

## Stato Patrimoniale

CITTADINANZATTIVA ONLUS

Esercizio 2016



## ATTIVO

<b>A</b>	<b>CREDITI V/ASSOCIATI PER VERSAMENTO QUOTE</b>	<b>0</b>
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>90.737,50</b>
<b>B. I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>74.065,44</b>
B. I. 1	Software capitalizzato	188.710,35
B. I. 2	Altre immobilizzazioni immateriali	79.171,91
B. I. 3	Fondi Ammortam. immobili. immateriali	(193.816,82)
<b>B. II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>16.672,06</b>
B. II. 1	Attrezzature uffici	85.636,11
B. II. 2	Fondi Ammort. immobil. materiali	(68.964,05)
<b>B. III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
B. III. 1	Partecipazioni in altre imprese	2.582,28
B. III. 2	Fondo Svalutazione partecipaz. in altre imprese	(2.582,28)
<b>C</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.195.965,98</b>
<b>C. I</b>	<b>RIMANENZE</b>	<b>0</b>
<b>C. II</b>	<b>CREDITI</b>	<b>1.141.297,66</b>
C. II.1	Crediti verso clienti	907.698,16
C. II.2	Crediti verso altri	233.599,50
<b>C. III</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0</b>
<b>C. IV</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>54.668,32</b>
C. IV.1	Depositi bancari e postali	53.041,15
C. IV.2	Denaro e valori in cassa	1.627,17
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>38.659,37</b>
D.1	Risconti attivi	38.659,37
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>1.325.362,85</b>

## PASSIVO

<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>47.438,65</b>
A. I	Patrimonio libero	1.530,33
A. II	Fondo di dotazione dell'ente	45.908,32
A. III	Patrimonio vincolato	-
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>383,99</b>
B. I	Altri fondi	383,99
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>258.534,77</b>
C. I	Trattamento di fine rapporto dipendenti	258.534,77
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>	<b>1.019.005,44</b>
D. I	Debiti verso banche	615.027,81
D. I.1	Banche c/c passivo	45.990,43
D. I. II	Banche c/anticipi	569.037,38
D. I. III	Altri debiti verso banche	-
D. II	Debiti verso fornitori	136.863,41
D. III	Debiti verso personale dipendente	138.698,44
D. IV	Debiti verso collaboratori co. pro.	16.371,71
D. V	Debiti tributari	37.945,32
D. VI	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.270,46
D. VII	Altri debiti	26.828,29
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>-</b>
E. I	Altri ratei e risconti passivi	-
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>1.325.362,85</b>

