



BILANCIO DI PREVISIONE 2026

A) VALORE DELLA PRODUZIONE:	PREVISIONE 2026
RICAVI DA PRESTAZIONI E CONTRIBUTI	390.000,00 €
RICAVI DELLE VENDITE	2.500,00 €
QUOTE ASSOCIATIVE	590.000,00 €
PROVENTI-DONAZIONI	20.000,00 €
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.002.500,00 €

B) COSTI DI PRODUZIONE

COSTI PROGETTI DI FORMAZIONE	292.500,00 €
COSTI EVENTI GENERICI	
ATTIVITA' ASSOCIATIVA ESTERNA	17.000,00 €
ATTIVITA' ASSOCIATIVA INTERNA	26.000,00 €
COMUNICAZIONE/GRAFICA	30.000,00 €
FUNDRAISING	0,00 €
ATTIVITA' 30 ANNI AVVISO PUBBLICO	30.000,00 €
SPESE GENERALI SEDE	15.000,00 €
COSTI DEL PERSONALE	480.000,00 €
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	30.000,00 €
GODIMENTO BENI DI TERZI	24.000,00 €
AMMORTAMENTI	4.500,00 €
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE	949.000,00 €

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

INTERESSI E ONERI FINANZIARI	600,00 €
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31.000,00 €
COSTI ACCESSORI	900,00 €
FONDO RISCHI	21.000,00 €
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	53.500,00 €

TOTALE B+C	1002,500,00
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO (A-B-C)	0,00

RELAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2026

Il conto economico di previsione è stato realizzato seguendo il principio di competenza, mentre il bilancio consuntivo sarà elaborato secondo gli schemi dello Stato Patrimoniale e del Conto economico previsti dal decreto 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali.

Per la valutazione delle voci si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio; la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione complessivo stimato è di € 1.002,500 costituito dalle seguenti voci:

1. RICAVI PRESTAZIONI E CONTRIBUTI

La stima della voce RICAVI DA PRESTAZIONI, entrate per la Formazione per Enti Locali, Regioni e Altri Enti, pari ad € 390.000 è basata prevalentemente sulla riconferma di alcuni progetti formativi svolti nello scorso, su progetti di natura biennale avviati nel 2025 e sulle attività da svolgere con enti soci in relazione alle risorse stanziare dal decreto di riparto del fondo per la legalità e per la tutela degli amministratori locali vittime di atti intimidatori per il triennio 2025 – 2027. Relativamente ai progetti in continuità con le Regioni si segnala la prosecuzione delle attività già oggetto di affidamento con la Regione Veneto per un importo pari ad € 30.000,00 e un nuovo progetto con la Regione Lazio di cui è in corso la negoziazione, a seguito della conclusione del progetto finanziato per l'anno 2025 per un importo di € 7.000,00.

Per quanto attiene gli Enti Locali sono già stati affidati progetti per l'anno 2026 per € 40.000,00, tra cui si segnalano i Comuni di Moncalieri, Orbassano, Gioia del Colle, Treviso, Formigine e San Giuliano Milanese. Il Dipartimento Formazione, su propria iniziativa e su sollecitazione degli enti soci, prosegue costantemente l'attività di promozione e gestione di progetti in ambito formativo e di sensibilizzazione.

Sulla base dei fondi stanziati per la legalità e per la tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori e, più precisamente dell'elenco contenuto nell'allegato B del decreto emesso dal Ministero dell'interno di concerto con il Ministero dell'istruzione e del merito e con il Ministero dell'economia e delle finanze, si stimano entrate per progetti pari a circa 200.000,00 Euro, derivanti dal dialogo e della coprogettazione in corso con gli enti soci finanziati. Sono infatti n° 66 gli enti soci di AP finanziati dal Decreto, complessivamente beneficiari di contributi per circa 2 milioni di euro, ai quali l'associazione intende proporre la prosecuzione delle attività avviate nel 2025 e ha presentato nuove proposte frutto dell'esperienza maturata in questi anni.

Per quanto attiene gli altri enti si segnala che sono già oggetto di affidamento pluriennale le attività con le Camere di Commercio di Verona, Torino e Modena, per un valore di ricavi programmato pari ad € 40.000,00, nonché la prosecuzione del progetto con Fondazione Compagnia di San Paolo per un importo pari ad € 13.000. Sono in corso confronti con altre Camere di Commercio e Consorzi relativamente a nuovi progetti in ambito formativo e di sensibilizzazione.

Si evidenzia infine che nel 2026 terminerà il progetto Act Now, co-finanziato da Olaf per un importo complessivo pari ad € 88.893,46, di cui una somma pari a circa il 50% dei ricavi e dei costi sarà imputata sul bilancio 2025 e la restante parte andrà a copertura dei seminari di formazione previsti a Padova e Roma e del seminario internazionale programmato a Torino in concomitanza con la Giornata nazionale della Memoria e dell'Impegno.

2. RICAVI DALLE VENDITE

L'associazione può svolgere per statuto attività marginale di tipo commerciale. Tale attività è costituita prevalentemente dalle vendite dei libri realizzati e pubblicati direttamente da Avviso Pubblico per gli enti soci, quali la collana di monografici realizzata dal Comitato Tecnico. Essendo un'attività marginale si stima un valore commerciale totale di Euro 2.500.

