

## 6. La dimensione economica

La dimensione economica si individua attraverso il “**valore aggiunto**”: questo rappresenta, in termini economico-aziendali, la differenza tra il valore “attratto” dall’esterno per lo svolgimento della sua attività e per il raggiungimento della mission dell’organizzazione e i costi esterni sostenuti per l’acquisto dei fattori produttivi (forniture, servizi e altre spese esterne), necessari per la realizzazione dell’attività stessa.

L’attività dell’associazione si caratterizza per la produzione di beni e servizi non destinati alla vendita ma alla distribuzione ai propri portatori d’interesse.

L’analisi del valore aggiunto e la riclassificazione dei dati di Bilancio consente quindi all’Associazione l’effettivo collegamento tra la contabilità aziendale e quella sociale.

**Il Valore aggiunto generato dall’Associazione nell’anno 2009 è stato pari a 1.634.908 € registrando una crescita di circa il 18% rispetto allo scorso esercizio, dovuta all’ampliamento dei nuovi servizi offerti.**

La rappresentazione sintetica allegata del valore aggiunto parte dall’analisi del valore della ricchezza prodotta lorda per arrivare a come questa viene ad essere distribuita all’esterno, ripartendola tra gli interlocutori interni che partecipano al processo produttivo e gli interlocutori esterni, quali i finanziatori, gli enti pubblici, altre organizzazioni no profit.

Le tabelle e i grafici allegati riportano in dettaglio la modalità con cui il valore aggiunto è stato allocato tra i diversi Stakeholder.

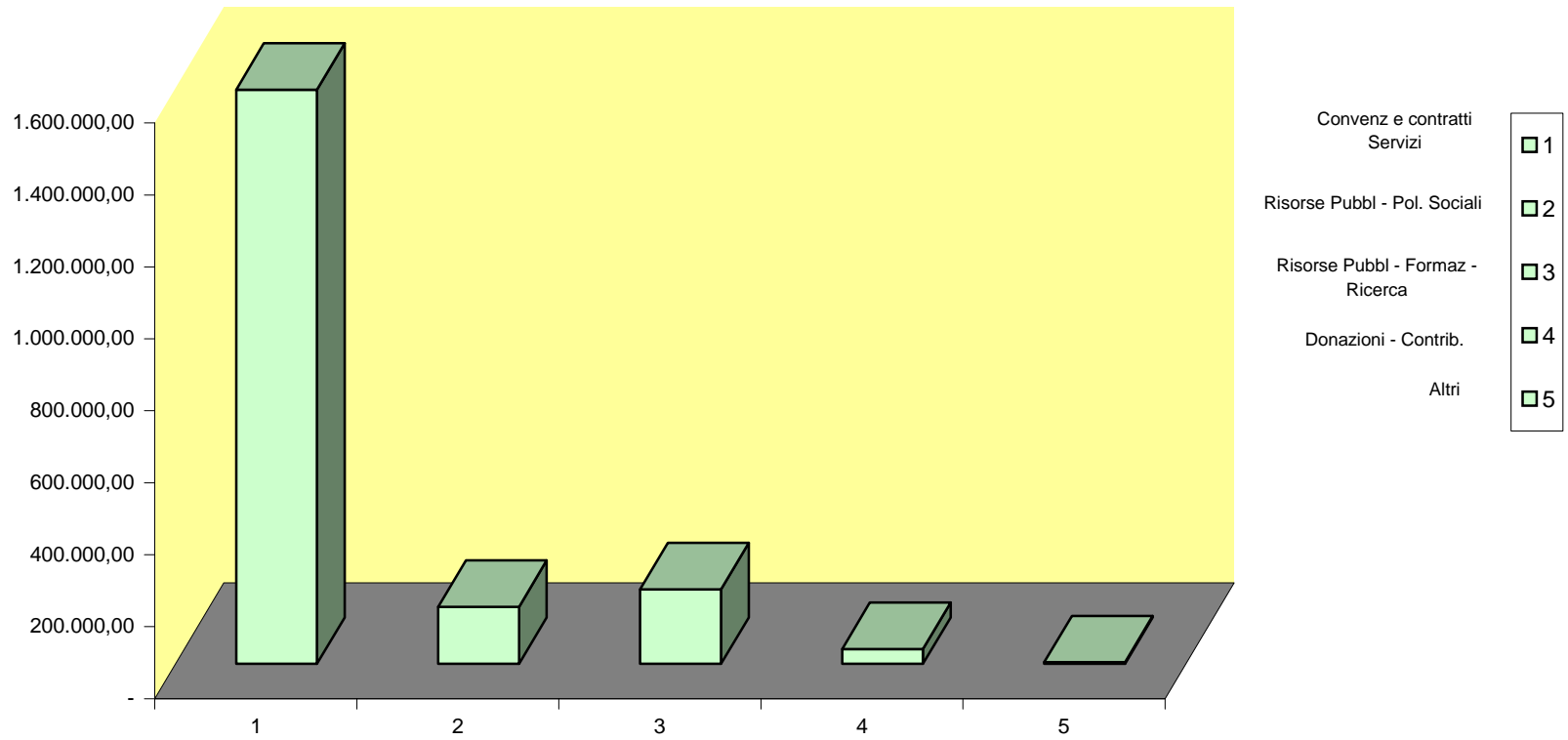
In particolare dai dati emerge che:

- **il 91,83% del Valore Aggiunto, pari a 1.501.274 euro, viene indirizzato alle Risorse umane** sotto forma di stipendi, compensi, oneri, trattamento fine rapporto, formazione e rimborso spese, in coerenza con il ruolo centrale svolto dalle risorse umane;
- **il 5,29%, pari a 86.451 euro, è destinato allo Stato, Enti e Istituzioni** sotto forma di imposte e di restituzioni rette sui servizi accreditati;
- **il 2,03%, pari a 33.137 euro, va agli Istituti Bancari** per i crediti concessi nell’anno;
- **lo 0,85%, pari a 14.045 euro, al settore non profit ed a sostegno di soci.**

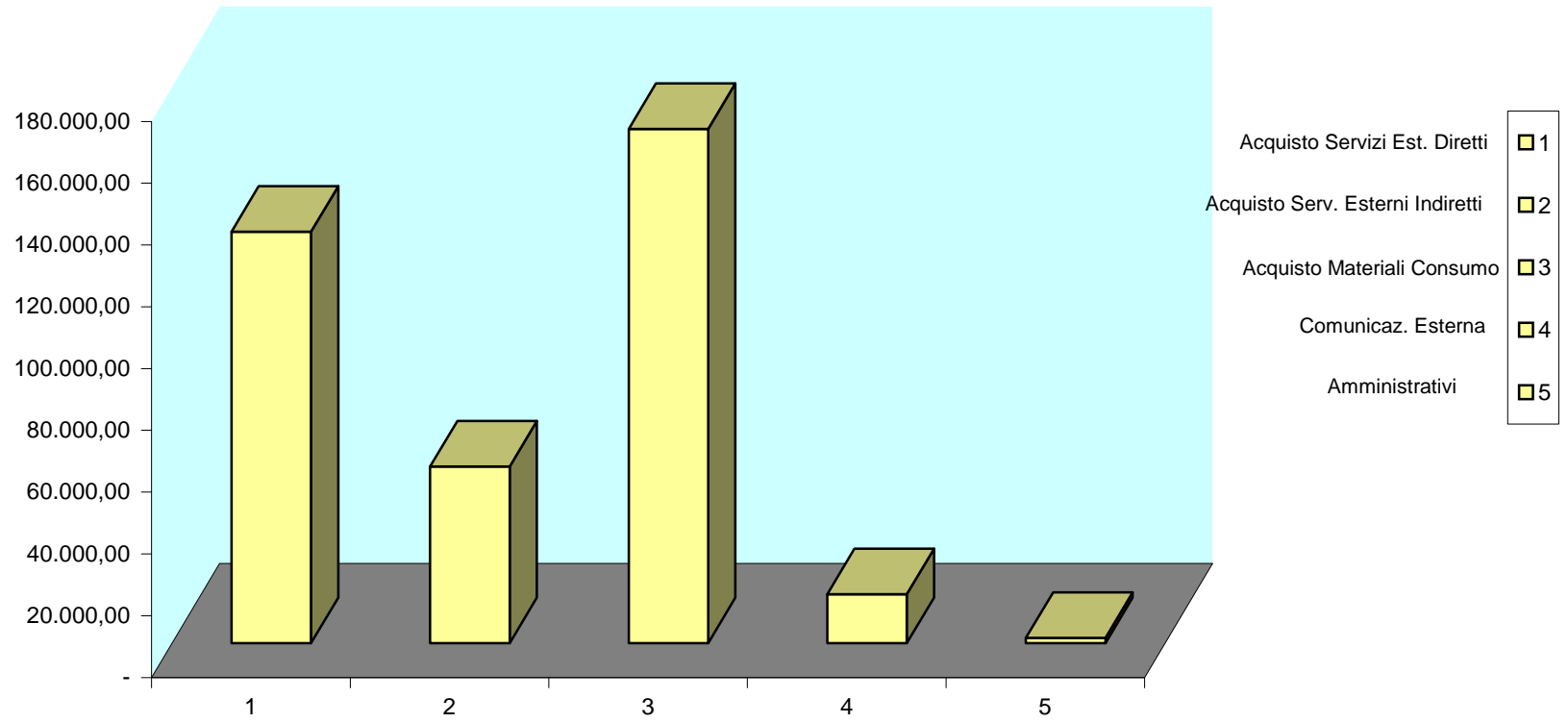
**ANALISI VALORE AGGIUNTO  
2009**

|  | v.a.                | %                |
|--|---------------------|------------------|
| <b>RICAVI</b>  |                     |                  |
| Convenzioni e contratti  | 1.595.961,51        | 79,5%            |
| Risorse Pubbliche - Politiche Sociali                            | 158.631,39          | 7,9%             |
| Risorse Pubbliche - Formazione e Ricerca Sociale                 | 207.142,10          | 10,3%            |
| Donazioni e Contributi   | 41.279,33           | 2,1%             |
| Altro  | 4.382,96            | 0,2%             |
| <b>Totale</b>  | <b>2.007.397,29</b> | 100,0%           |
| <b>COSTI CONSUMO DI PRODUZIONE E GESTIONE</b>                    |                     |                  |
| Acquisto servizi esterni diretti                                 | 133.205,81          | 35,6%            |
| Acquisto servizi esterni indiretti                               | 57.188,71           | 15,3%            |
| Acquisti materiale di consumo                                    | 166.501,44          | 44,5%            |
| Costi Comunicazione esterna                                      | 15.890,75           | 4,2%             |
| Costi Amministrativi   | 1.740,86            | 0,5%             |
| <b>Totale</b>  | <b>374.527,57</b>   | 100,0%           |
| <b>ELEMENTI FINANZIARI E STRAORDINARI<br/>DI REDDITO</b>         | -                   | <b>54.156,92</b> |
| <b>Valore aggiunto globale lordo</b>                             | <b>1.687.026,64</b> |                  |
| <b>AMMORTAM. DELLE IMMOBILIZZAZIONI</b>                          | <b>52.118,18</b>    |                  |
| <b>RICCHEZZA DISTRIBUIBILE<br/>Valore aggiunto globale netto</b> | <b>1.634.908,46</b> |                  |

