

FONDAZIONE MARIA MONZINI ONLUS

Sede in Via Manzoni, 26 - Casatenovo (LC)
Cod. Fiscale 85000290131 – P. Iva 01493170136 - Iscrizione REA n. LC - 297104

RELAZIONE DI MISSIONE al 31/12/2024

Signori Consiglieri,

l'art. 13, commi 1 e 2 del Codice di Riforma del Terzo settore stabilisce che gli Enti del Terzo Settore devono redigere il bilancio di esercizio formato da:

- stato patrimoniale;
- rendiconto gestionale;
- relazione di missione.

Il successivo comma 3, del medesimo art. 13, prevede che il bilancio di cui ai sopra menzionati commi 1 e 2 deve essere redatto in conformità alla specifica modulistica che è stata poi definita con il D.M. Lavoro e Politiche Sociali del 5 marzo 2020 pubblicato in G.U. del 18 aprile 2020 n. 102.

In particolare, la relazione di missione è il documento che integra i dati economici, patrimoniali e finanziari della Fondazione con valutazioni e indicazioni che evidenziano l'utilità sociale dell'Ente. Si tratta dunque di un documento che approfondisce e rende noto ai terzi, oltre ai risultati economici, anche gli obiettivi raggiunti e i risultati sociali che non vengono rilevati nel bilancio contabile.

La Fondazione M.Monzini Onlus risulta in obbligo di redazione della relazione di missione avendo entrate, comunque denominate, superiori a 220.000 euro e redige questo documento secondo lo schema standard, suddiviso in 24 punti, definito con D.M. Lavoro del 5 marzo 2020.

INFORMAZIONI GENERALI

1.1) Informazioni generali sull'Ente

Con delibera della Giunta Regionale Lombardia del 12 maggio 2003 n. 1566, questo Ente ha assunto la natura giuridica di fondazione di diritto privato senza scopo di lucro. La denominazione dell'Ente, subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi facenti in capo alla precedente denominazione ed è Fondazione Maria Monzini Onlus.

1.2) Mission perseguita

La Fondazione persegue esclusivamente finalità di solidarietà sociale, socio-sanitaria, assistenza sanitaria, con particolare riferimento alla tutela delle persone anziane e delle persone disabili..

La Fondazione M.Monzini Onlus concorre con le sue strutture e con i suoi servizi alla realizzazione di un sistema socio-assistenziale che meglio risponda alla domanda sociale espressa dalla popolazione anziana e delle persone con disabilità, operando – in conformità e coerenza con i piani regionali e le indicazioni programmatiche degli Enti responsabili di zona - per l'attuazione di una organizzazione di servizi tra loro integrati e complementari per dare risposte articolate ai bisogni che esprimono gli anziani utenti.

1.3) Attività di interesse generale svolte

La Fondazione eroga servizi socio-sanitari e assistenziali, rivolti alla popolazione anziana e con disabilità, residente nell'ambito territoriale dell'Azienda Tutela della Salute (ATS) della Brianza prevalentemente della provincia di Lecco.

Scopo dell'Ente è quindi provvedere all'assistenza, alla cura, al supporto, alla tutela della salute fisica, psichica e sensoriale, al recupero o al mantenimento funzionale, sociale e morale di soggetti svantaggiati, di qualunque sesso e condizione in particolare ad anziani non autosufficienti e persone con disabilità.

L'attività istituzionale svolta dall'Ente è senza scopo di lucro così come previsto dallo Statuto.

L'attività si qualifica come assistenza diretta alla persona nel soddisfacimento dei suoi bisogni sia di tipo fisico (igiene, alimentazione, riposo, ecc.) che di tipo sanitario (diagnosi e cura), psicologico e sociale (sicurezza, socializzazione, ecc.) al fine di mantenere e, se possibile, migliorare le condizioni di salute dell'anziano e del disabile e nel contempo ridurre i rischi di isolamento e di emarginazione sociale.

Attualmente sono erogati i seguenti servizi:

- una R.S.A. (Residenza Sanitaria Assistenziale) nella quale vengono accolti anziani con perdita di autonomia funzionale o cognitiva che necessitano di ricovero di tipo continuativo per 42 posti letto autorizzati, accreditati e a contratto, e n. 2 autorizzati ma non accreditati per un totale di n.44 posti letto.
- un C.S.S "La Mia Casa" (Comunità Socio Sanitario) offre servizi di residenzialità e accoglienza diurna, finalizzati a migliorare la qualità della vita e il benessere delle persone disabili che vi accedono. La struttura ospita persone con ritardo mentale e gravi disabilità, di età compresa tra i 18 e i 65 anni con un numero massimo di 10 posti letto.

La Fondazione eroga pertanto servizi di natura assistenziale, sociale e socio-sanitaria, principalmente in favore di soggetti anziani e con disabilità che necessitano di un intervento assistenziale permanente, poiché versano in una situazione di inabilità grave, o di ridotta autonomia personale, riconosciuta e documentata dal Servizio Sanitario. L'attività della Fondazione viene svolta nel rispetto della normativa regionale e nazionale di settore.

In vista dell'adeguamento statutario da farsi al fine dell'iscrizione al Runts, si indica che le attività di interesse generale svolte dalla Fondazione sono individuate nelle seguenti, come da elenco di cui all'art.5 del Codice del Terzo Settore:

- a) interventi e servizi sociali ai sensi dell'articolo 1, commi 1 e 2, della legge 8 novembre 2000, n. 328, e successive modificazioni, e interventi, servizi e prestazioni di cui alla legge 5 febbraio 1992, n. 104, e alla legge 22 giugno 2016, n. 112, e successive modificazioni;
- b) interventi e prestazioni sanitarie;
- c) prestazioni socio-sanitarie di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 14 febbraio 2001, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 129 del 6 giugno 2001, e successive modificazioni.

