

**ASSOCIAZIONE CULTURALE SILVIA DELL'ORSO**

***Sede in Milano – Via Andrea Ponti, n. 20***

***Codice Fiscale n. 97552320158***

***Iscritta in data 13.04.2011 nel registro delle persone giuridiche della  
Prefettura di Milano al numero 1.012, pagina 5.412, volume 5°***

\*\*\*\*\*

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016**

**PROFILO DELLA ASSOCIAZIONE**

L'Associazione Culturale Silvia Dell'Orso è stata costituita il 22 marzo 2010 per volere dei Soci Fondatori Paolo Cavaglione, Silvia Adele Mascheroni, Stefano Andrea Antonello Dell'Orso, con atto Notaio Marsala di Milano (Rep. 28196/11722), a memoria della compianta Silvia Dell'Orso, nota giornalista e saggista milanese, prematuramente scomparsa nel 2009.

L'Associazione si prefigge di mantenere vivo il nome di Silvia Dell'Orso, promuovendo la sensibilizzazione alla conservazione, alla tutela e alla valorizzazione del patrimonio culturale, facendo conoscere il metodo di lavoro e la traccia lasciata da Silvia Dell'Orso in tale ambito con particolare attenzione alle relazioni tra museo e territorio.

**INFORMAZIONI PRELIMINARI E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Nota Integrativa.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 sono quelli applicati dalle società di capitali, per quanto compatibili con l'attività dell'Associazione e, a seguito dell'emanazione delle linee guida per i bilanci delle aziende no profit, promulgate dall'Agenzia per il Terzo Settore, i prospetti di bilancio sono stati predisposti in modo da garantire un'informativa adeguata a tali disposizioni.

In considerazione tuttavia della non obbligatorietà di tali schemi, e tenuto conto del probabile ulteriore intervento governativo in tale materia, gli schemi indicati nelle linee guida sono stati utilizzati quale riferimento generale e utilizzati – ove possibile e opportuno – per il bilancio della Associazione.

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

Gli eventuali elementi eterogenei inclusi nelle singole voci sono valutati separatamente. I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.

L'Associazione Culturale Silvia Dell'Orso è un ente di diritto privato che non svolge attività di tipo commerciale e di conseguenza non è un soggetto passivo IVA; pertanto tutte le uscite e i costi indicati in bilancio sono comprensivi di IVA, ove applicata.

Inoltre, in quanto ente non commerciale, le ritenute fiscali effettuate dagli intermediari finanziari sui proventi finanziari costituiscono una componente di costo e quindi non vengono appostate nell'Attivo Patrimoniale quale credito verso l'Erario.

Lo Stato Patrimoniale, il Rendiconto Gestionale e la Nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro; il passaggio dai dati contabili espressi in centesimi di euro ai dati di bilancio espressi in unità è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto alle

voci che già non rappresentassero somme o differenze di altri valori di bilancio. I dati della Nota integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenuti, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto a inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato Patrimoniale e dal Rendiconto Gestionale.

Il bilancio al 31 dicembre 2016 chiude con un disavanzo di gestione di € 495,70.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I principi contabili e i criteri di valutazione più significativi si possono così riassumere:

#### **Immobilizzazioni materiali e immateriali**

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo di eventuali oneri ed accessori, ridotto dell'ammortamento effettuato anche negli anni precedenti, per riflettere il corretto valore al netto del deperimento fisico-tecnico.

Non sono presenti immobilizzazioni materiali o immateriali in bilancio.

#### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le partecipazioni in imprese controllate sono iscritte al costo di acquisto, ridotto in presenza di perdite durevoli di valore.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie in bilancio.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo d'acquisto e il valore di mercato. Il metodo di determinazione del costo di acquisto è il costo specifico. Il valore delle rimanenze viene adeguato da un fondo svalutazione magazzino, laddove necessario, per tenere conto di eventuale materiale didattico non più utilizzabile.

Non sono presenti rimanenze in bilancio.

## **Crediti**

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti a quello di presunto realizzo è ottenuto, laddove necessario, mediante la rilevazione di un apposito fondo svalutazione crediti, il cui ammontare viene determinato tenendo in considerazione il grado di solvibilità del debitore, la scadenza del credito e l'eventuale contenzioso in essere.

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

I titoli obbligazionari, le gestioni patrimoniali e simili sono valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato. Il metodo di determinazione del costo di acquisto è il costo specifico.

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono contabilizzate e valutate al loro valore nominale. I valori dei depositi bancari includono le competenze attive e passive di fine anno.

## **Fondi per oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono accantonati prudenzialmente in misura tale da coprire le spese e gli impegni che potrebbero essere sostenuti dall'Associazione, ovvero per far fronte ai rischi in presenza di perdite e debiti determinabili in quanto a natura e probabilità dell'evento ma non definiti in rapporto all'ammontare e alla data di insorgenza, secondo le linee approvate dal Consiglio Direttivo.

Non sono presenti Fondi per rischi e oneri in bilancio.

## **Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il debito certo maturato a favore dei lavoratori dipendenti alla data di bilancio, al netto degli anticipi erogati e dei versamenti effettuati in

ottemperanza alle modifiche apportate alla regolamentazione del fondo T.F.R della Legge 27/12/2006 n. 298 (“Legge Finanziaria 2007”) e successivi decreti e regolamenti emanati.

