

# **RENDICONTO DELL'ESERCIZIO**

## **1° gennaio 2017 – 31 dicembre 2017**

### **NOTA INTEGRATIVA**

Il rendiconto in esame è redatto secondo il principio della competenza che consiste nel rilevare e contabilizzare nell'esercizio le operazioni in funzione del loro riflesso economico, indipendentemente dal momento in cui queste si sono concretizzate nei movimenti finanziari di incasso o pagamento.

Il rendiconto corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del 2017 ed il risultato dell'esercizio.

#### **1. CRITERI DI VALUTAZIONE**

L'Associazione Nazionale e Internazionale Un Punto Macrobiotico, non avendo finalità di lucro, non è tenuta alla redazione del bilancio secondo le norme dettate in materia di Società di capitali. Tuttavia, la presente Nota Integrativa viene redatta in conformità alle norme civilistiche applicabili, e alle raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti sulle organizzazioni no profit. Ciò al fine di ottenere una lettura dei dati riportati in bilancio in modo chiaro e trasparente per una migliore comprensione, nonché assolvere alla finalità informativa degli associati.

In linea generale, si precisa che:

- il bilancio è redatto in Euro
- tutte le poste sono indicate al lordo dell'Iva, essendo tale imposta un costo diretto per l'Associazione. Si è ritenuto quindi prevalente la natura finanziaria rispetto alla sorgente di costo, essendo l'associazione consumatore finale rispetto all'Iva stessa.
- I valori relativi alle immobilizzazioni sono stati oggetto di riordino in base alla verifica della loro reale sussistenza.
- non esistono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello Stato Patrimoniale.

#### **Attività' tipiche, accessorie e di supporto**

Le attività tipiche o istituzionali sono finalizzate alla realizzazione di obiettivi operativi che sono in diretta connessione con la missione per la quale l'organizzazione è stata costituita; quelle di supporto garantiscono l'esistenza e la continuità aziendale dell'organizzazione e sono costituite integralmente dai servizi generali e amministrativi; quelle accessorie sono costituite da eventi ed attività che integrano quelle prevalenti.

Vengono di seguito indicati i criteri seguiti dall'Associazione per l'attribuzione ad attività tipiche o di supporto di ogni categoria di oneri.

### **Oneri da attività tipiche**

Sono inseriti in questo raggruppamento tutti gli oneri relativi alle attività tipiche, classificati per tipologia di spesa. Diversamente dagli esercizi diversi, si è deciso di non procedere ad evidenziare la suddivisione degli oneri tra attività in Italia e la cooperazione con Paesi Esteri, in quanto quest'ultima non è stata svolta in modo significativamente rilevante nell'esercizio 2017.

Vi rientrano completamente gli oneri sostenuti per la realizzazione diretta dei progetti di diffusione della Macrobiotica MA-PI in Italia e nei paesi esteri, quelli per le iniziative di formazione delle delegazioni italiane ed estere, realizzazione di convegni, seminari di studio, corsi di formazione, etc.

Sono distinti tra costi imputabili per attività in Italia e costi imputabili per attività all'estero.

### **Oneri promozionali e di raccolta fondi**

Sono inseriti in questo raggruppamento gli oneri inerenti l'ordinaria attività di promozione in Italia e all'estero, quali:

- oneri relativi all'acquisto di oggettistica e altro materiale destinati ad omaggi;
- oneri relativi alla produzione di materiale e documentazione promozionale delle attività associative.

Non sono state effettuate operazioni di raccolta fondi.

### **Oneri da attività accessorie**

Nel corso del 2017 non sono state svolte attività considerate come accessorie.

### **Oneri finanziari e patrimoniali**

Sono inseriti come oneri finanziari gli oneri relativi ad interessi passivi e a tutte le imposte e tasse sostenute dall'Associazione.

### **Oneri di supporto generale**

Sono inseriti in questo raggruppamento:

- oneri sostenuti in Italia e relativi alla sede per quanto riguarda locazioni, prodotti di consumo, manutenzioni, utenze e servizi, spese assicurative;
- consulenze a supporto dell'attività associativa;
- oneri per le attrezzature ed apparecchiature elettroniche ed informatiche;
- ammortamenti;
- oneri straordinari.

## **Entrate**

Le entrate dell'Associazione sono vincolate alla realizzazione delle finalità statutarie.

Sono costituite da:

- Quote associative, versate dai Soci;
- Erogazioni liberali, da Enti Sost. Upm, Associati, Aggregati e generiche;
- Quote da seminari;
- Quote da distribuzione di Materiale Divulgativo e Dispense.

## **2. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE SINGOLE VOCI**

La valutazione delle singole voci di bilancio è stata fatta secondo il principio generale di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività da parte dell'Associazione.