1.4) Iscrizione al Registro unico nazionale del Terzo settore

Il 23 novembre 2021 è diventato operativo il registro unico nazionale del Terzo settore (Runts) e dal giorno successivo gli enti non profit, in possesso dei requisiti per diventare enti del Terzo settore (Ets), possono presentare domanda di iscrizione.

Le modalità di iscrizione al Runts delle Onlus sono disciplinate dall'art. 34 del decreto ministeriale n. 106 del 2020.

Tuttavia, era stato concesso, per gli enti che hanno la qualifica di ONLUS, ai fini dell'iscrizione tempo fino al 31 marzo dell'anno successivo all'approvazione, da parte della Commissione UE dei dettati normativi di cui al Titolo X del Codice del Terzo Settore, autorizzazione pervenuta l'8 marzo 2025, pertanto la Fondazione

dovrà provvedere entro il 31 marzo 2026 all'adeguamento del proprio statuto e all'iscrizione presso il RUNTS.

1.5) Regime fiscale applicato

Il reddito complessivo è formato dalla somma dei redditi delle seguenti categorie, per la parte già non assoggettata a ritenuta a titolo definitivo:

1. redditi fondiari (fabbricati e terreni);
2. redditi di capitale (rendite finanziarie);
3. redditi diversi (categoria residuale dove possono trovare allocazione, ad esempio: le plusvalenze sulla vendita di aree edificabili, gli obblighi di fare non fare e permettere, ecc.).

Sono state esclusi dalla determinazione del reddito:

- i fondi pervenuti a seguito di raccolte pubbliche o altre erogazioni liberali;
- i contributi corrisposti all'Ente da amministrazioni pubbliche per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento di attività sanitaria o assistenziale aventi finalità sociale ai sensi della legge che riordina la disciplina in materia sanitaria.

Ires

Le imposte correnti sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto delle agevolazioni fiscali previste dall'attuale normativa, e sono iscritte, al netto degli acconti versati, delle eventuali ritenute subite a titolo di acconto e dei crediti d'imposta, nella voce "Debiti" ed in quella "Crediti".

Il regime fiscale adottato dall'Ente è disciplinato dal D. Lgs. n. 460/1997, avendo la Fondazione il riconoscimento della qualifica di Onlus.

Ciò vale per i bilanci chiusi fino al 31.12.2025 dal 01.01.2026 si perfezionerà l'abrogazione del D. Lgs. 460/1997 in favore del regime fiscale previsto per gli Enti del Terzo Settore dal proprio Codice.

L'Ires di competenza dell'esercizio è originata dai redditi fondiari degli immobili strumentali alle attività istituzionali e dal reddito generato dalla locazione degli immobili che fanno parte del patrimonio dell'ente.

Al contrario, non concorrono alla formazione del reddito imponibile, ai fini Ires i proventi derivanti dalle attività istituzionali e dalle attività direttamente connesse a quelle istituzionali.

Infine, la Fondazione beneficia dell'agevolazione tributaria prevista dall'art. 6 del Dpr n. 601/1973, che consente ad alcune tipologie di Enti non commerciali la riduzione al 50% dell'aliquota dell'imposta sul solo immobile istituzionale.

Alla luce di quanto sopra l'Ires a carico dell'esercizio ammonta a 6.845,76 euro.

Irap

Per quanto riguarda l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive, la Fondazione gode dei privilegi di esenzione che sono riconosciuti alle Onlus attraverso l'art. 1, comma 7 della L.R. 27/2001 (finanziaria regionale della Lombardia per il 2002), che prevede, a decorrere dal 1 gennaio 2002, l'esenzione da IRAP dei soggetti, di cui all'art. 10 del decreto legislativo 460/1997 (ONLUS), che ne facciano domanda.

1.6) Sedi

La Fondazione M. Monzini Onlus ha sede a Casatenovo Via Manzoni, 26 e non ha sedi secondarie.

1.7) Dati sui Fondatori

La sua costituzione e le varie trasformazioni sono ampiamente dettagliate nel Bilancio sociale.

1.8) Attività svolte nei loro confronti

La Fondazione non svolge alcuna attività nei confronti degli eredi dei propri fondatori.

ILLUSTRAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

La Fondazione rispetta le disposizioni del Codice civile in merito agli art.2423, 2423 bis e 2426. Inoltre, in seguito al cambio del consulente fiscale e del programma gestionale, sono stati rivisti i criteri di classificazione di alcune voci. Per rendere confrontabili nel presente bilancio i dati 2023 e 2024, anche il 2023 esposto è stato adeguato alla nuova classificazione nel rispetto dei raggruppamenti previsti dagli schemi di bilancio di cui al D.M. del 5/3/20. L'organo Amministrativo ha verificato la sussistenza del postulato della "continuità aziendale", effettuando una valutazione prospettica della capacità dell'Ente di continuare a svolgere la propria attività per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, in riferimento alle normative di settore.

2) Criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio

I criteri di valutazione applicati per la redazione del presente bilancio di esercizio sono tutti conformi al disposto dell'articolo 2426 del Codice civile.

