

● PUNTO 4

La Guida e lo Scout sono laboriosi ed economici

BILANCIO CONSUNTIVO AL 30 SETTEMBRE 2005

	A		B		C		D		E		F
	PRECONSUNTIVO 2004/2005		CONSUNTIVO AL 30/09/2005		PREVENTIVO 2005/2006		PRECONSUNTIVO 2005/2006		PREVENTIVO 2006/2007		PREVENTIVO 2006/2007
Quota Censimento	27		27		28		28		28		
Soci censiti	N°	174.000	N°	176.118	N°	172.000	N°	174.000	N°	174.000	
ENTRATE DA CENSIMENTI	26,5	4.611.000	26,5	4.667.127	28,0	4.816.000	28,0	4.6872.000	28,0	4.872.000	
ENTRATE ACCESSORIE	0,22	38.000	0,44	78.227	0,22	38.000	0,28	48.000	0,29	50.000	
Interessi Attivi		13.000		10.598		13.000		13.000		15.000	
Altre Entrate		25.000		67.629		25.000		35.000		35.000	
Totale Entrate	26,72	4.649.000	26,94	4.745.354	28,22	4.854.000	28,28	4.920.000	28,29	4.922.000	
Destinate a:											
- Gestione Ordinaria	23,65	4.114.820	23,87	4.204.672	25,88	4.451.304	26,05	4.513.280	26,94	4.687.540	
- Gestione Straordinaria	0,89	154.860	0,89	156.745	2,34	402.696	2,34	406.720	1,35	234.460	
- Gestione Straord. Campo nazionale E/G	2,18	379.320	2,18	383.937							
RIEPILOGO GENERALE (Sintesi)											
- GESTIONE ORDINARIA											
Totale Entrate	23,65	4.114.820	23,87	4.204.672	25,88	4.451.304	25,94	4.513.280	26,94	4.687.540	
Totale Spese		- 4.158.060		- 4.199.699		- 4.451.304		- 4.513.280		- 4.687.540	- 90.000
Risultato gestione ordinaria	A	- 43.240		4.973		0		0		0	- 90.000
- GESTIONE STRAORDINARIA											
Totale Entrate	0,89	154.860	0,92	182.698	2,34	402.696	2,34	406.720	1,35	234.460	
Totale Spese		- 154.860		- 178.042		- 402.696		- 406.720		- 234.460	
Risultato gestione straordinaria	B	-		4.656		0		-		-	0
- GESTIONE STRAORDINARIA CAMPO NAZIONALE E/G											
Totale Entrate a parziale ripianamento deficit CN	2,18	379.320	2,18	383.937		-		-		-	0
Totale Spese		-		- 5.087		-		-		-	0
Campo nazionale	C	379.320		378.850		-		-		-	0
RISULTATO TOTALE (A+B+C)	D	336.080		338.479		0		0		-	- 90.000
• Riporto anno precedente	E	-586.174		- 586.174		-		-		-	
• Parziale utilizzo del fondo imprevisti	F	0		197.696		-		-		-	
a totale copertura deficit CN											
RISULTATO FINALE (D+E+F)		0		0		-		0		-	- 90.000



RELAZIONE di ACCOMPAGNAMENTO

al Bilancio Consuntivo chiuso al 30/09/05, al Pre-consuntivo per l'anno 2005/2006,
ed al Bilancio di Previsione per l'anno 2006/2007

Il Bilancio che ci accingiamo ad analizzare si compone di due prospetti contenenti rispettivamente i dati del **Conto economico** (pag. 1 – 7) e quelli relativi alla **Stato Patrimoniale** (pag. 8-9)

Il Conto Economico prende in considerazione tre esercizi esposti nelle seguenti colonne:

- **A:** riporta il **pre-consuntivo** per l'anno 2004/2005 approvato durante lo scorso Consiglio generale. È quindi di riferimento per analizzare l'andamento delle spese ed i risparmi che appaiono nella successiva colonna B.
- **B:** riporta il **consuntivo** con i dati definitivi dell'esercizio iniziato il 1 ottobre 2004 e terminato il 30 settembre 2005, quindi il totale dei costi effettivamente sostenuti durante tale periodo.
- **C:** riporta il **preventivo** di spesa approvato nello scorso Consiglio generale ordinario per l'anno 2005/2006, vale a dire quello in corso.
- **D:** riporta il **pre-consuntivo**, in altre parole una stima più aggiornata ed accurata dei dati contenuti nella colonna C, costruita sulla base dei costi sostenuti negli anni precedenti, sull'andamento delle spese sostenute nei primi mesi del corrente anno scout e sui dati forniti dai responsabili dei centri di costo.
- **E:** riporta il **preventivo**, con una prima previsione delle entrate e delle spese relative all'esercizio 2006/2007.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta le poste attive (crediti e disponibilità) e passive (debiti e fondi) esistenti al 30/09/2005.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico, è strutturato in modo che nelle prime due pagine compaia la situazione di sintesi e nelle successive il dettaglio, come di seguito specificato:

- nella **prima pagina**, oltre ai dati riguardanti la quota e il numero dei soci censiti, sono riportate il totale delle entrate e la loro destinazione alle varie gestioni e, di seguito, una sintesi delle entrate e delle uscite suddivise in gestione ordinaria, straordinaria e copertura Campo nazionale, ciascuna con i relativi risultati;
- nella **seconda pagina** le spese sono raggruppate per macro voci:
Spese Vincolate, vale a dire quelle che non dipendono dalla nostra discrezionalità, ma che rispondono ad obblighi di legge e ad esigenze di garanzia per tutti gli associati, come l'assicurazione, la stampa periodica, il censimento e l'appartenenza al grande mondo della fratellanza scout in tutte le sue diverse manifestazioni;

Spese Istituzionali, quelle destinate alle funzioni democratiche della nostra Associazione, ovvero i "luoghi" in cui vengono elaborati i contenuti e le scelte educative, sintesi del lavoro di tutti i capi: il Consiglio generale, le commissioni, il Consiglio nazionale ed il Comitato nazionale, organismi dietro cui sappiamo esserci persone impegnate nel servizio di quadri;

Spese Strutturali, ossia le spese operative, quelle che ci permettono di rendere attive le garanzie e le scelte fatte in precedenza. Sono qui riportate le spese fatte dalle branche e dai settori, la formazione capi, i servizi centrali divisi in gestione e investimenti, gli stanziamenti per i terreni e gli impianti dei campi scuola, distinguendo quelli direttamente gestiti dal Centrale dagli altri.

Manifestazioni ed Eventi, ossia le spese destinate alla realizzazione di convegni, eventi, seminari e manifestazioni sociali;

- nella **terza pagina** e in quelle successive le spese sono analizzate nel dettaglio per ogni centro di costo.

ANNO 2004/2005 (col. B)

Saltiamo il Pre-Consuntivo (col. A) e passiamo direttamente ad esaminare il Consuntivo 2004/2005 (col. B) dove rileviamo:

- nella Gestione Ordinaria, un risultato positivo di euro 4.973;
- nella Gestione Straordinaria, un risultato positivo di euro 4.656;
- nella Gestione Campo nazionale, vale a dire dei fondi destinati anche per quest'anno al parziale ripianamento del deficit relativo al Campo nazionale (euro 2,18 per censito), un residuo attivo di euro 378.850.

La somma di questi tre dati, diminuita del riporto del precedente anno pari ad euro 586.174, porta ad un disavanzo complessivo di euro 197.696 che viene interamente coperto con il parziale utilizzo del Fondo Imprevisti, così come deliberato con la mozione n. 10.2005.

Da sottolineare positivamente due aspetti: il primo è che il ricorso all'utilizzo straordinario del Fondo Imprevisti è risultato inferiore rispetto a quanto preventivato ed approvato lo scorso Consiglio generale; il secondo è che il numero dei censiti, pari a 176.118 unità, è risultato maggiore rispetto sia alla previsione (+2.118) sia al 2003/2004 (+516), confermando il positivo trend di crescita ripartito nel 2001/2002.