Non è presente in Fondo Trattamento di fine rapporto in bilancio, in quanto non vi sono lavoratori dipendenti.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale.

### **Proventi ed Oneri**

I componenti positivi di reddito sono iscritti nel rendiconto economico secondo i principi di prudenza e competenza.

## **INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL RENDICONTO GESTIONALE**

### **ATTIVITÀ**

#### **Crediti**

L'importo di euro 50 si riferisce al credito su maggiori ritenute d'acconto versate su lavoro autonomo. Tali crediti verranno interamente recuperati nel corso del 2017.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Trattasi di sottoscrizioni di buoni di risparmio per € 35.000 e da quote del Fondo Eurizon Etico € 16.926. Con tali operazioni si è voluto investire temporaneamente, con profilo

conservativo, la liquidità disponibile dell'Associazione. Si segnala altresì che il fondo Eurizon Etico è stato rettificato al valore al 31.12.2016 e la relativa rettifica di € 482 è evidenziata tra i proventi finanziari del Rendiconto Economico.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a € 10.787 e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio per € 10.055 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per € 732, iscritti al valore nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

Trattasi interamente di ratei attivi riferiti alla quota di competenza 2016 degli interessi su Buoni di risparmio, che verranno incassati nel corso del 2017.

## **PASSIVITÀ**

### **Patrimonio netto**

#### **Prospetto di movimentazioni dei fondi del Patrimonio netto**

<b>Voce</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>Risultato di esercizio</b>	<b>Risultato di esercizi precedenti</b>	<b>Totale</b>
<b><i>Saldo 31/12/2014</i></b>	<b><i>60.000</i></b>	<b><i>(2.900)</i></b>	<b><i>2.679</i></b>	<b><i>59.779</i></b>
	0	2.900	(2.900)	0
Esercizio 2015	0	775	0	775
<b><i>Saldo 31/12/2015</i></b>	<b><i>60.000</i></b>	<b><i>775</i></b>	<b><i>(221)</i></b>	<b><i>60.554</i></b>

<b>Voce</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>Risultato di esercizio</b>	<b>Risultato di esercizi precedenti</b>	<b>Totale</b>
	0	(775)	775	0
Esercizio 2016	0	(496)	0	(496)
<b>Saldo 31/12/2016</b>	<b>60.000</b>	<b>(496)</b>	<b>554</b>	<b>60.058</b>

L'avanzo dell'esercizio 2015 di € 775 è stata utilizzato a copertura perdite pregresse per € 221 e ad è stato rimandato a nuovo per la restante parte.

Il Fondo di dotazione di € 60.000 è riferito ai versamenti iniziali effettuati dai soci fondatori in data 22.03.2010 in sede di costituzione dell'Associazione.

### **Debiti**

Ammontano a € 659. La voce è composta per € 436 dadebiti verso gestori di carte di credito e per € 223 da debiti per fatture da ricevere (consulente fiscale).

### **Ratei e risconti passivi**

Trattasi di risconti passivi per euro 2.125 riferiti alle quote associative di competenza degli esercizi futuri, già incassati alla data di chiusura del presente bilancio, e di ratei passivi per € 27 inerenti le ritenute d'acconto sugli interessi attivi su titoli (che verranno versate nell'esercizio 2017).

## **RENDICONTO GESTIONALE**

### **Proventi attività tipica**

La voce evidenzia analiticamente i proventi derivanti dal versamento delle quote associative e quelli relativi alle donazioni e liberalità.

Si evidenzia altresì l'incasso del contributo 5xmille per € 4.199 (riferimento dichiarazione Unico Persone Fisiche 2014, anno finanziario 2013) a fronte del quale è stato redatto il rendiconto delle spese sostenute, così come da ultimo modello richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, allegato al presente bilancio.

Si segnala infine che la voce "donazioni e liberalità" è aumentata rispetto all'esercizio precedente in quanto l'Associazione ha ricevuto nel corso del 2016 un contributo dalla Fondazione CARIPLO.

#### **Oneri attività tipica**

Anche in questo caso sono analiticamente indicati i diversi oneri relativi all'attività sociale 2016. Nell'importo relativo a "Costi attività tipica e spese promozionali correlate" sono indicati tutti i costi relativi all'iniziativa Visioni d'Arte e alle altre iniziative dell'anno, compresi i costi promozionali correlati.

#### **Oneri di supporto generale**

Sono composti dai costi per il funzionamento dell'Associazione, come dettagliato nello schema all'interno del Rendiconto Gestionale.

La voce "Altre spese" è principalmente composta dalle spese bancarie e per il servizio paypal, nonché dalle spese di cancelleria, di rappresentanza e dalla coda di costi sostenuti per la gestione / progettazione del sito web e altre spese non ripetibili.

#### **Proventi ed oneri finanziari**

La voce è analiticamente dettagliata nel Rendiconto gestionale del presente bilancio.

#### **Proventi ed oneri straordinari**



La voce è costituita da arrotondamenti.

\* \* \*

**Destinazione del risultato di gestione**

Si propone di riportare a nuovo il disavanzo di esercizio di € 495,70.

**Milano, .....**

**Il Presidente**

**(Paolo Cavaglione)**