ATTIVO IMMOBILIZZATO

Immobilizzazioni materiali

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

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Si è ritenuto necessario in passato di scorporare dal valore dei fabbricati quello delle aree sottostanti anche se i beni immobili partecipano alla determinazione del reddito secondo le regole dei redditi fondiari.

I due valori, così ottenuto ed esposti in bilancio, non superano il valore di mercato.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state portate alcune ad incremento del valore del cespite altre imputate a capitalizzazione nei costi straordinari di manutenzione sulla base dei tipi di intervento.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2024, "a quote costanti", è conforme a quello utilizzato nell'esercizio precedente.

Per tutti i beni mobili sono state applicate le aliquote previste dal D.M. 31 dicembre 1988 come di seguito elencate:

Aliquote di ammortamento applicate

- Apparecchi elettronici	20,00% (durata 5 anni)
- Attrezzatura sanitaria	12,50% (durata 8 anni)
- Attrezzatura varia	12,50% (durata 8 anni)
- Automezzi e veicoli da trasporto	20,00% (durata 5 anni)
- Autovetture	25,00% (durata 4 anni)
- Macchine uff.elettroniche, elaboratori	20,00% (durata 5 anni)
- Macchine ufficio ordinarie	20,00% (durata 5 anni)

Relazione di Missione

- | | |
|-------------------|------------------------|
| - Mobili e arredi | 15,00% (durata 7 anni) |
| - Terreni | non ammortizzabile. |

Relativamente agli immobili, agli impianti sanitari e specifici si sono mantenuti gli stessi criteri adottati nell'esercizio precedente in base alla stima della residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Aliquote di ammortamento applicate

- | | |
|----------------------------|------------------------|
| - Fabbricati a reddito | 1,00% (durata 33 anni) |
| - Fabbricati istituzionali | 3,00% (durata 33 anni) |
| - Impianti generici | 10% (durata 10 anni) |
| - Impianti sanitari | 15,00% (durata 7 anni) |
| - Impianti specifici | 15,00% (durata 7 anni) |

Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella attualmente stimata. Oltre a considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc.

Le immobilizzazioni che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultassero durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verranno iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Nel corso del 2024 non sono state fatte dismissioni, in attesa di procedere nel 2025 all'inventario decennale per valutare l'effettivo stato di vetusta dei beni ed il loro valore. Si procederà dunque nel 2025 all'eventuale svalutazione ed all'estromissione di cespiti obsoleti.

Inoltre è stato adottato un nuovo SW gestionale in fase di inserimento ed inizializzazione dei conti dei cespiti si sono riconciliati i dati di bilancio con il libro cespiti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, risulta la seguente:

- | | |
|------------|------------------------|
| - Software | 20,00% (durata 5 anni) |
|------------|------------------------|

Nel 2024 sono state acquistate le licenze di un nuovo software gestionale Zucchetti e creato un nuovo sito per complessivi € 10.758 per poter tenere la contabilità presso la Fondazione e non più esternalizzata presso terzi garantendo in tal modo la continuità e la disponibilità immediata dei dati storici nel rispetto delle normative vigenti, soprattutto al riguardo della conservazione delle fatture elettroniche. Inoltre, il Software acquistato, permette di gestire i flussi Sosia per la consuntivazione ATS. Il nuovo sito si è reso necessario invece per rispettare la normativa sulla trasparenza oltre come mezzi di informazione agli utenti e alle loro famiglie o ai potenziali utenti.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il valore reale, di contro i relativi fondi di svalutazione crediti costituiti nel corso degli esercizi precedenti e rimodulati nell'esercizio corrente, risultano adeguati ad ipotetiche insolvenze.

La svalutazione dei crediti tiene quindi conto delle singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, ausiliarie e di consumo sono iscritte applicando il metodo del costo medio ponderato, mentre per tutte le altre categorie, essendo beni di consumo immediato, il valore è esposto al prezzo ultimo di mercato.

Di seguito la tabella illustra la differenza tra la giacenza iniziale e la giacenza finale di esercizio. In particolare prima del 2024 le rimanenze non venivano valorizzate, si è provveduto a fare un inventario il 31.12.2024.

	31.12.2023 €.	31.12.2024 €.	Variazione €.
Materiale di consumo	0,00	10.000,00	10.000,00
Medicinali e Materiale sanitario	0,00	1.500,00	1.500,00
Totali	0,00	11.500,00	11.500,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale, e sono costituite da somme in giacenza su conti bancari pari ad €. 175.591,83, oltre alle disponibilità di cassa di €. 497,30 alla data di chiusura dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi. La voce contiene risconti attivi relativi a premi assicurativi e manutenzioni periodiche per un importo di €. 21.014,98 i ratei attivi per € 3.440,50 per la quota di competenza 2024 deliberata da Retesalute sul CSS.

PASSIVO e PATRIMONIO NETTO

Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione rappresenta il valore di quanto conferito in sede di costituzione per il perseguimento degli scopi istituzionali ed ammonta ad €. 1.725.647,47.

Altre riserve

E' costituito dalla Riserva straordinaria di Titoli per € 488.510,92 e dalle altre riserve che sono gli avanzi di gestione degli esercizi precedenti. Questa voci di patrimonio sono libera da vincoli specifici e quindi possono essere liberamente utilizzata per il perseguimento delle finalità istituzionali.

