

## Bilancio al 31 dicembre 2011

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>Immobilizzazioni</b>		17.841
Mobili e macchine ufficio	47.515	
Ristrutturazione beni di terzi	223.806	
Finanziarie	13.815	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>285.136</b>	<b>17.841</b>
<b>Attivo circolante</b>		
Crediti per progetti	1.349.801	2.594.105
Crediti diversi	86.407	72.339
Disponibilità finanziarie	1.394.959	1.056.861
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.831.167</b>	<b>3.723.305</b>
<b>Ratei e risconti</b>	190	
<b>Totale attivo</b>	<b>3.116.493</b>	<b>3.741.146</b>
Lavoro benevolo	276.175	262.360
<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>Patrimonio netto</b>		
Riserve	960.360	931.501
Vincolato per Progetti e Attività	577.620	1.295.799
<b>Totale Patrimonio</b>	<b>1.537.980</b>	<b>2.227.300</b>
<b>Fondi per rischi e oneri per Progetti</b>	286.462	290.162
<b>Fondo ristrutturazione beni di terzi</b>	223.806	
<b>Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	81.241	70.376
<b>Debiti per Progetti e Attività</b>	922.665	860.672
<b>Ratei e risconti</b>	29.900	43.670
<b>Totale Passivo</b>	<b>3.082.054</b>	<b>3.492.180</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) della gestione</b>	<b>34.440</b>	<b>248.966</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>3.116.494</b>	<b>3.741.146</b>
Lavoro benevolo	276.175	262.360

## Conto economico

<b>PROVENTI</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>Segretariato e Funzionamento</b>	<b>262.385</b>	<b>256.828</b>
<b>Volontariato e Formazione</b>	<b>8.553</b>	<b>22.948</b>
<b>Proventi per Progetti e Attività</b>	<b>4.067.831</b>	<b>3.826.628</b>
entrate dal MAE e altri Enti	4.061.590	3.823.118
entrate SMS solidali	6.241	3.510
<b>Proventi finanziari</b>	<b>1.053</b>	<b>1.251</b>
<b>Proventi diversi</b>	<b>163.045</b>	<b>170.993</b>
<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>4.502.867</b>	<b>4.278.648</b>
<b>ONERI</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>Segretariato e Funzionamento</b>	<b>328.146</b>	<b>229.379</b>
<b>Volontariato e Formazione</b>	<b>40.684</b>	<b>18.838</b>
<b>Oneri per Progetti e Attività</b>	<b>4.054.397</b>	<b>3.722.950</b>
spese progetti e attività	4.048.156	3.719.440
spese per formazione e selezione vol Ecuador e Perù	6.241	3.510
<b>Oneri diversi</b>	<b>45.200</b>	<b>58.515</b>
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>4.468.427</b>	<b>4.029.682</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) della gestione</b>	<b>34.440</b>	<b>248.966</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>4.502.867</b>	<b>4.278.648</b>

Bilancio al 31/12/2011

Ai Sigg. Associati di  
FOCSIV  
Via S. Francesco di Sales 18  
Roma

### **RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE**

In relazione all'incarico conferitomi ho svolto la revisione contabile del bilancio di FOCSIV per il periodo annuale chiuso al 31 dicembre 2011.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori mentre mia è la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio basato sulla revisione contabile.

Il mio esame è stato condotto secondo i principi di revisione predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili "Il controllo indipendente negli Enti Non Profit" del 16 febbraio 2011. In conformità ai predetti principi e criteri la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel rendiconto nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo pertanto che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto previsto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa da me in data 15 aprile 2011.

A mio giudizio il bilancio per il periodo annuale chiuso il 31 dicembre 2011 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione contabile del patrimonio e del risultato del periodo dell'Associazione.

Bologna, 27 aprile 2012

Dot. Davide Niccoli



## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2011**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011, la cui nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, 1° comma del codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il bilancio viene esposto nella stessa versione dell'esercizio precedente avendo preso in considerazione i principi, anche se non obbligatoriamente applicabili ad un Ente senza finalità di lucro, approvati dai Consigli Nazionali dei Dottori e dei Ragionieri Commercialisti.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto o rendiconto economico e dalla nota integrativa.

Nella nota integrativa sono fornite le informazioni necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica e patrimoniale della Federazione.

Il presente Bilancio verrà sottoposto a certificazione da parte di un revisore iscritto all'albo, così come previsto dal punto 4.22 del nostro regolamento e a norma del DPR. 600/73 art. 20/Bis.

I criteri contabili di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile e sono comparabili con quelli adottati negli esercizi precedenti.

Eventuali deroghe agli stessi sono evidenziate analiticamente per ciascuna voce.

### **Principi contabili e criteri di valutazione**

I principali criteri di valutazione e i principi contabili adottati vengono di seguito esposti.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni tecniche sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni sono esposte al netto delle relative quote di ammortamento accumulate, calcolate secondo le normali aliquote fiscali.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto.

#### **Crediti e debiti**

I crediti e i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale in ragione di esercizio, ripartendo sui medesimi i costi comuni a più esercizi.