3. ATTIVITÀ ASSOCIATIVA

Come negli anni precedenti, il Bilancio di previsione 2025 è caratterizzato prevalentemente dal finanziamento dell'Associazione tramite le quote versate dagli Enti Soci. Il totale delle entrate relative alla voce "Attività associativa" per il 2026 è stimato in € 590.000,00.

L'importo relativo alle quote di competenza è calcolato secondo il criterio di prudenza, tenendo conto del numero di soci al 30 ottobre 2026, pari a 613, per un totale di € 560.000,00.

I restanti € 30.000 sono derivanti dal recupero quote arretrate non iscritte tra i crediti di bilancio, sia attraverso l'attività diretta svolta dal Dipartimento Amministrazione sia tramite il ricorso a società specializzata incaricata, e da ricavi per nuove adesioni in linea con il trend dell'ultimo triennio.

4. PROVENTI/ DONAZIONI

Prosegue nel 2026 l'organizzazione di "Cene della legalità" ed altre iniziative di raccolta fondi per una raccolta totale di donazioni prevista di € 20.000,00. Tale somma sarà utilizzata per la realizzazione di specifici progetti quali:

- pubblicazioni e vademecum prodotti in collaborazione con il Comitato Tecnico Scientifico dell'Associazione a beneficio degli amministratori, funzionari e comunità locali degli enti soci;
- sostegno alla partecipazione alla scuola di politica "Amministratori consapevoli", organizzata insieme alla Fondazione "Scintille di futuro";
- borse di studio e progetti di ricerca in collaborazione con gli Atenei con cui sono stati sviluppati protocolli di intesa;

COSTI DI PRODUZIONE

I Costi complessivi stimati per il 2026 sono di € 949.000 costituiti dalle spese per le seguenti voci:

1. COSTI PER PROGETTI DI FORMAZIONE E SENSIBILIZZAZIONE

La stima dei costi previsti per i progetti di Formazione e sensibilizzazione da svolgere in collaborazione con Enti Locali, Regioni e Altri Enti pari a 292.500, circa il 75% dei ricavi. L'importo è determinato sulla base della storicità dei costi di queste progettualità negli ultimi anni e in considerazione del coinvolgimento diretto del personale dipendente in tutte le attività a livello di coordinamento, organizzazione, gestione amministrativa e di produzione di documentazione per la realizzazione dei progetti.

2/3. ATTIVITÀ ESTERNE E INTERNE

Le spese relative alle Attività Esterne/Interne, ovvero viaggi e alloggi della dirigenza e del personale di staff per la partecipazione ad eventi interni ed esterni all'Associazione, sono stimate in € 43.000,00 considerando l'incremento delle attività in presenza previste per l'anno 2026.

Per l'Attività interna:

- Uffici di Presidenza;
- Incontri del Comitato Direttivo;
- Assemblee Nazionali;
- Incontri del Comitato Tecnico Scientifico;
- Coordinamenti regionali;
- Riunioni di staff.

Per l'Attività esterna

- Cene della legalità ed altre iniziative di raccolta fondi;
- Giornata della Memoria e dell'impegno in ricordo delle vittime innocenti delle mafie, che si svolgerà a Torino il 21 Marzo 2026;
- Incontri di natura istituzionale con enti soci e organismi dello Stato.

5. COMUNICAZIONE E GRAFICA

Per la Comunicazione e grafica si stimano costi totali pari ad € 30.000 per la copertura di spese del sito e dei canali di comunicazione istituzionale dell'Associazione, per la grafica e la stampa di pubblicazioni digitali e cartacee e per l'attività di social media management.

6. SPESE GENERALI SEDE, ATTREZZATURE E PIATTAFORME GESTIONALI

Per un totale di Euro 15.000 si prevedono spese per utenze, pulizie, spese condominiali, utilizzo e assistenza tecnica per il funzionamento della piattaforma gestionale, acquisto attrezzature e spedizione materiali.

7. COSTI DEL PERSONALE

Il costo stimato totale per il personale dipendente, comprensivo dei costi di retribuzione, contribuzione, INAIL e TFR è € 480.000,00.

Sono confermati n° 9 dipendenti, assunti con contratto nazionale CCNL commercio, ovvero n° 5 contratti a tempo indeterminato full time di cui un quadro, due di 1° livello, uno di 3° livello e uno di 4° livello;

n° 4 contratti a tempo indeterminato part time di cui due di 1° livello, due di 2° livello.

A far data dal 1° Gennaio 2026 sono state programmate le progressioni di 3 dipendenti, di cui uno da 2° a 1° livello per adeguare il modello organizzativo e inquadrare in maniera analoga i responsabili di tutti i Dipartimenti, uno da 3° a 2° livello e uno da 4° a 3° livello. Tali progressioni sono state ritenute opportune per adeguare l'inquadramento alle mansioni svolte e alla crescita professionale maturata.

8. 30 ANNI DI AVVISO PUBBLICO

Nel 2026 ricorre il trentennale dell'Associazione, costituita il 22 Maggio 1996. A tale scopo è stato allocato un budget da destinare alla realizzazione di un programma articolato di attività e iniziative sul territorio. Si prevede la realizzazione, pubblicazione e stampa di un libro da spedire agli enti soci e utilizzare per l'animazione territoriale. Saranno inoltre realizzati un logo ad hoc e materiali da utilizzare per gli eventi che per tutto il 2026 saranno organizzati sul territorio, con il coinvolgimento di personalità istituzionali, della magistratura, del mondo accademico e della società civile.

- Il Bilancio chiude in pareggio.