Utili/perdite portati a nuovo

Relazione di Missione

Accoglie la perdita dell'esercizio precedente per € 2.046,96 e la perdita dell'esercizio corrente per € 21.175,19

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri riguardano costi e oneri di natura determinata e di esistenza certa o probabile che alla data di chiusura del periodo sono indeterminati nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. Gli accantonamenti sono rilevati quando:

- (1) è probabile l'esistenza di un'obbligazione attuale, legale o implicita, derivante da un evento passato
- (2) è probabile che l'adempimento dell'obbligazione sia oneroso;
- (3) l'ammontare dell'obbligazione può essere stimato attendibilmente.

Gli accantonamenti sono iscritti al valore rappresentativo della migliore stima dell'ammontare che l'Ente razionalmente pagherebbe per estinguere l'obbligazione ovvero per trasferirla a terzi alla data di chiusura dell'esercizio.

E' composto dal Fondo per Contributi Comunità Alloggio per € 17.354,40 e dal Fondo per adeguamento strutturale e interventi straordinari per € 340.855,37.

Fondo TFR di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, comprensivo degli oneri di rivalutazione ed al netto della relativa imposta sostitutiva, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D. Lgs. n. 47/2000. Nel corso del 2024 l'accantonamento complessivo è stato di € 67.919,11 che al netto delle liquidazioni il Fondo TFR ammonta ad € 362.022,85.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di estinzione.

La voce relativa ai debiti verso le banche corrisponde al Mutuo n.001/01076808/06 presso Banca Mediolanum stipulato per € 350.000,00 il valore residuo al 31.12.2024 ammonta complessivamente ad €. 82.546,34.

I debiti verso fornitori ammontano complessivamente ad €. 445.946,73 e sono dovuti a fatture ancora da ricevere per €. 131.507,91 e ad €. 314.438,82 relativa al posticipo del pagamento delle fatture ordinarie (60gg).

La voce debiti tributari c/ritenute lavoro dipendente ammonta ad €. 24.569,50 ed è relativa a ritenute sulle mensilità di dicembre e tredicesima dei lavoratori dipendenti e ritenute d'acconto lavoratori autonomi sulle prestazioni pagate a dicembre liberi professionisti per € 1.947,01 . Mentre la voce debiti c/IRES rappresenta il saldo Ires al netto degli acconti versati nel 2024 per € 3.539,48 da pagare entro il 30 giugno 2025 insieme al primo acconto salvo proroghe.

La voce debiti verso Istituti di previdenza comprende, per l'anno 2024, i debiti verso i seguenti istituti:

- Inps..... 42.004,07 euro
- Verso altri enti previdenziali..... 837,44 euro
- Inail - 632,73 euro

La voce debiti verso dipendenti e collaboratori è composta dai seguenti importi:

- *debiti v/personale*, sono competenze maturate nel corso del 2024 pari ad €. 71.974,92.

- *debiti per cessione del quinto* pari ad €. 1.244,35 e *debiti verso sindacati* pari a € 3.897,19 si riferisce a importi già trattenuti da liquidare.

3) Movimenti delle immobilizzazioni

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono riportati, distintamente per categorie omogenee, nei seguenti prospetti secondo quanto richiesto dall'art. 2427 del C.C.

Immobilizzazioni immateriali

	Software
Valore a bilancio al 01/01/2024	1.000,52
Incrementi per acquisti	10.758,06
Ammortamento d'esercizio	-1.742,81
Valore di bilancio al 31/12/2024	10.015,77

Altre immobilizzazioni immateriali

	Manutenzioni straordinarie
Valore a bilancio al 01/01/2024	1.684,00
Incrementi per acquisti	4.412,63
Ammortamento dell'esercizio ad incremento del cespite	1.344,47
Valore di bilancio al 31/12/2024	6.096,63

Immobilizzazioni materiali

Valore inizio esercizio	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Mobili, macchine, arredi	Automezzi	Totale
Costo	3.000.379,35	372.866,03	339.003,72	490.259,64	49.000,00	4.251.508,74
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (F.do amm.to)	288.521,16	351.524,43	305.005,58	455.612,11	49.000,00	1.449.663,28
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore a bilancio al 01/01/2024	2.711.858,19	21.341,60	33.998,14	34.647,53	0	2.801.845,46
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisti	0	54.418,99	81.110,19	486,24	0	136.015,42
Contributi ricevuti	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Decrementi per cessioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	29.301,81	7.877,61	9.006,81	17.668,15	0	63.854,38
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	2.682.556,38	67.882,98	106.101,52	17.465,62	0	2.874.006,50

Immobilizzazioni finanziarie

	Partecipazioni
Valore a bilancio al 01/01/2024	535.231,09

Incrementi riserva straordinaria titoli	16.867,92
Valore di bilancio al 31/12/2024	552.099,01

4) Contributi in c/capitale ricevuti

Non sono stati ricevuti contributi in c/capitale

5) Totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Non sono state effettuate rivalutazioni/svalutazioni nel corso dell'esercizio o nei precedenti.

6) Composizione delle voci "costi di impianto e di ampliamento" e "costi di sviluppo"

L'Ente non ha sostenuto nel corso dell'esercizio né costi di impianto e di ampliamento, né costi di sviluppo.

7) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residuo superiore a cinque anni.

I crediti superiori a cinque anni sono relativi a partecipazione non immobilizzate detenute presso Banca Mediolanum che al 01.01.2024 hanno un saldo di € 106.586,48 e che hanno subito una rivalutazione per € 9.886,85 che è stato portato prudenzialmente ad incremento della riserva straordinaria titoli, pertanto il saldo al 31.12.2024 è di € 116.473,33.