Analizziamo ora le variazioni più significative.

Tra le **Spese Vincolate** si registra un incremento nella voce ASSICURAZIONI, giustificato con il più alto numero di soci censiti e con alcune coperture aggiuntive attivate per rispondere alle richieste dei capi campo specializzazioni e dei gruppi (v. speleologia, arrampicata ed alpinismo). Diminuisce invece la spesa per la STAMPA periodica a seguito della pubblicazione di un numero in meno di tutte le riviste.

Noterete che tra le spese vincolate non appare più la voce Spese Legali, da quest'anno riclassificata, su osservazione della Commissione Economica, tra le Spese di Struttura, all'interno del capitolo Servizi Centrali.

Tra le **Spese Istituzionali**, le differenze più consistenti le troviamo nelle voci:

- CONSIGLIO GENERALE: maggiori costi dovuti alla doppia sessione, la prima delle quali ha ospitato i membri del B.P.F;
- CONSIGLIO NAZIONALE: maggiori spese di ospitalità, in particolare per quello svoltosi ad ottobre che coincideva con l'udienza del Papa;
- COMITATO NAZIONALE: incrementi nelle voci viaggi ed organizzazione, in gran parte dovuti alla contemporanea presenza, per alcuni mesi, dei vertici associativi sia nuovi che uscenti e all'incremento dei costi dei trasporti. Sono inoltre state istituite delle commissioni, su mandato del Comitato nazionale e del Consiglio generale, le cui spese non erano state previste.

Nelle **Spese Strutturali** i maggiori scostamenti riguardano

- BRANCA ESPLORATORI E GUIDE: per un maggior impegno derivante dai mandati del CG 2004 che chiedevano un approfondimento in merito alla sperimentazione del nuovo sentiero della branca, concretizzatosi poi con la realizzazione di un evento per tutti i capi reparto coinvolti nel progetto;
- SPECIALIZZAZIONI: maggiori costi dovuti alla riattivazione di alcune basi (come Cantalupa e Treia) e quindi alla necessità di allestimento delle stesse, così come autorizzato dagli I.I.NN;
- SERVIZI CENTRALI GESTIONE, principalmente nelle voci:
 - Illuminazione, dovuta ad un aumento delle tariffe dell'energia elettrica;
 - Telefoniche e Fax, riferito per lo più ai cellulari per l'attivazione di nuovi numeri ed al maggior utilizzo degli stessi, nonché ad un aumento delle tariffe;
 - Automezzi, per lavori di riparazione del Fiat Doblò a causa di un incidente;
- TERRENI IMPIANTI E CAMPI SCUOLA, in particolare Bracciano dove sono incrementati i costi di manutenzione a seguito di un maggiore utilizzo della Base (vedi le due sessioni del Consiglio generale, il Campetto pre-EuroJam, ecc.).

Questi ed altri sforamenti minori, sono tuttavia compensati da alcuni importanti economie realizzate in altri centri di costo. In

particolare, per quanto riguarda le Manifestazioni, sono da evidenziare i notevoli risparmi nella gestione dei due eventi, **Convegno Giungla** ed **Eurojam**, ottenuti grazie anche al lavoro di reperimento di fondi alternativi rispetto a quelli messi a disposizione. Per il primo, a fronte di un budget di 40.000 euro, ne sono stati spesi soltanto 5.500; per il secondo, a fronte di un budget di 23.000 Euro, se ne sono spesi 6.200.

ANNO 2005/2006 (col. D)

La colonna D, come già detto all'inizio, non è altro che una stima più aggiornata ed accurata dei dati riportati nella prima ipotesi di preventivo (col. C), effettuata in collaborazione con il Comitato nazionale e gli incaricati di branche e settori. Si prevedono entrate complessive per 4.920.000 euro, di cui 4.513.280 da destinarsi alla gestione ordinaria e 406.720 a quella straordinaria.

