

**Nota integrativa
di accompagnamento al
Bilancio Consuntivo 2011**

Consiglio Regionale del 25 maggio 2012



Premessa

Care compagne e cari compagni,

nella relazione che accompagnò la discussione e il voto sul bilancio consuntivo 2010 del Consiglio del 17 giugno 2011 gli accenni alla crisi di sistema determinarono gran parte della nostra discussione. Una forte (e sacrosanta) preoccupazione ha accompagnato tutto il 2011 relativamente alla tenuta economica complessiva date le sopracitate difficoltà. I ritardi nei pagamenti da parte delle Istituzioni pubbliche sono stati il vero incubo che ci ha costretto nel corso dell'anno a provvedere all'attivazione di un secondo fido (scoperto di conto) con banca etica (€ 15.000,00) per non correre il rischio di entrare in crisi di liquidità.

Questo a fronte di un considerevole aumento delle entrate dell'associazione che passano da **€ 167.764,23 del 2010 ad € 195.359,23 nel 2011** e che rispetto al preventivo 2011 segnano un **+ € 48.800,98**.

Tale incremento (rispetto al consuntivo 2011) deriva per € 7.544,05 da maggiori entrate e risparmi relative alla ordinaria attività di programmazione e per € 20.050,95 dal frutto della raccolta fondi dedicata all'emergenza alluvioni che l'ARCI Liguria ha promosso riuscendo così ad istituire un fondo dedicato al sostegno ed aiuto di quei circoli ricreativi che hanno subito danni in seguito alle alluvioni verificatesi il 25 ottobre 2011 nello Spezzino ed il 4 novembre 2011 a Genova.

Per quello che riguarda i costi passiamo da complessivi **€ 169.990,95 del 2010 a € 193.861,56 del 2011** di cui € 20.050,95 sempre dovuti al fondo alluvione e **€ 3.819,66** per maggiori costi ordinari e per progetti. Segnalo in questa direzione minori costi complessivi rispetto al 2010 alla voce personale (dovute anche alla rinuncia del sottoscritto al contributo per i versamenti della pensione privata in mancanza del Trattamento di Fine Mandato) e alla voce progetti tra i più significativi.

Il bilancio consuntivo che sottopongo alla vostra approvazione (dopo averlo sottoposto all'attenzione del Collegio dei Revisori che ringrazio per l'attenzione che hanno dimostrato e non solo in occasione della discussione di questo Consuntivo 2011) riporta quindi un **avanzo dell'esercizio di € 1.497,67** che possiamo considerare a tutti gli effetti un risultato importante date le premesse di cui sopra. Un risultato raggiunto grazie alla conferma della particolare attenzione che la Presidenza Regionale e tutto lo staff regionale ha dedicato sia al buon andamento dei progetti sia al controllo della gestione complessiva dell'associazione nel corso di tutto il 2011.

Il 2011 è stato un anno di grande lavoro dal punto di vista associativo; lo potete scorgere certamente dai numeri iscritti nel bilancio ma anche dalle innumerevoli attività che, quasi sempre in sinergia con i comitati, hanno contribuito a consolidare la nostra rete regionale. Penso alla vicenda profughi che ci vede tutt'ora impegnati e al nostro fondamentale impegno nell'accoglienza a Genova, Savona e Ventimiglia; penso alla marcia Perugia Assisi che ha coinvolto tutti i comitati; all'organizzazione della settimana contro il razzismo, al progetto Alfabetizzazione per migranti, al progetto "Ponte" che ci

permette una continuità nelle nostre azioni sul carcere da oramai due anni, alla campagna referendaria sull'acqua e sul nucleare con il nostro bel manifesto, al sostegno ai comitati e circoli per il 25 aprile e a molto altro. Non dimentico tutto il lavoro preparatorio per il decennale del G8 genovese che ha segnato una buona parte del nostro lavoro nel corso del 2011. L'organizzazione del palco di Piazza Caricamento, piuttosto che i quattro giorni di FrameG8, così come la straordinaria partecipazione viva e colorata del nostro spezzone al corteo del 23 luglio. E poi ancora la nostra consueta partecipazione al Meeting Antirazzista e ovviamente tutta la vicenda legata all'alluvione che ci ha emotivamente e materialmente investiti. Alla fine del 2011 (quindi in un solo mese) siamo riusciti a raccogliere oltre € 20.000,00 senza alcuna campagna mediatica costosa o altro. Arriveremo a raccoglierne 34.000,00 a maggio del 2012...straordinario.

Anche nel 2011 siamo riusciti a contribuire significativamente al coordinamento di Libera Liguria e soprattutto al lavoro di Matteo Lupi; così come siamo riusciti ad accompagnare il comitato della Valdimagra nell'apertura dello sportello migranti presso il comitato stesso. Uno sportello ben avviato e molto utile a tutto il territorio. Attraverso il progetto nazionale "Network Giovani" abbiamo sostenuto diverse iniziative dei comitati in ambito culturale e giovanile.