8) La composizione delle voci "ratei e risconti attivi" e ratei e risconti passivi"

In bilancio sono presenti i seguenti ratei e risconti attivi e passivi calcolati sulla base del principio della competenza:

Risconti attivi

Canone Manutenzione periodica BKG Italia sas	583,49
Assicurazione multirischi comp.2024	16.458,91
Quota licenza sw Sistemi it srl	85,61
Canone Manutenzione Elco Systemi srl	3883,13
Canone Krisoft srl	3,84
Totale:	21.014,98

Ratei passivi

Rateo stipendi, 14°, ferie, ex fest, Rol e monte ore	133.312,25
Rateo canone manutenzione Punto Infissi	463,16
Totale:	133.775,41

Ratei attivi

Contributo deliberato il 28.10.24 da RETE SALUTE su CSS	3.440,50
Totale:	3.440,50

9) Movimentazione delle voci di patrimonio netto

Movimenti di patrimonio netto	Valore d'inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
F.do di Dotazione dell'Ente	1.725.647,47	0	0	1.725.647,47
PATRIMONIO VINCOLATO	1.725.647,47	0	0	1.725.647,47
Riserve vincolate	0	0	0	0

PATRIMONIO LIBERO	640.354,39	26.754,76	(141.894,00)	525.215,16
Riserve Straordinarie di titoli	461.756,16	26.754,76	0	488.510,92
Riserve di utili o avanzi di gestione	180.645,20		(120.718,81)	59.926,39
Disavanzo dell'esercizio	(2.047,96)		(21.175,19)	(23.222,15)
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.366.001,86	26.754,76	(141.894,00)	2.250.862,63

Si precisa che il vincolo presente su il F.do di dotazione è vincolo generico e necessario per il perseguimento degli scopi dell'Ente. Non può esser distribuito.

10) Indicazione degli impegni di spesa o di reinvestimento di fondi o contributi ricevuti con finalità specifiche.

Nel corso del 2024 non sono stati ricevuti contributi con specifica finalità di acquisto.

11) Descrizione dei debiti per erogazioni liberali condizionate

Nel corso del 2024 la Fondazione non ha ricevuto erogazioni liberali condizionate.

12) Un'analisi delle principali componenti del rendiconto gestionale, organizzate per categoria, con indicazione dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

Il rendiconto gestionale è suddiviso in 5 categorie.

La categoria A), che rappresenta le attività di interesse generale, è la voce di maggior rilievo, comprende i costi ed i ricavi dal servizio di RSA, CSS.

La Fondazione non svolge attività che possono rientrare nella categoria B), attività diverse, e categoria C) attività di raccolta fondi.

La categoria D) accoglie le attività di interesse finanziarie e patrimoniali. Tra i proventi possiamo trovare gli interessi attivi dei c/c, le rendite da patrimonio immobiliare, il canone di affitto ed il rimborso spese per utilizzo di parte dei locali dell'immobile istituzionale da parte della Cooperativa "La Vecchia Quercia".

I costi della categoria D) sono rappresentati dagli oneri finanziari sui prestiti e da tasse diverse.

Infine, la categoria E) è l'area dove sono inclusi i costi generali di gestione dell'organizzazione per la quale non ci sono importi da rilevare.

13) Descrizione della natura delle erogazioni liberali ricevute.

Nel corso dell'esercizio la Fondazione non ha ricevuto erogazioni liberali (oblazioni) per € 8.700,00.

14) Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria, nonché dei volontari iscritti nel registro dei volontari, che svolgono la loro attività in modo non occasionale.

Al termine dell'esercizio l'organico della Fondazione è costituito da 45 dipendenti; la ripartizione per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le variazioni come da tabella allegata:

TIPOLOGIA RISORSA	2024	2023	2022	2021
Volontari	26	10	1	1
Dipendenti	45	48	43	45
Collaboratori esterni	11	12	11	15
TOTALE	82	70	55	61

Per quanto riguarda il numero dei volontari si rimanda alle descrizioni del bilancio sociale.

15) Importo dei compensi spettanti all'organo esecutivo e al soggetto incaricato della revisione legale.

Tali importi sono descritti nel bilancio sociale.

16) Prospetto identificativo degli elementi patrimoniali e finanziari e delle componenti economiche inerenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 10 del d.l. n. 117/2017 e s.m.i.

La Fondazione M. Monzini Onlus non ha destinato patrimoni a specifici affari.

17) Operazioni realizzate con parti correlate.

La Fondazione M. Monzini Onlus non ha realizzato operazioni con parti correlate.

18) Proposta di destinazione dell'avanzo, con indicazione degli eventuali vincoli attribuiti all'utilizzo.

L'esercizio in approvazione chiude con un risultato negativo di 21.175,19 euro, che conferma la difficoltà ancora in corso nel coprire i costi di gestione con le entrate da rette e da enti pubblici. Tale perdita viene portata a nuovo e coperta dai precedenti avanzi di gestione.

ILLUSTRAZIONE DELL'ANDAMENTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'ENTE E DELLE MODALITA' DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' STATUTARIE

19) Situazione dell'Ente e dell'andamento della gestione.

La gestione dell'esercizio 2024 si è chiusa con un risultato negativo di euro 21.175,19 confermando la situazione di difficoltà della Fondazione degli ultimi anni.