Le maggiori risorse disponibili, generate da una migliore e più realistica previsione del numero dei soci censiti (+2.000) e da risparmi in alcune voci di spesa, sono state ridistribuite all'interno del bilancio cercando di accogliere le richieste a suo tempo fatte dai responsabili dei vari centri di costo.

In linea con la raccomandazione n. 5.2005 dello scorso C.G., illustriamo di seguito le scelte alla base delle variazioni più significative apportate al preventivo e che riguardano:

- le **Spese Vincolate**, dove aumentano le ASSICURAZIONI per il maggior numero di soci, mentre diminuisce il costo della STAMPA periodica che, a parità di riviste da pubblicare, beneficia dell'effetto del cambio di tipografia avvenuto a dicembre 2005. Le SPESE CENSIMENTO vengono invece mantenute agli stessi livelli degli anni precedenti, nonostante i risparmi legati all'avvio dei censimenti elettronici. Questo perché si è ritenuto opportuno prevedere il reinvestimento di tali risparmi per il necessario adeguamento del software, in modo da arrivare ad avere un unico programma al posto delle attuali gestione autorizzazioni e gestione censimenti, che sarà utilizzabile su qualsiasi PC, con qualsiasi sistema operativo, e questo già da ottobre 2006, mentre con i censimenti del 2008, verranno modificate le applicazioni che permettono l'importazione dei dati nel data base dell'Agesci.
- le **Spese Istituzionali**, dove è riflesso un aumento nella voce COMITATO NAZIONALE legato alle maggiori spese di viaggio ed organizzazione ed alle commissioni. Per contro, è prevista una diminuzione delle spese riguardanti il sostegno ad altre iniziative. Sono previste minori spese per gli incontri di Consiglio nazionale a seguito della scelta di organizzare almeno tre incontri nella struttura di S. Ippolito, con l'obiettivo sia di contenere i costi di queste riunioni sia di cominciare a vivere una struttura così importante per l'Associazione.
- le **Spese Strutturali**, con incrementi delle disponibilità per FORMAZIONE CAPI e SPECIALIZZAZIONI al fine di dare un forte segnale di attenzione verso i capi e i ragazzi e veni-



re incontro alle loro esigenze di formazione ed attività. Nei SERVIZI CENTRALI, in particolare alla voce GESTIONE, sono previsti un incremento dei costi del personale per l'adeguamento degli stipendi di alcuni dipendenti, una diminuzione delle spese di manutenzione straordinaria/migliorie per la parte relativa alla ristrutturazione degli uffici in quanto già finanziata con il Fondo Manutenzioni Patrimoniali ed, inoltre, l'inserimento di un nuovo capitolo di spesa riguardante la Consulenza Fiscale. Di tale materia, fino allo scorso anno, si era occupato un volontario che non ha più potuto dare la propria disponibilità in tal senso. Ci siamo pertanto dovuti muovere nella direzione di un professionista che, come richiesto da più parti, C.E. in primis, fosse estraneo al mondo scout e potesse, in tal modo, avere un occhio più attento ed imparziale della nostra realtà calata nello scenario giuridico-fiscale italiano. Vi è, infine, un adeguamento della voce INVESTIMENTI legato al progetto informatico.

- le **Spese per Manifestazioni ed Eventi:** diminuiscono principalmente per lo spostamento al 2006/2007 del N.T.T. (National Training Team).
- Discorso a parte va fatto per il **Centenario dello Scouting.** Per questo evento è previsto una spesa totale di Euro 270.000, di cui Euro 180.000 a fronte di uno stanziamento dal bilancio Agesci ed Euro 90.000 coperti con un contributo CEI. Il tutto è diluito su tre anni (2005-2006, 2006-2007, 2007-2008), in particolare lo stanziamento Agesci per l'anno 2005-2006 è pari ad Euro 25.000, per il 2006/2007 ad Euro 125.000 e per il 2007/2008 Euro 120.000. (Cfr. Documenti Centenario).

