

## ● PUNTO 5

# Area Organizzazione

### BILANCIO CONSUNTIVO 2012-2013 / BILANCIO PRECONSUNTIVO 2013-2014

	A PREVENTIVO 2012/2013		B CONSUNTIVO 2012/2013		C PREVENTIVO 2013/2014		D VARIAZIONE PREVENTIVO 2013/2014	
Quota Censimento	€	34,00	€	34,00	€	34,00	€	34,00
Soci censiti	N°	174.500	N°	176.814	N°	174.500	N°	174.500
<b>ENTRATE DA CENSIMENTI</b>	34,00	<b>5.933.000</b>	34,00	<b>6.011.676</b>	34,00	<b>5.933.000</b>	34,00	<b>5.933.000</b>
<b>ENTRATE ACCESSORIE</b>	0,84	<b>147.115</b>	0,58	<b>103.334</b>	2,88	<b>502.500</b>	0,63	<b>109.520</b>
Altre entrate		15.000		22.408		15.000		15.000
Interessi attivi		5.000		6.312		5.000		5.000
Contributo da ENMC		95.500		43.000		482.500		
Avanzo Roverway 2012		<b>31.615</b>		<b>31.615</b>				
Liberalità, sponsorizzazioni, pubblicità								<b>75.000</b>
Bibliotecando Scout								<b>14.520</b>
<b>ENTRATE VINCOLATE DA ISCRIZIONI SOCI</b>	0,36	<b>62.200</b>	0,40	<b>70.601</b>	0,36	<b>60.200</b>	0,34	<b>60.200</b>
Campi Fo.Ca.		23.600		22.860		23.600		21.600
Campi Specializzazione		20.000		22.665		20.000		20.000
Campi Nautici		100		720		100		100
Cantieri R/S		500		675		500		500
Utilizzo Bracciano		18.000		23.681		18.000		18.000
<b>Totale Entrate</b>	<b>35,20</b>	<b>6.142.315</b>	<b>34,98</b>	<b>6.185.611</b>	<b>37,24</b>	<b>6.497.700</b>	<b>34,97</b>	<b>6.102.720</b>
<b>Destinate a:</b>								
- Gestione ordinaria	33,03	5.764.170	32,72	5.785.586	35,07	6.119.555	32,76	5.716.575
- Quote iscrizione vincolate per destinazione	0,36	62.200	0,40	70.601	0,36	62.200	0,34	60.200
- Gestione straordinaria	1,81	906.677	1,86	1.057.110	1,81	664.945	1,87	6.696.308
<b>RIEPILOGO GENERALE (Sintesi)</b>								
<b>- GESTIONE ORDINARIA</b>								
Totale Entrate	33,03	<b>5.764.170</b>	32,72	<b>5.785.586</b>	35,07	<b>6.119.555</b>	32,76	<b>5.716.575</b>
Utilizzo fondo eventi ragazzi		<b>20.000</b>		<b>20.000</b>		<b>20.000</b>		<b>20.000</b>
Utilizzo fondi anno precedente		<b>9.500</b>		<b>5.876</b>		<b>30.000</b>		<b>41.104</b>
Utilizzo fondo Libri e servizi Fiordaliso		<b>16.000</b>						
Totale Spese	- 32,32	<b>- 5.639.255</b>	- 30,88	<b>- 5.460.671</b>	- 31,83	<b>- 5.554.952</b>	- 33,01	<b>- 5.760.372</b>
<b>Risultato gestione ordinaria</b>	<b>A</b>	<b>170.415</b>		<b>350.792</b>		<b>614.603</b>		<b>17.308</b>
<b>- GESTIONE STRAORDINARIA</b>								
Totale Entrate	1,81	<b>906.677</b>	5,98	<b>1.057.110</b>	1,81	<b>664.945</b>	1,87	<b>6.696.308</b>
Totale Spese								
<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>B</b>	<b>- 906.677</b>	<b>- 6,38</b>	<b>- 1.128.877</b>	<b>1,81</b>	<b>664.945</b>	<b>1,87</b>	<b>6.708.678</b>
				<b>- 71.767</b>		<b>-</b>		<b>- 12.370</b>
<b>RISULTATO TOTALE (A+B)</b>	<b>C</b>	<b>170.415</b>		<b>279.024</b>		<b>614.603</b>		<b>4.938</b>
• Accantonamento per il Programma nazionale	D	-		-		- 45.103		-
• Accantonamento fondo eventi ragazzi	E	- 11.915		- 11.915		-		-
• Accantonamento fondo di dotazione	F	- 158.500		- 158.500		- 567.500		-
<b>RISULTATO FINALE (C+D+E+F)</b>		<b>0</b>		<b>108.610</b>	267.109,59	<b>2.000</b>		<b>4.938</b>

