

LEONARDO CAPECCHI  
AMBROSIO DI S.GIORGIO  
Dottore Commercialista

Ass. Foresta Modello delle Montagne F.ne  
All'attenzione del Consiglio direttivo e  
dell'assemblea

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2018 ASSOCIAZIONE FORESTA MODELLO DELLE MONTAGNE FIORENTINE.

Il bilancio 2018 è stato redatto con criteri di cassa dato che l'associazione nel corso del 2018 ha svolto principalmente attività istituzionale. Il criterio "economico" di competenza, al pari delle società commerciali negli anni pregressi era stato utilizzato per la parte di attività di tipo "commerciale" soggetta ad IVA; tale attività nel corso del 2018 è risultata ridotta rispetto agli anni anteriori al 2017. Il conto economico evidenzia un risultato economico negativo portante Euro 24.663 di entrate ed oltre Euro 32.000 di uscite.

Come già affermato in precedenza non è stata sufficiente l'attività di "prestazioni di servizi" di natura commerciale che avrebbe potuto finanziare, quantomeno in parte, quella istituzionale.

Fra le entrate si segnala una diminuzione degli incassi derivanti da quote associative (legato in parte anche ad arretrati che erano stati percepiti nel 2017 ed a soggetti che non hanno ancora regolarizzato la propria posizione 2018 (o l'hanno fatto nei primi mesi del 2019). Anche gli incassi a fronte di iniziative e progetti sono risultati insufficienti a sostenere le spese.

Le spese sono rimaste analoghe all'anno precedente. La componente principale è costituita dal costo per il personale dipendente.

Le quote associative sono state imputate sulla base dei versamenti effettuati, stante il notevole sfasamento temporale esistente fra il momento del pagamento ed il periodo di imputazione. Le quote incassate nel 2018 ammontano ad Euro 9.720 con un decremento di circa il 28% rispetto al 2017.

Si elencano sinteticamente alcuni dati significativi:

Il Conto economico è riassumibile come segue

---

Studio : Via Andrea del Castagno, 16, 50132 Firenze ; Tel. 055/662569, Tel./Fax 055/677737

E-Mail: l.capecchi@studiocapecchi.net

Dom. Fisc. : Via F.Puccinotti, 88 - 50129 - Firenze

Partita I.V.A. 02221910488 ; Codice Fiscale CPCLRD68P06D612I

<b>RICAVI</b>		
PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.918,00	19,94%
QUOTE ANNUALI	9.720,00	39,41%
CONTRIBUTI ED ALTRO	10.026,00	40,65%
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>24.664,00</b>	<b>100,00%</b>

Per quanto riguarda le spese:

<b>SPESE</b>		
COLLABORAZIONI	0,00	0,00%
PERSONALE DIPENDENTE	22.894,00	70,55%
ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	2.259,00	6,96%
AMMORTAMENTI	0,00	0,00%
ORG EVENTI E PROGETTI	6.858,00	21,13%
ONERI FISCALI	106,00	0,33%
INTERESSI E ONERI BANCARI	169,00	0,52%
SPESE COORDINATORI	0,00	0,00%
VARIE	163,00	0,50%
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>32.449,00</b>	<b>100,00%</b>

Da un punto di vista “patrimoniale”, l’Associazione risulta avere un Patrimonio netto negativo essendosi consumato anche il fondo di dotazione iniziale. Le perdite del 2016 e 2017 e 2018 hanno infatti annullato i risultati positivi degli anni precedenti.

Ciò imporrebbe all’associazione una ricapitalizzazione da parte degli associati.

La tabella seguente riassume lo “storico” di tale valore

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
FONDO DI DOTAZIONE	9.760,00
DISAVANZO 2012	-2.999,00
AVANZO 2013	9.161,00
AVANZO 2014	10.618,00
DISAVANZO 2015	-1.199,00
DISAVANZO 2016	-19.308,00
DISAVANZO 2017	-5.265,00
DISAVANZI 2018	-7.785,00
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-7.017,00</b>

Assai peggiorata rispetto all'anno precedente, appare anche la situazione finanziaria evidenziata dal Capitale Circolante Netto dato dal confronto fra l'attivo liquido o disponibile a breve con il passivo a breve termine.

Attivo a breve costituito da liquidità e da pochi crediti vs clienti e fiscali. Da segnalare, fra le immobilizzazioni, le spese sostenute per la realizzazione di un marchio collettivo.

LIQUIDITA'	1.990,00
CREDITI A BREVE TERMINE	5.173,00
PASSIVITA' A BREVE TERMINE	-12.839,00
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>-5.676,00</b>