

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2013**

### **1 - PREMESSE GENERALI**

Nella costruzione del bilancio 2013 si è seguita l'impostazione secondo le linee guida fornite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili in materia di Enti No Profit così come recepite dall'Agenzia per le Onlus nel loro atto di indirizzo.

Con questa impostazione, il Rendiconto gestionale rappresenta in modo completo il volume di tutta l'attività svolta. Nel Rendiconto gestionale sono state registrate tutte le operazioni aventi valenza economica: sono compresi gli oneri e i proventi di tutti i Progetti in Italia e all'Estero, della Raccolta fondi e della Struttura.

I Crediti verso gli Enti finanziatori sono riferiti all'intero ammontare dei contratti per progetti firmati, diminuito delle rate già incassate.

I Debiti verso progetti rilevano l'intero ammontare della parte finanziata del progetto, diminuito della parte già rendicontata o riscontata nell'anno.

Il bilancio e la presente nota integrativa sono espressi in unità di euro.

Come per gli esercizi precedenti, è stato affidato incarico ad un consulente esterno per la revisione contabile del bilancio.

### **2 - STRUTTURA E CONTENUTO DELLA PRESENTE NOTA INTEGRATIVA**

#### **2.1 – CRITERI DI VALUTAZIONE**

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e degli oneri di competenza dell'esercizio.

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni si espongono i criteri che sono stati adottati per le voci più significative.

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono valutate al costo di acquisto al netto degli ammortamenti calcolati in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni mobili sono valutati in base al costo di acquisto.

## AMMORTAMENTI

Per i beni mobili gli ammortamenti sono calcolati in base ad un piano che tiene conto dell'effettivo degrado fisico e dell'obsolescenza del bene.

## CREDITI

I crediti sono valutati al valore nominale. Eventuali rischi legati all'incasso dei crediti vengono evidenziati nel "fondo rischi".

## DISPONIBILITA'

Casse e Banche sono iscritte per l'effettivo importo. I saldi di conti correnti bancari e postali sono verificati sulla base di appositi prospetti di riconciliazione. Le disponibilità sui conti correnti tenuti in valuta estera sono iscritte al cambio medio del mese di dicembre ( fonte Inforeuro).

I titoli sono registrati fra le attività e valutati al costo di acquisto al netto della svalutazione effettuata per ragioni di prudenza.

## RATEI E RISCOINTI

Sono calcolati secondo il principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

## FONDO TFR DIPENDENTI

Il trattamento di fine rapporto è stato iscritto in conformità alle norme di legge in vigore .

## DEBITI

I debiti sono valutati al valore nominale.

## **2.2 – RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELL'ATTIVITA'**

Il rendiconto gestionale evidenzia per il 2013 un totale di contributi e proventi pari a 4.867.311 euro e un totale di costi di 4.863.699 euro, con un saldo attivo di 3.612 euro

Come già negli ultimi anni l'esercizio economico chiude con un sostanziale pareggio, ma con una positiva crescita del patrimonio complessivo grazie ad una donazione straordinaria che il Consiglio d'Associazione ha deliberato di destinare a fondo vincolato progetti.

Dopo il forte calo del 2012, il 2013 ha visto un pronto recupero del volume di attività che ritorna vicino ai cinque milioni di euro.

I debiti verso progetti, che evidenziano le attività previste dai contratti in essere per gli anni successivi, sono ulteriormente in calo, attestandosi poco sopra i 3.300.000 euro. Occorre però tenere in conto nel 2013 sono stati approvati 5 nuovi progetti triennali per un valore finanziato di 4.975.000 euro, che non compaiono nel bilancio in quanto la firma dei contratti è avvenuta nel primo trimestre 2014.

Il rilancio avvenuto nel 2013 appare quindi non occasionale, ma lascia presagire un trend positivo anche nel prossimo triennio.

Primo partner finanziario resta largamente l'Unione Europea, che si attesta al 56% dei fondi se si considerano sia i contratti diretti che i progetti in partenariato con altre Associazioni capofila eseguiti con fondi europei.

I contributi totali da Privati ed Enti privati sono in leggera diminuzione in valore assoluto e si attestano al 22% del totale.

MAE e Amministrazioni pubbliche italiane hanno contribuito per il 15% Il restante 7% dei contributi arriva da Amministrazioni Estere e Agenzie Onu

Il personale di sede direttamente impiegato nella gestione dei progetti (in Italia e nei PVS) e delle attività di raccolta fondi e comunicazione è stato attribuito ai relativi capitoli del rendiconto gestionale e coperto con le entrate a questi destinate.