## Rendiconto gestionale

CITTADINANZATTIVA ONLUS  
Esercizio 2016

## ONERI

## PROVENTI E RICAVI

<b>1) Oneri da attività tipiche</b>	<b>2.066.049,25</b>	<b>1) Proventi e ricavi da attiv.tipiche</b>	<b>2.153.002,55</b>
1.1) Acquisti	184.827,58	1.1) Da contributi su progetti	1.676.030,49
1.2) Servizi	618.480,07	1.2) Da contratti con enti pubblici	87.980,34
1.3) Godimento beni di terzi	17.441,21	1.3) Da soci ed associati	-
1.4) Personale	1.240.035,72	1.4) Da non soci	362.139,00
1.5) Ammortamenti	5.143,22	1.5) Altri proventi e ricavi	25.900,72
1.6) Oneri diversi di gestione	121,45	1.6) Da attiv. di sensibilizz./informazione	952,00
<b>2) Oneri promozion. e di raccolta fondi</b>	<b>73.887,24</b>	<b>2) Proventi da raccolta fondi</b>	<b>108.753,90</b>
2.1) Raccolta individui	-	2.1) Donazioni in denaro	41.414,40
2.2) Raccolta Corporate	2.141,20	2.2) Donazioni di beni	150,00
2.3) Raccolta 5 per mille	66,86	2.3) Raccolta da eventi	406,50
2.4) Raccolta tramite eventi	92,80	2.4) Raccolta da 5 per mille	30.000,00
2.5) Attività ordinaria di promozione	1.424,64	2.5) Raccolta da adesioni territorio	36.783,00
2.6) Personale	70.161,74		
<b>3) Oneri da attività accessorie</b>	<b>26.533,01</b>	<b>3) Proventi e ricavi da attiv.accessorie</b>	<b>295.098,18</b>
3.1) Acquisti	25.357,39	3.1) Da Attività connesse e/o gestioni commerciali accessorie	210.557,50
3.2) Servizi	-	3.2) Da contratti con enti pubblici	-
3.3) Godimento beni di terzi	1.175,62	3.3) Da soci ed associati	-
3.4) Personale	-	3.4) Da non soci	-
3.5) Ammortamenti	-	3.5) Altri proventi e ricavi	84.540,68
3.6) Oneri diversi di gestione	-		
<b>4) Oneri finanziari e patrimoniali</b>	<b>38.629,34</b>	<b>4) Proventi finanziari e patrimoniali</b>	<b>6.931,70</b>
4.1) Su rapporti bancari	35.151,83	4.1) Da rapporti bancari	4,70
4.2) Su prestiti	-	4.2) Da altri investimenti finanziari	-
4.3) Da patrimonio edilizio	-	4.3) Da patrimonio edilizio	-
4.4) Da altri beni patrimoniali	-	4.4) Da altri beni patrimoniali	-
4.5) Oneri straordinari	3.477,51	4.5) Proventi Straordinari	6.927,00
<b>5) Oneri di supporto generale</b>	<b>357.397,86</b>		
5.1) Acquisti	11.733,86		
5.2) Servizi	139.655,15		
5.3) Godimento beni di terzi	69.001,99		
5.4) Personale	125.587,00		
5.5) Ammortamenti	5.276,99		
5.6) Altri oneri	6.142,87		
<b>TOTALE ONERI</b>	<b>2.562.496,70</b>	<b>TOTALE PROVENTI</b>	<b>2.563.786,33</b>
<b>AVANZO GESTIONALE</b>	<b>1.289,64</b>		

**CITTADINANZATTIVA Onlus**  
**Via Cereate, 6 - 00100 - Roma**  
**C.F.: 80436250585**  
**P.I. : 02142701008**

**NOTA INTEGRATIVA**  
**Bilancio chiuso al 31/12/2016**

L'Associazione Cittadinanzattiva Onlus predispone un bilancio specifico per monitorare le attività no profit dell'Ente e strutturato adeguatamente in modo da tener conto, da una parte, del perseguimento dell'economicità, dell'efficacia e dell'efficienza della gestione e, dall'altra parte, delle peculiarità che differenziano l'Ente stesso dalle società commerciali, quali ad esempio le motivazioni ideali che si perseguono, l'assoluta non rilevanza del fine lucrativo, l'assenza di interessi proprietari che ne indirizzano la gestione, la non distribuzione degli avanzi di gestione eventualmente conseguiti e, non da ultimo, le esigenze dei terzi interessati ad avere informazioni sulle attività istituzionali poste in essere. Tutto ciò premesso, l'organo amministrativo ha adeguato la compilazione del bilancio di esercizio alle linee guida ed agli schemi predisposti per gli enti no profit da parte dell'Agenzia per le Onlus.

La presente Nota Integrativa, pertanto, viene redatta secondo le suddette linee di indirizzo emanate dall'Agenzia delle Onlus contemperate dalle indicazioni contenute nella sesta raccomandazione contabile emanata dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in materia di Enti No Profit.

Il presente Bilancio annuale è composto da Rendiconto Gestionale, Stato Patrimoniale e dalla presente Nota integrativa che ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Il bilancio relativo all'esercizio 2016 chiude con un risultato di gestione positivo pari a Euro 1.289,64 (Euro 240,69 al 31/12/2015), dopo aver imputato imposta IRES di competenza per Euro 1.790,00.