Tutto ciò si somma all'ordinarietà della vita istituzionale; durante il 2011 abbiamo tenuto tre consiglio regionali, 12 presidenze regionale. Abbiamo riunito gruppi di lavoro e/o riunioni tematiche per ben 12 volte. E poi le riunioni territoriali presso i comitati per organismi o per incontri tematici : 4 a Spezia, 4 a Savona, 6 a Imperia e 3 a Sarzana.

Il dato del tesseramento consolidato del 2011 subisce una leggera flessione rispetto al 2010. Passiamo dai 61.413 soci del 2010 ai 59.799 (-1614 soci). Segno positivo invece per il numero di basi associative che passano dalle 340 del 2010 alle 349 del 2011. E' un segno importante, in controtendenza rispetto al quadro nazionale che, segnalo ci porta ad essere nel rapporto soci/abitanti il terzo comitato regionale italiano dopo Emilia Romagna e Toscana e subito prima del Piemonte.

Occorre sottolineare come la presenza costante del nostro consulente Antonio Borro e la dedizione di Davide Traverso ci abbiano permesso di rimettere i conti in ordine dal punto di vista tecnico. Ciò ci permette una conoscenza in tempo reale della gestione economica ordinaria già oggi nel 2012 e soprattutto ci ha permesso di ricostruire tutta la partita creditoria e debitoria del comitato regionale. Sento la necessità e il bisogno di dedicare a questi aspetti tempo e formazione in un migliore rapporto tra regionale e territoriali e tra regionale e nazionale. Nelle prossime settimane è mia intenzione convocare una riunione regionale su questo tema per definire procedure e pratiche condivise che facilitino i rapporti e migliori complessivamente la qualità del nostro lavoro contabile. A questo proposito allegato al bilancio troverete una situazione aggiornata a Maggio 2012 delle partite creditorie e debitorie tra comitato regionale e comitati territoriali, frutto del lavoro di cui accennavo in precedenza e che non compaiono per ovvi motivi nel bilancio consuntivo 2011.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del predetto bilancio che è stato predisposto sulla base degli schemi previsti dal Codice Civile corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente alle norme vigenti in materia di bilancio d'esercizio. Oltre alla documentazione civilistica che mette a confronto il 2011 con il 2010 i prospetti contabili riportano sempre per i suddetti anni il conto economico aggregato.

In particolare il bilancio è stato redatto ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, conformemente ai principi previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella predisposizione del bilancio d'esercizio non differiscono da quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio in quanto il Comitato applica costantemente ed uniformemente i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del codice civile alle condizioni ivi previste.

Sono state omesse le voci senza contenuto nel presente e nel precedente esercizio.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

-IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Per le immobilizzazioni costruite in economia sono stati capitalizzati tutti i costi direttamente imputabili al prodotto.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio al costo di acquisto/ sottoscrizione.

- RIMANENZE

Non vi sono rimanenze da rilevare.

- CREDITI

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo.

- DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

- RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI

I ratei e risconti attivi sono calcolati secondo il principio di competenza tenuto altresì conto, per i risconti, del periodo di tempo interessato.

- FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il fondo rischi oneri accantonato in bilancio rappresenta una riserva di avanzo vincolata alla partecipazione nella “Edilizia immobiliare San Pietro” che potrà essere utilizzata previa delibera del Consiglio.

- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto di fine mandato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dal Contratto sottoscritto con i collaboratori e corrisponde all'effettivo impegno del Centro nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte;

- DEBITI

I debiti iscritti al passivo dello Stato Patrimoniale sono esposti al loro valore nominale;

- IMPEGNI, GARANZIE E RISCHI

Sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale.

- COSTI E RICAVI

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

- IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO ED IMPOSTE DIFFERITE

Le imposte sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale. Il debito per imposte è esposto nella voce “Debiti tributari”.

Le imposte anticipate e differite non vengono rilevate in quanto la normativa fiscale per le associazioni non è tale da creare differenze temporanee con la normativa civilistica. L'Arci Comitato Regionale Liguria svolge attività secondarie di tipo commerciale e per le stesse ha optato per la determinazione forfetaria dell'IRES, IRAP ed IVA secondo quanto stabilito dalla L. 398/91.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE-ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

Il Comitato Regionale non ha immobilizzazioni immateriali iscritte nell'attivo di Stato Patrimoniale.

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.

