

FONDAZIONE MANTOVANI ONLUS

Iscris. Trib. Milano Persone Giuridiche 1532-64-231

Ric. Reg. Lombardia D.G.R.N. VI/12494/96

Sede in Via Turati, 37 - 20020 Arconate (MI) - Fondo di dotazione Euro 52.000,00

Cod. Fisc. - P.Iva - Reg. Imp. 11779830154

Rea Milano 1660361

Bilancio al 31.12.2018

Valori espressi in euro

	31/12/2018	31/12/2017
	EURO	EURO
Stato Patrimoniale attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. <i>Immateriali</i>	195.685	314.406
II. <i>Materiali</i>	12.393.338	14.149.072
III. <i>Finanziarie</i>	1.378	96.938
Totale immobilizzazioni	12.590.401	14.560.416
C) Attivo circolante		
I. <i>Rimanenze</i>	0	0
II. <i>Crediti</i>		
- entro 12 mesi	2.401.345	1.089.502
- oltre 12 mesi	570.497	570.497
	2.971.842	1.659.999
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0	0
IV. <i>Disponibilità liquide</i>	440.949	16.365
Totale attivo circolante	3.412.791	1.676.364
D) Ratei e risconti	159.952	97.008
Totale attivo	16.163.144	16.333.788

Stato Patrimoniale passivo		
A) Patrimonio netto		
I. <i>Fondo di dotazione</i>	52.000	52.000
II. <i>Altri fondi vincolati (Contributi c/capitale)</i>	21.065	21.065
III. <i>Riserve libere</i>	4.283.611	3.996.365
IV. <i>Riserva da arrotondamenti</i>	0	2
V. <i>Risultato gestionale di precedenti esercizi</i>	0	0
VI. <i>Risultato gestionale positivo (negativo) dell'esercizio</i>	61.703	287.245
Totale	4.418.379	4.356.677
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	0
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	157.761	144.760

	31/12/2018	31/12/2017
D) Debiti		
- entro 12 mesi	9.188.837	9.170.443
- oltre 12 mesi	1.500.167	2.661.908
	10.689.004	11.832.351
E) Ratei e risconti	848.000	0
Totale passivo	16.163.144	16.333.788

Conto economico

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.089.511	17.057.362
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., semilavorati e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	30.708	44.835
- contributi in conto esercizio	53.501	40.500
	84.209	85.335
Totale valore della produzione	17.173.720	17.142.697

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, di consumo e di merci	898	4.995
7) Per servizi	16.092.376	15.318.736
8) Per godimento di beni di terzi	3.600	3.547
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	173.921	177.535
b) Oneri sociali	55.742	56.924
c) Trattamento di fine rapporto	14.260	13.931
d) Trattamento di quiescenza	0	0
e) Altri costi	16.984	25.187
	260.907	273.577
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	118.721	118.721
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	313.249	553.574
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.121	0
	433.091	672.295
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	50.000	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	280.608	348.517
Totale costi della produzione	17.121.480	16.621.667
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	52.240	521.030

	31/12/2018	31/12/2017
C) Proventi e oneri finanziari		
15) <i>Proventi da partecipazione:</i>		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	0	0
	0	0
16) <i>Altri proventi finanziari:</i>		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle contr	0	0
- altri	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	3.531	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle contr	0	0
- altri	3	1.558
	3.534	1.558
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari:</i>		
- a imprese controllate	0	0
- a imprese collegate	0	0
- a controllanti	0	0
- a imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	97.334	113.930
	97.334	113.930
Totale proventi e oneri finanziari	(93.800)	(112.372)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) <i>Rivalutazioni</i>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie	111.440	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
	0	0
	111.440	0
19) <i>Svalutazioni</i>		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie	0	111.440
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
	0	0
	0	111.440
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	111.440	(111.440)
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D)	69.880	297.218
20) <i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>		
a) imposte correnti	8.177	9.973
b) imposte esercizi precedenti	0	0
c) imposte differite/anticipate	0	0
d) proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale	0	0
	0	0
	8.177	9.973
21) Risultato gestionale positivo (negativo) dell'esercizio	61.703	287.245

Il presente bilancio è vero, reale e corrisponde alle registrazioni contabili.

Firmato il Presidente del C.d.A.
Paolo Grazioli

FONDAZIONE MANTOVANI ONLUS

Sede in Via Turati, 37 - 20020 ARCONATE (MI) - Fondo di dotazione Euro 52.000,00 i.v.
Iscriz. Trib. Milano Persone Giuridiche 1532-64-231
Ric. Reg. Lombardia D.G.R.N. VI/12494/96
C.F. e P.IVA 11779830154
REA Milano 1660361

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2018

Gli importi presenti sono espressi in euro

Criteria di formazione

Il presente bilancio è stato redatto secondo le disposizioni dettate dal Decreto Legislativo 4 dicembre 1997, n. 460. In particolare, l'art. 25, comma 1, del suddetto Decreto ha introdotto l'art. 20-bis del DPR 29 settembre 1973, n. 600, il quale stabilisce che le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus), qualora vogliano usufruire delle agevolazioni fiscali per esse previste, devono rappresentare adeguatamente in apposito documento, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della organizzazione, distinguendo le attività direttamente connesse da quelle istituzionali.

La Fondazione ha svolto soltanto attività istituzionali.

Al fine di fornire ulteriori informazioni relative alla gestione dell'attività istituzionale, non ricavabili dai prospetti di bilancio è stata, inoltre, predisposta una relazione morale nella quale gli amministratori hanno descritto in modo puntuale le attività svolte e i risultati raggiunti in relazione agli scopi istituzionali della Fondazione.

A completamento della doverosa informazione si precisa che non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla Fondazione anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla Fondazione, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Criteria di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e avanzi da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri

eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Il bilancio è adeguato allo schema e alle diverse raccomandazioni proposte dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti riguardante le organizzazioni *non profit*, tenuto conto del primo principio contabile per gli Enti non profit.

In ogni caso si precisa che non sono stati modificati i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio, come già detto e di seguito meglio specificati.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Finanziarie

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Il criterio del costo è sostituito da valore minore, ove sia accertata una perdita durevole di valore.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Non sono presenti nel presente bilancio.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei

dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte, se dovute, sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Non sono state rilevate imposte differite, in quanto mancano le condizioni per la loro rilevazione.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

In data 16 ottobre 2018, la Fondazione e Sodalitas Società Cooperativa Sociale Onlus hanno sottoscritto un accordo ai sensi del quale Sodalitas Società Cooperativa sociale Onlus ha concordato di cessare anticipatamente il contratto di concessione in virtù della quale ha gestito la RSA Affori e ha rinunciato ai diritti precedentemente vantati dalla stessa sulla RSA Affori in virtù di tale contratto

Il 30 ottobre 2018 la Fondazione ha sottoscritto con la società RSA Oasi Cerro S.r.l., un contratto d'affitto d'azienda avente ad oggetto la gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale "Casa Famiglia di Affori", sita in Milano, Via Franco Faccio 15, autorizzata al funzionamento, accreditata e titolare di contratto con la ATS Milano Città Metropolitana per n. 70 posti letto quale Residenza Sanitaria Assistenziale e per no. 40 posti di Centro Diurno Integrato; e un ramo di azienda relativo alla gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale "Casa Famiglia per Anziani di Milano", sita in Milano, Via Franco Faccio 19, autorizzata al funzionamento, accreditata e titolare di contratto con la ATS Milano Città Metropolitana per n. 79 posti letto.

Entrambi i sopra citati contratti con Sodalitas Società Cooperativa Sociale Onlus e con RSA Oasi Cerro S.r.l., erano sospensivamente condizionati al rilascio da parte dell'ATS Milano dell'intestazione a nome dell'Affittuaria d'azienda di tutte le autorizzazioni e gli atti di accreditamento ricompresi nei rami di azienda.

L'avveramento della condizione previste nei contratti, con la voltura delle licenze ed autorizzazioni da parte dell'ATS Milano è avvenuta, per la RSA Casa Famiglia di Milano, dal 1 marzo 2019, mentre per la RSA Affori dal 5 marzo 2019.

In data 22 marzo 2019 è stato stipulato un contratto ricognitivo e modificativo del contratto d'affitto d'azienda con RSA Oasi Cerro S.r.l. che ha ratificato il definitivo avvio del contratto d'affitto d'azienda dalle date delle volture dei relativi titoli autorizzativi. Pertanto da mese di marzo 2019 Fondazione non gestisce più direttamente la RSA "Casa Famiglia Milano" e la RSA "Casa Famiglia Affori" per il tramite della contratto di concessione con Sodalitas Società Cooperativa Sociale Onlus, ma mediante un unico contratto di affitto d'azienda con RSA Oasi Cerro S.r.l..

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/18	195.685
Saldo al 31/12/17	314.406
variazione	(118.721)

Immobilizzazioni immateriali	31/12/18	31/12/17	differenza
Costi di impianto e ampliamento	1.129.913	1.129.913	0
fondo ammortamento	(1.244.641)	(1.129.913)	(114.728)
fondo ammortamento	(11.731)	(11.731)	0
Altre	209.957	209.957	0
fondo ammortamento	(180.005)	(176.014)	(3.992)
Totale	195.685	314.406	(118.721)

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/18	12.393.338
Saldo al 31/12/17	14.149.072
variazione	(1.755.734)

Immobilizzazioni materiali	31/12/18	31/12/17	differenza
Terreni e fabbricati	13.791.614	17.802.504	(4.010.891)
fondo ammortamento	(2.179.620)	(4.463.781)	2.284.161
Impianti e macchinario	404.512	404.512	0
fondo ammortamento	(285.838)	(269.477)	(16.361)
Altri beni	2.483.696	2.480.093	3.604
fondo ammortamento	(1.821.026)	(1.804.779)	(16.246)
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Totale	12.393.338	14.149.073	(1.755.734)

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/18	1.378
Saldo al 31/12/17	96.938
variazione	(95.560)

Immobilizzazioni finanziarie	31/12/18	31/12/17	differenza
Partecipazioni in altre imprese	1.378	1.378	0
Altri titoli			0
- Titoli di stato	0	0	0
- Obbligazioni ordinarie	0	95.560	(95.560)
- Altri titoli di investimento	0	0	0
Totale	1.378	96.938	(95.560)

Le obbligazioni della Banca Monte dei Paschi di Siena sono state interamente vendute nel corso dell'anno 2018.

C) Attivo circolante

Crediti

Saldo al 31/12/18	2.971.842
Saldo al 31/12/17	1.659.999
variazione	1.311.843

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	totale
Verso clienti	2.172.775	0	0	2.172.775
Crediti tributari	7.115	0	0	7.115
Altri crediti	221.455	570.497	0	791.952
Totale	2.401.345	570.497	0	2.971.842

Al 31/12/2018 risulta accantonato un fondo rischi che si ritiene adeguato a coprire il rischio di inesigibilità dei crediti.

	saldo iniziale	incrementi	utilizzi	saldo finale
Fondo svalutazione crediti	62.495	1.121	0	63.616
Totale	62.495	1.121	0	63.616

La voce altri crediti oltre 12 mesi comprende:

Dettagli voce "Altri crediti" (oltre 12 mesi)	31/12/18
Depositi cauzionali vari	566.979
Depositi cauzionali per utenze	3.518
Totale	570.497

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/18	440.949
Saldo al 31/12/17	16.365
variazione	424.584

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Depositi bancari e postali	438.754	11.410	427.344
Cassa	2.196	4.955	(2.759)
Totale	440.949	16.365	424.584

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/18	159.952
Saldo al 31/12/17	97.008
variazione	62.944

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	159.952	97.008	62.944
Totale	159.952	97.008	62.944

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I risconti attivi sono relativi a costi per consulenze di competenza dell'esercizio successivo in quanto relative all'affitto di ramo d'azienda avente decorrenza marzo 2019.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/18	4.418.379
Saldo al 31/12/17	4.356.677
variazione	61.702

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Fondo di dotazione	52.000	52.000	0
Altri fondi vincolati	21.065	21.065	0
Riserve libere	4.283.611	3.996.365	287.246
Riserve da arrotondamento	0	2	(2)
Risultato gestionale positivo (negativo) dell'esercizio	61.703	287.245	(225.542)
Totale	4.418.379	4.356.677	61.702

La voce "Altri fondi vincolati" è riferita al Fondo Ricostituzione Infrastrutture Sociali Lombardia (FRISL), uno strumento finanziario regionale integrato, istituito ai sensi dell'art. 28 bis Legge Regione Lombardia 34/78 e diretto a sostenere e a promuovere lo sviluppo e l'ammodernamento delle infrastrutture sociali della Lombardia. L'intervento finanziario F.R.I.S.L. consiste, in via ordinaria, nell'erogazione di contributi decennali a rimborso in 10 anni senza interessi e, in via straordinaria, di contributi a fondo perso.

Tutti i termini procedurali per l'erogazione dei suddetti contributi sono stabiliti ai sensi della Legge Regionale Lombardia n. 33/91.

B) Fondi per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/18	50.000
Saldo al 31/12/17	0
variazione	50.000

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Fondo rischi cause legali	50.000	0	50.000
Totale	50.000	0	50.000

Si ricorda che nell'anno 2017 è stato aperto un procedimento penale nei confronti dei legali rappresentanti della Fondazione degli anni dal 2010 al 2013 per peculato e rilevazione di operazioni fittizie. Il Consiglio di Amministrazione ritiene estranea la Fondazione e gli stessi rappresentanti legali dai fatti e reati contestati e ha dato mandato a propri legali per difendersi nelle opportune sedi.

A seguito di queste indagini sono stati notificati alla Fondazione nell'anno 2019 quattro avvisi di accertamento da parte dell'Agenzia delle Entrate per gli anni d'imposta dal 2010 al 2013 basati sulle ragioni accertative desumibili dal procedimento penale e da due pronunce della Corte di Cassazione rese nella fase cautelare dell'iter procedimentale del procedimento penale. L'Agenzia delle Entrate nello specifico ha richiesto per l'anno 2010 una maggiore imposta di euro 18.927,00, per l'anno 2011 di euro 19.639,00, per l'anno 2012 di euro 18.415,00 e per l'anno 2013 di euro 42.895,00, oltre sanzioni ed interessi.

In realtà le due pronunce della Cassazione utilizzate a fondamento degli accertamenti tributari hanno comportato l'annullamento per ben due volte del decreto di sequestro disposto dal Tribunale di Milano. In entrambi i casi la Suprema Corte ha disposto il riesame della vicenda rinviandolo al Tribunale di Milano. Nel primo caso demolendo il pilastro della impostazione accusatoria ovvero la ritenuta ricorrenza del reato di peculato. Mentre nel secondo caso precisando che non può ritenersi che l'ammontare dei corrispettivi erogati dalle Onlus in forza dei contratti di locazione sia configurabile come 'profitto'.

L'accertatore fiscale, soprattutto, non ha preso in considerazione la rilevante pronuncia intervenuta dal Giudice dell'Udienza Preliminare il quale, condividendo le tesi difensive, statuiva con provvedimento reso il giorno 8 marzo 2019 "la nullità della richiesta di rinvio a giudizio", avendo rilevato come dall'ipotesi accusatoria emergesse "un quadro di estrema indeterminatezza e imprecisione".

La Fondazione ha dato mandato ai propri legali di impugnare detti avvisi di accertamento.

Pur tuttavia, a mero titolo prudenziale, gli amministratori hanno ritenuto opportuno procedere a stanziare nel presente bilancio un fondo rischi di euro 50.000 a copertura delle spese legali e di ogni eventuale sopravvenienza passiva che potrà in futuro venire dai citati procedimenti giudiziari in essere.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/17	144.760
Incrementi	14.260
Utilizzi	0
Altri decrementi	(1.259)
Saldo al 31/12/18	157.761

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

D) Debiti**Debiti**

Saldo al 31/12/18	10.689.004
Saldo al 31/12/17	11.832.351
variazione	(1.143.347)

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	totale
3) Debiti verso banche	1.089.264	612.791	0	1.702.055
4) Debiti verso altri finanziatori	68.600	137.200	0	205.800
6) Debiti verso fornitori	7.591.604	0	0	7.591.604
11) Debiti tributari	21.247	0	0	21.247
12) Debiti v/ ist. previd.	27.332	0	0	27.332
13) Altri debiti	390.789	750.177	0	1.140.966
Totale	9.188.837	1.500.167	0	10.689.004

Dettagli voce "Altri debiti"	entro 12 mesi	oltre 12 mesi
Personale c/retribuzioni	44.372	0
Debiti verso terzi	346.599	0
Depositi cauzionali ricevuti	0	750.177
Totale	390.971	750.177

La voce Debiti tributari comprende il debito iva, le ritenute su redditi da lavoro dipendente e di lavoro autonomo aventi scadenza gennaio 2019.

D) Ratei e risconti**Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/18	848.000
Saldo al 31/12/17	0
variazione	848.000

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	848.000	0	848.000
Totale	848.000	0	848.000

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La voce risconti passivi è relativa al corrispettivo ricevuto nel 2018 a seguito della stipula del contratto di affitto di ramo d'azienda, che ha avuto decorrenza a partire dal mese di marzo 2019. Il corrispettivo è relativo ai primi tre anni di affitto (con decorrenza da marzo 2019).

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/18	17.173.720
Saldo al 31/12/17	17.142.697
variazione	31.023

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Ricavi vendite e prestazioni	17.089.511	17.057.362	32.149
Variazioni dei lavori in corso	0	0	0
Altri ricavi e proventi:			
- altri ricavi e proventi	30.708	44.835	(14.127)
- altri contributi in conto esercizio	53.501	40.500	13.001
Totale	17.173.720	17.142.697	31.023

La voce "Valore della produzione" è composta da:

- ricavi derivanti dalla gestione di case di riposo e centri diurni interni alle RSA
- da contributi in conto esercizio.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/18	17.121.480
Saldo al 31/12/17	16.621.667
variazione	499.813

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
6) Acquisti di materie prime, di consumo e di merci	898	4.995	(4.097)
7) Costi per servizi	16.092.376	15.318.736	773.640
8) Costi per godimento beni di terzi	3.600	3.547	53
9) Costi per il personale	260.907	273.577	(12.670)
10) Ammortamenti e svalutazioni	433.091	672.295	(239.204)
12) Accantonamenti per rischi	50.000	0	50.000
14) Oneri diversi di gestione	280.608	348.517	(67.909)
Totale	17.121.480	16.621.667	499.813

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/18	(93.800)
Saldo al 31/12/17	(112.372)
variazione	18.572

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi diversi dai precedenti	3.534	1.558	1.976
Interessi e altri oneri finanziari	(97.334)	(113.930)	16.596
Totale	(93.800)	(112.372)	18.572

Proventi diversi dai precedenti

Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	
- Proventi da titoli d'investimento	3.531
Altri proventi finanziari	
Interessi attivi bancari	3
Totale	3.534

Interessi ed altri oneri finanziari

Interessi passivi bancari	55.372
Interessi passivi su mutui	37.655
Altri interessi e oneri	4.306
Totale	97.334