**BILANCIO PREVENTIVO 2014/2015 - RENDICONTO GESTIONALE**

ONERI	PREVENTIVO 2014/2015	VARIAZIONE PREVENTIVO 2014/2015	PROVENTI E RICAVI	PREVENTIVO 2014/2015	VARIAZIONE PREVENTIVO 2014/2015
	<b>6.028.369,00</b>	<b>6.158.886,00</b>		<b>6.038.200,00</b>	<b>6.163.824,00</b>
<b>Oneri da attività tipiche</b>	<b>963.110,00</b>	<b>1.072.275,00</b>	<b>Proventi da attività tipiche</b>	<b>6.033.200,00</b>	<b>6.158.824,00</b>
Metodo	197.000,00	223.104,00	Da soci per censimento	5.933.000,00	5.933.000,00
Fo.Ca.	192.400,00	195.400,00	Da soci per iscrizioni	60.200,00	60.200,00
Democrazia associativa	224.700,00	282.200,00	Da non soci	-	-
Rapporti con il territorio	289.010,00	371.571,00	Altri proventi e ricavi	40.000,00	104.520,00
Programma nazionale	60.000,00	-	Utilizzo fondi anni precedenti	-	61.104,00
<b>Oneri promozionale e raccolta fondi</b>	-	-	<b>Proventi da raccolta fondi</b>	-	-
<b>Oneri da attività accessorie</b>	-	-	<b>Proventi e ricavi attività accessorie</b>	-	-
<b>Oneri finanziari e patrimoniali</b>	<b>115.000,00</b>	<b>37.370,00</b>	<b>Proventi finanziari e patrimoniali</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
Su rapporti bancari	15.000,00	25.000,00	Da rapporti bancari	5.000,00	5.000,00
Su prestiti	-	-	Da altri investimenti finanziari	-	-
Oneri straordinari	-	12.370,00	Proventi straordinari	-	-
Accantonamento fondo dotazione	100.000,00	-			
<b>Oneri di supporto generale</b>	<b>4.950.259,00</b>	<b>5.049.241,00</b>			
Servizi ai soci	1.582.200,00	1.580.900,00			
Servizi alle strutture	1.391.623,00	1.497.405,00			
Organizzazione e logistica	1.854.486,00	1.848.986,00			
Altro	121.950,00	121.950,00			
<b>Risultato gestionale positivo</b>	<b>9.831,00</b>	<b>4.938,00</b>	<b>Risultato gestionale negativo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Estratto dalla nota accompagnatoria al Bilancio**

Il bilancio associativo si compone: della Nota Accompagnatoria, del Rendiconto Economico e dello Stato Patrimoniale.

- **Rendiconto Economico** rappresenta il modo in cui le entrate vengono utilizzate nel corso dell'anno scout (1° ottobre/30 settembre). Si prendono in considerazione tre esercizi, quello appena concluso colonna B con i dati a consuntivo, l'esercizio in corso colonne D e l'esercizio futuro colonna E con le cifre che si prevede si utilizzeranno.

**Conto Economico**

Il prospetto si presenta diviso in più colonne:

- A:** Variazione al preventivo per l'anno 2012/2013, approvato nella sessione del Consiglio Generale dello scorso anno. È la colonna che si prende per riferimento per valutare l'andamento delle spese effettuate nell'anno appena chiuso;
- B:** Consuntivo per l'anno 2012/2013, che riporta i costi effettivamente sopportati e le entrate effettivamente ricevute nell'anno che va dal 1° ottobre 2012 al 30 settembre 2013;
- C:** Preventivo per l'anno 2013/2014, approvato lo scorso Consiglio generale;
- D:** Variazione per l'anno 2013/2014, che rappresenta la stima più aggiornata delle entrate e delle uscite che si prevedono per l'anno in corso, costruito sulla base del Programma nazionale approvato ad ottobre 2013.