Al fine di ottemperare al meglio ai principi di prudenza e certezza del bilancio e nel rispetto di quanto previsto dalle Raccomandazioni, i proventi e gli oneri sono stati contabilizzati con un criterio di competenza. È stato rispettato il criterio della correlazione degli oneri ai proventi in funzione sia del rapporto causa ed effetto, che dell'utilità o funzionalità pluriennale.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono i seguenti:

### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore di acquisto delle immobilizzazioni è considerato al netto degli sconti e al lordo degli oneri accessori.

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

- Autocarri 20%
- Automezzi 25%
- Attrezzatura specifica 15%; per alcuni beni si è ritenuto di alzare l'aliquota al 20% valutata la natura e l'utilizzo specifico
- Fabbricati: 3%
- Impianti specifici: 10% ad eccezione dell'impianto di allarme per cui si è applicata una aliquota del 7,5%
- Macchine e attrezzature d'ufficio: 20% ad eccezione di un bene, casse stereo per conferenze, valutato al 15%
- Mobili e Arredamento: 12 %
- Software: 20%

- Libri Biblioteca: 5%

### **Crediti**

Compaiono nell'attivo al presumibile valore di realizzo.

### **Disponibilità liquide**

Vengono rilevate al valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Sono inserite in tali voci quote di costi e proventi, comuni a più esercizi, calcolate secondo il principio della competenza temporale.

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto è costituito dal patrimonio libero e dal patrimonio vincolato.

Nel patrimonio libero confluiscono i risultati gestionali dell'esercizio in corso e di quelli precedenti ed i contributi in conto capitale liberamente utilizzabili.

A partire dall'esercizio 2009 è stato aperto un Fondo di Riserva, nel quale convergono specifiche erogazioni a tale scopo vincolate ed eventualmente ulteriori accantonamenti a costituire un fondo utilizzabile per attività istituzionali in Italia e all'Estero che dovessero richiedere un impegno economico particolarmente gravoso e/o imprevisto.

### **Debiti**

Sono valutati al valore nominale.

### **Entrate ed uscite**

Entrate ed uscite sono rilevate seguendo il criterio della competenza temporale, ed esposte in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

## **3. IMMOBILIZZAZIONI**

Di seguito la descrizione delle immobilizzazioni inserite nello stato patrimoniale dell'Associazione, divise tra immateriali e materiali.

I valori riportati in bilancio, per ambedue le categorie di immobilizzazione, sono iscritti al netto del fondo ammortamento, e rappresentano quindi il valore residuo.

#### **Immobilizzazioni immateriali:**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari ad € 8.388,12 e sono costituite da marchi e brevetti (Marchio collettivo ETP) per € 1.566,95, di nuova iscrizione, e licenze d'uso software per € 6.821,17. Si è proceduto alla rettificazione di quanto indicato nel bilancio 2016, dove i software erano stati iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

#### **Immobilizzazioni materiali:**

A termine dell'esercizio 2017, si è proceduto ad una verifica della effettiva consistenza delle immobilizzazioni materiali in possesso dell'Associazione. Da tale verifica è scaturita la necessità di procedere a rettifiche dei valori dei cespiti iscritti a bilancio, con la cancellazione di alcuni beni dall'elenco delle immobilizzazioni a causa del loro verificato non funzionamento. È stata ripristinata la corretta imputazione di alcuni beni, rettificando la posta dove era stata erroneamente iscritta e attribuendola a quella corretta. Ciò ha causato l'insorgenza di minusvalenze e plusvalenze dovute alla rettifica dei dati iscritti. Il valore netto complessivo delle immobilizzazioni materiali risultante al 31/12/2017 è pari ad € 447.952,07.

Nella tabella seguente, si inseriscono, per categoria, il valore storico, l'ammontare del fondo ammortamento, e il valore netto al 31/12/2017.

	<b>Valore storico</b>	<b>F.do ammortamento al 31/12/2017</b>	<b>Valore netto al 31/12/2017</b>
<b>Terreni</b>	120.625,59	0	120.625,59
<b>Fabbricati</b>	281.459,71	46.440,85	235.018,86

I terreni e i fabbricati, acquistati nel 2012, sono siti nel comune di Badia Tedalda, e constano di 4 fabbricati da cielo a terra e ad uso agricolo, e porzioni di terreni per una superficie complessiva di Ha 54,52 con destinazione di uso pascolo, prato, seminativo e bosco misto.

<b>Automezzi</b>	25.338,76	16.832,04	8.506,72
------------------	-----------	-----------	----------

Le autovetture di possesso dell'Associazione sono due: Volkswagen Touran per un valore storico di 10.678,76 e valore netto di € 6.674,22 e una Seat Alhambra per un valore storico di € 14.660,00 e un valore netto di € 1.832,50.

