

**FORUM NAZIONALE TERZO SETTORE  
BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>					
<b>A T T I V I T A'</b>	ANNO	ANNO	<b>P A S S I V I T A'</b>	ANNO	ANNO
	2009	2008		2009	2008
<b>CASSA E BANCHE</b>	<b>31.543,40</b>	<b>45.944,77</b>	<b>DEBITI</b>	<b>83.151,18</b>	<b>21.441,50</b>
Cassa contanti	72,92	5.226,45	Fornitori	73.617,23	18.333,98
Banche	31.470,48	40.718,32	Erario e istituti previdenziali	6.314,18	3.107,52
			Collaboratori	1.339,50	0,00
			Diversi	1.880,27	0,00
<b>CREDITI</b>	<b>106.731,78</b>	<b>26.856,16</b>	<b>RATEI E RISC. PASS.</b>	<b>3.060,00</b>	<b>4.930,00</b>
Associati	43.050,00	26.450,00	Ratei passivi	60,00	4.080,00
Enti Sostenitori	9.400,00	0,00	Risconti passivi FNSI	3.000,00	850,00
Erario e istituti previdenziali	220,23	220,23			
Progetto Bando Perequazione Sociale	25.666,90	0,00			
Altri crediti	28.394,65	185,93			
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>6.289,00</b>	<b>6.100,00</b>	<b>FONDO RISCHI E SPESE FUTURE</b>	<b>65.245,89</b>	<b>63.639,09</b>
Ratei attivi	0,00	0,00	Fondo attività futura	65.245,89	63.639,09
Risconti attivi	6.289,00	6.100,00	Fondo svalutazione crediti	4.500,00	0,00
<b>IMMOBIL. FINANZIARIE</b>	<b>12.716,46</b>	<b>12.716,46</b>	<b>FONDI AMMORTAM.</b>	<b>29.440,86</b>	<b>26.353,75</b>
Partecipazioni	516,46	516,46	Beni materiali	29.066,62	25.979,51
Deposito cauzionale	12.200,00	12.200,00	Beni immateriali	374,24	374,24
<b>IMMOBIL. MATERIALI</b>	<b>29.066,62</b>	<b>25.979,51</b>			
Macchine elettron. e attrezz.	17.204,92	14.540,92			
Mobili e arredi	8.565,26	8.122,15			
Impianti	3.316,44	3.316,44			
<b>IMMOBIL. IMMATERIALI</b>	<b>374,24</b>	<b>374,24</b>			
Deposito marchio	374,24	374,24			
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>186.721,50</b>	<b>117.971,14</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>185.397,93</b>	<b>116.364,34</b>
Disavanzo d' esercizio	0,00	0,00	Avanzo d' esercizio	1.323,57	1.606,80
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>186.721,50</b>	<b>117.971,14</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>186.721,50</b>	<b>117.971,14</b>