I dati riportati corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e l'impostazione del Rendiconto gestionale, coerente rispetto all'esercizio precedente che risulta perfettamente confrontabile, presenta voci esposte secondo una riclassificazione e dei raggruppamenti che consentano di avere informazioni esaustive e di facile comprensione.

### **Finalità della presente Nota Integrativa**

La presente Nota integrativa intende illustrare i dati contabili e fornire informazioni aggiuntive sul contenuto dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto Gestionale tenendo presente che l'attività di rendicontazione negli enti no profit ha come scopo principale quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dall'ente nell'adempimento della missione istituzionale.

Il presente Bilancio viene, inoltre, corredato dalla Relazione del Collegio Sindacale in conformità all'art. 10 D.lgs. 460/97 recante la disciplina delle ONLUS.

Il bilancio intende dare evidenza chiara e corretta delle reali operazioni di gestione economico-finanziarie emerse nel corso dell'esercizio 2016.

Per quanto riguarda le informazioni di carattere fiscale, Cittadinanzattiva Onlus svolge esclusivamente attività istituzionali rientranti nel campo della Tutela dei diritti dei Cittadini in particolare per ciò che riguarda il Tribunale del malato ed eventuali casi di mala sanità, tutte attività chiaramente non imponibili; le attività commerciali sono svolte solo marginalmente e sono strettamente connesse e strumentali rispetto alle attività istituzionali largamente prevalenti.

Nel finanziare le proprie iniziative la Onlus provvede al Fund Raising attraverso una ampia contrattazione rivolta ad Enti Pubblici, a soggetti giuridici Privati, nonché ad organismi di carattere internazionale. La crisi economica globale degli ultimi anni, che ha investito in pieno tutti i settori dell'economia in ogni parte del mondo, ha esaurito i suoi effetti negativi e gli inevitabili riverberi sulla raccolta fondi a sostegno delle attività istituzionali di Cittadinanzattiva Onlus, specialmente in considerazione del carattere volontario che contraddistingue questo tipo di contributi. Fortunatamente, infatti, la consolidata rete del Fund Raising, fidelizzata da molti anni grazie all'alto profilo di tutte le iniziative promosse da Cittadinanzattiva Onlus e l'ottimo rientro in termini di immagine per tutti i finanziatori/sostenitori, hanno consentito l'incremento degli introiti realizzati nel corso del 2016, grazie anche al superamento della fase critica e alla ripresa economica che ha già interessato molti settori produttivi.

Nel 2016 i proventi complessivamente iscritti nell'anno fanno registrare un incremento rispetto all'esercizio precedente attestandosi su un valore complessivo di Euro 2.563.786,33 (Euro 2.355.385,59 al 31/12/2015). In particolare si registrano proventi collegati alle attività istituzionali tipiche che si attestano a Euro 2.153.002,55, la voce che riguarda la raccolta fondi si attesta a Euro 108.753,90, mentre i ricavi da attività accessorie strettamente connesse alle attività istituzionali ammontano a Euro 295.098,18. Le raccolte straordinarie di fondi (natalizia, il 5 per mille o singole campagne spot)

valgono complessivamente Euro 108.753,90 (Euro 73.985,40 al 31/12/2015), sono in incremento rispetto al precedente esercizio.

Si ricorda il regime fiscale agevolato ex legge 398/1991 optato dall'Associazione, per il quale oltre alla tassazione agevolata ai fini ired, viene versato forfettariamente solo il 50% dell'IVA indicata sulle fatture emesse, ove presente, mentre il restante 50% rappresenta una componente aggiuntiva dei proventi accessori istituzionali; nel 2016, a tale proposito, si registra un incremento significativo del fatturato assoggettato ad iva, ancorché non di natura commerciale.

