

cod. fiscale: 93104890616

sede legale: CASERTA, VIA SARNO N. 2

Rendiconto economico-finanziario 2017

1. Premessa

Come da Statuto (art. 15), è giunto il momento di predisporre il rendiconto economico-finanziario dell'associazione senza scopo di lucro «Linux User Group di Caserta» (di seguito, Associazione). È il primo rendiconto redatto per l'Associazione in intestazione e tale documento, peraltro, si colloca tra i primi bilanci di esercizio che seguono l'entrata in vigore del Codice del Terzo settore (D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117, c.d. CTS), che ha profondamente innovato la disciplina degli 'enti *no profit*'.

Si comprende pertanto che, per le ragioni cui si è poc'anzi fatto cenno e per via della mancata predisposizione, da parte del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, della modulistica richiamata all'art. 13 CTS, non è stato affatto semplice scegliere uno schema adeguato per la redazione del presente documento contabile. Tenendo a mente il disposto del menzionato art. 13 CTS, si è tentata una lettura sistematica con l'*atto di indirizzo* adottato nel 2009 dall'Agenzia per le ONLUS, recante «linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli enti *non profit*»¹.

Alla luce di ciò, considerato che l'Associazione – allo stato – ha entrate *non* superiori ad € 500,00² (euro cinquecento/00), dunque ampiamente inferiori ad € 220.000,00 (euro duecentoventimila/00, cfr. art. 13, co. 2, CTS), si è ritenuto opportuno redigere, in luogo dello «stato patrimoniale» e del «rendiconto finanziario», un solo prospetto: il «rendiconto degli incassi, dei pagamenti e situazione patrimoniale»³ (ossia, un rendiconto finanziario predisposto secondo criteri di cassa⁴, integrato con un prospetto sintetico delle attività patrimoniali in essere alla data del bilancio).

La premessa (§ 1) è parte integrante del presente documento contabile, che prende il nome di «rendiconto economico-finanziario 2017» e include, oltre al «rendiconto degli incassi, dei pagamenti e situazione patrimoniale» (§ 2), la «nota integrativa» (redatta, in conformità alle citate *linee guida*⁵, secondo uno schema ridotto e semplificato) (§ 3) e la «relazione di missione» (§ 4). Il periodo di riferimento è l'a.s. 2017, che comincia il giorno della costituzione dell'Associazione, cioè il 27 luglio 2017, e si chiude, ai sensi dell'art. 15, co. 2, dello Statuto dell'Associazione, il 31 dicembre 2017.

1. Disponibile a: sitiarcheologici.lavoro.gov.it/AreaSociale/AgenziaTerzoSettore/LineeGuida/Pages/default.aspx.

2. Il «Totale incassi» (A3), maturato nel corso dell'a.s. 2017, è pari ad € 448,30.

3. Cfr. Agenzia per le ONLUS, atto di indirizzo dell'11 febbraio 2009, §§ 1.3 e 2.4 (v. nota n. 1).

4. L'art. 13, co. 2, CTS, similmente, esige – per gli «enti del Terzo settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate inferiori a 220.000,00 euro» – almeno la redazione di un «rendiconto finanziario per cassa».

5. Cfr. Agenzia per le ONLUS, cit., § 2.5.

2. Rendiconto degli incassi, dei pagamenti e situazione patrimoniale

Il rendiconto degli incassi, dei pagamenti e situazione patrimoniale è suddiviso in due sezioni:

- la «**sezione A**» (denominata, «incassi e pagamenti») riporta i flussi monetari in entrata ed in uscita, manifestatisi nel corso del periodo di riferimento (dal 27/07/2017 al 31/12/2017);

SEZIONE A (INCASSI E PAGAMENTI)

	2017	2016
A1. Incassi della gestione	€ 70,80	-
1. Quote associative annuali	€ 60,00	-
2. Atti di liberalità	€ 10,80	-
2.1. Erogazioni liberali degli associati e dei terzi	€ 10,80	-
2.2. Donazioni e lasciti testamentari	€ 0,00	-
3. Attività tipiche	€ 0,00	-
4. Attività accessorie	€ 0,00	-
5. Altri incassi	€ 0,00	-
5.1. Sussidi e/o contributi a fondo perduto, erogati da istituzioni pubbliche	€ 0,00	-
5.2. Contributi per progetti specifici, finanziati da istituzioni pubbliche	€ 0,00	-
A2. Incassi in conto capitale	€ 377,50	-
1. Incassi derivanti da disinvestimenti	€ 0,00	-
2. Incassi da prestiti ricevuti	€ 377,50	-
2.1. Mutui a titolo gratuito	€ 328,00	-
2.2. Anticipazioni mandati a titolo gratuito	€ 49,50	-
A3. Totale incassi	€ 448,30	-
A4. Pagamenti della gestione	€ 396,30	-
1. Attività tipiche	€ 68,30	-
1.1. Gestione attività istituzionali	€ 16,00	-
1.2. Gestione servizi internet	€ 52,30	-
2. Attività promozionali e di raccolta fondi	€ 0,00	-
3. Attività accessorie	€ 0,00	-
4. Altri pagamenti	€ 328,00	-
4.1. Registrazione di Atto costitutivo e Statuto	€ 328,00	-
A5. Pagamenti in conto capitale	€ 50,00	-
1. Investimenti	€ 0,00	-
2. Debiti	€ 50,00	-
2.1. Mutui a titolo gratuito	€ 50,00	-
2.2. Anticipazioni mandati a titolo gratuito	€ 0,00	-
A6. Totale pagamenti	€ 446,30	-
	differenza tra incassi e pagamenti	€ 2,00
A7. Fondi liquidi iniziali	€ 0,00	-
A8. Fondi liquidi a fine gestione	€ 2,00	-

