

Reggio Emilia 14 Luglio 2019

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO

1° gennaio 2018 – 31 dicembre 2018

NOTA INTEGRATIVA

Signori componenti il Consiglio Nazionale UPM, durante l'esercizio 2018 si sono succeduti tre responsabili legali.

Fino a marzo Giovanni Bargnesi, da marzo al 3 novembre Jonas Muraro, dal 4 novembre Renato Calì.

Un ulteriore cambio del responsabile legale avverrà in data odierna, con l'elezione del nuovo Segretario Generale e dei componenti la Segreteria.

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 2018 ed il risultato dell'esercizio.

Un grazie particolare al Collegio dei Revisori dei Conti che, seppur eletto lo scorso 2 dicembre ha effettuato, anche se non di propria competenza per l'esercizio 2018, le verifiche e la relazione spettanti al precedente collegio.

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 €

Associazione Nazionale ed Internazionale UPM UN PUNTO MACROBIOTICO
Allegato "b" al Verbale del Consiglio Nazionale n. 3/19 del 14 luglio 2019

- tutte le poste sono indicate al lordo dell'Iva, essendo tale imposta un costo diretto per l'Associazione. Si è ritenuta 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 ai valori contabili.
- 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 dall'esercizio precedente, si è proceduto ad evidenziare la suddivisione degli oneri delle attività in Italia, in quanto la cooperazione con Paesi Esteri non è stata svolta nell'esercizio 2018.

Vi rientrano completamente gli oneri sostenuti per le consulenze scientifiche, per i convegni, per i contributi e le erogazioni associative verso terzi.

Attività ordinaria di promozione

Sono inseriti in questo raggruppamento gli oneri inerenti l'ordinaria attività di promozione in Italia quali oneri relativi alla produzione di materiale e documentazione promozionale delle attività associative.

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:

- 1) oneri sostenuti relativi alla sede per quanto riguarda locazioni, prodotti di consumo, manutenzioni, utenze e servizi, spese assicurative;
- 2) consulenze a supporto dell'attività associativa;
- 3) oneri per le attrezzature ed apparecchiature elettroniche ed informatiche;
- 4) spese per il personale;
- 5) ammortamenti;
- 6) oneri diversi di gestione.

Entrate

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

Sono costituite da:

- quote associative, versate dai Soci;
- erogazioni liberali;
- 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, 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 nuove 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.

Associazione Nazionale ed Internazionale UPM UN PUNTO MACROBIOTICO
Allegato "b" al Verbale del Consiglio Nazionale n. 3/19 del 14 luglio 2019

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

- Autocarri 20%
- Automezzi 25%
- Attrezzatura specifica 15%;
- 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 € 5.869,05 e sono costituite da marchi e brevetti (Marchio collettivo ETP) per € 1.382,45 e licenze d'uso software per € 4.486,60.

Immobilizzazioni materiali:

Il valore netto complessivo delle immobilizzazioni materiali risultante al 31/12/2018 è pari ad € 425.103,07.

Nella tabella seguente, si inseriscono, per categoria, il valore storico, l'ammontare del fondo ammortamento, e il valore netto al 31/12/2018.

Associazione Nazionale ed Internazionale UPM UN PUNTO MACROBIOTICO
Allegato "b" al Verbale del Consiglio Nazionale n. 3/19 del 14 luglio 2019

	Valore storico	F.do ammortamento al 31/12/2018	Valore netto al 31/12/2018
Terreni	120.625,59	0	120.625,59
Fabbricati	281.459,71	54.884,64	226.575,07

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.

Impianti e Macchinari	18.439,99	4.693,95	13.746,04
----------------------------------	-----------	----------	-----------

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).