Alla formazione del risultato d'esercizio hanno concorso oneri per 2.461.331,62 euro e ricavi per 2.447.002,19 euro, come di seguito specificato:

A) Ricavi rendite e proventi da prestazioni di interesse generale

Tale voce ammonta a complessivi € 2.399.169,16

e si compone di:

	es.2023	es.2024
Erogazioni liberali	13.225,60 €	8.700,00 €
Proventi del 5%..	780,84 €	1.320,62 €
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi	1.505.349,67 €	1.509.607,01 €
<i>Rette da privati</i>	1.505.349,67 €	1.509.607,01 €
Proventi da contratti con Enti Pubblici	785.288,28 €	792.463,50 €
<i>Rette da Comuni</i>	10.659,28 €	3.440,50 €
<i>Contributi A.T.S. per ospiti RSA</i>	662.273,80 €	682.416,00 €
<i>Contributi A.T.S. per ospiti CSS</i>	112.355,20 €	106.607,00 €
Altri ricavi, rendite e proventi	63.313,23 €	64.942,07 €
<i>Rimborsi diversi</i>	63.313,23 €	36.689,08 €
<i>Sopravvenienze attive</i>	0,00 €	2.606,25 €
Contributi da enti pubblici	36.619,53 €	38.888,95 €
Rimanenze finali	0,00 €	11.500,00 €
Per complessivi	2.404.577,15 €	2.399.169,16 €

C'è stato un aumento di € 5.407,99 rispetto al 2023 grazie soprattutto agli incrementi dei contributi ATS e alla valorizzazione del magazzino prima mai fatta, ma è stata anche spostata la voce dei canoni di locazione

Relazione di Missione

ricevuti rispetto al 2023 da A 10) rimborsi diversi al punto D 4) del riclassificato ETS, come previsto dalla normativa.

La sopravvenienza attiva rilevata nel 2024 è di seguito dettagliata:

Sopravvenienza attiva	€ 2.606,25
LIQUIDAZIONE CONTRIBUTI FSR ESERCIZIO 2023	2.450,00
fatture non ricevute nel 2024	156,25

B) Ricavi, rendite e proventi da attività diverse

Non ci sono state rendite o proventi da attività diverse

C) Ricavi, rendite e proventi da attività di raccolta fondi.

Nel corso del 2024 non si sono effettuate raccolte fondi.

Avanzo attività di interesse generale

Il disavanzo dell'attività inerente la gestione delle attività di interesse generale ammonta ad -€ 54.258,29

D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali

	es.2023	es.2024
Da rapporti bancari (interessi attivi)	€. 280,35	€.433,84
Da investimenti finanziari	€. 16.113,03	€. 19.146,20
Da altri beni patrimoniali	€ 0,00	€ 28.252,99
Per complessivi	€. 16.393,38	€. 47.833,03

Avanzo attività finanziarie e patrimoniali

L'avanzo inerente l'attività finanziaria/patrimoniale ammonta ad **€.39.928,86**

Totale proventi e ricavi

Il totale complessivo dei proventi e ricavi ammonta ad € 2.447.002,19 che, detratto il totale degli oneri e dei costi produce un disavanzo d'esercizio pari ad **€. 21.175,19**.

COSTI D'ESERCIZIO

A) Costi e oneri da attività di interesse generale

Si riferiscono a tutte le attività necessarie allo svolgimento delle attività istituzionali della Fondazione ed ammontano complessivamente ad **€. 2.453.427,45** così ripartiti:

	Esercizio 2023	Esercizio 2024
	€.	€.
Materie prime,sussidiarie,di consumo...	118.799,20	149.361,91
<i>Alimentari c/acquisti</i>	-	4.840,72
<i>Materiali di consumo c/acquisti</i>	-	6.299,53
<i>Materiale di pulizia c/acquisti</i>	15.223,34	18.976,76
<i>Cancelleria</i>	3.813,45	3.413,38
<i>Acquisto altri beni sanitari</i>	22.091,91	24.188,47
<i>Acquisto medicinali e ossigeno</i>	41.751,82	48.031,56
<i>Acquisto presidi sanitari per incontinenti</i>	29.790,74	29.221,93
<i>Materiali di manutenzione c/acquisti</i>	-	10.076,39
<i>Acquisto attrezzatura varia</i>	2.130,63	1.353,42
<i>Indumenti di lavoro</i>	3.997,31	2.959,75
Servizi	808.791,22	868.060,48
<i>Prestazioni infermieristiche il libera proff. RSA</i>	62.757,74	126.360,96
<i>Prestazioni fisiatriche libera proff.</i>	34.348,34	33.770,92
<i>Prestazioni mediche</i>	69.553,52	81.538,75
<i>Prestazioni altri operatori specializzati</i>	28.665,32	28.404,56
<i>Servizi di pulizia e sanificazione</i>	1.629,39	1.862,77
<i>Servizi mensa interna</i>	260.241,50	220.638,98
<i>costo gestione pasti esterni</i>	1.180,00	31.450,73
<i>Servizio di derattizz. e disinfestazione</i>	-	1.483,05
<i>Servizio di lavanderia</i>	30.174,03	27.547,44
<i>Servizi sanitari</i>	-	2.572,56
<i>Spese per attivita' ricreativa</i>	-	163,70
<i>Spese per trasporti anziani</i>	1.808,95	1.246,00
<i>Servizi amministrativi/gestione paghe</i>	31.848,40	32.358,04
<i>Spese per cons. fiscali e amministrative</i>	11.388,31	22.870,36
<i>Spese per consulenze 81/08</i>	15.276,70	11.348,93
<i>Spese legali e notarili</i>	-	18.963,37
<i>Spese per analisi, prove e laboratorio</i>	-	3.867,40
<i>Servizio smaltimento rifiuti speciali</i>	5.404,02	6.824,21
<i>Spese viaggi e trasferte</i>	524,52	-
<i>Spese per fornitura energia elettrica</i>	21.786,18	50.997,26
<i>Spese telefoniche</i>	2.742,76	2.504,35
<i>Gas e riscaldamento</i>	103.751,95	54.210,72
<i>Fornitura acqua</i>	9.434,45	12.977,47
<i>Spese postali e di affrancatura</i>	253,50	11,35
<i>Spese servizi bancari tesoreria</i>	1.367,03	1.404,88
<i>Manutenzione impianti e attrezzature</i>	4.868,29	17.648,97
<i>Manutenzione impianti e attrezzature sanitarie</i>	4.816,54	1.772,34
<i>Altre manutenzioni</i>	38.064,08	12.524,56
<i>Canoni di manutenzione periodica</i>	18.883,25	13.391,62
<i>Canoni di manutenzione periodica soft.</i>	11.996,99	17.490,02
<i>Compensi ai revisori dei conti</i>	1.264,22	1.264,22
<i>Rimborsi a pie' di lista del personale</i>	-	40,00