Gli oneri di supporto generale comprendono il personale amministrativo e di supporto restante, tutti i costi di sede e tributari. Tale valore è diminuito in valore assoluto rispetto al 2012 e, anche grazie all'aumento delle attività, è sceso sotto il 5% del totale dei costi.

### 2.3 – MOVIMENTAZIONE VOCI PATRIMONIALI

Di seguito si forniscono tabelle che illustrano nel dettaglio le voci dello Stato Patrimoniale al 31/12/2013.

#### ATTIVO

##### B I – IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Riportiamo qui di seguito la descrizione delle immobilizzazioni, con evidenziato l'anno di acquisto, il valore all'acquisto, il totale degli ammortamenti ed il valore al 31.12.2012

Q.TA'	DESCRIZIONE	ANNO ACQUISTO	VALORE ACQUISTO	TOTALE AMM.TI	VALORE AL 31.12.13
1	LIC.D'USO SOFTWARE "PASSEPARTOUT"	1999	4.276,26	4.276,26	0,00
1	LIC.XP PROFESSIONAL N.2	2002	838,00	838,00	0,00
	Totale		5.114,26	5.114,26	0,00

##### B II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

ATTREZZATURE IN AFRICA – Con lo stesso criterio, riportiamo qui di seguito la descrizione dei beni mobili nelle sedi Africane non completamente ammortizzati.

Q.TA'	DESCRIZIONE	ANNO ACQUISTO	VALORE ACQUISTO	TOTALE AMM.TI	VALORE AL 31.12.13
1	Toyota Hilux Pick-up D/C (B.Faso)	2008	19.361,03	19.361,03	0,00
1	Toyota Corolla 2003 (Etiopia)	2009	17.146,49	17.146,49	0,00
	Totali		40.146,80	36.717,51	0,00

ATTREZZATURE IN ITALIA

Q.TA'	DESCRIZIONE	ANNO ACQUISTO	VALORE ACQUISTO	TOTALE AMM.TI	VALORE AL 31.12.13
1	SERVER PRIMERY	2.006	4.440,00	4.440,00	0,00
1	PC SIEMENS X102+MONITOR	2006	1.500,00	1.500,00	0,00
1	PC MONITOR	2007	1.188,00	1.188,00	0,00
1	PC TOSHIBA	2007	799,00	799,00	0,00
1	PC TOSHIBA	2007	799,00	799,00	0,00
1	AUTO FIAT MULTIPLA	2008	16.500,00	16.500,00	0,00
1	PC ACER EXTENSA Notebook (TO)	2008	499,00	499,00	0,00
1	PC ACER EXTENSA Notebook (CN)	2008	499,00	499,00	0,00
1	PC HP 6720S Notebook	2008	369,00	369,00	0,00
1	PC ACER EXTENSA 5630 (CN)	2009	1.080,00	1.080,00	0,00
	Totali		64.309,55	64.093,55	0,00

0,00
------

**B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	2013 B.ETICA	2012 B.ETICA
Quote associative Banca Etica	5.164,57	5.164,57
Totali	5.164,57	5.164,57

## C II – CREDITI

Nella voce "crediti progetti" vi sono tutte le somme dei diversi progetti (divisi per linea di finanziatore) che dobbiamo ancora ricevere. Nel momento in cui sottoscriviamo un contratto con un ente finanziatore (molto spesso pluriennale), registriamo come credito l'intera somma che riceveremo in più tranches. Questi crediti diminuiranno quindi ogni qual volta verrà incassata una tranche.

Il totale è ripartito in "crediti a breve", che si prevede entrino nel corso del 2014 e a "medio/lungo" attesi negli anni successivi.

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Enti Finanziatori	2013	2013	2013	2012	2012	2012
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO
Crediti U.E. su programmi estero	627.563,76	345.000,00	282.563,76	1.889.548,20	1.074.034,37	815.513,83
Crediti MAE	67.150,77	67.150,77	0,00	192.317,26	192.317,26	0,00
Crediti ammin.pubbliche italiane	174.209,70	174.209,70	0,00	314.612,60	276.338,10	38.274,50
Crediti ammin.pubbliche estere	70.423,00	70.423,00	0,00	29.659,01	29.659,01	0,00
Crediti agenzie ONU	85.370,69	85.370,69	0,00	50.024,78	19.783,89	30.240,89
Crediti enti privati	305.474,56	305.474,56	0,00	375.382,45	329.182,45	46.200,00
Totali	1.330.192,48	1.047.628,72	282.563,76	2.851.544,30	1.921.315,08	930.229,22