<b>USCITE</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>SPESE ATTIVITA' ISTITUZIONALE</b>	<b>38.318,30</b>	<b>24.504,02</b>
Spese per comunicazione esterna	4.021,20	2.358,00
Spese eventi, manifestazioni	11.597,10	8.179,11
Quote associative e contributi	3.000,00	3.000,00
Osservatorio legge 328	0,00	4.300,00
Accordo Vita	7.500,00	6.000,00
Borse di Studio Progetto Bonelli	5.000,00	666,91
Ristrutturazione sito web	7.200,00	0,00
<b>COLLABORAZIONI E ONERI CONTRIBUTIVI</b>	<b>150.609,08</b>	<b>84.557,67</b>
Compensi lordi collaborazioni	123.551,18	80.844,00
Oneri e contributi previdenziali	7.057,90	3.713,67
Contributi per Servizi ARCI	20.000,00	0,00
<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>117.971,27</b>	<b>122.182,85</b>
Affitto sede e oneri accessori	79.347,00	74.620,82
Telecomunicazione	8.734,38	7.845,56
Luce, acqua, gas	2.374,37	2.530,73
Abbonamenti e acquisto riviste	2.242,47	1.479,84
Cancelleria e materiale per ufficio	2.795,73	2.648,46
Manutenzione riparazione macchine ufficio	312,28	1.554,36
Manutenzione impianti	0,00	840,00
Acquisto piccola attrezz. mobili ufficio	936,43	0,00
Manutenzione e pulizie locali	7.920,00	7.932,70
Noleggio macchinari e spese accessorie	2.773,88	2.274,00
Rimborsi spese e viaggi	5.489,58	16.774,43
Consulenze, prestazioni professionali	3.060,60	1.984,00
Rappresentanza e varie	1.984,55	1.697,95
<b>ONERI FINANZIARI FISCALI E TRIBUTARI</b>	<b>2.871,71</b>	<b>5.457,78</b>
Commissioni e spese bancarie	464,17	1.292,92
Oneri fiscali e tributari	2.098,00	3.941,00
Altri	309,54	223,86
<b>ACCANTONAMENTO PER RISCHI CREDITI</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SOPRAVVENIENZE PASSIVE</b>	<b>8.996,07</b>	<b>2.284,56</b>
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>2.664,00</b>	<b>1.003,67</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>326.930,43</b>	<b>239.990,55</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>327.254,00</b>	<b>241.597,35</b>
<b>RISULTATO</b>	<b>1.323,57</b>	<b>1.606,80</b>

## **BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009**

### **NOTA INTEGRATIVA**

In relazione a quanto stabilito dagli artt.2423 e segg. e dall'art. 2427 del Codice Civile, si espongono le indicazioni e i commenti previsti nella presente Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio di esercizio. Altresì fornisce tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

#### **PRINCIPI CONTABILI E FORMA DEL BILANCIO**

Il bilancio al 31 dicembre 2009 è stato redatto nel rispetto dell'art. 22 (Bilancio) dello Statuto dell'associazione, ed in conformità alla normativa vigente che regola i principi di contabilità.

Esso è costituito da questa nota integrativa, che descrive dettagliatamente le poste di bilancio, e dalle sezioni di Stato patrimoniale e Conto economico, che accompagna la relazione al bilancio del Tesoriere.

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta.

Più precisamente:

- si sono indicati esclusivamente gli avanzi di gestione realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto delle entrate e delle uscite dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nel rispetto del principio della continuità dell'attività associativa.

#### **CORRISPONDENZA DEL BILANCIO ALLE RISULTANZE DEI LIBRI E DELLE SCRITTURE CONTABILI**

Il contenuto dei prospetti contabili (Stato Patrimoniale e Conto Economico) deriva dai dati della contabilità associativa opportunamente riclassificati ed accorpate per renderli compatibili con la struttura, i contenuti ed il grado di analisi richiesti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile ove compatibili.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE DEL BILANCIO**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 uscite che dovevano essere riconosciute e entrate 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); inoltre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Nella valutazione delle voci del bilancio chiuso al 31.12.2009 sono stati seguiti i seguenti criteri.

#### *Immobilizzazioni*

##### ➤ *Finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate secondo il valore nominale.

##### ➤ *Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate secondo il criterio del costo di acquisto rettificato dagli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi in base all'effettiva utilizzazione e conformemente ai limiti imposti dalla normativa fiscale.

##### ➤ *Materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate secondo il criterio del costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato dagli ammortamenti effettuati.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie né nell'esercizio né in quelli precedenti.

#### *Crediti*

I crediti sono stati valutati ed iscritti prudenzialmente secondo il loro presumibile valore di realizzo così come risultante dalla differenza tra il valore nominale ed il totale delle svalutazioni effettuate .

#### *Cassa e Banche*

Trattasi delle giacenze di liquidità della Associazione nei conti correnti bancari e nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

#### *Debiti*

Sono indicati al loro valore nominale sul presupposto che tale sarà il valore di estinzione.

#### *Ratei e risconti*

Sono stati determinati secondo il criterio della competenza economica e temporale.