Nel complesso, l'ammontare dei contributi ricevuti da finanziatori volontari, quali Enti privati ed Internazionali, grazie ai rapporti consolidati con Imprese ed Enti da sempre sensibili alle attività istituzionali di Cittadinanzattiva Onlus ha mostrato un trend in progressione negli corso degli ultimi anni e per il futuro lo staff amministrativo si impegnerà al fine di implementare ulteriormente il numero dei sostenitori privati. L'Autofinanziamento continua ad essere una componente marginale nell'ambito del reperimento dei fondi complessivi a sostegno delle iniziative di Cittadinanzattiva Onlus e in quest'area l'organizzazione continuerà a concentrare maggiori interventi in futuro.

Da ultimo merita si registra la presenza di proventi straordinari per Euro 6.927,00 collegati allo stralcio di un piccolo debito pregresso inesistente.

#### **Dipendenti e parasubordinati**

Al 31 dicembre 2016 Cittadinanzattiva Onlus, registra una forza lavoro di 52 dipendenti, di cui 42 a tempo indeterminato e 8 a tempo determinato, 19 a part time e 33 a tempo pieno. Inoltre non sono più presenti collaboratori a progetto alla data di chiusura dell'esercizio in quanto tutti i contratti di quella tipologia sono stati convertiti in contratti di lavoro dipendente nel corso dell'anno

#### **Stato patrimoniale**

Non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente che consentono di avere informazioni esaustive e di facile comprensione, nell'ottica di fornire una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato dell'esercizio.

Gli **Investimenti netti** complessivi si attestano a Euro 90.737,50 (Euro 77.986,74 al 31/12/2015) e registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente da ascrivere prevalentemente al rinnovo del pacchetto software applicativo. Tutti gli oneri pluriennali risultano iscritti al costo di acquisto ed ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione ed in conformità ai criteri fissati dalla normativa fiscale. Le quote di ammortamento corrispondono alla durata del contratto di locazione

dell'immobile per quanto riguarda le spese di ristrutturazione, mentre il software viene ammortizzato in ragione di 1/5 del costo, in conformità alle normative civilistica e fiscale vigente. Le immobilizzazioni immateriali nette si attestano a Euro 74.065,44 (Euro 56.455,66 al 31/12/2015), detratti fondi di ammortamento per complessivi Euro 193.816,82.

Le immobilizzazioni materiali restano sostanzialmente rispetto all'esercizio precedente e si riferiscono all'insieme dei beni strumentali in possesso dell'associazione e sono iscritti al costo storico, sistematicamente ammortizzati annualmente sulla base delle aliquote fissate della normativa fiscale vigente. Oltre all'hardware il valore complessivo degli investimenti è costituito da mobili, arredi e altre macchine d'ufficio strumentali all'esercizio delle attività istituzionali di Cittadinanzattiva Onlus. Le aliquote di ammortamento applicate sono il 12% in riferimento agli arredi per ufficio e il 20% per quanto riguarda la dotazione di attrezzature elettriche ed elettroniche e di computer. Le immobilizzazioni materiali nette si attestano a Euro 16.672,06 (Euro 21.531,08 al 31/12/2015), detratti fondi di ammortamento per Euro 68.964,05.

**Gli Investimenti Finanziari** sono costituiti dalla partecipazione sulla SIRS iscritta in Stato Patrimoniale al costo storico pari a Euro 2.582,28; tale partecipazione è stata svalutata del 100% in considerazione dell'interruzione di ogni attività da parte della stessa e all'impossibilità di cedere o realizzare alcun importo a seguito di una vendita dell'attivo. Si prevede che la società in un futuro prossimo verrà messa in liquidazione volontaria. Si specifica che detta partecipazione iscritta in bilancio non è di controllo ai sensi dell'art. 2359 c.c. e ss.

L'attivo circolante ammonta complessivamente a Euro 1.195.965,98 (Euro 1.333.715,41 al 31/12/2015) e si compone di **crediti correnti**, esposti al presumibile valore di realizzo, che ammontano complessivamente a Euro 1.141.297,66 (Euro 1.331.698,92 al 31/12/2015) e sono rappresentati da crediti commerciali di breve termine per Euro 907.698,16, mentre i crediti diversi si attestano a Euro 233.599,50; le liquidità presso conti correnti bancari ammontano a Euro 54.668,32 in netto incremento rispetto allo scorso esercizio (Euro 2.016,49 al 31/12/2015).

