di valore o accantonamenti in esclusiva applicazione di norme tributarie.

Il presente Bilancio di Esercizio è vero e reale, e conforme alle scritture contabili.

*Il Consiglio Direttivo*