Attrezzatur e specifiche	14.355,17	12.181,53	2.173,64
-------------------------------------	-----------	-----------	----------

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

Mobili e arredi	8.410,87	6.326,38	2.084,49
----------------------------	----------	----------	----------

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

Attrezzatur e di ufficio	23.843,30	15.915,52	7.927,78
-------------------------------------	-----------	-----------	----------

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

Libri biblioteca	67.814,10	19.847,87	47.966,23
-----------------------------	-----------	-----------	-----------

Questa voce è rappresentata dai libri che compongono la biblioteca dell'Associazione, che si trovano in parte presso l'Associazione ed in massima parte in magazzino.

Autovettur e	25.338,76	21.334,23	4.004,53
-------------------------	-----------	-----------	----------

Associazione Nazionale ed Internazionale UPM UN PUNTO MACROBIOTICO
Allegato "b" al Verbale del Consiglio Nazionale n. 3/19 del 14 luglio 2019

Le autovetture di possesso dell'Associazione sono due: Volkswagen Touran acquistata nel 2016 per un valore storico di 10.678,76 e valore netto di € 4.004,53 e una Seat Alhambra acquistata nel 2014 per un valore storico di € 14.660,00.

Autocarri	14.400,00	14.400,30	0
------------------	-----------	-----------	---

L'Associazione dispone di un furgone Mercedes Benz Vito acquistato nel 2013 per un valore storico di € 14.400.

TOTALI	574.687,49	149.584,42	425.103,07
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

ATTIVITA'

Immobilizzazioni finanziarie:

Partecipazioni

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.

Crediti:

Crediti tributari entro 12 mesi:

Iscritti complessivamente € 6.786,87 che fanno riferimento ad un credito IRAP.

Crediti v/altri esigibili entro 12 mesi:

Iscritti complessivamente € 12.549,23.

Si tratta di crediti per tessere incassate dai centri UPM e non versate all'Associazione UPM entro il 31/12, pari ad € 895,84; al deposito cauzionale per la locazione della sede dell'Associazione in Contrada Pianbianchi 46, per € 1.500,00; al credito residuo su una Carta Prepagata delle Poste Italiane per € 153,39; ad anticipazioni a "Un Tiglio" pari a euro 10.000,00

Disponibilità liquide:

Descrizione	Consistenza al 31/12/2017	Aumenti	Decrementi	Consistenza al 31/12/2018
Depositi bancari e postali	123.873,09		85.846,79	38.026,30
Denaro e Valori in Cassa	3.792,69		2.636,71	1.155,98
TOTALE	127.665,78		88.483,50	39.182,28

I depositi bancari e postali si riferiscono, rispettivamente, ad € 11.398,90 su un conto corrente aperto presso Ubi Banca e € 26.627,40 su un conto aperto presso Poste Italiane.

I depositi bancari e postali hanno avuto un decremento pari al 69,7% rispetto al 2017 ed incidono per il 4% sulle attività

Ratei attivi e Risconti attivi:

Nei ratei attivi è imputato un importo di euro 457,33 riferito ad un premio Inail.

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

Sono relativi alle Tasse automobilistiche, alle assicurazioni degli automezzi di proprietà dell'Associazione, alla Polizza Infortuni ed RCA dei volontari, per complessivi € 4.707,16.

PASSIVITÀ E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto:

Descrizione	Consistenza 31/12/2017	Aumenti	Decrementi	Consistenza 31/12/2018
Risultato Gestionale esercizio in corso	-233.162,44	129.051,31	0,00	- 104.111,13
Risultato Gestionale esercizi precedenti	475.241,07	0,00	233.162,44	242.078,63
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
TOTALE	585.860,05	129.051,31	233.162,44	481.748,92

Il risultato gestionale degli esercizi precedenti incide per il 23,5% sul totale delle passività.

Il fondo cooperazioni internazionali incide per l'8% sul totale delle passività.

Il patrimonio netto ha subito un decremento pari al 17,8% rispetto al 2017

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Descrizione	Consistenza al 31/12/2017	Accantonamenti	TFR erogato nel 2017	Consistenza al 31/12/2018
TFR	10.347,59	1.358,49	8.919,45	2.786,63

Il fondo copre interamente il trattamento di fine rapporto maturato, in base alla normativa vigente, a favore del personale subordinato in servizio al 31/12/2018, pari a 1 unità. Nel 2018 è stato erogato il TFR per 4 dipendenti.