Alla voce risconti attivi si evidenzia la sospensione di costi ritenuti di competenza dell'esercizio successivo e stimati in Euro 38.659,37 (Euro 47.664,15 al 31/12/2015).

I **Debiti correnti** che ammontano complessivamente a Euro 1.019.005,44 (Euro 1.052.805,64 al 31/12/2015) sono iscritti in bilancio al valore nominale conformemente alle disposizioni di legge e sono costituiti in larga parte da debiti contratti con le banche per Euro 615.027,81 (Euro 625.826,93 al 31/12/2015), in diminuzione rispetto

all'esercizio precedente, a cui l'ente ricorre principalmente per ottenere anticipi su fatture atti a fronteggiare le uscite finanziarie correnti. E' opportuno ricordare che negli ultimi esercizi Cittadinanzattiva Onlus ha operato un controllo più attento ed interventi mirati al fine di migliorare il cash flow interno, in modo da consentire il progressivo ridimensionamento di tali debiti finanziari, peraltro piuttosto onerosi. I debiti consistenti verso gli istituti di credito si rendono necessari per le esigenze di liquidità di una struttura organizzativa complessa ed articolata che, sebbene abbia intrapreso una profonda revisione dei criteri di efficienza/efficacia dei suoi processi interni, non può ridimensionare di colpo tutta una serie di uscite correnti che purtroppo non trovano copertura immediata nelle entrate istituzionali.

I debiti verso fornitori sono pari a Euro 136.863,41 (Euro 186.724,86 al 31/12/2015) e fanno riferimento a tutte le attività di supporto, ai servizi ed alle attività commerciali strettamente connesse e funzionali rispetto al conseguimento degli scopi sociali ed allo svolgimento delle attività istituzionali di Cittadinanzattiva Onlus.

Altra componente dei debiti correnti iscritti in bilancio è rappresentata da quelli verso gli enti previdenziali che ammontano complessivamente a Euro 47.270,46 (Euro 37.895,41 al 31/12/2015), pari al debito evidenziato in riferimento alle paghe di dicembre 2016, e quelli verso erario pari a Euro 37.945,32 (Euro 95.540,46 al 31/12/2015) in riferimento a iva, ritenute irpef e saldo iva 2016.

Da ultimo, si evidenzia il debito verso il personale complessivamente in forza a dicembre per Euro 138.698,44 (Euro 70.532,49 al 31/12/2015) relativo ai dipendenti per Euro 16.371,71 (Euro 8.455,03 al 31/12/2015) relativo ai collaboratori a progetto che nel corso dell'anno sono stati tutti riassorbiti tra l'organico del personale dipendente.

Si rammenta che l'Associazione, per la parte commerciale svolta marginalmente, ha optato per il regime fiscale agevolato ex legge 398/1991 per il quale viene tassato il 3% del fatturato realizzato ed assoggettato a IRES secondo l'aliquota ordinaria del 27,5% e viene versato forfettariamente il 50% dell'IVA indicata sulle fatture emesse, ove presente, mentre il restante 50% rappresenta una componente aggiuntiva dei proventi accessori.

Per quanto attiene alle **Imposte sul reddito**, nel rispetto della normativa fiscale vigente, l'associazione è soggetta ad IRAP secondo l'aliquota ordinaria del 4,82% conteggiata sui costi per il personale dipendente e parasubordinato impiegato direttamente sulle attività commerciali svolte, in base alla proporzione tra fatturato da attività commerciali e volume d'affari complessivamente realizzato, che quest'anno non evidenzia alcuna base imponibile data la presenza di crediti pregressi. L'associazione è altresì assoggettata ad IRES nella misura 27,5% del 3% del fatturato commerciale realizzato nel corso

dell'anno. Quest'anno le imposte imputate per competenza sono stimate in Euro 1.790,00 che troveranno esatta quantificazione sulla dichiarazione dei redditi per il periodo di imposta 2016.