4) Altri beni	
Valori al 31.12.10	132,00
Valori al 31.12.11	1.305,70
Costo storico al 31.12.2010	3.459,93
Ammortamenti storici	- 3.327,93
Valore al 01.01.2011	132,00
Acquisizioni dell'esercizio	1.305,70
Ammortamenti dell'esercizio	- 132,00
Dismissioni	0,00
Consistenza finale	1.305,70

La consistenza finale coincide con il costo storico di tutte le immobilizzazioni riclassificate nella voce in commento alla data del 31.12.2011.

La voce comprende:

a) Mobili ed arredamento	
Valori al 31.12.10	0,00
Valori al 31.12.11	1.305,70
Costo storico al 31.12.10	1.793,33
Ammortamenti storici	- 1.793,33
Valore al 01.01.2011	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	1.305,70

Ammortamenti dell'esercizio	0,00
Dismissioni	0,00
Consistenza finale	1.305,70

Nel corso del 2011 sono acquistati mobili ed arredi per la nuova sede dell'Arci Liguria. Non si è proceduto ad ammortizzare gli stessi in quanto la loro entrata in funzione è avvenuta nel 2012.

b) Macchine per ufficio	
Valori al 31.12.10	132,00
Valori al 31.12.11	0,00
Costo storico al 31.12.10	1.666,60
Ammortamenti storici	- 1.534,60
Valore al 01.01.2011	132,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00
Dismissioni	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	- 132,00
Consistenza finale	0,00

Anche per la voce in commento non ci sono stati acquisti o dismissioni.

II. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Valori al 31.12.10	132,00
Valori al 31.12.11	1.305,70

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
1) Partecipazioni in:	
d) altre imprese	
Valori al 31.12.2010	56.154,20

Valori al 31.12.2011	56.154,20
----------------------	-----------

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalle seguenti partecipazioni:

- 1) Banca Etica S.C.p.A. € 1.549,20;
 2) Edilizia Immobiliare San Pietro € 54.605,00;
 entrambe le partecipazioni non sono né di collegamento né di controllo.

III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Valori al 31.12.10	56.154,20
Valori al 31.12.11	56.154,20

B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	
Valori al 31.12.10	56.573,72
Valori al 31.12.11	56.286,20

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I) RIMANENZE

Non vi sono rimanenze

II) CREDITI

1) Crediti verso clienti	
a) esigibili entro esercizio	
Consistenza al 31.12.10	16.964,75
variazione	5.304,83
Consistenza al 31.12.11	22.269,58

Il dettaglio dei crediti verso clienti si trova a pag. 1 del prospetto contabile.

5) Crediti verso altri	
-------------------------------	--

a) esigibili entro esercizio	
Consistenza al 31.12.10	110.935,92
variazione	-7.091,62
Consistenza finale al 31.12.11	103.844,30

Nel corso del 2011 è stata ricostruita la situazione dei crediti con particolare riferimento alle ai comitati provinciali. Il notevole incremento della voce crediti diversi è dovuto alla imputazione di crediti verso l'ARCI nazionale che saranno oggetto di verifica nel corso del 2012.

5 TOTALE Altri	
Valori al 31.12.10	110.935,92
Valori al 31.12.11	103.844,30

II) TOTALI CREDITI	
Valori al 31.12.10	127.900,67
Valori al 31.12.11	126.113,88

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	
1) depositi bancari e postali:	
Consistenza al 31.12.10	4.852,42
variazione	15.198,53
Consistenza al 31.12.11	20.050,95

Trattasi del saldo attivo del conto corrente acceso presso Banc Etica S.C.p.A con vincolo per l'emergenza alluvioni di cui alla premessa.

3) danaro e valori in cassa:	
-------------------------------------	--

Consistenza al 31.12.10	70,54
variazione	-60,54
Consistenza al 31.12.11	10,00

È il saldo di cassa al 31.12.2011

IV) TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	
Valori al 31.12.10	4.922,96
Valori al 31.12.11	20.060,95

C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	
Valori al 31.12.10	132.823,63
Valori al 31.12.11	143.174,83

2) Risconti Attivi	
Consistenza al 31.12.10	7.476,48
Diminuzioni	2.492,16
Incrementi	1.210,00
Consistenza al 31.12.11	6.194,32

Le diminuzione si riferiscono all'imputazione della quota parte di competenza delle spese del congresso regionale e nazionale del 2010. L'aumento trasferisce un costo di cancelleria nel corretto anno di competenza.

D) TOTALE RATEI E RISCONTI	
Valori al 31.12.10	7.476,48
Valori al 31.12.11	6.194,32

TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO:	
Valori al 31.12.10	196.586,31
Valori al 31.12.11	209.829,05

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO	
Riserve Patrimoniali	
Consistenza al 31.12.10	43.196,09
Consistenza al 31.12.11	7.499,23

E' la consistenza degli avanzi riportati a nuovo al netto dei disavanzi degli esercizi precedenti.