## ANALISI VALORE AGGIUNTO - ENTRATE



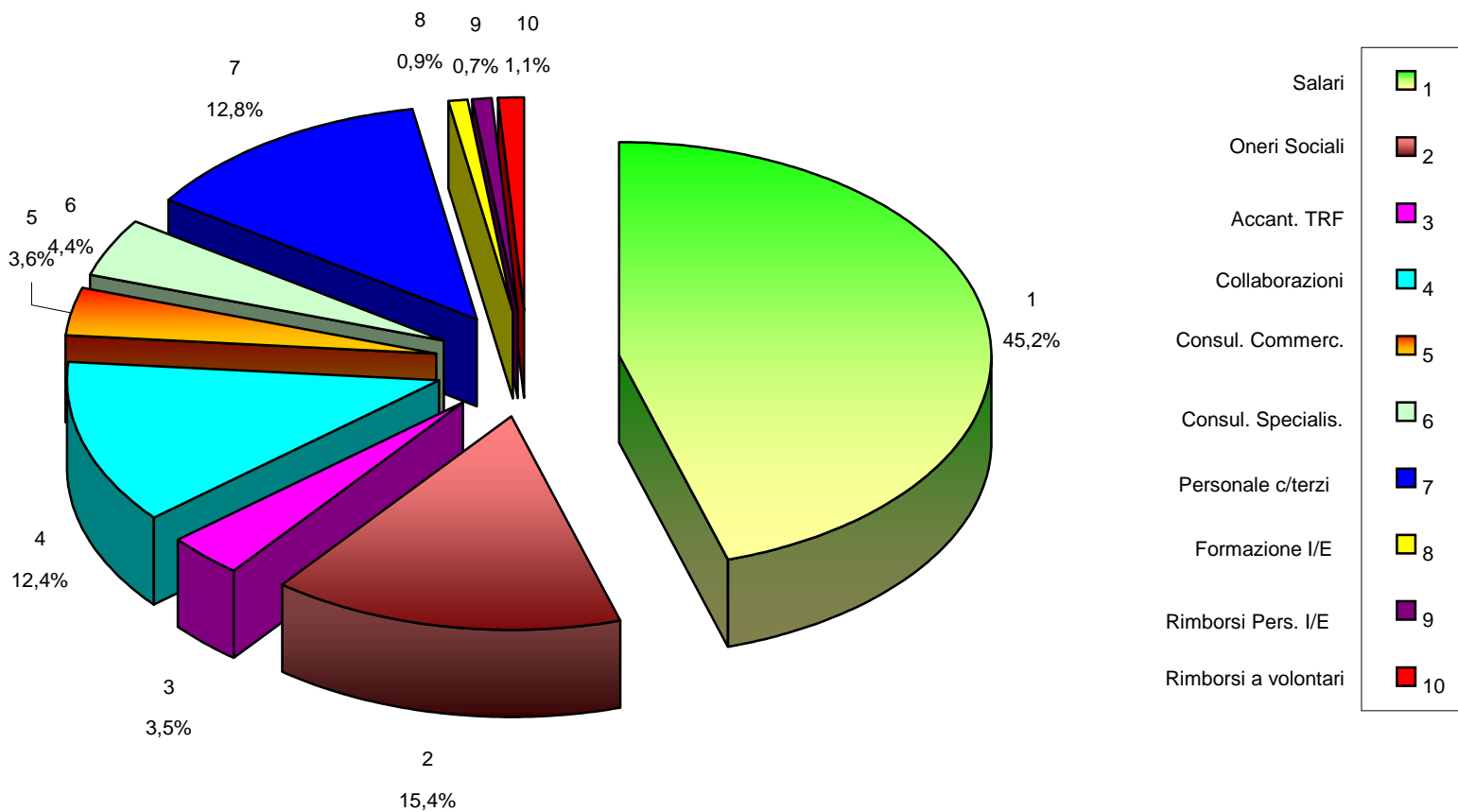
## ANALISI VALORE AGGIUNTO - COSTI



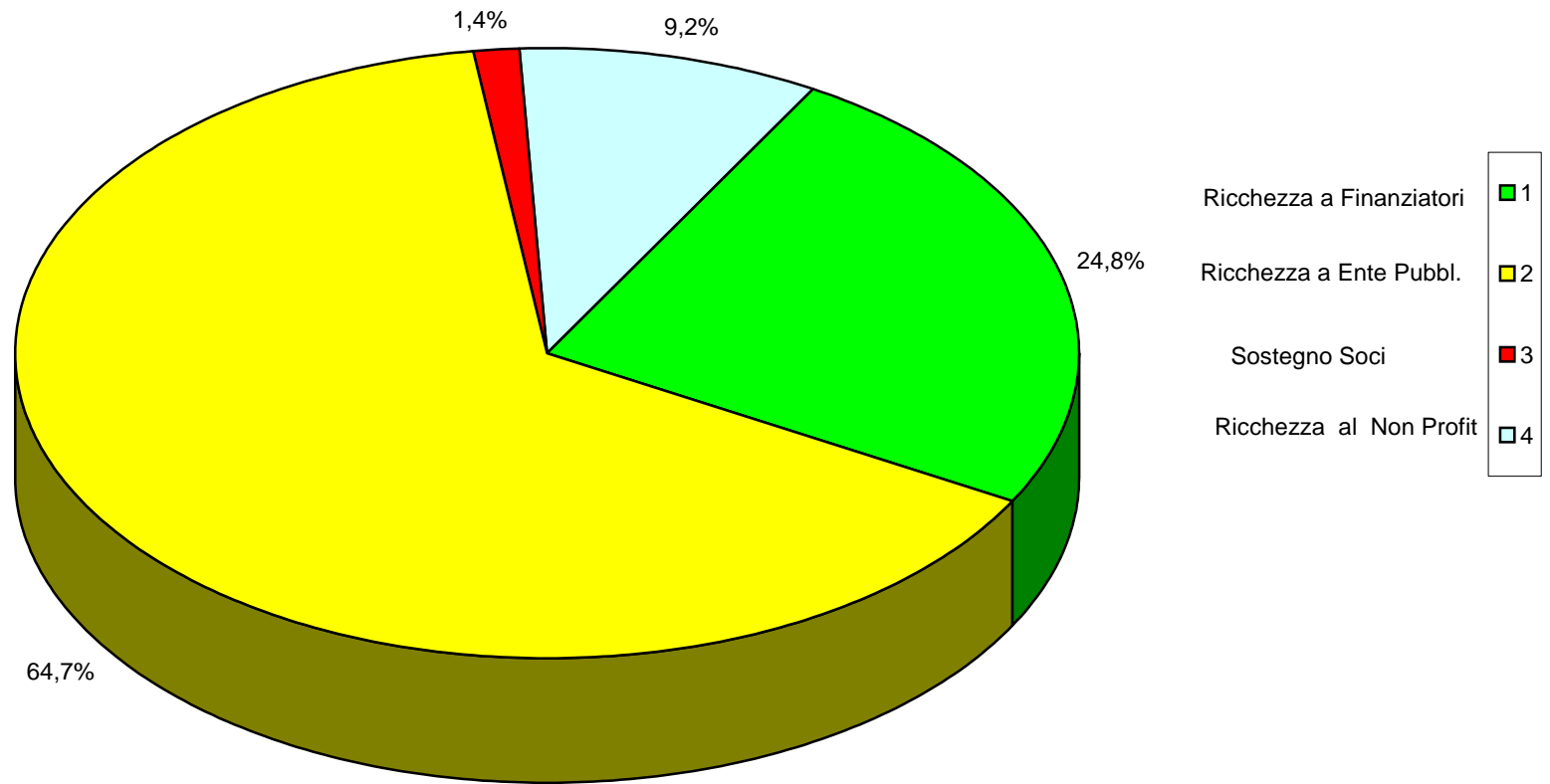
## RICCHEZZA DISTRIBUITA 2009

|   | v.a.                | %           |
|---|---------------------|-------------|
| <b>RICCHEZZA DISTRIBUITA AL PERSONALE</b>                     |                     |             |
| Salari e Stipendi dipendenti                                  | 677.879,61          | 45,15%      |
| Oneri Sociali   | 230.759,20          | 15,37%      |
| Accantonamento TFR  | 52.418,26           | 3,49%       |
| Collaborazioni  | 186.063,50          | 12,39%      |
| Consulenze Commerciali  | 53.870,27           | 3,59%       |
| Consulenze Specialistiche                                     | 65.570,11           | 4,37%       |
| Costo Personale C/Terzi                                       | 192.726,00          | 12,84%      |