<b>Autocarri</b>	14.400,00	12.960,30	1.439,70
------------------	-----------	-----------	----------

L'Associazione dispone di un furgone Mercedes Benz Vito del valore storico di € 14.400 e un valore netto di € 1.439,70. Durante l'esercizio si è proceduto alla alienazione di un Furgone Volkswagen per trasporto merci con una minusvalenza di 307,52

<b>Attrezzatura specifica</b>	14.355,17	10.795,69	3.559,48
-------------------------------	-----------	-----------	----------

In questa voce sono comprese attrezzature ad uso specifico come strumentazioni utilizzate nei progetti di ricerca scientifica, un climatizzatore, telecamere e microfoni.

<b>Macchine e Attrezzature da ufficio</b>	23.843,30	12.896,44	10.946,86
---	-----------	-----------	-----------

In questa voce sono principalmente inclusi i computer, le componentistiche del server e altro materiale informatico ad uso della Segreteria Nazionale.

<b>Mobili e arredi</b>	8.410,87	5.762,90	2.647,97
------------------------	----------	----------	----------

In questa voce è compreso l'arredamento della sede della Segreteria Nazionale.

<b>Libri biblioteca</b>	67.814,10	16.457,16	51.356,94
-------------------------	-----------	-----------	-----------

Questa voce è rappresentata dai libri che compongono la biblioteca dell'Associazione, che quest'anno sono stati messi parzialmente a fruizione dei soci dell'Associazione presso la Casa della Cultura MA-PI

<b>Impianti generici</b>	16.889,99	3.040,04	13.849,95
--------------------------	-----------	----------	-----------

Nella voce impianti e macchinari le voci di maggiore consistenza sono riferite agli impianti, realizzati nella nuova sede di Contrada Pianibianchi 46, di allarme e videosorveglianza (valore netto € 5.162,30), di riscaldamento (valore netto € 4.871,79), ed elettrico (valore netto € 2.784,35).

<b>TOTALI</b>	<b>573.137,49</b>	<b>125.185,42</b>	<b>447.952,07</b>
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

#### 4. CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO.

##### ATTIVITA'

**Immobilizzazioni finanziarie:** non esistono

##### **Partecipazioni in Imprese:**

L'Associazione partecipa ad una controllata, "Un Falco srl", di cui detiene il 100% delle quote. Un Falco srl è stata costituita con atto notarile del 20/11/2017 e capitale sociale di € 10.000,00 interamente versato.

**Rimanenze:** non esistono

##### **Crediti:**

##### **Crediti verso enti collegati**

Si tratta di crediti per tessere incassate dai centri UPM e non versate all'Associazione UPM entro il 31/12, pari ad € 10.773,00.

Si è deciso di procedere allo stralcio di un credito per prestito di € 30.000 nei confronti di Un Punto Macrobiotico di Tunisi, iscritto a bilancio dal 2012, constatando la sopravvenuta impossibilità di riscossione a causa della chiusura della struttura.

##### **Crediti verso l'Erario:**

Iscritti complessivamente € 206,00, che fanno riferimento all'acconto IRES.

##### **Crediti v/altri:**

Iscritti complessivamente € 31.625,56, fanno riferimento ad anticipazioni per € 30.000,00 (di cui € 10.000,00 anticipate per l'acquisto di attrezzatura e € 20.000,00 come anticipo per acquisto di una struttura, da adibirsi, nelle intenzioni, come nuova sede della Segreteria Nazionale a causa della inagibilità della vecchia sede dovuta al sisma del 2016; relativamente all'anticipo di € 20.000, a tale preliminare non è poi seguito l'acquisto, e l'importo è stato interamente restituito successivamente alla chiusura dell'esercizio); al deposito cauzionale per la locazione della nuova sede temporanea dell'Associazione in Contrada Pianibianchi 46, per € 1.500,00 e al credito residuo su una Carta Prepagata delle Poste Italiane per € 125,56.

##### **Disponibilità liquide:**

Descrizione	Consistenza al 31/12/2016	Aumenti	Decrementi	Consistenza al 31/12/2017
Depositi bancari e postali	350.215,37		226.342,28	123.873,09
Denaro e Valori in Cassa	14.118,00		10.145,31	3.792,69
<b>TOTALE</b>	<b>364.333,37</b>		<b>236.487,59</b>	<b>127.665,78</b>

I depositi bancari e postali si riferiscono, rispettivamente, ad € 19.026,45 su un conto aperto presso Ubi Banca e € 104.846,64 su un conto aperto presso Poste Italiane.