Debiti:

Descrizione	Consistenza 31/12/2017	Aumenti	Decrementi	Consistenza 31/12/2018
Debiti verso Fornitori	14.661,41	0,00	7.206,00	7.455,41
Debiti v/ Forn. Fatt. da ric.	2.348,98	0,00	714,07	1.634,91
Debiti contributivi, assicurativi e tributari	13.540,06	0,00	9.252,85	4.287,21
<i>Altri debiti</i>				
Debiti v/ dipendenti	11.712,00	0,00	5.786,00	5.926,00
Debiti verso Istituti di credito	626,87	0,00	626,87	0,00
<i>Totale Debiti</i>	<i>42.889,32</i>	<i>0,00</i>	<i>23.585,79</i>	<i>19.303,53</i>

I debiti hanno subito un decremento pari al 55% rispetto al 2017

Debiti v/fornitori

I Debiti verso fornitori, per complessivi € 9.090,32, fanno riferimento alle fatture dei fornitori ancora da saldare al 31/12/2018 per € 7.455,41 e a fatture ancora da ricevere per € 1.634,91, ma riferite interamente a prestazioni di competenza dell'esercizio.

I debiti verso dipendenti, per € 5.926,00 si riferiscono a compensi relativi al mese di dicembre, da pagare a gennaio 2019.

Debiti contributivi, assicurativi e tributari

Riportati a bilancio per complessivi € 4.287,21, sono composti da debiti verso istituti di Previdenza e debiti tributari.

I Debiti verso Istituti di Previdenza di € 2.918,00 sono composti da INPS c/contributi sociali lavoro dipendente.

I Debiti tributari pari ad € 1.369,21 comprendono Ritenute IRPEF per conto terzi, essenzialmente ritenute IRPEF relative ai lavoratori subordinati e parasubordinati.

Altri debiti

Sono composti da debiti *Debiti verso dipendenti*, sono pari ad € 5.926,00 e comprendono i compensi di competenza 2018 non ancora pagati al 31/12, sia relativamente agli amministratori per € 3.048,00, sia ai dipendenti, per € 2.878,00.

Ratei e Risconti Passivi:

Associazione Nazionale ed Internazionale UPM UN PUNTO MACROBIOTICO Allegato "A" al
Verbale del Consiglio Nazionale n. 5/19 del 1 dicembre 2019

Sono presenti ratei passivi per € 837,37 relativi a lavoro subordinato, la cui prestazione si è svolta nell'esercizio 2018, ma la manifestazione finanziaria sarà nel 2019. I ratei sono relativi a salari, contributi INPS e INAIL.

Risultato d'esercizio

Lo stato patrimoniale presenta un totale attività pari a euro 654.260,87 (-15,8% rispetto al 2017), un totale passività pari a euro 758.372,00 (-23,2% rispetto al 2017), con una perdita d'esercizio pari a euro 104.111,13

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

ENTRATE

Entrate da attività tipiche

Descrizione	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi	Decrement i	Consistenza al 31/12/2018
Da soci e strutture di base per quote associative	593.807,90		261.189,89	332.618,01
Erogazioni liberali	83.369,05		50.041,05	33.328,00
Entrate diverse di gestione	3.841,49		3.634,53	206,96
Entrate da attività tipiche	681.018,44		314.865,47	366.152,97

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, per un totale di euro 332.618,01, con un decremento del 44% rispetto al 2017.

Erogazioni liberali:

Si tratta di liberalità versate da una molteplicità di soggetti privati tra persone fisiche e società, per complessivi € 33.328,00, con un decremento del 60% rispetto al 2017.