#### *Imposte sul reddito*

Le imposte 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 o anticipate per mancanza dei presupposti.

#### *Fondi*

Esprimono il valore interamente ammortizzato dei beni riguardo il fondo ammortamento, mentre il fondo attività futura esprime i risultati dei bilanci accumulati fino al 31/12/2008.

### **SINTESI DI BILANCIO**

La gestione del 2009 si è chiusa con un avanzo di gestione di € 1.323,57

Il rendiconto economico registra un risultato in linea con l'esercizio precedente, in presenza di una contabilizzazione quantitativa sia di maggiori entrate sia di maggiori spese, e tenendo soprattutto conto della prudenziale creazione di un apposito fondo di Euro 4.500,00 a copertura di possibili rischi sui crediti.

### **ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**

- a) le disponibilità liquide ammontano a € 31.543,40 e sono costituite dalle esistenze di cassa per € 72,92 e dai depositi bancari costituiti presso Banca Popolare Etica e Banca Prossima per complessivi € 31.470,48
- b) i crediti per € 106.731,78 sono da ritenersi esigibili, e si riferiscono ai crediti verso enti sostenitori per Euro 9.400,00, verso soci per quote da incassare per € 43.050,00 (di cui a maggio ne risultano saldati € 25.200,00); e altri crediti (sostanzialmente per i progetti – Bonelli; Bando Perequazione Sociale, Reti del Terzo Settore -) per € 54.281,78.
- c) i risconti attivi per € 6.289,00 si riferiscono all'anticipazione dell'affitto della sede del mese di gennaio 2010, pagata a dicembre 2009.
- d) le immobilizzazioni finanziarie per € 12.716,46 evidenziano la quota di partecipazione sottoscritta di Banca Popolare Etica per € 516,46, iscritta al valore nominale, e il deposito cauzionale costituito contanti per l'affitto della sede per € 12.200,00.
- e) le immobilizzazioni materiali di € 29.066,62 rappresentano il valore di acquisto dei mobili delle attrezzature e apparecchiature in dotazione all'associazione e trovano la loro contropartita nel fondo di ammortamento;

- f) le immobilizzazioni immateriali di € 374,24 riguardano la registrazione del marchio, la cui contropartita è costituita dall'apposito fondo;
- g) i debiti di € 83.151,18 espongono il debito verso fornitori ordinari di € 73.617,23 pagati in parte a gennaio 2010 e il resto da saldare alle scadenze previste, e verso l'erario e istituti previdenziali di € 6.314,18 versati regolarmente a gennaio 2010.
- h) i ratei passivi di € 60,00 concernono gli impegni di spesa che si manifesteranno e troveranno la loro estinzione finanziaria nel 2010; mentre i risconti passivi di € 3.000,00 sono un versamento di contributo della FNSI alla Edizione 201 del Progetto Bonelli;
- i) Il fondo attività futura di € 65.245,89 espone il valore dei risultati di gestione accumulati fino al 31 dicembre 2008;
- j) Il fondo ammortamenti di € 29.440,86 evidenzia gli accantonamenti negli anni ricostituenti i beni al loro valore storico quale contropartita delle immobilizzazioni.

## **ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO**

Riguardo alle Entrate:

- a) le unità di contribuzione di € 193.800,00 rappresentano il valore delle quote di competenza dell'anno 2009 delle organizzazioni aderenti.
- b) i contributi da enti e organismi di € 101.966,90 sono imputabili per € 21.300,00 al progetto Bonelli (la cui quarta edizione si è sviluppata nel 2009), per € 45.000,00 al contributo di ACRI, per € 25.666,90 al Progetto Bando Perequazione Sociale, e per € 10.000,00 alla quota 2009 di imputazione del finanziamento del Progetto Reti Terzo Settore.
- c) i recuperi di spesa per 481,06 sono spese di viaggio riaddebitate per la partecipazione a convegni su invito di terzi.
- d) le entrate finanziarie per € 117,37 registrano il valore degli interessi attivi maturati sui depositi bancari, al lordo della ritenuta d'acconto riportata nelle uscite.
- e) le sopravvenienze attive per € 17.369,73 provengono per richieste di rimborsi spese di viaggio accantonate nel 2009 e non sostenute nel 2010 e soprattutto dalla estinzione di un fondo rischi legato a fatture contestate (a SMAU) pervenute nel 2004.