**ANNO SCOUT 2012-2013 (Colonna B)**

Il numero dei soci nell'anno è stato pari a un totale di 176.814, di

poco maggiore rispetto al precedente anno. Si rileva un risultato positivo nella gestione ordinaria pari ad euro 350.792 ed un risultato negativo nella gestione straordinaria pari ad euro 71.767, dovuto alla contabilizzazione dei crediti per censimenti ormai inesigibili. Il risultato finale è pari ad euro 279.024. Il contributo di euro 2 per socio, previsto per la Route nazionale R/S 2014, a differenza degli anni precedenti, è stato riclassificato nella gestione straordinaria, sia nelle entrate che nelle uscite per pari importo euro 353.628. L'avanzo del Roverway 2012, pari ad Euro 31.615, è stato destinato parte al Fondo Eventi Ragazzi per euro 11.915, ed il residuo, Euro 19.700, al World Scout Moot. Il risultato di gestione si riduce, pertanto, ad euro 267.110. A seguito dell'accantonamento previsto al Piano di rientro finanziario per euro 158.500, il **risultato finale** si attesta ad euro **108.610**. Più dettagliatamente, si evidenzia come le entrate siano state utilizzate per le singole macrovoci di spesa.

Voce	Importo	Differenza dal preventivo
Entrate destinate alla gestione ordinaria	5.785.586	+ 1.416
Spese vincolate	2.893.518	- 33.274
Spese istituzionali	256.640	- 29.224
Spese strutturali	2.139.525	- 78.875
Manifestazioni ed eventi	170.988	- 37.212
Utilizzo fondi	25.876	
<b>Risultato da gestione ordinaria</b>	<b>350.792</b>	

Voce	Importo
Entrate destinate alla gestione straordinaria	1.057.110
Spese gestione straordinaria	1.128.877
<b>Risultato da gestione straordinaria</b>	<b>- 71.767</b>

## Entrate

Riportiamo qui di seguito un riepilogo delle entrate con accanto l'importo preventivato

Descrizione	Preventivo	Consuntivo
<b>ENTRATE ORDINARIE</b>		
Entrate da Censimento	5.933.000	6.011.676
Entrate accessorie: interessi attivi	5.000	6.312
Entrate accessorie: altre entrate	15.000	22.408
Entrate iscrizioni campi da soci	44.200	46.920
Entrate Base Bracciano	18.000	23.681
Contributo ENMC	95.500	43.000
Avanzo Roverway 2012	31.615	31.615
<b>ENTRATE STRAORDINARIE</b>		
Quota censimento	315.945	329.425
Contributo soci Route nazionale R/S 2014	349.000	353.628
Contributo 5‰	241.732	241.732
Contributi 1 euro per 1 sede		132.324

Le entrate accessorie sono costituite dalle entrate per abbonamenti alle testate della rivista Scout, dai contributi ricevuti per i servizi prestati dal Centro documentazione e dal bonus annuo riconosciuti dalla Ras per l'accantonamento delle quote annue dei trattamenti di fine rapporto. Le risorse provenienti dalle entrate da censimento e da quelle accessorie, sono destinate, all'interno del bilancio associativo, tra tutti i centri di costo secondo criteri funzionali; le altre sono invece imputate specificatamente ai relativi centri di costo. Le entrate straordinarie per quota censimento sono vincolate, dall'origine, all'incremento di alcuni fondi:

Descrizione	Importo
Fondo Sostegno Immobili e Terreni da campo	185.655
Fondo Manutenzioni patrimoniali	81.334
Fondo Imprevisti	42.435
Fondo Gruppi disagiati	20.000

## Uscite

Nell'anno in esame, per effetto della sempre maggiore sensibilizzazione degli incaricati e dell'affinamento delle previsioni, si sono registrate una serie di economie sulla totalità dei capitoli di spesa. Ad eccezione delle spese di viaggio del Consiglio nazionale, non si segnalano sforamenti che non abbiano trovato copertura all'interno del medesimo centro di costo. Sulla scorta dei risparmi registrati, si è quindi provveduto ad incrementare gli accantonamenti destinati alle attività per ragazzi, in particolare Jamboree e Roverway, ed inoltre, per andare incontro alle sempre maggiori richieste pervenute in questi anni da

parte dei gruppi, è stato incrementato il Fondo Gruppi disagiati. Lo stesso aumento è stato previsto anche per gli anni successivi. Analizziamo ora nel dettaglio le variazioni più significative per le spese, divise per macrovoce.

Spese vincolate	Importo
1) Assicurazioni	966.090
2) Spese Censimento	11.227
3) Stampa periodica	421.280
4) Servizi periferici	1.289.939
5) Affiliazioni Organizzazioni internazionali	204.982

Rispetto al preventivo si sono avute minori spese per un totale di euro 33.274, per lo più relative al capitolo Stampa. Nel capitolo della Assicurazioni si è invece registrata una maggiore spesa ma relativa al maggior numero di soci rispetto al preventivo.