Entrate diverse di gestione:

Si tratta di entrate derivanti dalla cessione di dispense divulgative, riservate ai Centri UPM e ai soci, per complessivi € 180,00 e di abbuoni e arrotondamenti attivi, per complessivi € 26,96.

Entrate finanziarie e patrimoniali

Si tratta di interessi attivi sui c/c bancari, per complessivi € 0,99.

Sopravvenienze attive

Si tratta di una plusvalenza per complessivi € 315,00.

COSTI E SPESE

Oneri da attività tipiche

Sono oneri per complessivi 45.678,32 così composti:

Materie prime

Sono oneri per complessivi € 2.251,07, così composti:

- Acquisti di prodotti alimentari ed attrezzature, utilizzate per i progetti istituzionali realizzati per complessivi € 1.216,29
- Acquisto materiale di consumo, per € 585,60
- Acquisto di attrezzatura minuta per € 31,98
- Acquisto abbinamenti per euro 199,50
- Acquisto servizi per euro 217,70

Consulenze e collaborazioni

Descrizione	Consistenza al 31/12/2017	Increment i	Decrement i	Consistenza al 31/12/2018
Consulenze scientifiche	85.954,25		82.264,25	3.690,00

Si tratta di consulenze mirate alla realizzazione di studi clinici.

Mezzi di trasporto

Si tratta di spese per acquisti di carburante per i mezzi di proprietà dell'Associazione, per complessivi € 3.208,93

Servizi amministrativi

Anticipi e rimborsi spese

Si tratta di rimborsi per spese anticipate da collaboratori dell'Associazione in nome e per conto della stessa, per complessivi € 3.337,05.

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 € 11.677,78.

Godimento beni di terzi

Sono le spese sostenute per la locazione di strutture per convegni, incontri ecc. per complessivi € 1.766,00.

Oneri diversi di gestione

Hanno un importo complessivo pari a euro 19.747,49, così composti:

Omaggi e regalie

Si tratta di omaggi sotto forma di prodotti alimentari e non, pasti e cene di rappresentanza per complessivi € 152,49.

Contributi ed erogazioni associative

Si tratta di erogazioni liberali per complessivi euro 19.595,00 a:

- Circolo Il Tiglio (Urbisaglia) € 4.000,00,
- Centro UPM Roma € 10.000,00 a sostegno delle attività istituzionali del Centro
- Centro UPM Ferrara euro 475,00 a sostegno delle attività istituzionali del Centro
- Medici senza Frontiere 120,00, a sostegno delle attività dell'Associazione ed in condivisione dei suoi scopi statutari
- Associazione UPM Costa D'Avorio euro 5.000,00 a seguito dell'alluvione che ha colpito quel Paese.

Gli oneri da attività tipiche hanno avuto un decremento del 86,3% rispetto al 2017 ed incidono per il 9,7% sul totale di costi e spese

Oneri promozionali e di raccolta fondi

Sono oneri per complessivi euro 6.276,45 e sono così composti esclusivamente da costi di stampa per materiale divulgativo quali pubblicazioni interne, dispense, manifesti.

Hanno avuto un decremento del 71,5% rispetto al 2017

Interessi e oneri finanziari

Riguardano le spese bancarie pari a euro 153,10

Oneri finanziari e patrimoniali

Sono oneri per complessivi euro 8.741,62 e sono così composti:

Interessi e oneri finanziari

Riguardano le spese bancarie pari a euro 153,10

Irap d'esercizio

Si tratta dell'IRAP per € 5.894,13.

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 € 1.409,00.

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 per euro 371,39, TARI della sede per complessivi € 714,00, Imposta di registro per registrazione statuto per € 200,00

Oneri di supporto generale

Sono oneri per complessivi euro 409.883,70, hanno avuto un decremento del 23,7% rispetto al 2017, e sono così composti:

Materie prime

Si tratta di acquisti per materiale di consumo per complessivi € 784,78

Acquisti vari

Sono acquisti per complessivi euro 832,94 e sono così composti:

- *Cancelleria e stampati*

Si tratta di materiale di cancelleria vario, stampe, fotocopie, ecc. per complessivi € 519,22

- *Acquisto materiale elettrico e informatico*

Si tratta di materiale elettrico, informatico e piccoli accessori per complessivi € 313,72

Costi per servizi produzione

Sono costi per complessivi euro 749,02 e sono così composti:

Manutenzione macchine d'ufficio

Si tratta di manutenzione sulle macchine fotocopiatrici per complessivi € 321,02.