**Ratei attivi e Risconti attivi:**

Non esistono Ratei attivi.

I Risconti attivi misurano oneri di competenza dell'esercizio futuro ma anticipati finanziariamente in quello chiuso.

Sono relativi alle Tasse automobilistiche e alle assicurazioni degli automezzi di proprietà dell'Associazione e alla Polizza Infortuni ed RC, per complessivi € 4.815, 56.



## PASSIVITÀ E PATRIMONIO NETTO

### Patrimonio Netto:

Descrizione	Consistenza al 31/12/2016	Aumenti	Decrementi	Consistenza al 31/12/2017
Risultato Gestionale esercizio in corso	- 170.952,10	0,00	62.210,34	- 233.162,44
Risultato Gestionale esercizi precedenti	646.193,17	0,00	170.952,10	475.241,07
Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili	178.229,37	0,00	0,00	178.229,37
Fondo cooperazioni internazionali	60.962,05	0,00	0,00	60.962,05
Fondo di riserva	104.590,00	0,00	0,00	104.590,00
<b>TOTALE</b>	<b>819.022,49</b>	<b>0,00</b>	<b>233.162,44</b>	<b>585.860,05</b>

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Descrizione	Consistenza al 31/12/2016	Accantonamenti	TFR erogato nel 2017	Consistenza al 31/12/2017
TFR	11.562,74	6.197,79	7.412,94	10.347,59

Il fondo copre interamente il trattamento di fine rapporto maturato, in base alla normativa vigente, a favore del personale subordinato in servizio al 31/12/2017, pari a 5 unità. Nel 2017 è stato erogato il TFR per 3 dipendenti.

## **Debiti:**

<b>Descrizione</b>	<b>Consistenza al 31/12/2016</b>	<b>Aumenti</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Consistenza al 31/12/2017</b>
Debiti verso Fornitori	43.560,72	0,00	28.899,31	14.661,41
Debiti v/ Forn. Fatt. da ric.	3.672,50	0,00	1.323,52	2.348,98
Debiti contributivi, assicurativi e tributari	23.329,81	0,00	9.789,75	13.540,06
<i>Altri debiti</i>				
Debiti v/ dipendenti	8.753,00	2.959,00		11.712,00
Debiti verso Istituti di credito	666,96	0,00	40,09	626,87
<b>Totale Debiti</b>	<b>79.982,99</b>	<b>2.959,00</b>	<b>40.052,67</b>	<b>42.889,32</b>

### **Debiti v/fornitori**

I Debiti verso fornitori, per complessivi € 17.010,39, fanno riferimento alle fatture dei fornitori ancora da saldare al 31/12/2017 per € 14.661,41 e a fatture ancora da ricevere per € 2.348,98, ma riferite interamente a prestazioni di competenza dell'esercizio. Nell'esercizio 2016, la differenziazione in bilancio tra fatture ricevute e ancora da ricevere era evidenziata solo in nota integrativa ma non nello schema di rendiconto gestionale; per maggiore chiarezza, si è ritenuto opportuno adottare tale distinzione sia nello schema di rendiconto gestionale che nella nota integrativa, nella rappresentazione dell'esercizio 2017.

### **Debiti contributivi, assicurativi e tributari**

Riportati a bilancio per complessivi € 13.540,06, sono composti da debiti verso istituti di Previdenza e debiti tributari.

I Debiti verso Istituti di Previdenza di € 6.669,00 sono composti da INPS c/contributi sociali lavoro dipendente ed INPS c/contributi sociali lavoro autonomo.

I Debiti tributari pari ad € 6.871,06 comprendono Ritenute IRPEF per conto terzi, essenzialmente ritenute d'acconto di collaboratori occasionali, pari ad € 2.960,35, ritenute IRPEF relative ai lavoratori subordinati e parasubordinati pari ad € 1.483,71 e il debito relativo al saldo IRAP pari ad € 2.427,00.

### **Altri debiti**

Sono composti da debiti verso dipendenti e debiti verso istituti di credito

#### **Debiti verso dipendenti**

Sono pari ad € 11.712,00 e comprendono i compensi di competenza 2017 non ancora pagati al 31/12, sia relativamente agli amministratori e co.co.co, per € 5.824,00, sia ai dipendenti, per € 5.888,00.

### **Debiti verso Istituti di Credito**

I Debiti v/ Banche di € 626,87 sono relativi a spese liquidate con carta di credito e non ancora addebitate.

### **Ratei e Risconti Passivi:**

Sono presenti ratei passivi per € 2.329,13 relativi ad attività, la cui prestazione si è svolta nell'esercizio 2017, ma la manifestazione finanziaria sarà nel 2018. I ratei sono relativi a salari, contributi INPS e INAIL.