Spese istituzionali	Importo
1) Capo Guida e Capo Scout	5.962
2) Consiglio generale	80.131
3) Commissioni di Consiglio generale	0
4) Commissioni	2.552
5) Collegio giudicante	110
6) Consiglio nazionale	50.088
7) Comitato nazionale	105.077
8) Centro documentazione	12.720

Rispetto al preventivo si sono avute minori spese per un totale di euro 29.224, per lo più relative a risparmi nel capitolo Comitato nazionale, che vanno a compensare le maggiori spese viaggio registrate nel capitolo Consiglio nazionale.

Spese strutturali	Importo
1) Branche, ICM, INO, Fo.Ca., Incaricati nazionali	184.883
2) Settori	123.100
3) Servizi centrali	
a) Gestione	1.589.574
b) Consulenti	50.252
c) Costi informatici	153.654
4) Terreni, Impianti e Campi scuola	38.062

Come detto, in questa voce di spesa si trovano anche le entrate da soci per iscrizioni agli eventi e l'utilizzo delle strutture associative, così come riportate nella prima pagina, poiché si tratta di entrate vincolate rispetto alla loro destinazione. Il consuntivo in questa voce chiude con un risparmio di euro 78.875 rispetto al preventivo. Analizzando i singoli capitoli di spesa si evidenziano minori spese, in particolare nel capitolo Servizi centrali gestione per euro 53.626.

## Manifestazioni ed eventi

In questa voce si evidenziano minori spese per euro 37.212, risultato derivante da alcuni eventi non realizzati, e da risparmi dovuti ad una corretta ed oculata gestione dei fondi assegnati. Si evidenzia inoltre, che alcune delle attività per le quali era stato previsto uno specifico stanziamento di bilancio, sono state svolte all'interno



degli incontri istituzionali con conseguente risparmio di spesa. **Il risultato positivo complessivo, euro 108.610**, è imputabile dunque a una combinazione di maggiori entrate e di eventi o attività non realizzate e di una più attenta, sobria ed oculata gestione. In merito si propone l'accantonamento integrale al Fondo di dotazione.

### ANNO SCOUT 2013-2014 (Colonna D)

Passiamo all'esame della variazione al preventivo per l'anno in corso, modificato rispetto a quanto approvato nello scorso Consiglio generale. Il Preventivo 2013/2014 approvato lo scorso Consiglio generale, prevedeva l'indicazione delle spese di ordinaria gestione della vita associativa, lasciando un fondo di euro 45.103 a disposizione del Programma nazionale. Il lavoro di ripartizione del fondo stesso, si è svolto in più fasi, partendo dal mese di giugno ed arrivando ad ottobre con l'approvazione del Programma nazionale, che riportava, per ogni azione, un preventivo di budget necessario a supporto della stessa. Nella rappresentazione del bilancio sono state aggiunte quindi, rispetto al preventivo approvato, delle voci opportunamente evidenziate, per ogni punto del programma che comporta una spesa. Inoltre una revisione delle previsioni si è resa necessaria anche per la parte di spese ordinarie, al fine di adeguare sempre più il nostro budget a quelli che sono i mutamenti del costo della vita e delle attività aggiuntive richieste per l'anno. Si è ritenuto prudenzialmente di lasciare il numero dei soci a 174.500. Si sono inoltre stabilizzati una serie di aumenti registrati negli anni precedenti per lo più riguardanti le spese viaggio. A tal fine si è chiesto a tutti i responsabili di centro di costo, una migliore e più puntuale previsione di spesa alla luce delle attività già effettuate e di quelle che verosimilmente si realizzeranno fino al prossimo 30 settembre, in modo da depennare o ridurre budget non necessari in tutto o in parte. Si evidenzia inoltre che diverse attività previste a programma sono state realizzate all'interno degli incontri istituzionali permettendo una riduzione della spesa. Nell'anno si è registrato un consistente aumento delle spese assicurative dovuto alla rimodulazione del contratto per la ridefinizione e l'introduzione di alcune garanzie per la migliore tutela dei soci. Il contributo obbligatorio "Progetto Route nazionale R/S", è stato separatamente evidenziato in entrata ed in uscita nella gestione straordinaria, come accantonamento al Fondo Route nazionale R/S 2014. Seguendo le indicazioni della raccomandazione 13/2013, che chiedeva al comitato nazionale di individuare strumenti di ricorso al credito più coerenti con la struttura e la natura dei debiti, si è avviato un processo di ristrutturazione del debito in corso, in virtù del quale l'ENMC andrà a ridurre la propria posizione debitoria verso Agesci attraverso il ricorso al credito, sviluppando un proprio piano di rientro sostenuto dalle vendite di immobili, o porzioni degli stessi, ritenuti non strategici, in ottemperanza alle indicazioni della mozione 44/2013, oltre che dalle proprie entrate. L'originario piano finanziario di rientro, pertanto, non ha più motivo di esistere e sarà rideterminato sulla base delle risultanze dello stato patrimoniale 2013/2014 per tenere compiutamente conto dei fattori che lo influenzeranno (effettivo credito vs ENMC ed esposizione bancaria) Detto percorso, oltre ai riflessi patrimoniali, che avranno evidenza contabile completa nello Stato Patrimoniale di chiusura dell'anno, ha anche effetti sul