Manutenzione su beni di terzi

Si tratta di manutenzione sulla sede per complessivi euro 428,00

Costi per mezzi di trasporto

Sono costi per complessivi euro 5.206,45 e sono così composti:

Manutenzione automezzi

per un importo complessivo di euro 2.598,18

Assicurazioni

per un importo complessivo di euro 2.608,27

Costi per servizi utenze

Si tratta delle utenze elettriche, telefoniche, acquedotto, combustibile per riscaldamento della sede associativa e del magazzino, per complessivi € 14.158,92.

La voce *utenze telefoniche*, pari a 11.645,61 comprende, oltre alle utenze proprie degli uffici della sede, la rete di telefoni mobili che fino al 2018 sono stati in dotazione ai Presidenti dei Centri UPM e le cui utenze sono state pagate dall'Associazione Nazionale.

Costi per servizi amministrativi

Sono costi per complessivi euro 131.609,61, hanno avuto un decremento del 34,5% rispetto al 2017, hanno un incidenza del 28% sul totale costi e spese, e sono così composti:

Servizio postale

Riguarda il costo delle raccomandate e delle affrancature per un totale di euro 467,11

Consulenze contabili e fiscali

Si riferiscono a fatture per un totale di € 8.775,99 e comprendono sia la consulenza contabile, che fiscale e sul lavoro.

Altre consulenze

hanno un costo complessivo di euro 47.662,96 così suddiviso:

- Società di comunicazione per € 24.400,00;
- Consulenza di diritto alimentare e per la realizzazione di marchio collettivo, per € 12.688,00;
- Assistenza legale per € 2.537,60;

Associazione Nazionale ed Internazionale UPM UN PUNTO MACROBIOTICO Allegato "A" al
Verbale del Consiglio Nazionale n. 5/19 del 1 dicembre 2019

- Società per la privacy per euro 7.671,36
- Società per la sicurezza sul lavoro per euro 366,00

Spedizioni

Si tratta di invii di pacchi tramite DHL per complessivi € 341,98

Compenso amministratori

Durante il 2018 si è proceduto alla erogazione di compensi verso gli amministratori, per un totale complessivo di € 43.281,00.

Hanno avuto un decremento del 41,3% rispetto al 2017, hanno un incidenza del 9,2% sul totale costi e spese.

Compenso collaboratori co.co

Nel corso del 2018 si è proceduto alla erogazione di compensi per una spesa complessiva di € 23.333,00

Hanno avuto un decremento del 30,7% rispetto al 2017, hanno un incidenza del 4,9% sul totale costi e spese.

Compenso collaboratori occasionali

Nel corso del 2018 si è proceduto alla erogazione di compensi per una spesa complessiva di € 4.375,00

Contributi INPS per compensi collaboratori

Il costo complessivo è pari a euro 3.272,85

Imposta di bollo

per un importo di euro 99,72

Costi per servizi vari

Sono costi per complessivi euro 23.973,00 e sono così composti:

Servizi internet e registrazione domini

Sono costi relativi all'assistenza internet e alla registrazione dei domini utilizzati per complessivi € 5.283,41.

Assicurazione responsabilità civile

per un importo di euro 595,90

Assicurazione volontari

per un importo di euro 3.051,09

Servizi vari

per un importo complessivo di euro 15.042,60, dei quali 14.396,00 per Un'Acquila

Costi per godimento beni di terzi

Sono complessivamente € 37.418,63, costituiti dal canone di locazione della sede dell'Associazione, per € 18.201,83, del magazzino per € 12.000,00, il canone di locazione delle macchine fotocopiatrici in dotazione alla Segreteria, per € 7.216,80. Hanno un'incidenza del 7,9% sul totale di costi e spese.

