

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

### **Fondazione Filatoio Rosso**

#### **NOTA INTEGRATIVA**

#### **AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017**

Il Bilancio al 31.12.2017 della Fondazione Filatoio Rosso è stato predisposto in ossequio al " Documento di presentazione di un sistema di rappresentazione dei risultati di sintesi delle organizzazioni non profit " del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

Pertanto è composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Rendiconto gestionale a Proventi ed Oneri
- Nota Integrativa
- Relazione del Revisore unico dei Conti

Preliminarmente si sottolinea che:

- Ai sensi degli Art. 73, 148 e 149 del DPR 917/86 la Fondazione rientra nella definizione di Ente non Commerciale godendo pertanto delle agevolazioni fiscali previste dalla vigente normativa;
- Al termine dell'esercizio la Fondazione aveva alle proprie dipendenze n. 2 lavoratori dipendenti e si avvaleva di n. 1 collaboratori.

Le aree di intervento su cui si è concentrata la Fondazione a partire già dal 2015 e sulle quali vuole continuare il suo operato sono quattro:

- 1) Valorizzazione del Museo del Setificio Piemontese;
- 2) Attività culturali e iniziative in ambito artistico con la realizzazione di mostre temporanee di qualità e di livello sia nazionale che locale.
- 3) Attività di promozione per una fruizione turistica sostenibile delle risorse culturali, paesaggistiche ed enogastronomiche della Valle Grana e di tutto il territorio delle Valli Occitane.
- 4) Attività collaterali per l'autofinanziamento (area business) con la prosecuzione dell'affitto di spazi per ricevimenti, convention aziendali, conferenze ed altri eventi privati.

Di fondamentale importanza risulta il contributo annuale della Compagnia di San Paolo rivolto a sostenere le attività istituzionali dell'Ente e i contributi delle Fondazioni Bancarie CRC e CRT per le attività di valorizzazione del Filatoio e per le iniziative in ambito artistico. Inoltre piccolo ma prezioso il contributo/sponsorizzazione della Banca di Caraglio credito cooperativo. Infine, in ordine

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

temporale, la Fondazione Artea ha partecipato alla coproduzione di una mostra attraverso l'erogazione di un contributo e la messa a disposizione di personale qualificato.

L'evento principale del 2017 riguarda il completamento dell'allestimento del Museo del Setificio Piemontese con l'apertura al pubblico in data 17 giugno. L'intervento è stato interamente finanziato con un contributo straordinario della Compagnia di San Paolo. Il programma artistico, seguito da Andreina Galleani d'Agliano, è stato ricco e soprattutto ha avuto un notevole riscontro di pubblico: a partire dalla mostra dei KIMONO, all'installazione permanente dell'artista parigino Jérémy Gobé e alla mostra finale "Dalla Terra alla Luna". Numerosi gli eventi collaterali organizzati grazie alla collaborazione di associazioni del territorio e con l'apporto operativo della cooperativa Kalatà-progetti per fare cultura. Tutto questo ha permesso un incremento dei ricavi derivanti dallo sbugliettamento e dalla vendita dei cataloghi che contribuisce in modo importante al cofinanziamento delle attività e alla copertura delle spese di gestione della struttura.

L'attività della Fondazione si è poi concentrata sulla valorizzazione del sito e ha promosso l'uso degli spazi consentiti (Sala delle Colonne, Sala Convegni, Salette Auliche e Caffetteria) per la realizzazione di eventi privati e per la celebrazione dei riti civili di matrimonio. Inoltre nel 2017 è stato stipulato un contratto di affitto di 2 locali ad uso ufficio con la Fondazione Artea.

Per concludere le attività dell'anno, in occasione delle festività natalizie, è stato realizzato il Temporary Shop, un progetto che vuole promuovere e sostenere l'artigianato locale di qualità dando la possibilità, agli artigiani selezionati, di esporre e vendere i loro manufatti.

Nonostante la proficua attività messa in campo nel 2017, il Bilancio chiude con una pesante perdita, interamente generata dalla svalutazione del credito vantato nei confronti dell'Associazione Marcovaldo, a seguito della comunicazione del Commissario Liquidatore, il dottor Angelo Barzelloni, in data 8 maggio 2018, nella quale vengono specificate l'entità esatta e la tipologia del credito, considerato chirografario e non privilegiato. Pertanto si è registrata una prima operazione contabile di perdita su crediti, già nell'esercizio 2017 a causa della discrepanza tra quanto iscritto nel Bilancio della Fondazione Filatoio Rosso (€ 78.297) e quanto riconosciuto dall'elenco dei crediti allegato alla comunicazione del Commissario Liquidatore (€ 74.424).

Inoltre il riconoscimento di tale somma tra i crediti chirografari ha comportato una operazione di svalutazione, supportata da un confronto telefonico con il Commissario Liquidatore sulla reale possibilità di incasso dell'intero credito. E' stato dunque ritenuto necessario e doveroso inserire già

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

sul Bilancio Consuntivo 2017 una svalutazione del credito pari a circa il 40 % del suo ammontare (€ 30.000) in attesa di avere elementi certi sull'esigibilità del credito. Queste operazioni contabili hanno generato purtroppo pesanti effetti negativi sulla chiusura del Bilancio, in un anno in cui le attività istituzionali di valorizzazione e promozione del Filatoio sono state invece molto apprezzate dal pubblico ed efficaci anche in termini economici.

### **Criteria adottati per la valorizzazione delle voci dello Stato Patrimoniale**

Il Bilancio nella forma qui esposta presenta il raffronto per ogni voce con quella dell'esercizio precedente; i principi contabili utilizzati per la redazione del presente bilancio sono conformi a quelli utilizzati nell'esercizio precedente.

Di seguito esponiamo i principi ed i contenuti delle voci più significativi del bilancio.

### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali presenti in Bilancio sono esposte al loro costo di acquisizione.

Nella voce B I 1) sono esposte per € 749 le spese di impianto relative alle spese notarili ammortizzate sulla base della durata residua del contratto trentennale di comodato dell'edificio del Filatoio stipulato con il Comune di Caraglio, rispetto all'anno di sostenimento e di competenza della spesa.

#### Spese di impianto

- anno: 2002 - durata residua: 29 anni
  - costo storico: € 1.670,88 - quota annuale amm.to: € 57,62
- Amm.to totale: € 921,92

Nella voce B I 4) è esposto per € 185.924 il valore stimato ed utilizzato per la concessione della personalità giuridica relativo al contratto trentennale di comodato, attraverso il quale il Comune di Caraglio ha messo a disposizione della Fondazione l'immobile del "Filatoio Rosso"; l'importo esposto non è superiore al valore catastale del bene immobile in oggetto.

Tale valore rappresenta in contropartita nel passivo del bilancio il Patrimonio Netto della Fondazione alla voce A III 1) Fondi Vincolati destinati da terzi.

Nella voce B I 7) sono esposti per € 1.293 il valore della licenza del sito Internet realizzato nel 2015 e nel 2016, ammortizzato per € 464 e per € 1.658.708 i costi sostenuti, a partire dal 2006, per la progettazione in corso del "Museo della seta": il Museo è entrato in funzione nel corso

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

dell'esercizio e pertanto gli ammortamenti sono calcolati sulla base della durata residua del contratto trentennale di comodato, partendo dall'esercizio di conclusione del progetto.

### Progettazione Museo della Seta

- conclusione progettazione anno: 2017

- durata residua: 14 anni

- costo storico: € 1.658.708

- quota annuale ammortamento: € 118.432

Amm.to totale: € 118.432.

Gli ammortamenti dell'esercizio riferiti alla Progettazione Museo della Seta sono interamente coperti con il rilascio di contributi.

### Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte in B II 2) "impianti e attrezzature" accoglie il valore delle attrezzature destinate all'allestimento acquistate dall'Associazione Culturale Marcovaldo nel 2016 per € 14.686 ammortizzati per € 2.203

Le immobilizzazioni materiali iscritte in B II 3) "altri beni" per € 2.771.878 rappresentano tutti i lavori effettuati e gli acquisti di beni e servizi destinati alla ristrutturazione dell'immobile del Filatoio di Caraglio e alla predisposizione delle aree espositive, museali e di altre attività che esso contiene dal termine dei lavori di ristrutturazione. Sono esclusi da questo computo i costi di esercizio delle varie aree e delle attività svolte.