conto economico dell'anno in corso comportando il venir meno del contributo da parte dell'ENMC, e di conseguenza il relativo accantonamento al Piano di rientro, nonché la riduzione delle spese bancarie legate alla linea di scoperto finanziario che è stata ridotta.

Oltre agli aumenti già descritti sul consuntivo, nell'anno della Route nazionale R/S, si è ritenuto indispensabile un aumento delle somme destinate alla comunicazione esterna al fine di impiegare dei professionisti per collaborare alla gestione dell'ufficio stampa. In conformità a quanto richiesto con la Raccomandazione 15.2013, (...Raccomanda al Comitato nazionale di predisporre il progetto di bilancio consuntivo, preconsuntivo e preventivo, senza "compensazioni di partita", per tutti i fatti economici dell'Associazione), è stata inserita nella gestione straordinaria la voce relativa alla Route nazionale, sia in entrata che in uscita, cui farà seguito un proprio ed analitico allegato. Al fine di mantenere stabile la quota di partecipazione ai campi scuola, si è ritenuto opportuno un aumento delle somme stanziare per gli stessi. La ricerca di fonti di finanziamento esterno ha iniziato a dare i primi risultati e quest'anno saremo in grado di finanziare con queste entrate un'indagine sociologica da effettuarsi durante la Route nazionale. L'aumento delle spese assicurative, il venir meno del contributo da parte dell'Ente Mario e la realizzazione del Convegno Fede, non consentono ad oggi di prevedere ulteriori accantonamenti al Fondo di dotazione.

### ANNO SCOUT 2014-2015 (nuovo prospetto)

Per la prima volta utilizziamo il nuovo schema di bilancio che ha il duplice scopo, da un lato rendere il documento conforme alle indicazioni previste dall'ex Agenzia per le ONLUS per il mondo associativo, il che ci consente di essere leggibili all'esterno e facilita le relazioni con la pubblica amministrazione, dall'altro lato rende immediatamente percepibile ai soci la **destinazione** delle somme. A tale fine al bilancio ufficiale *composto dal rendiconto gestionale e dallo Stato Patrimoniale* (quest'ultimo solo in fase di consuntivo) si accompagnano le schede dettagliate delle singole aree di spesa che rappresentano le funzioni fondamentali del livello nazionale. Come per il passato la somma allocata alla voce programma nazionale sarà dettagliatamente imputata dopo l'approvazione dello stesso.

La costruzione del budget, richiama in buona sostanza l'attività ordinaria della Variazione al preventivo 2013/2014. Sono stati stabilizzati gli aumenti degli anni precedenti e stabilizzato in voce ordinaria di bilancio il contributo, prima straordinario, per gli eventi destinati ai ragazzi (campi specializzazione, cantieri RS e campi nautici). Anche per quest'anno, sarà necessaria una maggiore spesa per la comunicazione esterna. Un progetto del centro documentazione, di sostanziale continuazione e completamento del progetto "La memoria prende forma", prevede una spesa straordinaria di 6.500. Il percorso post Convegno Fede, è stato già appostato in bilancio in quanto la realizzazione si prevede ad ottobre 2014 e, pertanto si è previsto un budget, seppur provvisorio, non essendo possibile attendere i tempi di approvazione del programma nazionale. Viene assegnato al Programma nazionale un accantonamento pari ad euro 60.000. Infine l'accantonamento al Fondo di dotazione, sarà pari ad euro 100.000.