### **CONTI D'ORDINE: non sono presenti**

## **5. INFORMAZIONI E PROSPETTI INERENTI LE ENTRATE E LE USCITE DEL RENDICONTO GESTIONALE**

### **ENTRATE**

#### **Entrate da attività tipiche**

<b>Descrizione</b>	<b>Consistenza al 31/12/2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Consistenza al 31/12/2017</b>
<b>Da soci e strutture di base per quote associative</b>	829.041,44		235.233,54	593.807,90
- <i>Quote associative</i>	810.641,44		216.833,54	593.807,90
- <i>Quote affiliazioni centri</i>	18.400,00		18.400,00	0,00
<b>Erogazioni liberali</b>	62.918,55	20.450,50		83.369,05
<b>Quote per seminari di studio</b>	49.050,00		49.050,00	0,00
<b>Entrate diverse di gestione</b>	31.785,91		27.944,42	3.841,49
<b>Entrate da attività tipiche</b>	<b>972.795,90</b>	<b>20.450,50</b>	<b>312.227,96</b>	<b>681.018,44</b>

#### **Quote associative:**

Si tratta delle quote versate dai soci quale quota associativa annuale, comprensive delle quote di contribuzione versate dai soci sostenitori al momento del tesseramento.

#### **Quote affiliazioni centri:**

Non esistono a seguito della variazione dello Statuto del 15/01/2017.

**Erogazioni liberali:**

Si tratta di liberalità versate da una molteplicità di soggetti privati (341 tra persone fisiche e società), per complessivi € 83.369,05.

**Quote per seminari di studio:**

Non esistono.

**Entrate diverse di gestione:**

Si tratta di entrate derivanti dalla cessione di dispense divulgative, riservate ai Centri UPM e ai soci, elaborate dagli uffici della Segreteria Nazionale, per complessivi € 3.750,00 e di abbuoni e arrotondamenti attivi, per complessivi € 91,49.

***Entrate finanziarie e patrimoniali***

Si tratta di interessi attivi sui c/c bancari, per complessivi € 0,09.

***Sopravvenienze attive***

Si tratta delle plusvalenze registrate nel ricalcolo delle immobilizzazioni e relativi ammortamenti, per complessivi € 8.509,04.

**COSTI E SPESE****Oneri da attività tipiche**

Nello schema di rendiconto gestionale utilizzato nel 2017, si è proceduto ad aggregare i dati relativi alle attività istituzionali in Italia con i dati relativi a quelle svolte all'estero, contrariamente agli esercizi precedenti in cui questi dati venivano rappresentati in forma disaggregata. Tale decisione scaturisce da una consolidata tendenza alla riduzione nel livello di attività istituzionale con l'estero nei precedenti esercizi.

**Materie prime**

Sono oneri per complessivi € 40.473,96, così composti:

- acquisti di prodotti alimentari ed attrezzature, utilizzate per i progetti istituzionali realizzati in Italia e all'estero per complessivi € 38.910,16. Le voci spesa Estero/costo merci e materiali e Estero/costi per servizi, presenti nel bilancio 2016, nel Bilancio 2017 sono rappresentate in forma aggregata.
- Acquisto materiale di consumo, per € 1.262,68
- Acquisto di attrezzatura minuta per € 301,12

## Servizi

Sono oneri per complessivi € 95.317,01, così composti:

- *Costi per acquisto servizi*  
Spese per servizi di supporto alle attività tipiche per € 12.444,88;
- *Costi per servizi mezzi di trasporto*  
Si tratta di spese per acquisti di carburante per i mezzi di proprietà dell'Associazione, per complessivi € 4.969,13,
- *Viaggio, alloggio, ospitalità, vitto*  
Si tratta di spese per pedaggi autostradali, parcheggi, alloggio in strutture ricettive e pasti sostenute a favore di collaboratori e/o consulenti dell'associazione nell'esercizio della loro collaborazione e/o consulenza. Per complessivi € 13.275,82.
- *Omaggi e regalie*  
Si tratta di omaggi sotto forma di prodotti alimentari e non, pasti e cene di rappresentanza per delegazioni italiane e straniere che collaborano con l'associazione per la diffusione della macrobiotica, commissione di rinfreschi in occasione di alcune attività istituzionali dell'Associazione, per complessivi € 58.431,97.
- *Costo per servizi mezzi di trasporto*  
Costo per servizi legati ai mezzi di trasporto, per complessivi € 4.454,91, suddivisibili tra costi di manutenzione degli automezzi, per € 1.600,90 e di assicurazione degli stessi, per € 2.854,01
- *Altri servizi*  
Si tratta di piccoli servizi di supporto dell'attività (servizi di plastificazione per poster, abbonamento sky per servizio di rassegna stampa, servizi per inserimento annunci su portali online, etc.), per complessivi € 1.740,30.