DETTAGLIO CREDITI ATTIVITA' ITALIA Verso Enti Finanziatori	2013	2013	2013	2012	2012	2012
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO
Crediti U.E. su programmi E.A.S.	89.407,21	89.407,21		3.340,00	3.340,00	0,00
Crediti altri enti per programmi E.A.S.	31.000,00	31.000,00		0,00	0,00	0,00
Totali	120.407,21	120.407,21	0,00	3.340,00	3.340,00	0,00

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Partner di Progetto	2013	2013	2013	2012	2012	2012
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO
Crediti Associazioni per progetti consortili	1.399.184,51	454.174,05	945.010,46	1.036.233,61	520.100,84	516.132,77
Crediti enti privati partner di progetti in Italia	3.819,90	3.819,90	0,00	33.466,37	33.466,37	0,00
Totali	1.403.004,41	457.993,95	945.010,46	1.069.699,98	553.567,22	516.132,77

POLIZZA TFR	2013	2012
	CREDITO	CREDITO
POLIZZA TFR	149.890,27	134.536,99
Totali	149.890,27	134.536,99

Il valore al 31/12/13 di questa polizza assicurativa corrisponde al valore dei TFR dei dipendenti.

Nella voce "altri crediti" sono raggruppati tutti i crediti di vario genere apertialla data del 31/12/13.

ALTRI CREDITI	2013	2012
	CREDITO	CREDITO
Crediti vari	25.356,57	27.668,39
Crediti sedi estere	66.582,83	65.458,33
Crediti vs/Focsiv per VSC e diversi	5.040,00	35.221,73
Totali	96.979,40	128.348,45

#### C IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

##### TITOLI e FONDI

I Titoli al 31.12.2013 sono rappresentati da investimenti costituiti in Titoli di Stato gestiti dalla Banca Unicredit. I titoli sono valutati al valore nominale.

GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	
Gestione patrimoniale Unicredit	50.000,00
Totale	50.000,00

##### BANCHE E CASSA

Sono riportati i saldi al 31.12.13

DESCRIZIONE	Banche	Cassa
Conti correnti bancari	936.033,83	
Conti correnti postali	7.056,71	
Cassa sede centrale		4.437,93
Totali	943.090,54	4.437,93

Per disponibilità sedi estere si intende la consistenza di cassa e di banca di ogni singola sede al 31.12.13

DISPONIBILITA' SEDI ESTERE	2013	2012
Albania	3.631,73	13.763,98
Burkina	23.535,26	67.088,79
Burundi	80.752,05	1.681,43
Etiopia	16.947,53	34.232,86
Guinea Bissau	9.925,00	18.709,96
Guinea Conacry	19.874,65	10.095,48
Kenya	8.915,94	25.640,36
Mali	35.615,98	7.626,86
Mozambico	19.241,86	26.838,05
Senegal	8.900,74	23.412,81
Tanzania	13.936,02	100.136,67
Totali	241.276,76	329.227,25

## PASSIVO

### A I - PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	2013	2012
	CREDITO	CREDITO
Fondo di dotazione	403.760,06	404.145,46
- risultato gestionale anno 2013	3611,91	
- risultato gestionale anno 2012		-385,40
Totali	407.371,97	403.760,06

### A II - PATRIMONIO VINCOLATO PER PROGETTI

Il fondo è stato istituito dal Consiglio dell'Associazione, destinandovi una grossa donazione arrivata a fine anno e non conteggiata nella programmazione attività. Potrà essere alimentato con donazioni straordinarie non assegnate a progetti. L'utilizzo di questi fondi può avvenire su proposta del Presidente e approvazione del Consiglio dell'Associazione

FONDO VINCOLATO PER PROGETTI	2013	2012
- Fondo avvio anno 2013	150.000,00	0,00
Totale	150.000,00	0,00

### B - FONDI PER RISCHI E ONERI

Questo fondo può essere alimentato da eventuali fondi liberi disponibili ivi destinati.

Vi si può attingere a copertura di eventuali costi non eligibili per i finanziatori.

FONDO RISCHI	2013	2012
	DEBITO Vs.attività	DEBITO Vs.attività
Riporto anno precedente	70.025,68	155.633,83
Utilizzo fondo anno 2012	0,00	-85.608,15
	70.025,68	70.025,68

### C - FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DIPENDENTI

Nel fondo Indennità Anzianità vi è il progressivo storico dei TFR dei dipendenti a libro paga al netto delle movimentazioni per effetto di liquidazioni o anticipazioni, avvenute nel corso dell'esercizio.