Relazione di Missione

Ricerca, add. e formaz. personale	8.063,06	4.994,05
Assicurazione fabbricati strumentali	-	3.640,00
Assicurazione RCA	22.847,48	45,09
Altre assicurazioni	2.538,00	19.291,00
Altre spese per servizi vari	1.312,70	579,85
Per Godimento beni di terzi	6.305,14	10.780,62
Licenza d'uso software d'esercizio	0,00	3.489,69
Canoni a noleggio	6.305,14	7.290,93
Costo del personale	1.373.997,17	1.330.214,55
Stipendi personale dip.amministrativo	83.811,99	99.979,76
Stipendio personale dip.assistenziale CSS	156.461,84	98.767,74
Stipendio personale dip.assistenziale RSA	656.012,65	646.335,88
Stipendio personale dip. addetto ai servizi RSA	50.951,33	70.894,10
Stipendi personale addetto ai servizi CSS	0,00	11.554,21
stipendi personale educativo CSS	55.191,82	46.611,46
Stipendi personale animazione RSA	0,00	13.123,38
Oneri sociali personale	277.365,94	274.309,83
acc.to Trattamento Fine Rapporto	69.717,06	67.919,11
Altri costi del personale	24.484,54	719,08
Ammortamenti	75.903,33	65.597,19
Amm.to costi di ricerca e sviluppo	3.736,92	0,00
Amm.to licenza d'uso soft. a tempo det.	0,00	1.742,81
Amm.to fabbricato strumentale	29.301,81	29.301,81
Amm.to impianti generici	3.014,67	7.877,61
Amm.to impianti specifici	8.593,69	0,00
Amm.to attrezzature varie	14.079,83	3.778,30
Amm.to attrezzature sanitarie	0,00	5.228,51
Amm.to mobili e arredi	10.657,86	13.819,39
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	6.518,55	3.848,76
Oneri diversi di gestione	28.381,50	29.412,70
Imposte di bollo	0,00	2,00
Tassa sui rifiuti	2.440,00	5.252,00
Imposta di registro	559,00	586,69
Altre imposte e tasse	256,08	112,80
Abbonamenti riviste, giornali	0,00	320,00
Spese varie	0,00	110,05
Omaggi	21.146,20	13.265,01
Multe e ammende	0,00	3.102,36
Sopravvenienze passive non ordinarie	3.930,83	6.659,79
Arrotondamenti passivi	49,39	2,00

Nelle **spese per materie prime, sussidiarie e di consumo** si evidenzia un incremento dei costi per € 30.562,71 soprattutto nei materiali di consumo e manutenzione, questo non solo dovuto all'aumento dei prezzi, ciò rende necessaria una importante revisione dei fornitori e razionalizzazione dei consumi. Già da fine 2024 si è provveduto a creare una commissione interna per procedere in tal senso.

Per quanto riguarda i **servizi**, c'è stato un incremento per € 59.269,26, dovuto alla voce Prestazioni infermieristiche in libera professione, dove sono stati integrati i dipendenti dimissionari con liberi professionisti contrattualizzati ed un incremento delle prestazioni mediche per € 11.985,23.

Relazione di Missione

La voce di gestione dei Costi dei pasti esterni ha subito un notevole incremento dovuto in parte alla riallocazione di alcuni costi sotto tale voce ma dall'altra dell'effettivo maggior costo. Ciò ha portato alla revisione dal 2025 della convenzione con il Comune di Casatenovo.

Nel 2024 si sono affrontate anche maggiori spese legali per € 18.963,37.

In genere le differenze negli altri costi sono dovute prevalentemente alla scelta di allocare alcuni voci di spesa in conti diversi rispetto al 2023 ma sotto lo stesso mastro in seguito al cambio del programma gestionale e del relativo piano dei conti ma sostanzialmente nel complesso rimangono invariate.

Il costo **Godimento beni di terzi** ha subito un incremento di € 4.475,48 per la necessità di dotarsi di alcune licenze d'uso software con canone annuale.

Per quanto riguarda il **costo del personale** c'è stato un decremento complessivo di € 43.782,62 dovuto soprattutto al maggior utilizzo di risorse in libera professione, ricorso resosi necessario dalla carenza sul mercato del lavoro di personale da stabilizzare.