Riguardo alle Uscite:

- a) le spese per l'attività istituzionale di € 38.318,30 sostenute per € 4.021,20 per la stampa di materiale promozionale, per € 11.597,10 per riunioni degli organi associative, l'organizzazione di eventi istituzionali e la partecipazione a manifestazioni del non profit; per il contributo di € 3.000,00 per la quota associativa all'Istituto Italiano per la Donazione; per € 7.500,00 all'accordo con la Edizioni Vita che prevede, oltre agli abbonamenti alla

rivista, l'inserimento nel comitato editoriale; per € 5.000,00 per borse di studio Progetto Bonelli; e per € 7.200,00 per le spese di ristrutturazione del sito web.

- b) le collaborazioni per € 150.609,08 si riferiscono ai compensi erogati e ai contributi previdenziali per le collaborazioni della struttura operativa (organizzazione, stampa, segreteria, amministrazione), nonché per quelle legate ai progetti in essere;
- c) le spese di funzionamento per complessivi € 117.971,27 raggruppano le spese generali di amministrazione per l'operatività dell'associazione, e precisamente: l'affitto della sede e degli oneri accessori all'affitto (spese condominiali e assicurazione) per € 79.347,00; le spese di telecomunicazione per € 8.734,38; i costi delle utenze di luce acqua e gas per € 2.374,37; gli abbonamenti (Redattore sociale, Il Salvagente + il nuovo servizio di monitoraggio stampa) e l'acquisto di quotidiani per € 2.242,47; l'acquisto di cancelleria e materiale d'ufficio per € 2.795,73; la manutenzione e riparazione delle macchine d'ufficio (Pc, fax, stampanti) per € 312,28; la manutenzione ordinaria dei locali e la pulizia per € 7.920,00; il noleggio di macchinari (fotocopiatrice, comprensiva dei costi di manutenzione) per € 2.773,88; i rimborsi spese e viaggio per € 5.489,58; le consulenze (fiscali, tributarie, previdenziali) e le prestazioni di lavoro autonomo per € 3.060,60; le spese di rappresentanza e varie per € 1.984,55 concernenti principalmente le spese di spedizione e trasporto, l'approvvigionamento di generi di ristoro della sede.
- d) gli oneri finanziari, fiscali e tributari per € 2.871,71 registrano le spese sostenute per la gestione e la movimentazione dei conti correnti ordinari, nonché la ritenuta fiscale dedotta dagli interessi attivi maturati sui conti correnti per € 464,17; gli oneri tributari Irap per € 2098,00; altri oneri per € 309,54.
- e) Gli accantonamenti per rischi crediti per euro 4.500,00 costituiscono un fondo che si è inteso creare, non in quanto si ritenga che alcuni crediti non siano esigibili, quanto come misura prudenziale in relazione all'incremento della voce Crediti.
- f) le sopravvenienze passive per € 8.996,07 concernono spese intervenute nell'anno 2009, ma di competenza del 2008, per le quali non vi è stato adeguato accantonamento, e soprattutto la completa svalutazioni di unità di contribuzione riferite ad esercizi precedenti ritenute ormai non più esigibili.
- g) gli ammortamenti per € 2.664,00 espongono la quota integrale degli investimenti per apparecchiature elettroniche effettuati nell'anno e portati interamente a carico della gestione 2009.

Il bilancio dell'esercizio 2009, tenuto conto delle analisi sopra descritte, si chiude con un avanzo di gestione di € 1.323,57, il cui utilizzo sarà conforme all'articolo 22 dello Statuto.