

Budget di progetto

Testo: Elsbeth Fischer-Roth, Centro di competenza vitamina B

Differenza tra budget annuale e budget di progetto

Il budget di progetto e il budget annuale di un'associazione differiscono in vari punti:

Budget annuale

- Si basa sui dati empirici degli anni precedenti.
- Questi ultimi sono completati dalle voci del budget per le campagne e gli interventi svolti una tantum.
- Comprende solo i costi e i ricavi effettivi.

Budget di progetto

- Deve essere elaborato ex novo ogni volta. Al tal fine bisogna richiedere preventivi, fare calcoli e stime.
- Comprende **tutti** i costi e i ricavi del progetto, indipendentemente dal fatto che le risorse finanziarie siano già disponibili o debbano essere ancora acquisite.

Costi e ricavi nel budget di progetto

Il budget di progetto può comprendere i seguenti costi:

- spese per il personale: lavoro retribuito e non retribuito per lo sviluppo, la realizzazione e la valutazione del progetto
- spese per il materiale e l'infrastruttura
- spese per la pubblicità e le pubbliche relazioni
- altre categorie di spesa in base al progetto

Il budget di progetto può comprendere i seguenti ricavi:

- biglietti di entrata o tassa di partecipazione a un evento
- proventi della vendita di prodotti o cibi e bevande (ad es. buvette)
- partecipazione finanziaria di altre associazioni, organizzazioni e persone
- volontariato o consulenza da parte di terze persone (ad es. collaborazione in un comitato di sostegno, consulenza per le pubbliche relazioni)

Se per il progetto / l'evento si cercano finanziatori esterni, le prestazioni proprie dell'associazione devono essere documentate. Prestazioni proprie sono ad esempio:

- il lavoro svolto a titolo di volontariato dalla direzione dell'associazione e dai soci
 - nello sviluppo e nella realizzazione del progetto/dell'evento
 - per la ricerca di un sostegno finanziario e la cura dei rapporti con i finanziatori
 - per la valutazione

- mezzi finanziari provenienti da fonti interne (ad es. quote sociali, patrimonio sociale) impiegati per il progetto / l'evento
- beni già a disposizione dell'associazione (ad es. infrastruttura, materiali di eventi precedenti e altro)

Calcolo delle spese per il personale

Lavoro retribuito

Se le spese per il lavoro retribuito nell'ambito del progetto non sono definite nei preventivi o da altre chiare disposizioni, è necessario informarsi sul salario medio per i relativi compiti (check salariale di jobs.ch o lohnrechner.ch). Se il progetto prevede assunzioni di personale in pianta stabile, questi dati possono essere calcolati in base al corrispondente grado di occupazione. Bisogna inoltre tenere conto dei costi a carico del datore di lavoro – dal 15 al 20 per cento circa del salario lordo – nonché dei costi dell'infrastruttura (postazione di lavoro e materiale, altre spese).

Se sono da calcolare i costi dell'impiego di manodopera con salario orario, conviene procedere come segue:

salario lordo (esempio)	CHF	80'000
– costi a carico del datore di lavoro (ca. 15%)	CHF	12'000
– costi dell'infrastruttura (postazione di lavoro ecc.)	CHF	20'000
totale costi salariali / dell'infrastruttura	CHF	112'000

Il salario complessivo viene diviso per le ore complessive di lavoro al netto (meno vacanze, malattia, aggiornamento professionale in generale, amministrazione):

media delle ore di lavoro	2000 h
vacanze, malattia, giorni festivi	350 h
aggiornamento professionale, amministrazione	200 h
ore di lavoro al netto	1450 h

salario orario = totale costi salariali / per l'infrastruttura diviso per le ore di lavoro al netto:

CHF 112'000 / 1450 h = CHF 77,25/h.

Lavoro non retribuito

La collaborazione volontaria non retribuita nell'ambito del progetto / evento deve essere resa visibile. Se non è necessaria una monetarizzazione, basta menzionare il numero delle ore di lavoro da prestare, eventualmente specificando con indicazioni come "Il nostro evento è

interamente gestito da volontari e volontarie”. / “Il particolare impegno dei nostri volontari e volontarie migliora la qualità di vita di tutte le persone interessate”.

Se è necessario un calcolo finanziario del lavoro non retribuito, ad es. per mostrare le prestazioni proprie, esistono due possibilità:

- importi che bisognerebbe pagare se non si potesse contare sul volontariato:
 - salario di riferimento: posizione comparabile nel settore retribuito, ad es. assistente sociale (visite, consulenza), personale di servizio (nella caffetteria, in occasione di eventi), direzione del progetto (lavoro della direzione dell'associazione).
 - prezzo di mercato: prezzo da pagare sul mercato libero per i servizi in questione, ad es. catering, taxi, lavoro d'ufficio, impresa edile ecc.
- Costo degli interventi di volontariato
 - ricerca, introduzione e supporto di volontari e volontarie
 - spese, vitto, assicurazioni sociali
 - Riconoscimenti, eventi di ringraziamento

Una monetizzazione delle attività di volontariato ha senso solo se è necessaria per l'approvvigionamento di mezzi finanziari. Gli importi in denaro per le attività di volontariato non devono mai essere registrati nella contabilità (mancano i giustificativi, i certificati di salario, i contributi AVS, ev. la problematica dell'IVA). Possono tuttavia servire a rendere visibili le prestazioni proprie nella documentazione del progetto.

Rendere visibile la prestazione monetaria del volontariato ha vantaggi e svantaggi: da un lato può essere un modo per esprimere l'orgoglio per quanto realizzato, dall'altro rischia di non rendere conto della qualità del volontariato: un'ora di lavoro nella direzione dell'associazione vale di più o di meno di un'ora di visita a domicilio di una persona bisognosa?

Ulteriori strumenti di lavoro al sito <https://www.vitaminab.ch/nozioni/strumenti/>

- Budget dell'associazione
- Raccolta fondi
- Crowdfunding
- Sponsorizzazioni