Inoltre dal 2024 si è provveduto a rilevare gli oneri differiti (rateo ferie, 14°, festività, ROL, Monte ore), mentre tale rilevazione nei bilanci precedenti non veniva fatta, per quantificare correttamente il costo complessivo del personale e renderlo confrontabile si è deciso in accordo con il Revisore Legale di rettificare la riserva di utili per € 120.718,81 corrispondente al rateo del 2023 con relativo storno degli stipendi ad inizio 2024.

Per quanto riguarda gli **oneri diversi** c'è stato un incremento complessivo di € 1.031,20 dovuto prevalentemente all'incremento dei Costi smaltimento rifiuti per € 2.812,00 e Sopravvenienze passive non ordinarie per € 2.728,96 come da dettaglio:

Sopravvenienze passive	
TARI 2023	2.439,00
Imposta di bollo fatture elettroniche 2023	22,00
differenza fattura Vecchia Quercia su saldo 2023	4.000,00
Saldo Ires 2023 non accantonato	198,79
Totale	6.659,70

B) Costi e oneri da attività diverse

Non si sono contabilizzati costi od oneri per attività diverse.

C) Costi ed oneri da attività di raccolta fondi

Non si sono contabilizzati costi od oneri per attività di raccolta fondi.

D) Costi ed oneri da attività finanziarie e patrimoniali

Si sono contabilizzati oneri per attività finanziarie e patrimoniali pari ad € **7.904,17** come da seguente dettaglio:

	Es. 2023	Es. 2024
Su prestiti	7.736,93	7.901,17
- <i>Interessi passivi mutuo</i>	7.736,93	7.904,17
- <i>Interessi passivi bancari</i>	0	0

E) Costi ed oneri di supporto generale

Non si sono contabilizzati costi od oneri di supporto generale.

Imposte di esercizio.

L'imposta IRES relativa all'esercizio 2024 è pari ad €. 6.845,76 in quanto si è ritenuto non applicare la riduzione fatta del 50% dell'IRES fatta in passato in quanto l'immobile viene parzialmente dato in locazione e su tale importo deve versare l'imposta piena.

Disavanzo di gestione.

Si è contabilizzato un disavanzo di gestione di €. 21.175,19.

20) Evoluzione prevedibile della gestione e le previsioni di mantenimento degli equilibri economici e finanziari.

La Fondazione ha approvato il bilancio di previsione 2025 che tiene conto dell'andamento dei conti economici del 2024 e che prevede una chiusura con un utile gestionale di € 16.728,72

Va evidenziato, però, che nel corso del corrente anno 2025, in considerazione dell'incremento medio dell'indice al prezzo al consumo si dovrà monitorare attentamente l'andamento dei costi degli approvvigionamenti.

Per quanto riguarda il costo del personale il Nuovo contratto Uneba prevede un maggior salario medio mensile che si stima, porterà ad un incremento del costo del personale di circa € 48.200 nel 2025, un dato più esatto si potrà sapere solo in seguito agli Accordi Sindacali che la Fondazione raggiungerà su quanto già in passato anticipato.

Nel 2024 e 2025 è stato superato il limite di € 800.000 di Budget assegnato da ATS, pertanto come da loro DGR, l'ente è obbligato ad adottare il Modello Organizzativo previsto dalla legge ex 231 del 8 giugno 2001. E' stato dunque preventivato il costo di consulenza e nomina del Odv (Organo di Vigilanza) il cui preventivo è di € 3.500 annui oltre a iva e cassa.

Le entrate relative ai rimborsi ATS sono state calcolate sulla base delle giornate assistenziali consuntivate nel 2024 (sulla base dei flussi inviati) ed è stato previsto anche un lieve incremento nell'ottica dell'ottimizzazione dei tempi tra decessi e nuovi ingressi.

Le entrate per rette ospiti invece sono state calcolate sulla base delle tariffe deliberate dal Cda per il 2025 che hanno stabilito un incremento di € 2 da gennaio ed un incremento di € 2 da giugno sulla RSA e un incremento di € 3 da gennaio ed un incremento di € 3 da giugno per il CSS.

Rispetto agli investimenti strutturali il Cda ha richiesto la preventivazione per la ristrutturazione del tetto e l'eventuale possibilità di finanziare tale intervento con ricorso agli istituti di credito a tassi agevolati.

Mentre nel corso del 2025 dovrebbero partire i lavori per l'installazione di un sistema di raffrescamento dei reparti RSA e CSS, tale intervento non è stato inserito come maggior onere nei costi di ammortamento in quanto dovrebbe essere incluso negli impegni presi dal gestore Acinque Innovazione srl.

22) Informazioni e riferimenti in ordine al contributo che le attività diverse forniscono al perseguimento della missione dell'Ente e l'indicazione del carattere secondario e strumentale delle stesse.

La Fondazione non svolge attività diverse come definite dall'art.6 del Codice del Terzo Settore.

23) Prospetto illustrativo dei costi e dei proventi figurativi, se riportati in calce al rendiconto gestionale.

Dati illustrati sul bilancio sociale.

24) Differenza retributiva tra lavoratori dipendenti, per finalità di verifica del rispetto 1 a 8 di cui all'art. 16 del D. Lgs. 117/2017.

Relazione di Missione

Dati illustrati nel bilancio sociale.

25) Descrizione dell'attività di raccolta fondi rendicontata nella sezione C del rendiconto gestionale. Attività promozionali e di raccolta fondi.

La Fondazione nel corso dell'anno 2024 non ha attivato attività connesse alla raccolta fondi.

Si rimette la presente relazione di missione, con l'allegato bilancio, all'attenzione del Consiglio di Amministrazione per la sua approvazione.

Casatenovo, il 26/06/2025

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente