

FONDAZIONE MONZA E BRIANZA
PER IL BAMBINO E LA SUA MAMMA ONLUS

Sede in Monza (MI) – Via Pergolesi, 33

Fondo di dotazione euro 60.000,00

Codice fiscale 94600260155 – N. Rea 1806395

Iscritta al Registro Persone Giuridiche Private della Regione Lombardia al n.2184

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONSULENZA TECNICO CONTABILE

Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2017

===

abbiamo esaminato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, formato da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e Relazione di missione; il bilancio è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dello Statuto in ordine alla sua approvazione da parte del Consiglio di Indirizzo.

L'esercizio 2017 è il nono anno in cui la Fondazione, in seguito alla stipula, all'inizio dell'anno 2009, del contratto con la ASL Monza e Brianza, ha svolto attività di ricovero, cura e assistenza nell'ambito della pediatria, ematologia pediatrica, ostetricia e neonatologia, il tutto senza il perseguimento di finalità di lucro.

La predisposizione del bilancio è avvenuta tenendo conto della prassi emanata in materia di enti *non profit* e seguendo i principi previsti dal Codice Civile in tema di società di capitali ove compatibili.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un disavanzo di gestione di euro 1.601.751= e si riassume nei seguenti valori:

Stato patrimoniale	31/12/2017	31/12/2016
Attivo		
immobilizzazioni immateriali	327.765	76.852
immobilizzazioni materiali	11.464.451	10.716.799
Totale immobilizzazioni	11.792.216	10.793.651
rimanenze	1.846.046	1.913.234
crediti	7.293.202	10.850.915
disponibilità liquide	2.314.009	1.446.827
Totale attivo circolante	11.453.257	14.204.180
Ratei e risconti	89.791	55.698
Totale attivo	23.335.264	25.060.325
Passivo		
Fondo di dotazione	60.000	60.000
Patrimonio vincolato	17.470	19.621
Avanzi a nuovo	53.844	53.844
Disavanzo a nuovo		-7.368.232
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	-1.601.751	-1.496.974
Elargizioni destinate a patrimonio	2.569.778	10.551.228
Arrotondamento	-1	1
Patrimonio netto	1.099.341	1.819.488
Fondi per rischi e oneri	1.917.780	2.977.799
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.101.121	1.732.113
debiti verso banche	516.926	270.600
esigibili entro l'esercizio successivo	354.201	53.673
esigibili oltre l'esercizio successivo	162.725	216.927
debiti verso fornitori	15.803.381	16.517.047
esigibili entro l'esercizio successivo	12.065.543	11.190.892
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.737.838	5.326.155
debiti tributari	310.224	267.526
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	474.807	430.517
altri debiti	1.111.684	1.045.235
Totale debiti	18.217.022	18.530.925

Totale passivo	23.335.264	25.060.325
Conto Economico	31/12/2017	31/12/2016
Valore della produzione		
<i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	33.110.914	36.139.751
<i>contributi in conto esercizio</i>	6.965	6.040
<i>donazioni in conto esercizio</i>	1.892.756	1.664.458
<i>altri proventi</i>	481.607	417.834
Totale valore della produzione	35.492.242	38.228.083
Costi della produzione		
<i>per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	9.522.461	9.712.763
<i>per servizi</i>	9.441.116	10.228.279
<i>per godimento di beni di terzi</i>	451.227	592.956
<i>per il personale</i>	16.000.249	17.008.863
<i>ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	22.872	26.296
<i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	666.111	1.366.754
<i>svalutazioni dei crediti</i>	0	39.774
<i>variazione delle rimanenze</i>	67.188	7.259
<i>accantonamenti per rischi</i>	400.000	77.395
<i>altri accantonamenti</i>	0	2.527
<i>oneri diversi di gestione</i>	72.243	463.448
Totale costi della produzione	36.643.467	39.526.314
Differenza tra valore e costi della produzione	-1.151.225	-1.298.231
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	-137.526	344.026
Risultato prima delle imposte	-1.288.751	-954.205
<i>imposte correnti</i>	309.701	542.769
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-1.601.751	-1.496.974

Confermiamo, sulla base delle verifiche svolte, che il bilancio predisposto dal Consiglio di Amministrazione trova riscontro nelle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

Il bilancio è stato sottoposto a revisione contabile volontaria con incarico conferito alla società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A.

Il bilancio ha recepito una rilevante rettifica a fronte delle comunicazioni ricevute nelle more della sua approvazione in ordine all'attuazione dell'art. 25 bis della legge regionale 33/2009 e successive modificazioni "Maggiorazioni tariffarie a favore degli IRCCS di diritto pubblico e di diritto privato e delle strutture di ricovero e cura – Poli universitari" a valere sull'esercizio 2017.

Abbiamo concordato con il consiglio di amministrazione con la scelta dell'inserimento in bilancio per questa voce del dato più prudente, corrispondente ai valori al momento indicati dall'amministrazione competente, valori che conseguono sia ad una riduzione della "classe di complessità" attribuita alla Fondazione e sia ad un abbattimento di sistema pari a ben il trenta per cento.

L'insorgenza di questa rettifica dei ricavi per maggiorazioni universitarie ha sollevato incertezza sui ricavi registrati a questo titolo nei passati esercizi dalla Fondazione e dell'incidenza di una eventuale variazione in penalizzazione degli esercizi futuri.

Per quanto riguarda il passato, sebbene manchi una definizione certa della voce per gli esercizi dal 2013 al 2016, la prudenza seguita nell'imputazione dei ricavi e nell'esecuzione di accantonamenti a rettifica e il molto tempo trascorso, ha fatto ritenere ragionevole agli amministratori, con il nostro consenso, di non assumere ulteriori provvedimenti cautelativi.

Occorre invece segnalare la maggior delicatezza di eventuali conseguenze sugli equilibri futuri, in quanto il programma economico concordato, in relazione al quale la Regione Lombardia ha autorizzato la rimodulazione del progetto di sperimentazione gestionale pubblico – privato "Monza per il Bambino e la sua

Mamma”, per il periodo 2017-2021, ed è stata stipulata convenzione fra FMBBM e ASST Monza per lo scambio di beni e servizi, teneva conto di questa voce secondo diversi parametri.

Gli elementi di equilibrio patrimoniale posti a base del rinnovo della sperimentazione gestionale, e quindi condizione della continuità aziendale, restano tutelati, nella paventata ipotesi che la rilevante rettifica dei ricavi 2017 debba essere confermata e proseguire nella sua negativa incidenza negli anni successivi, dall’incremento delle donazioni, dall’impegno assunto dai fondatori nel far pervenire maggiori fondi nel 2018 e dalla conferma della disponibilità di una successione di importo significativo a favore delle attività svolte dalla Fondazione.

Confermiamo che lo scadenziario dei pagamenti per il rientro dei debiti pregressi previsto dalla convenzione è stato sinora puntualmente rispettato dalla Fondazione, così come la condizione posta relativa al ripianamento delle perdite di esercizio nell’ambito delle disponibilità del patrimonio netto, grazie anche all’utilizzo delle donazioni eseguite dal Comitato Maria Letizia Verga Onlus.

Il percorso di continuità ordinario conseguente al rinnovo della sperimentazione gestionale ha permesso di correggere i criteri di particolare prudenza adottati lo scorso esercizio nella formazione del bilancio alla voce ammortamenti, che sono stati eseguiti con le aliquote ordinarie normalmente applicabili.

Tenuto conto dei fattori indicati, per quanto concerne le voci del bilancio, evidenziamo che:

- a) concordiamo con i criteri di valutazione adottati;
- b) le immobilizzazioni materiali ed immateriali “a perdurare” sono esposte al netto degli ammortamenti, eseguiti con metodo ad aliquota costante e con aliquote

da noi condivise; gli ammortamenti eseguiti sulle manutenzioni straordinarie relative a immobili di terzi sono state rapportate alla durata della concessione;

c) non sono presenti immobilizzazioni finanziarie;

d) le rimanenze sono valutate in relazione ai costi di acquisto, comprensivi di IVA, e ai relativi inventari per quantità e si riferiscono a farmaci, presidi e materiali di consumo;

e) l'indennità di fine rapporto accantonata corrisponde al debito maturato a tale titolo ai sensi di legge;

f) si concorda sui criteri di rilevazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi;

g) il patrimonio netto è rappresentato in bilancio secondo lo schema che prevede la distinzione tra Patrimonio libero e vincolato;

h) il fondo rischi ammonta complessivamente ad euro 1.917.780; i suoi movimenti sono descritti analiticamente in nota integrativa, gli incrementi hanno riguardato per euro 350.000 rischi per sinistri sanitari e di 50.000 euro gli oneri previsti sui rinnovi contrattuali del personale in assegnazione; il fondo è ritenuto adeguato agli impegni rilevati.

Segnaliamo infine che partire dal 2 novembre 2017 la Fondazione MBBM ha assunto la qualifica di Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale.

In sintesi, alla luce delle precisazioni fornite, concordando con quanto è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione, esprimiamo parere positivo sul bilancio consuntivo al 31 dicembre 2017.

L'Organo di consulenza tecnico-contabile unanime - Monza, 12 giugno 2018.

Dot. PAOLO TRIBERTI

Dot. FEDERICO RATTI

Dot. PAOLO VILLA

