

**A. U. S. NIGUARDA Onlus**  
**ASSOCIAZIONE UNITA' SPINALE NIGUARDA Onlus**

Sede in Milano – Piazza Ospedale Maggiore 3  
Codice fiscale / Partita Iva 12485350156

**Signori Associati**

**Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio chiuso il 31/12/2019**

**Informazioni preliminari**

Il Bilancio relativo all'esercizio sociale 2019 si è chiuso con un disavanzo di euro 35.200,76 contro il disavanzo registrato nel precedente esercizio pari ad euro 1.995,11.

Tale risultato è stato determinato da costi di gestione ordinaria non interamente coperti dalle entrate ordinarie, quali donazioni, elargizioni e contributi, ed anche da attività di prestazioni di servizi a favore i terze parti/clienti. Il risultato è stato inoltre influenzato da minusvalenze di euro 15.690,50 e sopravvenienze passive di euro 10.967,26.

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti di particolare rilievo; l'Associazione ha proseguito nella propria attività con regolarità.

**Struttura e forma del bilancio**

Il presente bilancio è stato redatto secondo gli atti di indirizzo, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329, emanati dell'Agenzia del Terzo Settore - linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit e secondo il principio contabile per gli enti non profit, principio n. 1, quadro sistemico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non Profit a cura del tavolo tecnico per l'elaborazione dei principi contabili per gli enti non profit.

**Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 sono allineati a quelli utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, conformi a quanto previsto dall'art. 2426 c.c. e secondo gli atti di indirizzo, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329, emanati dell'Agenzia del Terzo Settore - linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit e secondo il principio contabile per gli enti non profit, principio n. 1, quadro sistemico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit a cura del tavolo tecnico per l'elaborazione dei principi contabili per gli enti non profit.

La valutazione delle voci di bilancio è stata attuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nonché nell'ipotesi della prospettiva della continuazione dell'attività.

In ottemperanza all'applicazione del principio di prudenza è stata effettuata la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ossequio 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).

E' stata osservata la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, in quanto tale principio rappresenta uno degli elementi necessari ai fini della comparabilità dei bilanci

---

della società nei vari esercizi.

La valutazione delle singole voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio.

### **Deroghe**

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, Codice civile. Non si segnalano, inoltre, fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

### **Immobilizzazioni**

#### *Materiali*

Sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, nonché sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, in altre parole in funzione della vita utile.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore nominale.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, come previsto dalla normativa civilistica.

Per gli eventuali ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, e sono state adottate, ove ritenute necessarie, le opportune variazioni.

### **Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

Non sussistono rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

### **Oneri e Proventi**

Gli oneri e proventi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I proventi sono iscritti al netto degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi. Gli oneri sono iscritti al netto di eventuali sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto delle prestazioni.

### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio, qualora presenti, sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

## Stato Patrimoniale

La struttura e il contenuto dello stato patrimoniale sono regolati secondo gli atti di indirizzo, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del D.P.C.M. 21 marzo 2001 n. 329, emanati dell'Agenzia del Terzo Settore - linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit e secondo il principio contabile per gli enti non profit, principio n. 1, quadro sistemico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit a cura del tavolo tecnico per l'elaborazione dei principi contabili per gli enti non profit.

## Stato Patrimoniale – Attivo

Di seguito analizziamo e commentiamo le singole voci relative all'attivo dello stato patrimoniale.

### A) Quote associative non ancora versate

Non sono presenti in bilancio valori appartenenti a questa voce.

### B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

II - Immobilizzazioni materiali

III - Immobilizzazioni finanziarie

Gli elementi da inserire in questa classe sono quelli "destinati a essere utilizzati durevolmente" (ai sensi dell'art. 2424-bis).

Le **immobilizzazioni IMMATERIALI** risultano completamente ammortizzate al termine del presente esercizio. Esse sono relative a costi sostenuti per lavori di adattamento e ristrutturazione dei locali dove opera l'Associazione, ai costi sostenuti per la realizzazione di un proprio sito WEB ed all'acquisto di un software per la gestione dell'attività.