L'importo di cui sopra è iscritto al netto dei fondi ammortamento. I fondi di ammortamento accolgono le quote di ammortamento dell'esercizio e quelle degli esercizi precedenti: nello stato patrimoniale sono portati direttamente in diminuzione del costo storico del bene.

Poiché i costi degli interventi sono sostanzialmente coperti attraverso contributi di terzi (Enti Pubblici e Fondazioni Bancarie), i contributi stessi sono rilasciati nel rendiconto gestionale in contropartita agli ammortamenti corrispondenti ai beni finanziati dagli stessi contributi: pertanto, allorché il contributo di terzi coincide con il costo dell'intervento, gli ammortamenti ed i contributi in conto capitale rilasciati si elidono e rendono indifferente il loro apporto al risultato economico dell'esercizio.

In particolare la situazione al 31.12.2017 presenta € 5.429.180 di lavori ed acquisti relativi all'immobile del Filatoio, di cui l'intero importo risulta in ammortamento essendo gli interventi

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

completati.

Gli ammortamenti dell'esercizio riferiti agli interventi originari di ristrutturazione, iscritti nel rendiconto gestionale, pari a € 211.513, sono coperti con il rilascio di contributi per una cifra pari a € 210.362: la differenza si riferisce all'intervento "ristrutturazione Torcitoi" che a consuntivo ha comportato un costo superiore ai contributi erogati per € 28.738,00.

Gli interventi di ristrutturazione si riferiscono a quattro distinti interventi denominati: ristrutturazione I° lotto, ristrutturazione torcitoi, ristrutturazione II° lotto e manutenzione straordinaria tetto.

I costi sostenuti per la ristrutturazione vengono ammortizzati sulla base della durata residua del contratto trentennale di comodato, partendo dall'esercizio di conclusione dei lavori per ogni singolo lotto di intervento funzionale concluso.

Gli ammortamenti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2017 sono così determinati:

### Ristrutturazione I lotto

- conclusione lavori anno: 2002
- durata residua: 29 anni
- costo storico: € 491.593
- quota annuale ammortamento: € 16.960

- conclusione lavori anno: 2003
  - durata residua: 28 anni
  - costo storico: € 50.687
  - quota annuale ammortamento: € 1.810
- Amm.to totale I lotto: € 298.485

### Ristrutturazione torcitoi

- conclusione lavori anno: 2005
  - durata residua: 26 anni
  - costo storico: € 1.092.387
  - quota annuale ammortamento: € 42.057
- Amm.to totale Torcitoi: € 546.740

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

### Ristrutturazione II lotto

- conclusione lavori anno: 2006
- durata residua: 25 anni
- costo storico: € 3.767.161
- quota annuale ammortamento: € 150.686
- Amm.to totale II lotto: € 1.808.237

### Manutenzione straordinaria tetto

- conclusione lavori anno 2015
- durata residua: 16 anni
- costo storico 10.882
- quota annuale ammortamento: € 680
  
- conclusione lavori anno 2016
- durata residua: 15 anni
- costo storico 16.470,40
- quota annuale ammortamento: € 1.098
- Amm.to totale lavori tetto: € 4.236

Nella voce B II 3) è iscritto anche il valore delle Macchine d'ufficio elettroniche per € 793, ammortizzato per € 396.

Inoltre nelle immobilizzazioni materiali, alla voce B II 1 "terreni e fabbricati", al 31/12/2017 è separatamente iscritto il basso fabbricato di proprietà della Fondazione, acquistato in esercizi precedenti: il valore pari a € 224.634 è dato dal costo di acquisto e dalle spese accessorie di acquisto.

L'immobile, completamente da ristrutturare e inagibile, non viene assoggettato ad ammortamento.

### Crediti nell'Attivo Circolante

Nella voce C I 1) sono iscritte le rimanenze di materie prime acquistate a fine anno per la gestione della caffetteria per € 220,00.

Nella voce C II 1) sono iscritti per € 14.311 di cui € 5.041 per fatture da emettere, i crediti verso clienti per l'uso degli spazi del Filatoio per eventi privati, ancora da incassare.

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

Nella voce C II 5) pari a € 190.251 risultano iscritti crediti diversi: per € 140.100 i contributi da ricevere dagli Enti finanziatori, per € 5.727, le ritenute subite e i depositi cauzionali, per € 44.424 il credito verso l'Associazione Culturale Marcovaldo che accoglie l'addebito, riferito agli esercizi precedenti a seguito delle Convenzioni di tempo in tempo stipulate tra l'Associazione stessa e la Fondazione Filatoio Rosso, di una parte dei costi per la gestione degli spazi espositivi.

Il credito in essere verso l'Associazione Culturale Marcovaldo, di importo pari a € 78.297 all'apertura dell'esercizio 2017, è stato adeguato alla minore somma (€ 74.424) riconosciuta nello Stato Passivo depositato dal Commissario Liquidatore e comunicato con PEC alla Fondazione in data 08.05.2017: pertanto è stata iscritta nel rendiconto gestionale una perdita su crediti di importo pari alla differenza.

Gli amministratori inoltre, sulla base delle informazioni avute dallo stesso Commissario, il quale ad oggi non è certo della somma che potrà essere rimborsata dopo la liquidazione di tutti i creditori privilegiati, hanno deciso di procedere a una svalutazione prudenziale di € 30.000 pari a circa il 40% del credito residuo, tramite un accantonamento ad apposito Fondo Svalutazione crediti. Pertanto il credito risulta iscritto per € 44.424 al netto del corrispondente fondo svalutazione.

La contabilizzazione della perdita su crediti e l'accantonamento al Fondo Svalutazione per € 33.873 ha avuto un forte impatto sul risultato dell'esercizio 2017 che si chiude con una perdita d'esercizio di € 22.494 oltreché un effetto negativo sulla situazione patrimoniale dell'Ente, che vede ridursi conseguentemente il Patrimonio Netto.

### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale e rappresentano i conti correnti bancari e la cassa alla data del Bilancio per un totale di € 21.392.

### **Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto al 31.12.2017 ammonta ad € 108.271 ed è composto da:

=> Risultato gestionale dell'esercizio in corso, dato dalla differenza tra Oneri e Proventi dell'esercizio e pari ad una perdita di € 22.494; come illustrato sopra la perdita deriva da oneri di natura straordinaria.

=> Perdita degli esercizi precedenti ante 2014 pari a € 110.160.

=> Riserva Statutaria pari a € 55.000, appostata in bilancio a seguito della rinuncia al prestito concesso alla Fondazione da parte del Presidente Benemerito ing. Luigi Galleani d'Agliano

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

=> Patrimonio Vincolato, rappresentato dalla contropartita della iscrizione in Bilancio del valore attribuito al contratto di comodato tra il Comune di Caraglio e la Fondazione, per € 185.924.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il TFR pari a € 14.480 comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli eventuali acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti del lavoratore dipendente alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

La voce D "debiti", pari a € 244.443 comprende:

- debiti verso banche per € 71.160 per l'utilizzo di un fido concesso sul conto corrente acceso presso la Banca Regionale Europea e l'utilizzo di una linea di anticipo su contributi presso la Banca Prossima;
- debiti verso fornitori per € 128.360 di cui € 59.598 per fatture da ricevere;
- debiti verso Erario per debiti tributari, ritenute fiscali e previdenziali effettuate per € 20.244;
- debiti verso Istituti di previdenza € 3.785;
- altri debiti per € 21.174.

### **Ratei e Risconti**

I risconti accolgono quote di proventi od oneri già incassati o pagati ma di competenza di esercizi successivi; i ratei accolgono quote di proventi od oneri di competenza dell'esercizio che verranno incassati o pagati in esercizi successivi.

La voce risconti passivi accoglie, per € 4.596.667 i contributi incassati per i lavori di ristrutturazione e che vengono rilasciati a ricavi negli esercizi futuri al fine di pareggiare gli ammortamenti che vengono contabilizzati sul complesso dell'immobile del Filatoio e dei beni in esso contenuti.

## Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso

### Rendiconto Gestionale

Il rendiconto gestionale della Fondazione, nella forma qui esposta, comprende tutti gli oneri e proventi contabilizzati nell'esercizio 2017 secondo il principio di competenza; pertanto sono contabilizzati tutti i costi relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2017 anche se non ancora pagati ed anche se il relativo documento contabile non era alla data ancora emesso, mentre sono contabilizzati tutti i ricavi (contributi od altro) relativi all'anno 2016 anche se non ancora incassati. Nei **costi** sono compresi € 369.569 per costi di prestazioni di servizi di cui si dettagliano gli importi più significativi:

• Mostra Luzzati (costi specifici gennaio-aprile)	€ 79.262
• Mostra Kimono	€ 48.754
• Mostra Terra di Seta	€ 54.822
• Manutenzioni varie	€ 16.745
• Servizi gestione museo	€ 31.884
• Assicurazione	€ 10.708
• Utenze, pulizie e vigilanza	€ 56.178

Le spese per il personale dipendente ammontano a € 107.180 comprensivo degli oneri sociali e dell'accantonamento al T.F.R.

Gli ammortamenti dell'esercizio iscritti nel rendiconto gestionale, pari a € 332.198, si riferiscono per € 58,00 all'ammortamento dei costi di impianto, per € 259 all'ammortamento del sito internet, per € 18.769,00 all'ammortamento del I lotto, per € 42.057,00 all'ammortamento dei Torcitoi, per € 150.686,00 all'ammortamento del II lotto, per € 1.778,00 all'ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria del tetto e per € 118.432 all'ammortamento della progettazione del museo della seta. Inoltre sono iscritti € 159 per l'ammortamento di macchine elettroniche.

Gli oneri diversi di gestione sono pari a € 7.136 comprensivi della perdita su crediti già analizzata in precedenza.

Nella voce del rendiconto Oneri da attività accessorie sono iscritti i costi direttamente imputabili all'attività di natura commerciale svolta dalla Fondazione in maniera accessoria e marginale.

Nella voce Oneri straordinari è iscritta la Svalutazione dei crediti già analizzata in precedenza e una sopravvenienza per costi di esercizi precedenti.

## **Bilancio al 31.12.2017 Fondazione Filatoio Rosso**

Gli oneri finanziari, pari a € 4.373, si riferiscono a interessi passivi bancari e infine la voce "altri oneri" comprende le imposte dell'esercizio (IRAP e IRES) pari a € 4.813 conteggiate sul reddito derivante dall'attività di natura commerciale della Fondazione.

Per quanto riguarda i **ricavi**:

- nei "Contributi su progetti" sono ricompresi € 18.769 che rappresentano il rilascio dei contributi per la quota di competenza dell'esercizio per l'intervento completato del I lotto, € 40.906 che rappresentano il rilascio dei contributi per la quota di competenza dell'esercizio per l'intervento completato dei Torcitoi, € 150.687 che rappresentano il rilascio dei contributi per la quota di competenza dell'esercizio per l'intervento completato del II lotto e € 123.970 che rappresentano il rilascio dei contributi di competenza dell'esercizio per la Progettazione Museo della seta. I contributi assegnati per le attività museali ed espositive del 2017 ammontano in totale a € 360.883.
- negli "Altri proventi" pari a € 110.773, sono compresi € 30.763 derivanti dagli ingressi al Museo; € 41.399 da ingresso alle mostre; 7.384 derivanti dalla vendita di gadgets; € 5.000 da sponsorizzazione della Banca di Caraglio credito cooperativo; € 3.850 dagli espositori del Temporary Shop di Natale; € 10.355 da erogazioni liberali di amici, conoscenti e parenti della Consolata Pralormo che ha deciso di far devolvere al Filatoio per l'anniversario di matrimonio; € 1.971 da incasso biglietti per eventi collaterali;

Nella voce del rendiconto Proventi da attività accessorie sono iscritti i ricavi direttamente imputabili all'attività di natura commerciale svolta dalla Fondazione in maniera accessoria e marginale.

I membri degli organi istituzionali della Fondazione non percepiscono alcun compenso.

**La Fondazione chiude il Bilancio al 31/12/2017 con una perdita di esercizio di € 22.494.**

Caraglio, 21 maggio 2018.

Il Presidente  
Dottor Aurelio Blesio