- la «**sezione B**» (denominata, «situazione patrimoniale») fornisce le informazioni sulle più significative voci che compongono l'attivo e il passivo dell'Associazione al termine del periodo di riferimento (l'a.s. 2017).

SEZIONE B (SITUAZIONE PATRIMONIALE)

B1. Attività	€ 2,00
1. Fondi liquidi: cassa, contanti	€ 2,00
2. Crediti verso gli associati per versamento quote	€ 0,00
3. Attività monetarie e finanziarie	€ 0,00
4. Attività detenute per la gestione dell'Associazione	€ 0,00
B2. Passività	€ 327,50
1. Mutui a titolo gratuito	€ 278,00
2. Anticipazioni mandati a titolo gratuito	€ 49,50

2.1. Descrizione voci

A1-2.1. *Erogazioni liberali degli associati e dei terzi*: somme di denaro spontaneamente versate a favore dell'Associazione da Soci e/o terzi privati.

A1-3. *Attività tipiche*: attività svolte dall'Associazione in conformità alle finalità istituzionali.

A1-4. *Attività accessorie*: attività diverse da quelle tipiche, tese a garantire all'Associazione risorse economiche con cui perseguire le finalità istituzionali espresse dallo Statuto (incassi).

A1-5.1. *Sussidi e/o contributi a fondo perduto, erogati da istituzioni pubbliche*: sussidi e/o contributi a fondo perduto erogati da enti pubblici e/o altre istituzioni di natura pubblicistica (ad esempio, da U.E., Stato, Regioni, Enti locali, ecc.).

A1-5.2. *Contributi per progetti specifici, finanziati da istituzioni pubbliche*: contributi per progetti specifici, finanziati da enti pubblici e/o altre istituzioni di natura pubblicistica (ad esempio, da U.E., Stato, Regioni, Enti locali, ecc.).

A2-2.1. *Mutui a titolo gratuito*: prestiti di denaro, a titolo gratuito, concessi dai Soci per far fronte alle spese non coperte dalle altre entrate.

A2-2.2. *Anticipazioni mandati a titolo gratuito*: anticipazioni di denaro effettuate dai Soci che agiscono per conto dell'Associazione in forza di un previo mandato gratuito.

A4-1.1. *Gestione attività istituzionali*: acquisto di materiale di consumo (cancelleria e stampati) e ogni altra spesa generale per l'organizzazione e lo svolgimento di attività istituzionali.

A4-1.2. *Gestione servizi internet*: mantenimento del dominio «lugce.it», del VPS (*virtual private server*) dell'Associazione e dei servizi collegati.

A4-3. *Attività accessorie*: attività diverse da quelle tipiche, tese a garantire all'Associazione risorse economiche con cui perseguire le finalità istituzionali espresse dallo Statuto (pagamenti).

A5-2.1. *Mutui a titolo gratuito*: restituzione delle somme di denaro prestate dai Soci, a titolo gratuito, per far fronte alle spese non coperte dalle altre entrate.

A5-2.2. *Anticipazioni mandati a titolo gratuito*: rimborso delle anticipazioni sostenute dai Soci per aver agito per conto dell'Associazione in forza di un previo mandato gratuito.

B2-1. *Mutui a titolo gratuito*: debiti verso i Soci che hanno prestatato, a titolo gratuito, delle somme di denaro per far fronte alle spese non coperte dalle altre entrate.

B2-2. *Anticipazioni mandati a titolo gratuito*: debiti verso i Soci che hanno anticipato delle somme di denaro per aver agito per conto dell'Associazione in forza di un previo mandato gratuito.

3. Nota integrativa

Nel corso dell'a.s. 2017, l'Associazione ha incassato € 70,80 (A1): a) € 60,00 derivano dal versamento di sei quote associative annuali⁶ (A1-1); b) € 10,80, invece, costituiscono la somma delle erogazioni liberali spontaneamente versate all'Associazione da associati e terzi privati (A1-2.1).