Salari e stipendi

Si tratta dei compensi ai dipendenti, da agosto 2018 solo uno, per un totale complessivo di € 61.622,72

Hanno avuto un decremento del 44% rispetto al 2017, hanno un'incidenza del 13,1% sul totale costi e spese.

Oneri sociali

I contributi INPS ed INAIL ai dipendenti per un totale di euro 30.774,48

Hanno avuto un decremento del 39,1%% rispetto al 2017, hanno un'incidenza del 6,5% sul totale costi e spese.

Trattamento fine rapporto

Accantonamento del trattamento di fine rapporto, dovuto per legge, € 4.455,93

Ammortamenti e svalutazioni

La voce, per complessivi € 26.918,07, raccoglie tutte le quote di ammortamento annuale:

• Amm.to Fabbricato	€ 8.443,79
• Amm.to Impianti generici	€ 1.653,91
• Amm.to Attrezzatura specifica	€ 1.385,84
• Amm.to mobili e arredo	€ 563,48
• Amm.to Macchine e attrezzature da ufficio	€ 3.019,08
• Amm.to Autocarri	€ 1.440,00
• Amm.to Software	€ 2.334,57
• Amm.to Libri	€ 3.390,71
• Amm.to autovetture	€ 4.502,19
• Amm.to Marchi	€ 184,50

Oneri diversi di gestione

Sono oneri per complessivi euro 71.379,15, hanno un'incidenza del 15,2% sul totale costi e spese, e sono così composti:

Acquisto giornali e riviste

per € 157,80

Acquisto francobolli e valori bollati

per € 100,90

Bollo automezzi

per euro 659,62

Abbuoni/arrotondamenti passivi

per euro 5,27

Sopravvenienze passive

per euro 70.040,57 dei quali euro 70.000 imputabili a Un Falco, a seguito di delibera della Segreteria Nazionale di trasformare detto importo da prestito a ricapitalizzazione

Multe e sanzioni

Si tratta di multe prese con gli automezzi dell'Associazione, per € 414,99

Risultato d'esercizio

Lo stato profitti e perdite presenta un totale ricavi pari a euro 366.468,96 (-46,8% rispetto al 2017), un totale costi e spese pari a euro 470.580,09 (-48,3% rispetto al 2017), con una perdita d'esercizio pari a euro 104.111,13

6. 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 2018.

È necessario comunque sottolineare che l'Associazione deve necessariamente ispirare la propria azione nel 2019 a principi di cautela e oculatezza, essendo ormai certo un ulteriore decremento delle entrate associative derivanti dalle quote sociali, conformando conseguentemente la propria attività su tale previsione ed amplificando il processo di contenimento dei costi, che già era stato iniziato a fronte del calo progressivo negli anni nel numero degli associati.

7. CONCLUSIONI

Non è stato possibile presentare un bilancio consolidato in quanto non tutti hanno risposto alla richiesta di invio del bilancio, molti di quelli inviati non erano ancora approvati, le richieste sono state effettuate solo per quei Centri tuttora in associazione, non esiste ancora un modo univoco di classificare le voci di bilancio.

A tal proposito si rammenta che è stato affidato alla CNA di Macerata il compito di predisporre uno schema di bilancio identico per tutti i Centri, compatibile con il bilancio dell'associazione nazionale.

Diventa quindi impegno della prossima Segreteria Nazionale predisporre, per il bilancio riferito al 2019 e per gli anni successivi, un bilancio consolidato dell'associazione tutta.

Per i dati aggregati e consolidati di bilancio dei Centri Territoriali si rimanda all'apposita scheda allegata alla presente relazione.

Reggio Emilia, 14 luglio 2019

In fede

Il Legale Rappresentante

Renato Cali