## Godimento beni di terzi

Sono le spese sostenute per la locazione di strutture per convegni, incontri ecc. per complessivi € 5.194,26.

## Consulenze e collaborazioni

<b>Descrizione</b>	<b>Consistenza al 31/12/2016</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Consistenza al 31/12/2017</b>
<b>Consulenze scientifiche</b>	210.938,23		124.983,98	85.954,25

Si tratta di consulenze mirate alla realizzazione di studi clinici, attività divulgative, corsi e convegni ed alla predisposizione di materiale scientifico e divulgativo.

## **Anticipi e rimborsi spese**

Si tratta di rimborsi per spese anticipate da collaboratori dell'Associazione in nome e per conto della stessa. Per complessivi € 5.649,32.

## **Attività di collaborazione e cooperazione**

In questa voce sono inclusi:

- pagamento 3° Anno del II° Dottorato di ricerca in collaborazione con l'Università Campus Biomedico per € 17.521,64 (come da convenzione in atto con l'Università Campus Biomedico di Roma)
- pagamento, riferito al 2016, per 3° Anno del I° dottorato di ricerca in collaborazione con l'Università Campus Biomedico per € 17.158,86 (come da convenzione in atto con l'Università Campus Biomedico di Roma)
- erogazione liberale per Centro Internazionale Studi Diabete per € 32.500
- erogazione liberale per finanziare gli studi in Costa d'Avorio, pari ad € 3.059,50.

## **Oneri diversi di gestione**

Si tratta di erogazioni verso altri enti che perseguono finalità analoghe a quella dell'Associazione o che svolgono servizi utili ai fini associativi, per complessivi 39.270,00.

In particolare, sono stati erogati contributi a:

- Circolo Il Tiglio (Urbisaglia) € 22.000,00, per la predisposizione dei locali alle attività di formazione dell'Associazione, destinate ai soci e ai volontari
- Università Campus Biomedico € 8.000,00, a sostegno dei progetti scientifici da attuare in collaborazione con l'Associazione;
- Centro UPM Roma € 7.000,00 a sostegno delle attività istituzionali del Centro
- Survival Italia € 1.000,00, a sostegno delle attività dell'Associazione ed in condivisione dei suoi scopi statutari
- Medici senza Frontiere 720,00, a sostegno delle attività dell'Associazione ed in condivisione dei suoi scopi statutari
- Associazione Jambo Jambo € 350,00, a sostegno delle attività dell'Associazione ed in condivisione dei suoi scopi statutari
- Associazione ANVOLT € 200,00, a sostegno delle attività dell'Associazione ed in condivisione dei suoi scopi statutari

## **Oneri promozionali e di raccolta fondi**

### **Attività ordinaria di promozione**

Si tratta dei costi di stampa per materiale divulgativo quali pubblicazioni interne, dispense, manifesti e targhe in forex, per complessivi € 22.007,54.

## **Oneri finanziari e patrimoniali**

### **Imposte e tasse**

Nel rendiconto gestionale di quest'anno si è proceduto a dettagliare sia le imposte di spettanza dell'esercizio corrente, sia, in una voce specifica, quelle relative agli oneri per IRAP e IRES riferite all'esercizio 2016.

Tale necessità è insorta a seguito della mancata rilevazione in bilancio delle imposte riferite all'esercizio 2016.

### **Imposte esercizio corrente**

- **Irap d'esercizio**

Si tratta dell'IRAP per € 12.681

Si ricorda che l'Associazione è tenuta al pagamento dell'Irap in base all'art.10 del D.Lgs. n. 446/1997, calcolata secondo il c.d. metodo retributivo sulla base dei compensi per prestazioni occasionali di lavoro autonomo, retribuzioni per il lavoro dipendente e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

- **Ires esercizio corrente**

Si tratta dell'IRES per € 1.409.

L'Associazione è tenuta al pagamento dell'Ires calcolata sulla rendita fondiaria dei terreni e fabbricati, posti a Badia Tedalda (AR), di proprietà dell'Associazione.

- **Altre Imposte e tasse varie**

Si tratta dell'IMU e TARI sulla proprietà a Badia Tedalda, Imposte di registro e TARI della sede, per complessivi € 2.994,91, Bollo automezzi per € 700,40 e imposte di bollo per € 99,66

### **Imposte esercizi precedenti**

Non avendo proceduto alla loro imputazione nel rendiconto gestionale 2016, in quanto non ancora determinate al momento della redazione del documento, l'onere per le imposte IRAP e IRES è stato imputato all'esercizio 2017, rispettivamente per € 10.254,00 e € 1.615,00.