ANNO 2006/2007 (col. E)

Questa prima stima prevede entrate per complessivi 4.922.000 euro di cui 4.687.540 destinati alla gestione ordinaria e 234.460 alla gestione straordinaria. La previsione di spesa è costruita sulla base del trend dei due anni precedenti, tiene conto delle richieste dei responsabili dei centri di costo ed include l'impatto di eventi straordinari quali l'Anno del Centenario con i relativi festeggiamenti ed il Jamboree.

Viene inoltre previsto un maggior contributo alle Regioni derivante dalla proposta di un nuovo schema di calcolo dei ristorni che verrà presentato in Consiglio generale (cfr. Documenti Ristorni).

STATO PATRIMONIALE

Lo **Stato Patrimoniale** riepiloga tutte le poste attive (immobilizzazioni, rimanenze, crediti e disponibilità liquide) e passive (debiti e accantonamenti di fondi a fronte di spese future) esistenti al 30/09/2005. È composto da due parti:

- **ATTIVITÀ**, dove troviamo le seguenti voci:
 - **Immobilizzazioni:** si distinguono in Immateriali e Materiali

e presentano un valore residuo pari a zero in quanto vengono interamente ammortizzate nell'esercizio in cui l'investimento si verifica;

- **Rimanenze:** ammontano complessivamente a 55.206 Euro e sono costituite dal magazzino materiali per campi e da tessere scout ancora invendute;
- **Attività Finanziarie:** invariate rispetto all'anno precedente, ammontano a euro 72.820. Si riferiscono alle partecipazioni nella Fiordaliso e in Banca Etica;
- **Crediti:** sono iscritti per 875.448 Euro, 67.769 in più dell'anno precedente. Includono ancora il contributo Cariplo-Monte Paschi Siena di 175.000 Euro per il CNEG 2003 e il contributo Poste Italiane di 20.000 Euro per il B.-P.F, entrambi liquidati dopo la chiusura dell'esercizio, rispettivamente a ottobre e dicembre.

Da rilevare che il credito di 20.568 Euro nei confronti dell'Erario, formatosi nel 1997/1998 con il versamento a titolo di acconto sulle imposte dovute dai dipendenti sul TFR (ex L. 662/96) e da allora rimasto invariato, risulta ora incrementato di 5.170 Euro per effetto della rivalutazione effettuata con gli stessi parametri utilizzati per il TFR così come indicato nel provvedimento di legge. Credito e relativa rivalutazione saranno d'ora in avanti utilizzati in compensazione sia per il pagamento dell'imposta sostitutiva sul TFR dovuta a novembre e a febbraio di ogni anno sia per il versamento delle ritenute applicate sui futuri TFR.

- **Disponibilità:** ammontano a 374.256 Euro, 361.234 in più rispetto all'anno precedente;
- **Ratei e Risconti attivi:** ammontano a 298.642 Euro e si riferiscono al pagamento di premi assicurativi effettuato nell'anno ma di competenza dell'esercizio successivo. Nel 2003/2004 tali premi non erano presenti come ratei in quanto il relativo pagamento era avvenuto nell'anno di competenza.

- **PASSIVITÀ**, le cui voci principali sono:

- **Trattamento di Fine Rapporto:** riporta un saldo di Euro 370.313, 21.896 Euro in più rispetto al 2003/2004;
- **Fondi:** ammontano complessivamente a 756.324 Euro, 140.721 Euro in meno dell'anno precedente. Per ogni singolo fondo viene riportato l'incremento e l'utilizzo dell'anno. Da notare che, rispetto al 2003/2004, non appaiono più i fondi Jamboree 2003, Linfa vivace e Caritas 2000 i cui saldi, riferiti a progetti esauriti, sono stati girati a Conto Economico;
- **Debiti:** ammontano complessivamente a 542.440 Euro e si riferiscono principalmente a fatture per forniture.

RISULTATO: l'anno scout 2004/2005 chiude con un risultato positivo di 388.479 Euro che sommati ai 197.695 Euro di utilizzo del fondo imprevisti, azzerano completamente il deficit portato a nuovo dagli anni precedenti.