Le **immobilizzazioni MATERIALI** riguardano:

1) Impianti e attrezzature

Si tratta degli impianti elettrici, telefonici e di climatizzazione dei locali dove è svolta l'attività.

3) Altri beni

Gli altri beni comprendono mobili ed arredi, macchine ufficio ed attrezzature varie.

### Prospetto riepilogativo delle movimentazioni

Descrizione	Saldo al 31 Dicembre 2018	Aumenti	Decrementi	Saldo al 31 Dicembre 2019
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>				
Manutenzioni su beni di terzi	5.307,00			5.307,00
- Fondo ammortamento	-4.245,60	-1.061,40		-5.307,00
Realizzazione sito WEB	4.636,00			4.636,00
- Fondo ammortamento	-2.318,00	-2.318,00		-4.636,00
Software	9.150,00		9.150,00	0,00
- Fondo Ammortamento	-915,00		-915,00	0,00
<b>TOTALE Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>11.614,40</b>	<b>-3.379,40</b>	<b>8.235,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>				
Attrezzature e Impianti	32.193,87	4.160,00	9.432,80	26.921,07
- Fondo Ammortamento	-15.293,20	-3.544,75	-1.977,30	-16.860,65

Mobili e Macchine Ufficio Ordinarie	11.140,88	663,17		11.804,05
- Fondo Ammortamento	-9.861,88	-667,99		-10.529,87
<b>TOTALE Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>18.179,67</b>	<b>610,43</b>	<b>7.455,50</b>	<b>11.334,60</b>

Con il raggruppamento B III - **Immobilizzazioni FINANZIARIE** si completa la presentazione dell'attivo immobilizzato.

Nel Bilancio non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

## C) Attivo circolante

Si suddivide in quattro classi di valori:

I - Rimanenze

II - Crediti

III - Attività finanziarie non immobilizzate

IV - Disponibilità liquide

### RIMANENZE

Non sono presenti valori riferiti a questa voce.

### CREDITI

I crediti e le loro relative movimentazioni, sono dettagliati nel prospetto che segue.

#### Prospetto riepilogativo delle movimentazioni

Descrizione	Saldo al 31 Dicembre 2018	Aumenti	Decrementi	Saldo al 31 Dicembre 2019
<b>Crediti verso Clienti</b>				
Per fatture emesse	11.099,92		-11.099,92	0,00
Per fatture da emettere	10.909,09		-10.909,09	0,00
<b>TOTALE Clienti</b>	<b>22.009,01</b>		<b>-22.009,01</b>	<b>0,00</b>
Altri crediti	200,00	109,09		309,09
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>22.209,01</b>	<b>109,09</b>	<b>-22.009,01</b>	<b>309,09</b>

### ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

1) Partecipazioni

Non sono presenti valori relativi a questa voce del bilancio

2) Titoli

Non sono presenti valori relativi a questa voce del bilancio

### DISPONIBILITÀ LIQUIDE.

Le disponibilità liquide comprendono saldi sui conti correnti bancari e postali ed il denaro nella piccola cassa. Il prospetto che segue espone la movimentazione fra il 2018 ed il 2019.

## Prospetto riepilogativo delle movimentazioni

Descrizione	Saldo al 31 Dicembre 2018	Aumenti	Decrementi	Saldo al 31 Dicembre 2019
Conti bancari e conto corrente postale	55.728,41	29.471,93		85.200,34
Piccola cassa e vouchers	862,91		523,82	339,09
<b>TOTALE Disponibilità Liquide</b>	<b>56.591,32</b>	<b>29.471,93</b>	<b>523,82</b>	<b>85.539,43</b>

### D) Ratei e risconti

#### 1) Ratei e risconti

Il prospetto che segue descrive gli importi dei ratei e dei risconti attivi e la loro movimentazione:

Descrizione	Saldo al 31 Dicembre 2018	Aumenti	Decrementi	Saldo al 31 Dicembre 2019
Risconti Attivi				
- Risconti ordinari	528,67		284,67	244,00
- Risconto incasso Spazio Vita	40.000,00		10.000,00	30.000,00

## Stato Patrimoniale – Passivo

Di seguito analizziamo e commentiamo le singole voci relative al passivo dello stato patrimoniale.