#### **Titoli**

I titoli sono iscritti al minor valore tra prezzo di acquisto e valore di mercato.

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto libero, iscritto al valore nominale, rappresenta le disponibilità dell'Associazione.

Il patrimonio netto vincolato rappresenta il valore degli impegni per attività che l'Associazione deve ancora sostenere a fronte degli impegni assunti.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti, in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente.

### **Proventi**

I proventi costituiscono le risorse per fronteggiare i costi della struttura per il raggiungimento degli scopi istituzionali.

In particolare, i proventi per progetti rappresentano i finanziamenti erogati dai finanziatori per la realizzazione di iniziative sociali e per una quota contribuiscono alla copertura dei costi della struttura.

L'eventuale eccedenza incassata rispetto ai costi sostenuti per il progetto interessato viene, a fine esercizio, registrata ad incremento dei fondi nel patrimonio vincolato.

### **Oneri**

Gli oneri sono contabilizzati secondo i principi della prudenza e della competenza.

In particolare, se i costi sostenuti per i progetti risultano superiori agli incassi ricevuti dai finanziatori, la relativa eccedenza, a fine esercizio, viene imputata alla voce "Anticipi per progetti in corso".

## **Informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale**

Il contenuto delle singole voci dell'attivo e del passivo sono espone qui di seguito.

### **Immobilizzazioni materiali**

Il saldo corrisponde agli acquisti effettuati per un importo di Euro 71.510 dedotto dagli ammortamenti accantonati di € 23.995 per un saldo di € 47.515.

L'importo più significativo riguarda l'acquisto di computer e mobili a parete.

Nei precedenti esercizi le immobilizzazioni venivano completamente spese nello stesso anno in cui erano acquistate, pertanto il valore in bilancio riguarda solamente le immobilizzazioni acquisite negli ultimi 5 anni.

Le ristrutturazioni su beni di terzi di € 220.106 per lavori nel 2011, trovano copertura nelle riserve opportunamente costituite.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il saldo corrisponde al costo di acquisto di n. 45.000 azioni della società editoriale Vita per € 12.782. Oltre all'acquisto di n. 20 quote della Banca Etica per € 1.033 contabilizzate nel 2006 per un totale di € 13.815 invariato rispetto all'esercizio precedente.

### **Crediti verso associati**

Il saldo corrisponde a quanto dovuto dagli associati per le quote annuali e per altre causali. E precisamente € 37.855 per quote sociali per l'anno 2011, € 19.166 per quote sociali per l'anno 2010, € 4.205 per quote AOI/2010 e € 3.920 per quote part/progetto e altro.

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 55.583, si rileva un incremento di € 9.563.

### **Crediti per progetti rendicontati**

I crediti verso Enti sono quelli per progetti chiusi e rendicontati e riguardano:

<b>Crediti verso il Mae:</b>	
- Camp. Sovr. Alim.	€ 77.401
- Progetto Tanzania	€ 72.771
<b>Crediti verso altri enti:</b>	
- Prom. Soc. 2007 D) rend.	€ 50.732
- Prom. Soc. 2007 F) rend.	€ 44.209
- Coe festival consortile	€ 6.810
- Reg. Lazio: GMV 2010	€ 3.000
- Prom. Soc. 2008 D) rend.	€ 51.000,00
- Prom. Soc. 2008 F) rend.	€ 51.000,00
- Prom. Soc. 2009 D) rend.	€ 36.960,00
- Prom. Soc. 2009 F) rend.	€ 31.680,00
- Pol.Giovanili Micromacro	€ 440.976,00
<b>Totale</b>	<b>€ 866.539</b>

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 574.384 si rileva un incremento di € 292.155

### **Anticipi per progetti in corso**

Gli anticipi per progetti in corso riguardano:

Progetto Ecuador 8*/** Irpef	€ 50.000
Costi ant. Per prog. In corso	€ 122.124
<b>Totale</b>	<b>€ 172.124</b>

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 578.274, si rileva un decremento di € 406.150.

### Crediti Verso Enti per progetti in corso

Isfol LdV learning 2009	€ 59.000
UNSC Bando feb 2011	€ 206.378
Prom. Soc. lett. D 2010	€ 24.640
Prom. Soc. lett. F 2010	€ 21.120
<b>Totale</b>	<b>€ 311.138</b>

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 1.339.765, si rileva un decremento di € 1.028.627.

### Crediti diversi

I crediti diversi per € 21.261 riguardano nella loro analisi:

- crediti verso altre Associazioni per € 20.770;
- crediti verso fornitori/coll. per anticipazioni per € 491.

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 16.756, si rileva un incremento di € 4.505.

### Disponibilità finanziarie

Riguardano le disponibilità della Federazione al 31.12.2011 per un totale di € 1.394.959.

Oltre a denaro in cassa per € 968 le disponibilità bancarie ammontano a € 1.210.148 e depositi postali per € 18.574.

I titoli sono valutati al costo di acquisto. Al 31.12.2011 il valore dei titoli in portafoglio ammontavano ad € 165.269 invariati rispetto all'esercizio precedente.