| Formazione personale interno/esterno                          | 13.984,77           | 0,93%       |
| Rimborsi a personale interno/esterno                          | 10.822,03           | 0,72%       |
| Rimborsi a personale Volontario                               | 17.180,36           | 1,14%       |
| <b>Totale ricchezza distribuita al personale</b>              | <b>1.501.274,11</b> | <b>100%</b> |
| <b>RICCHEZZA DISTRIBUITA AI FINANZIATORI</b>                  |                     |             |
| Interessi e Competenze  | 33.137,47           |             |
| <b>Totale ricchezza distribuita ai finanziatori</b>           | <b>33.137,47</b>    |             |
| <b>RICCHEZZA DISTRIBUITA ALL'ENTE PUBBLICO</b>                |                     |             |
| Tasse   | 35.318,86           |             |
| Rimborsi su Rette Servizi accreditati                         | 51.132,18           |             |
| <b>Totale ricchezza distribuita all'Ente pubblico</b>         | <b>86.451,04</b>    |             |
| <b>RICCHEZZA DISTRIBUITA AL SETTORE NON-PROFIT</b>            |                     |             |
| Quote Adesioni v/altri enti                                   | 1.805,84            |             |
| <b>Totale ricchezza distribuita al settore non-profit</b>     | <b>1.805,84</b>     |             |
| <b>RICCHEZZA DISTRIBUITA A SOSTEGNO DEI SOCI</b>              |                     |             |
| Donazioni e Contributi  | 12.240,00           |             |
| <b>Totale ricchezza distribuita per assist. e beneficenza</b> | <b>12.240,00</b>    |             |
| <b>RICCHEZZA COMPLESSIVA DISTRIBUITA</b>                      | <b>1.634.908,46</b> |             |