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/18	(111.440)
Saldo al 31/12/17	111.440
variazione	(222.880)

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Rivalutazioni			
- di partecipazioni	0	0	0
- di immobilizzazioni finanziarie	111.440	0	111.440
- di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
- di strumenti finanziari derivati	0	0	0
- di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Svalutazioni			
- di partecipazioni	0	0	0
- di immobilizzazioni finanziarie	0	(111.440)	111.440
- di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
- di strumenti finanziari derivati	0	0	0
- di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale	111.440	(111.440)	222.880

A seguito della cessione nel 2018 dei titoli obbligazionari Casaforte della Banca Monte dei Paschi di Siena, è venuta meno la perdita durevole di valore che aveva portato alla svalutazione del titolo mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione titoli. Detti titoli sono stati venduti ad un valore superiore al nominale e pertanto si proceduto a stornare il fondo svalutazione titoli.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/18	8.177
Saldo al 31/12/17	9.973
variazione	(1.796)

Descrizione	31/12/18	31/12/17	differenza
Imposte correnti			
IRES	8.177	9.973	(1.796)
IRAP	0	0	0
Altre imposte	0	0	0
Imposte differite e anticipate			0
Imposte anticipate	0	0	0
Imposte differite	0	0	0
Totale	8.177	9.973	(1.795)

Imposte sul reddito d'esercizio

L'Ires calcolata sui redditi di fabbricati, tenuto conto che la fondazione è ONLUS e svolge attività istituzionale, risulta pari ad euro 8.177. L'aliquota Ires applicata è l'aliquota Ires vigente del 24% ridotta alla metà, in quanto la Fondazione ha personalità giuridica con iscrizione presso la Regione Lombardia e svolge attività sociale e di assistenza, pertanto è applicabile l'art. 6 del DPR n. 601/73.

Non vi sono imposte Irap a seguito delle esenzioni previste dal D. Lgs. 460/97 e della Legge Reg. Lombardia n. 27/01 e successive modifiche per le Onlus.

Le ritenute subite sui conti c/c bancari e sui proventi di titoli di Stato sono state considerate a titolo d'imposta non recuperabile, in quanto l'ente è una Onlus che svolge solo attività istituzionale.

La Fondazione chiude con un risultato gestionale positivo di euro 61.703,39 che si propone di imputare alla riserva statutaria libera.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Firmato il Presidente del C.d.A.
Paolo Grazioli

GIUSEPPE SAGONE

Dottore Commercialista – Revisore Legale dei Conti

Revisore Confcooperative

Via Bertinoro, 9 – 20148 Milano

P.I. 12595990156 C.F. SGNP65E07H792Q

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/18

FONDAZIONE MANTOVANI ONLUS

Sede legale: Via Turati 37, Arconate (MI)
Fondo di dotazione Euro 52.000,00 i.v.
Iscriz. Trib. Milano Persone Giuridiche 1532-64-231
Ric. Reg. Lombardia D.G.R.N. VI/12494/96
C.F. e P.IVA 11779830154
REA Milano 1660361

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. 39/2010

Al Consiglio di Amministrazione della "Fondazione Mantovani Onlus"

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "Fondazione Mantovani Onlus" (in breve anche "la Fondazione"), costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31/12/2018, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), laddove compatibili con le caratteristiche specifiche dell'ente non commerciale (fondazione) oggetto della presente revisione. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto la Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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.

Nella Fondazione oggetto di revisione non è presente il collegio sindacale.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei 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 mio 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto 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, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie 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;
- ho 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;
- ho verificato il rispetto delle disposizioni dettate dall'art. 10 del Decreto Legislativo 4 dicembre 1997, n. 460.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli 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

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Trattandosi di bilancio d'esercizio riguardante un ente non commerciale, gli Amministratori non hanno redatto la Relazione sulla gestione. Pertanto si omette l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lett. e), del D.lgs. n. 39/2010, nel caso di società di capitali.

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Giuseppe Sagone