## **Oneri di supporto generale**

### **Materie prime**

Si tratta di acquisti per materiale di utilizzo a supporto delle attività, per complessivi € 21.129,93 così suddivisibili:

- *Cancelleria e stampati*

Si tratta di materiale di cancelleria vario, stampe, fotocopie, ecc. per complessivi € 3.515,03

- *Acquisto libri*

Si tratta di libri acquistati per essere donati ai componenti delle delegazioni italiane ed estere che hanno seguito corsi di introduzione alla Macrobiotica. Per complessivi € 6.734,24

- *Acquisto materiale elettrico e informatico*

Si tratta di materiale elettrico cavi, connessioni, ecc. e informatico come chiavi usb, schede di memoria, altoparlanti, webcam, piccoli accessori e parti di apparecchiature hardware, per complessivi € 5.868,26

- *Altri acquisti*

Acquisto giornali e riviste per € 1.672,68 e servizi postali, acquisto francobolli e valori bollati € 3.339,72

## **Servizi**

Servizi di supporto alla sede per complessivi € 31.261,71, così suddivisibili:

- *Spese bancarie*  
Si tratta di oneri bancari per € 156,85 e oneri relativi al c/c postale per € 345,95
- *Manutenzione macchine d'ufficio e beni di terzi*  
Si tratta di manutenzione sulle macchine fotocopiatrici, manutenzione sul duplicatore CR 630 (ciclostile) e riparazione porta scorrevole, per complessivi € 793,49.
- *Costi per servizi utenze*  
Si tratta delle utenze elettriche, telefoniche, acquedotto, combustibile per riscaldamento della sede associativa e del magazzino, per complessivi € 14.631,06. Si tratta di importi inferiori di lieve entità, fatta eccezione per la voce "utenze telefoniche", pari a 13.388,92 che comprende, oltre alle utenze proprie degli uffici della sede, la rete di telefoni mobili in dotazione ai Presidenti dei Centri UPM, le cui utenze sono pagate dall'Associazione Nazionale.
- *Servizi internet e registrazione domini*  
Sono costi relativi all'assistenza internet e alla registrazione dei domini utilizzati per complessivi € 9.182,60, così come dettagliati:
  - Servizio annuale gestione tesseramento e hosting tesseramento per € 1.390,80
  - Start up Progetto ETP e start up attività Culturali, per € 3.538,00
  - Consulenza per sistema informatico segreteria per € 829,60
  - Consulenza per sistema informatico segreteria per € 749,08
  - Altre consulenze e servizi internet per la gestione dei domini per complessivi € 4.065,92
- *Spedizioni*  
per complessivi € 6.151,76, si tratta di invii di pacchi e prodotti alimentari di importi inferiori a € 500, fatta eccezione per due spedizioni di prodotti a Cuba per la prosecuzione autonoma dei progetti iniziati con l'Associazione UPM, il cui costo è stato rispettivamente di € 3.629,64 e € 2.015,00.

## **Godimento beni di terzi**

Sono complessivamente € 37.314,20, costituiti dal canone di locazione della sede dell'Associazione, per € 18.007,20 e del magazzino, per € 12.000,00, l'imposta di registro per € 200,00 e il canone di locazione delle macchine fotocopiatrici in dotazione alla Segreteria, per € 7.107,00.



## Salari

Si tratta dei compensi, al lordo dei contributi e delle ritenute, ai dipendenti, che nel 2017 sono stati in numero variabile da 8 (a gennaio) fino a 5 (a dicembre). Totale complessivo € 110.122,73

## TFR

Trattamento di fine rapporto, dovuto per legge, € 8.260,67, per la quota imputabile al 2017. La voce è composta da:

- € 6.197,79 corrispondente al TFR maturato nel 2017 per i dipendenti ancora in essere al 31/12/2017
- € 2.048,08 corrispondente al TFR maturato nel 2017 per i dipendenti cessati nel corso dell'esercizio
- € 14,80 imposte su TFR

## Consulenze e collaborazioni

La voce raccoglie sia le consulenze effettuate da professionisti terzi, sia i compensi lordi degli amministratori e dei collaboratori a progetto.