### A) Patrimonio netto

Risulta così suddiviso:

- 1 - Fondo di dotazione dell'ente
- 2 - Patrimonio vincolato
- 3 - Patrimonio libero

È noto che il patrimonio netto è un valore unico e inscindibile, ma nello stato patrimoniale è necessaria la sua scomposizione in "parti ideali" che tengano conto delle differenziate caratteristiche giuridiche, di disponibilità, fiscali e contabili.

Analizziamo le singole voci.

#### Fondo di dotazione dell'ente

##### 1) Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione pari ad Euro 164.678,34, rispetto al precedente valore al 31.12.2018 è rimasto invariato. La perdita registrata alla fine dell'esercizio 2018 è stata portata ad incremento delle perdite a nuovo.

#### Patrimonio vincolato

Non sono presenti in bilancio, valori iscritti in questa voce

#### Patrimonio libero

Nel corso dell'esercizio sono state contabilizzate donazioni ricevute pari ad Euro 18.495,00.

## Prospetto riepilogativo delle movimentazioni del Patrimonio Netto

Descrizione	Saldo al 31 Dicembre 2018	Aumenti	Decrementi	Saldo al 31 Dicembre 2019
Fondo di dotazione	164.678,34			164.678,34
Donazioni ricevute		18.495,00		18.495,00
Utile (Perdita) esercizio 2016	-33.875,49			-33.875,49
Utile (Perdita) esercizio 2018	-1.995,11			-1.995,11
Utile (Perdita) esercizio 2019		-35.200,76		-35.200,76

### B) Fondi per rischi ed oneri

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili  
Non sono presenti in bilancio valori iscritti in questa voce.

2) Fondi per imposte  
Non sono presenti in bilancio valori iscritti in questa voce.

3) Altri accantonamenti  
Non sono presenti in bilancio valori iscritti in questa voce.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non è stato costituito il Fondo TFR, in quanto l'Associazione non ha personale alle proprie dipendenze.

### D) Debiti

Nel prospetto che segue sono elencati le diverse tipologie di debiti e la loro movimentazione:

Descrizione	Saldo al 31 Dicembre 2018	Aumenti	Decrementi	Saldo al 31 Dicembre 2019
Fornitori per fatture ricevute	19.758,36		18.947,40	810,96
Fornitori per fatture da ricevere	500,00	13.893,18		14.393,18
Altri diversi	56,97	64,03		121,00
<b>TOTALE Debiti</b>	<b>20.315,33</b>	<b>13.957,21</b>	<b>18.947,40</b>	<b>15.325,14</b>

### E) Ratei e risconti

1) Ratei e risconti  
Nel bilancio al 31.12.2019 non sono presenti ratei e/o risconti passivi.

### Conti D'ordine

In calce allo Stato Patrimoniale del Bilancio non sono presenti Conti d'Ordine.

## Rendiconto Gestionale – Oneri

### 1) Oneri da attività tipiche

Il prospetto che segue evidenzia in dettaglio gli oneri da attività tipiche:

Descrizione	Anno precedente 2018	Anno Corrente 2019
Per acquisti (materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, cancelleria)	8.018,82	8.967,37
Acquisti di servizi	83.774,40	77.400,03
Godimento beni di terzi	0,00	0,00
Per il personale	1.470,00	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	10.273,22	7.592,14

### 2) Oneri da raccolta fondi

Non sono presenti in bilancio, valori iscritti in questa voce.

### 3) Oneri da attività accessorie

Descrizione	Anno precedente 2018	Anno Corrente 2019
Per acquisti (materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, cancelleria)		
Acquisti di servizi	13.942,03	10.161,40
Godimento beni di terzi		
Per il personale		
Ammortamenti e svalutazioni		

### 4) Oneri finanziari e patrimoniali

Gli oneri finanziari e patrimoniali sono così formati:

Descrizione	Anno precedente 2018	Anno corrente 2019
Su rapporti bancari	445,40	409,24
Sui prestiti		
Da patrimonio edilizio		
Da altri patrimoni immobiliari		

### 5) Oneri di supporto generale

Sono così costituiti:

Descrizione	Anno precedente 2018	Anno Corrente 2019
Per acquisti (materie prime, sussidiarie, di consumo e merci)		
Per servizi		
Ammortamenti e svalutazioni		
Oneri diversi di gestione	12.817,90	8.769,49
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
Imposte correnti		

## 6) Oneri straordinari

In bilancio sono presenti sopravvenienze passive per euro 10.967,26, relative ad una parziale insussistenza del credito verso Spazio Vita e ad alcuni pagamenti di competenza dell'esercizio precedente, nonché minusvalenze per euro 15.690,50, relative a software e attrezzature.

## Rendiconto Gestionale – Proventi e Ricavi

### 1) Proventi e ricavi da attività tipiche – raccolta fondi – attività accessorie

Il prospetto che segue evidenzia in dettaglio i proventi da attività tipiche:

Descrizione	Anno precedente 2018	Anno Corrente 2019
Proventi da attività tipiche		
- Quote associative	5.340,00	4.380,00
- Ricavi da attività consulenza	59.999,73	42.048,93
Proventi da raccolta fondi		
- Contributi da Enti	16.204,19	0,00
- Proventi 5 per mille	36.943,11	34.025,43
Proventi da attività accessorie		
- Liberalità e proventi diversi	23.402,00	24.085,00
- Altri proventi	0	0,13

### 4) Proventi finanziari e patrimoniali

I proventi finanziari e patrimoniali sono così formati:

Descrizione	Anno precedente 2018	Anno corrente 2019
Da rapporti bancari	158,06	217,18
Da altri investimenti finanziari		
Da patrimonio edilizio		
Da altri patrimoni immobiliari		

### 5) Proventi straordinari

Non sono presenti proventi straordinari

### Relazione descrittiva delle attività svolte e dei costi sostenuti con il 5 per mille – anno finanziario 2019

Il contributo 5 per mille, di cui AUS NIGUARDA ONLUS è beneficiario, è impiegato dall'Associazione a fronte dei costi sostenuti per risorse umane e per acquisto di arredi e piccole attrezzature

### RENDICONTO DEI COSTI SOSTENUTI

Anno finanziario	2019
<b>IMPORTO PERCEPITO</b>	€ 34.025,43
<b>1. Risorse umane</b> (dettagliare i costi a seconda della causale, per esempio: compensi per personale; rimborsi spesa a favore di volontari e/o del personale)	0



<b>2. Costi di funzionamento</b> (dettagliare i costi a seconda della causale, per esempio: spese di acqua, gas, elettricità, pulizia; materiale di cancelleria; spese per affitto delle sedi; ecc...)	
Arredi e piccole attrezzature	€ 8.967,37
<b>3. Acquisto beni e servizi</b> (dettagliare i costi a seconda della causale, per esempio: acquisto e/o noleggio apparecchiature informatiche; acquisto beni immobili; prestazioni eseguite da soggetti esterni all'ente; affitto locali per eventi; ecc...)	
Prestazioni da soggetti terzi	€ 16.440,13
<b>4. Erogazioni ai sensi della propria finalità istituzionale</b>	
Erogazioni liberali	€ 8.000,00
<b>5. Altre voci di spesa riconducibili al raggiungimento dello scopo sociale</b>	
	€
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 33.407,50</b>

### Considerazioni conclusive

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale 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 di AUS NIGUARDA Onlus.

Il Consiglio Direttivo, pertanto, propone all'Assemblea di rinviare a nuovo la perdita dell'esercizio 2019 pari ad euro 35.200,76.

Milano, 23/07/2020

p. Il Consiglio Direttivo  
Il Presidente

**Angelo Pretini**  