Quanto agli incassi «in conto capitale» (A2), alla voce «Mutui a titolo gratuito» (A2-2.1) sono riportate quelle somme mutate dai Soci fondatori, a titolo gratuito, subito dopo la costituzione dell'Associazione, per far fronte alle spese che sarebbero derivate dalla registrazione dell'Atto Costitutivo e dello Statuto dell'Associazione, presso l'Agenzia delle Entrate. È bene precisare che, in conformità a quanto allora pattuito⁷, fissato l'ammontare della quota associativa annuale⁸, è stato decurtato dal «passivo» dei cinque importi mutuati (ciascuno pari ad € 65,60) il valore della quota associativa annuale prevista per l'a.s. 2017, pari ad € 10,00. È agevole rilevare la riferita operazione di (parziale) compensazione, guardando contemporaneamente alle voci A1-1, A5-2.1 e B2-1: € 50,00 degli € 60,00 della voce A1-1 corrispondono agli € 50,00 della voce A5-2.1, i quali – a loro volta – compensano parzialmente il «passivo» derivante dell'incasso delle somme mutate (A2-2.1), che risulta infatti diminuito di € 50,00 (rispetto agli iniziali € 328,00) alla voce B2-1.

Con riferimento alle voci «Anticipazioni mandati a titolo gratuito» (A2-2.2, A5-2.2. e B2-2), è da rilevare che i Soci G.P. e B.P. – come è evidente dalla lettura della voce B2-2, di importo pari ad € 49,50 – non hanno ancora ottenuto il rimborso delle somme anticipate, rispettivamente, di importo pari ad € 5,73 (per l'acquisto, per conto e a spese dell'Associazione, di locandine e volantini per gli *installation party* di novembre e dicembre 2017⁹) ed € 43,77 (per l'acquisto, in nome, per conto e a spese dell'Associazione, del servizio di VPS¹⁰).

Alla chiusura dell'a.s. 2017, residuano in cassa € 2,00, non vincolati.

6. Cfr. Assemblea dei Soci n. 1 del 2017, tenutasi il 27 luglio, delibera n. 4. È bene avvertire sin d'ora che cinque delle sei quote associative imputate alla voce A1-1 sono frutto di un'operazione di compensazione, di cui si dirà a breve.

7. Cfr. *ivi*, trattazione del primo punto all'o.d.g. e delibera n. 1.

8. Cfr. *ivi*, delibera n. 4.

9. Cfr. Riunione del Consiglio Direttivo n. 2 del 2017, tenutasi il 13 ottobre, delibera n. 2.

10. Cfr. *ivi*, delibera n. 3.

4. Relazione di missione

Obiettivo dell'Associazione è indubbiamente la diffusione e la promozione del *software* libero, anzitutto, e di quello *open source*. Diffusione e promozione tese al superamento di quegli ostacoli di ordine economico e sociale che limitano di fatto il libero accesso alle reti di informazione. Coerentemente con quanto affermato, l'azione dell'Associazione (localizzata entro la Provincia di Caserta) si ispira ai principi solidaristici ed egualitari scolpiti negli artt. 2 e 3 della Costituzione.

Durante l'a.s. 2017 l'Associazione ha organizzato due cicli di *installation party* presso la Biblioteca Comunale di Caserta «Alfonso Ruggiero»: il primo svoltosi il 15 e il 29 settembre e il 13 ottobre; il secondo, il 30 novembre, il 7 e il 21 dicembre. Gli *installation party* sono eventi fondamentali per il perseguimento dei fini istituzionali dell'Associazione, in quanto i Soci hanno la possibilità di mettere *gratuitamente* a disposizione di tutti le proprie competenze informatiche: fornendo nozioni di *software* libero e *open source*, promuovendo l'utilizzo di piattaforme libere, diffondendo l'adozione di modelli di sicurezza informatica e assistendo gli utenti nelle migrazioni a GNU/Linux.

Nel mese di ottobre l'Associazione ha aderito al Linux Day 2017, organizzando, presso la Biblioteca Comunale di Caserta «Alfonso Ruggiero», due giornate (27 e 28 ottobre) dedicate alla promozione di GNU/Linux e all'approfondimento del *tema principale* della riservatezza individuale.

Infine, il VPS ospita, oltre al sito *web* ufficiale dell'Associazione, «lugce.it», una serie di servizi utili alla gestione interna dell'Associazione medesima. La scelta di amministrare direttamente un VPS è stata indotta dall'esigenza di garantire i diritti digitali degli utenti e dell'Associazione¹¹.

I destinatari dell'azione dell'Associazione sono indistintamente *tutte le persone*. L'Associazione, durante l'a.s. 2017, si è avvalsa esclusivamente dell'attività prestata in forma volontaria e gratuita dai propri associati. Sono stati raggiunti più obiettivi, in particolare: da un lato, è stato possibile coinvolgere un soddisfacente numero di persone, dando loro il 'potere di scegliere' quale *software* utilizzare; dall'altro, diversi utenti hanno scelto di migrare a GNU/Linux.

Caserta, 28 marzo 2018

Predisposto dal Consiglio Direttivo
(Riunione n. 1 del 2018, tenutasi il 28 marzo)

11. Cfr. <https://www.gnu.org/philosophy/who-does-that-server-really-serve.it.html>.