Disavanzo di Gestione riportati a nuovo	
Consistenza al 31.12.10	- 33.470,14
Consistenza al 31.12.11	0,00

Come evidenziato nel punto precedente i disavanzi portati a nuovo sono stati giro contati nelle riserve patrimoniali in modo da avere una lettura più immediata della consistenza del Patrimonio Netto dell'associazione.

Avanzo (disavanzo)dell'esercizio	
Consistenza al 31.12.10	-2.226,72
Consistenza al 31.12.11	1.497,67

Il bilancio chiude con un lieve disavanzo.

A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	
Consistenza al 31.12.10	7.499,23
Consistenza al 31.12.11	8.996,90

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
Consistenza al 31.12.10	54.605,00
Consistenza al 31.12.11	74.655,95

La voce è così composta:

Descrizione	2010	2011
Fondo immobiliare San Pietro	54.605,00	54.605,00
Fondo emergenza alluvione	0,00	20.050,95

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	
Consistenza al 31.12.10	0,00
Diminuzioni	0,00
Aumenti	0,00
Consistenza al 31.12.11	0,00

Non è mai stato accantonato alcun trattamento di fine rapporto.

D) DEBITI	
------------------	--

Debiti verso Banche	
a) esigibili entro esercizio successivo:	
Consistenza al 31.12.10	24.991,93
variazioni	7.845,67
Consistenza al 31.12.11	32.837,60

È il saldo del conto corrente acceso presso Banca Monte Paschi di Siena per € 24.035,23 e di quello di Banca Etica per € 8.802,37 sul quale nel corso del 2011 è stato accesa una linea di affidamento

bancario.

Debiti verso fornitori	
a) esigibili entro esercizio successivo:	
Consistenza al 31.12.10	12.333,60
variazioni	4.110,30
Consistenza al 31.12.11	16.443,90

L'esposizione con i fornitori è aumentata, anche se in modo non significativo.

Altri debiti	
a) esigibili entro esercizio successivo	
Consistenza 31.12.10	73.208,91
variazioni	-10.652,39
Consistenza 31.12.11	62.556,52

La voce altri debiti è dettagliata nei prospetto contabile a pag. 2 e non vi sono particolari segnalazioni da effettuare.

D TOTALE DEBITI	
Valori al 31.12.10	110.534,14
Valori al 31.12.11	111.838,02

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

2) Ratei e risconti:	
Consistenza al 31.12.10	23.947,97
Diminuzioni	-23.947,97
Incrementi	14.338,18
Consistenza al 31.12.11	14.338,18

Ratei passivi	
----------------------	--

Consistenza al 31.12.10	1.009,94
Diminuzioni	-1.009,94
Incrementi	45,08
Consistenza al 31.12.11	45,08

La voce "Ratei Passivi" comprende:

Descrizione	2011
Inail	45,08
Totale	45,08

Risconti passivi	
Consistenza al 31.12.10	22.938,00
Diminuzioni	-22.938,00
Incrementi	14.293,10
Consistenza al 31.12.11	14.293,10

La voce "Risconti Passivi" si riferisce ai ricavi da tesseramento da riportare nel 2012.

E) TOTALE RATEI E RISCONTI	
Valori al 31.12.10	23.947,94
Valori al 31.12.11	14.338,18

TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
Valori al 31.12.10	196.586,31
Valori al 31.12.11	209.829,05

CONTI D'ORDINE

Si rileva che l'ARCI Liguria ha sottoscritto lettere di patronage così come si evince a pag. 2 del prospetto contabile.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico non presenta particolari difficoltà interpretative ed è inoltre presentato sia nella tradizionale formulazione, vale a dire quella civilistica, sia in una versione riclassificata che rende di immediata lettura l'attività istituzionale svolta da Arci Liguria nel corso del 2011. Anche per il bilancio chiuso al 31.12.2011 il conto economico, sia "civilistico" che riclassificato relativo all'anno 2011, è affiancato con quello dell'anno precedente. In virtù di tale accostamento è facile verificare come l'andamento economico del Comitato Regionale per i due anni oggetto di analisi sia da ritenersi uniforme e non presenta significative variazioni nelle singole voci di spesa e pertanto per ulteriori considerazioni si rinvia alla Relazione del Presidente ed a quella del Collegio dei Revisori.

Il conto economico chiude con un avanzo di € 1.497,67 in linea con quanto emerso in sede preventiva.

Conclusioni

Il presente esercizio chiude con un avanzo di € 1.497,67 che si propone di accantonare nelle Riserve Patrimoniali.

Si invitano quindi i Signori Consiglieri alla approvazione del presente bilancio consuntivo.

Il Presidente ARCI Liguria
(Walter Massa)