### RICCHEZZA DISTRIBUITA AL PERSONALE



## RICCHEZZA DISTRIBUITA AGLI ENTI PUBBLICI E PRIVATI



## STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO 2009

| ATTIVO   | v.a.                | Note a Margine   |
|--|---------------------|--|
| <b>Immobilizzazioni Immateriali</b>                  | <b>8.354,40</b>     | <i>Il Valore è dato dalle spese di manutenzione e riparazione al netto delle quote di ammortamento</i>   |
| <b>Immobilizzazioni Materiali</b>                    |                     |  |
| a) Terreni e Fabbricati                              | 247.022,64          | <i>Il Valore delle immobilizzazioni è dato dal costo storico dei Beni al netto del totale Fondo di ammortamento di ciascun bene</i>  |
| b) Attrezzature                                      | 5.138,84            |  |
| c) Mobili e Arredi                                   | 22.788,00           |  |
| d) Automezzi   | 23.230,53           |  |
| e) Impianti e macchinari                             | 118.735,08          |  |
| f) Altri beni Macchine Ufficio Elettroniche          | 3.810,90            |  |
| g) Immobilizzazioni finanziarie                      | 38.820,94           | <i>Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è dato dalle Partecipazioni in : Il Delta; Area Sir- banca Etica-coop Ciarapani'- Reti meridiane-Class - Impresa a Rete-coop.Le Agricole</i> |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>459.546,93</b>   |  |
| <b>Disponibilità</b>                                 |                     |  |
| Rimanenze  | <b>8.280,00</b>     | <i>Rimanenze finali</i>  |
| <b>Liquidità Differite</b>                           |                     |  |
| Ratei e Risconti attivi                              | 4.251,56            | <i>Il valore è costituito da somme relative a costi anticipati nell'anno 2009 ma di competenza del futuro esercizio.</i>   |
| Crediti Verso Enti - debitori pubblici               | 812.815,97          | <i>Il valore dei crediti v/Enti rappresenta le somme ancora non incassate dagli Enti Pubblici</i>  |
| Crediti Tributari e Previdenziali- debitori pubblici | 428,00              | <i>Il valore dei crediti tributari - si intende il credito acconto IVA</i>   |
| Crediti commerciali verso terzi - debitori privati   | 52.769,16           | <i>Il valore dei crediti comm.li v/terzi indica i ricavi ancora non incassati da parte degli enti privati e rimborsi spese anticipate per conto di Federazioni Nazionali</i>                 |
| Crediti per contributi pubblici                      | 195.171,08          | <i>Il valore dei crediti per contributi pubblici riguarda i crediti per progetti ancora non saldati ed esattamente i progetti CEE / Comunali/ regionali</i>                                  |
| <b>Totale liquidità differite</b>                    | <b>1.065.435,77</b> |  |
| <b>Liquidità Immedieate</b>                          |                     |  |
| Cassa  | 2.837,91            | <i>Denaro in cassa</i>   |
| Poste  | 1.660,21            | <i>Denaro in c/c postale</i>   |
| Banche   | 24.506,93           | <i>Denaro in c/c bancario</i>  |
| <b>Totale liquidità immedieate</b>                   | <b>29.005,05</b>    |  |
| <b>Totale attivo circolante</b>                      | <b>1.102.720,82</b> |  |
| <b>TOTALE ATTIVITÀ</b>                               | <b>1.570.622,15</b> |  |

## STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO 2009

| PASSIVO                             | v.a.                | Note a margine  |
|-------------------------------------|---------------------|---|
| <b>Patrimonio netto</b>             |                     |   |
| Riserve e Capitale                  | 209.297,22          | <i>Il valore è dato dagli utili accantonati da esercizi precedenti</i>  |
| <b>Totale Patrimonio netto</b>      | <b>209.297,22</b>   |   |
| <b>Debiti V/Banche</b>              | <b>582.519,13</b>   | <i>Valore degli affidamenti utilizzati presso banche</i>  |
| <b>Totale Passività consolidate</b> | <b>791.816,35</b>   |   |
| Debiti per TFR                      | 306.231,28          | <i>Il valore riguarda l'ammontare del debito verso i dipendenti per il Trattamento Fine Rapporto</i>  |
| <b>Totale debiti</b>                | <b>306.231,28</b>   |   |
| <b>Passività a breve</b>            |                     |   |
| Debiti V/dipendenti                 | 120.084,42          | <i>Il valore è dato da debiti nei confronti dei dipendenti</i>  |
| Debiti v/altri Finanziatori         | 1.021,00            | <i>Il valore è riferito a prestiti concessi non ancora rimborsati</i>   |
| Debiti V/fornitori                  | 283.307,10          | <i>Il valore è riferito ai fornitori non ancora pagati</i>  |
| Debiti V/Collaboratori              | 11.204,56           | <i>Il valore è dato da debiti nei confronti dei collaboratori parasubordinati relativi all'ultima mensilità dell'anno</i>   |
| Debiti Tributarî e Previdenziali    | 77.783,84           | <i>L'ammontare del debito tributario e previdenziale verrà estinto nei mesi successivi al sopraggiungere delle scadenze di legge (IRPEF, INPS, ERARIO, IRAP.....)</i>   |
| Ratei e Risconti passivi            | 34.801,89           | <i>Il valore è costituito da costi di competenza dell'anno in corso, ma che saranno rilevati nel futuro esercizio e somme relative a ricavi rilevati nell'anno in corso ma di competenza del futuro esercizio</i> |
| <b>Totale Passività a breve</b>     | <b>528.202,81</b>   |   |
| <b>TOTALE PASSIVITÀ</b>             | <b>834.434,09</b>   |   |
| <b>Totale Passività e netto</b>     | <b>1.626.250,44</b> |   |
| <b>Utile</b>                        | - <b>55.628,29</b>  |   |

## CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO 2009

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Ricavi attività sociale</b>                                  |                     |
| Fatturato da Enti in convenzione e contratti                    | 1.595.961,51        |
| Ricavi da Risorse Pubbliche (Progetti)                          | 365.773,49          |
| Donazioni e contributi  | 41.279,33           |
| <b>Totale ricavi attività sociale</b>                           | <b>2.003.014,33</b> |
| <b>Altri componenti positivi del reddito</b>                    |                     |
| Altri ricavi  | 4.382,96            |
| <b>Produzione Interna Lorda Caratteristica</b>                  | <b>2.007.397,29</b> |
| <b>Costi esterni</b>  |                     |
| Acquisto servizi esterni diretti                                | 133.205,81          |
| Acquisto servizi esterni indiretti                              | 57.188,71           |
| Acquisti materiale di consumo                                   | 166.501,44          |
| Costi Comunicazione esterna                                     | 15.890,75           |
| Costi Amministrativi  | 1.740,86            |
| Quote adesioni v/altri Enti                                     | 1.805,84            |
| donazioni e contributi  | 12.240,00           |
| <b>Totale costi esterni</b>                                     | <b>388.573,41</b>   |
| <b>Valore Aggiunto Lordo Caratteristico</b>                     | <b>1.618.823,88</b> |
| <b>Costo del Lavoro</b>   |                     |
| Salari e Stipendi dipendenti                                    | 677.879,61          |
| Oneri Sociali   | 230.759,20          |
| TFR   | 52.418,26           |
| Collaborazioni  | 186.063,50          |
| Consulenze  | 119.440,38          |
| Costo Personale C/Terzi   | 192.726,00          |
| Formazione personale interno/esterno                            | 13.984,77           |
| Rimborsi a personale interno/esterno                            | 10.822,03           |
| Rimborsi a personale Volontario                                 | 17.180,36           |
| <b>Totale costo del Lavoro</b>                                  | <b>1.501.274,11</b> |
| <b>Margine Operativo al lordo degli ammortamenti</b>            | <b>117.549,77</b>   |
| <b>Totale Ammortamenti</b>                                      |                     |
| Quote ammortamenti immobilizzazioni materiali ed immateriali    | 52.118,18           |
| <b>Risultato operativo netto</b>                                | <b>65.431,59</b>    |
| <b>Oneri e Proventi Finanziari Netti</b>                        |                     |
| Interessi e Oneri passivi                                       | - 33.137,47         |
| <b>differenza +/-</b>   | <b>33.137,47</b>    |
| <b>Risultato ordinario</b>                                      | <b>32.294,12</b>    |
| <b>Oneri / Proventi Straordinari</b>                            |                     |
| Abbuoni attivi/passivi-sopravvenienze attive/passive            | - 52.603,55         |
| <b>Risultato Economico Globale di Gestione</b>                  | <b>- 20.309,43</b>  |
| Rettifiche ed accantonamenti in applicazione a norme tributarie | 35.318,86           |
| <b>Utile / Perdita +/-</b>                                      | <b>- 55.628,29</b>  |