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 1.056.861, le disponibilità finanziarie totali rilevano un incremento di € 338.098.

### Risconti attivi

I risconti attivi riguardano costi relativi all'esercizio 2012 e non pagati nell'anno, per la somma di € 190.

### Patrimonio libero

Riguarda il patrimonio a disposizione dell'Associazione per lo svolgimento delle attività istituzionali. Ammonta a € 635.201.

### Altre riserve

Riguardano accantonamenti di avanzi di esercizi precedenti per attività future, come da delibera assembleare, per un ammontare al 31/12/2010 di € 296.300.

Il risultato dell'esercizio 2010 pari a € 248.966 è stato destinato con delibera dall'assemblea ad incremento della riserva per spese di ristrutturazione sede.

Tali riserve ammontano al 31.12.2011 a € 325.159 con un decremento di € 220.106 rispetto l'esercizio precedente, utilizzate per i lavori di ristrutturazione della sede.

### **Patrimonio vincolato**

Riguardano gli impegni per i finanziamenti di progetti non ancora completati:

M.D.L. - Ass. soc. 2010 D)	€ 80.077
M.D.L. - Ass. soc. 2010 F)	€ 63.157
UNSC Bando 2011	€ 105.535
PCM - Ecuador 8*/** Irpef	€ 286.511
Fond. IULM - Ricerca Burundi	€ 3.537
SCIAF - Scottish Cattolic	€ 10.541
Solidarete - Due Sponde Perù	€ 28.262
<b>Totale</b>	<b>€ 577.620</b>

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 1.295.799, si rileva un decremento di € 718.179.

### **Fondi rischi progetti e oneri imprevisti**

Comprende l'accantonamento per il progetto "Mae-Convenzione '91" ancora oggetto di verifica del rendiconto presentato, il cui importo ammonta a € 29.955, al pari del progetto Mae-Convenzione '92 per € 213.920, per un totale del residuo Fondo rischi Progetti di € 243.875.

Nel corso del 2011 il fondo non ha subito alcuna variazione.

Su delibera del consiglio si era provveduto, prudenzialmente, ad accantonare una somma per oneri imprevisti con un saldo al 31.12.2011 di € 42.587

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a costituire un fondo di ristrutturazione beni di terzi per poter evidenziare in bilancio il valore dell'intervento. Le spese nel 2011 ammontano a € 220.106.

### **Trattamento di Fine Rapporto**

Al termine del 2011 ammonta ad € 81.241 con un aumento di € 10.865 per effetto dell'accantonamento di competenza dell'esercizio e adeguamento anni precedenti.

### **Debiti**

Il totale dei debiti correnti ammonta a € 922.663, e le voci di maggior rilievo sono rappresentate da:

- debiti v/fornitori per beni e servizi a favore della struttura operativa per € 43.842;
- debiti v/associati per rimborsi ed iniziative comuni per € 338;
- debiti tributari e previdenziali per € 31.420, liquidati alle relative scadenze nel corso 2012.

- debiti v/partners per saldi progetti per € 847.057, da liquidarsi al ricevimento delle somme da parte degli enti finanziatori;

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 860.673, si rileva un incremento di € 61.990

### **Risconti passivi**

I risconti passivi riguardano incassi relativi alle attività della Spices che verranno realizzati nel corso del 2012 per € 29.900.

Rispetto all'esercizio precedente che riportava un saldo di € 43.670, si rileva un decremento di € 13.770.

## **Informazioni sulle voci del Conto Economico**

### **Proventi**

Il prospetto evidenzia la diversificazione delle fonti di finanziamento della Federazione e, viene proposta la contrapposizione con i dati del rendiconto gestionale al 31/12/2011. Il totale dei Proventi, così come rappresentato, ammonta a € 4.502.867 con un incremento rispetto all'anno precedente di € 224.219, prevalentemente dovuto all'aumento delle entrate dei progetti cofinanziati di € 289.746, al decremento delle entrate per raccolta fondi per € 48.542 e decrementi in altre voci per € 16.985.

### **Oneri**

Anche gli oneri e spese di gestione sono stati contrapposti con i valori dell'esercizio precedente, mantenendone la suddivisione per settori.

L'insieme delle attività federative così rappresentato, tiene conto degli oneri e spese, principalmente costi dei collaboratori, imputati ai progetti realizzati dalla Federazione nel corso dell'anno la cui maggiore illustrazione viene data nelle apposite schede.

Il totale di € 4.468.427 ha subito un aumento rispetto al 2010 per € 438.745 maggiormente rappresentata dall'aumento delle spese per progetti per € 338.912.

L'avanzo dell'esercizio risulta essere pari a € 34.440 che proponiamo venga interamente accantonato a riserva disponibile, in considerazione del fatto che a seguito dei lavori di ristrutturazione della sede la riserva ora presente in bilancio verrà, nel corso del 2011 completamente utilizzata.

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti che il presente bilancio rappresenta con chiarezza, ed in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Il Consiglio Nazionale