### **Patrimonio Netto**

Il Patrimonio Netto di Cittadinanzattiva Onlus è costituito dalla sommatoria dei risultati economici prodotti nel corso dei diversi esercizi di attività e presenta un valore pari a Euro 47.438,65 (Euro 46.149,01 al 31/12/2015): in particolare nel conto "patrimonio libero" sono contenuti i risultati di gestione degli esercizi 2015/2016, mentre il "Fondo di dotazione" racchiude le consistenze già presenti alla data del 1° gennaio 2015.

Si conferma il buon livello di patrimonializzazione, e lo sforzo di migliorare i livelli di efficienza/efficacia profusi dall'associazione nel perseguimento dei suoi obiettivi istituzionali.

### **Rendiconto Gestionale a Proventi ed Oneri**

Il Rendiconto gestionale ha lo scopo fondamentale di rappresentare il risultato gestionale di periodo e di illustrare, attraverso il confronto tra proventi e oneri sostenuti nell'esercizio, integrando con elementi eventualmente imputati per competenza, come si sia pervenuti al risultato di sintesi che misura l'andamento economico della gestione, ma anche il contributo dei proventi e degli oneri non legati a rapporti di scambio, tipici delle attività commerciali. I contributi raccolti da Cittadinanzattiva Onlus sono i fondi vincolati allo svolgimento esclusivo delle attività istituzionali prefissate e di tutte le altre attività accessorie strettamente collegate alle prime, che sono distinti alla voce "Proventi da attività tipiche" suddivisi per aree di riferimento.

I proventi complessivi si attestano a Euro 2.563.786,33 (Euro 2.355.385,59 al 31/12/2015) e si compongono per Euro 2.153.002,5, pari a oltre l'84% del totale, di contributi a sostegno delle attività istituzionali di Cittadinanzattiva Onlus, come già detto. Per quanto riguarda gli oneri di esercizio si è operata una riclassificazione del Rendiconto finalizzata a dare evidenza agli oneri collegati alle attività tipiche istituzionali svolte da Cittadinanzattiva Onlus sul territorio; l'ammontare complessivo di tali oneri è di Euro 2.562.496,70 (Euro 2.355.144,90 al 31/12/2015), anch'essi in incremento rispetto all'esercizio precedente. Nel dettaglio si evidenziano gli oneri relativi alle attività tipiche pari a Euro 2.066.049,25 (Euro 1.832.139,16 al 31/12/2015) gli oneri promozionali e di raccolta fondi pari a Euro 73.887,24 (Euro 88.244,70 al 31/12/2015) e gli oneri finanziari e accessori pari a Euro 65.162,35 (Euro 110.996,74 al 31/12/2015). Gli oneri di supporto generale raggruppano le voci relative al mantenimento degli organi istituzionali e della



sede sociale e si attestano a Euro 357.397,86 (Euro 323.764,30 al 31/12/2015), complessivamente in aumento rispetto all'esercizio precedente.

In conclusione l'andamento della gestione 2016 conferma e consolida a nostro avviso la ripresa in atto, con l'incremento dell'attività di Fund Raising grazie a strategie ed iniziative volte all'ulteriore allargamento della rete di finanziatori e sostenitori in particolare privati. L'Associazione è, quindi, impegnata con tutta la sua struttura a consolidare il livello di patrimonializzazione, requisito fondamentale per non perdere il riconoscimento ottenuto della personalità giuridica.

In conclusione, va giudicata positivamente l'attività da sempre improntata alla massimizzazione della trasparenza nel conseguimento degli scopi sociali, sempre più mirati e definiti grazie al crescente radicamento sul territorio, oltre alla sempre maggiore comunicazione verso l'esterno volta a coinvolgere quanti più soggetti che ne possano condividere la missione istituzionale.

Il presente Bilancio viene corredato dalla Relazione del Collegio Sindacale in conformità all'art. 10 Dlgs. 460/97 in materia di disciplina delle ONLUS.

Il Segretario Generale