Importo complessivo di € 190.429,07, così suddiviso:

- *Consulenze contabili e fiscali*  
sono riferibili a fatture per un totale di € 10.350,18, comprendente sia la consulenza contabile, fiscale e sul lavoro.
- *Altre consulenze*  
si intendono le parcelle notarili, le consulenze relative alla gestione dei marchi e consulenze informatiche, che ammontano complessivamente ad € 22.389,89, così dettagliate:
  - Consulenza di diritto alimentare e per la realizzazione di marchio collettivo, per € 12.688,00;
  - Consulenze per gestione e rinnovi marchi e brevetti per complessivi € 5.064,90
  - Consulenza informatica a domicilio, per € 1.952,00;
  - Assistenza legale in sede contrattuale, per € 1.167,30;
  - Canone annuale per gestione sicurezza sul lavoro e privacy per € 976,00
  - Altre consulenze legali e notarili per complessivi € 541,69
- *Compenso amministratori*  
Durante il 2017, si è proceduto alla erogazione di compensi verso gli amministratori, per un totale complessivo, al lordo delle ritenute e dei contributi, di € 104.787,00
- *Compenso collaboratori co.co.co*  
Nel corso del 2017 sono stati attivati 4 contratti co.co.co, per una spesa complessiva di € 33.687,00
- *Compenso collaboratori occasionali*  
Nel corso del 2017 sono state attivate 12 collaborazioni occasionali, per una spesa complessiva di € 19.215,00

## Spese contributive e assicurative

La voce che complessivamente è di € 58.108,68, comprende sia le spese relative a contributi INPS ed INAIL dipendenti, per € 50.538,49 e la parte aziendale dei contributi delle collaborazioni coordinate, per € 3.923,19, sia altre spese assicurative, come l'assicurazione per responsabilità civile, per € 154,10; l'assicurazione per i volontari, per € 3.492,90

## Ammortamenti

La voce, per complessivi € 29.546,15, raccoglie tutte le quote di ammortamento annuale:

• Amm.to Marchi	€ 92,25
• Amm.to Software	€ 2.451,23
• Amm.to Fabbricati	€ 8.443,79
• Amm.to Impianti	€ 1.407,45
• Amm.to Attrezzatura specifica	€ 1.335,84
• Amm.to mobili e arredo	€ 465,53
• Amm.to Macchine e attrezzature da ufficio	€ 2.744,66
• Amm.to Libri	€ 3.390,71
• Amm.to Autocarri	€ 2.880,00
• Amm.to autovetture	€ 6.334,69

## Oneri diversi di gestione

Si tratta di arrotondamenti ed abbuoni passivi per complessivi € 43,30

## Oneri straordinari

Ammontano ad € 42.613,26 e sono così composti:

- *Minusvalenze*  
Si tratta del minor valore attribuito rispetto al valore ammortizzabile dalla vendita dell'autocarro Volkswagen targa BG697MT per € 307,52
- *Sopravvenienze passive*  
Complessivamente € 39.907,89, suddivise in:
  - Credito inesigibile di € 30.000, riferito al prestito infruttifero versato a Un Punto Macrobiotico s.a.r.l. di Tunisi, come da contratto stipulato in data 26/10/2012, per lo sviluppo della Macrobiotica MA-PI in Tunisia. Il credito viene considerato inesigibile a seguito della chiusura della società tunisina e l'acclarata impossibilità di esigerne il rimborso.
  - Sopravvenienza passiva a seguito del riordino del libro cespiti e della verifica della effettiva consistenza delle immobilizzazioni, per € 9.907,89
  - Sopravvenienza passiva nel rapporto con Wind, per € 78,08
- *Multe e sanzioni*  
Si tratta di multe e ammende a carico dell'Associazione, per € 1.872,69
- *Costi indeducibili*

Si tratta due fatture di consulenza di competenza dell'esercizio 2016, ma registrate solamente nel corso del 2017, per complessivi € 525,16

### **FATTI STRAORDINARI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Non sono intervenuti fatti che possano avere un riflesso sulla valutazione e sulla classificazione delle poste contabili riflesse nel Bilancio al 31 dicembre 2017. È necessario comunque sottolineare che a seguito di eventi emersi nel mese di marzo 2018, a seguito di una indagine giudiziaria che ha coinvolto quattro soci fondatori dell'Associazione, di cui due ricoprenti, rispettivamente, la carica di Segretario Generale e di Vice Segretario, e che ha comportato la scelta di questi ultimi di dimettersi dalle loro cariche, l'Associazione, a seguito del rilievo mediatico della vicenda a livello di immagine, deve necessariamente ispirare la propria azione nel 2018 a principi di cautela e oculatezza, essendo altamente probabile un ulteriore decremento delle entrate associative derivanti dalla quote sociali, e conseguentemente conformare la propria attività su tale previsione, amplificando il processo di contenimento dei costi che già era stato iniziato a fronte del calo progressivo negli anni nel numero degli associati.

### **PERDITA DI ESERCIZIO**

Il risultato complessivo dell'esercizio genera una perdita di € 233.162,44. Si propone di coprire tale perdita tramite utilizzo del risultato gestionale degli esercizi precedenti, per un valore pari all'entità della perdita.