FONDO INDENNITA' ANZIANITA'	2013	2012
	DEBITI	DEBITI
Situazione al 01/01/2013	143.688,41	
TFR erogato nel 2013	-99,29	
Imposta sostitutiva su TFR 2013	-303,87	
Incrementi per effetto del Rateo 2013 da versare	19.193,36	
Totali	162.478,61	143.688,41

## D – DEBITI

Nelle note seguente vengono riportati tutti i debiti verso progetti nei PVS e in Italia ripartiti per tipologia di finanziatore. Con il termine "debito verso progetti" si rappresenta tutta la quota a carico del finanziatore che si deve ancora impiegare sul progetto specifico.

Il totale è ripartito in “debiti a breve”, relativi ad attività che si svolgeranno nel corso del 2014 e a “medio/lungo” relative agli anni successivi.

DETTAGLIO DEBITI PROGETTI	2013	2013	2013	2012	2012	2012
	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Debiti per progetti UE	1.167.088,97	1.167.088,97	0,00	1.685.634,13	1.175.519,06	510.115,07
Debiti per progetti MAE	0,00	0,00	0,00	439.004,66	439.004,66	0,00
Debiti per progetti con ammin.pubbliche italiane	182.135,85	182.135,85	0,00	280.907,43	176.897,98	104.009,45
Debiti per progetti con ammin.pubbliche estere	45.139,07	45.139,07	0,00	21.435,53	21.435,53	0,00
Debiti per progetti con Agenzie ONU	36.031,93	36.031,93	0,00	150.078,86	150.078,86	0,00
Debiti per progetti consortili con altre Associazioni	1.345.859,44	460.678,05	885.181,39	907.546,02	387.009,11	520.536,91
Debiti per progetti con altri enti privati	438.675,10	438.675,10	0,00	553.919,69	478.341,48	75.578,21
Totali	3.214.930,36	2.329.748,97	885.181,39	4.038.526,32	2.828.286,68	1.210.239,64

DETTAGLIO DEBITI ATTIVITA' ITALIA	2013	2013	2013	2012	2012	2012
	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Debiti UE su programmi E.A.S.	100.086,70	100.086,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti Enti privati su programmi E.A.S.	13,439,01	13,439,01	0,00	28.455,28	28.455,28	0,00
Totali	113.525,71	113.525,71	0,00	28.455,28	28.455,28	0,00



Nella seguente nota vengono dettagliati i debiti da natura diversa sia per finalità di struttura (es.: relative ai dipendenti) sia legate alle singole attività dei progetti esteri che dell'attività del settore Italia.

ALTRI DEBITI	2013	2012
	DEBITO	DEBITO
Ferie non godute, accantonamento TFR, accantonamento 14 <sup>^</sup> mensilità	21.199,79	13.835,65
Debiti per quote associative	2.667,62	2.667,62
Altri debiti attività	6.059,54	55.592,88
Debiti verso terzi per finanziamento	0,00	150.000,00
Totali	29.926,95	222.096,15

Nella nota seguente vengono dettagliati di debiti INPS-IRPEF-IRAP derivanti dai rapporti di lavoro con i dipendenti e co.co.pro.in sede ed in Africa (volontari) alla data del 31/12/13.

DEBITI INPS/IRPEF/IRAP: dipendenti, CO.CO.PRO e volontari	2013	2012
	DEBITO	DEBITO
Debiti vs.erario per IRPEF	14.466,80	13.291,19
Debiti vs.erario per INPS	21.145,28	16.791,21
Debiti vs.erario per INAIL	81,94	-876,98
Debiti vs.erario per altri Enti pubblici	930,70	4.116,44
Totali	36.624,72	33.321,86

## 2.4 – ANALISI VOCI RENDICONTO GESTIONALE

### 1) ONERI E PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICHE

Nella prima sezione vengono esposti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per la realizzazione di progetti all'estero e in Italia.

Si elencano i costi sostenuti sui programmi in ogni singolo Paese

COSTI PROGRAMMI PAESI	2013	2012
Albania	105.242,05	311.302,31
Burkina Faso	1.790.007,80	1.245.709,97
Burundi	5.742,25	25.483,69
Guinea Bissau	210.357,52	236.455,38
Guinea Conacry	157.908,10	113.941,09
Etiopia	579.961,72	509.577,86
Kenya	297.786,60	112.041,10
Mali	547.253,89	44.144,87
Mozambico	164.558,25	221.626,90
Senegal	81.663,48	153.510,05
Tanzania	120.051,20	109.012,61
Formazione per progetti	13.582,04	65.219,06
Personale gestione progetti	219.332,97	219.963,98
Totali	4.293.447,87	3.367.988,87

Si elencano i costi sostenuti in Italia per tipologia di attività

COSTI ATTIVITA' TERRITORIO	2013	2012
Sensibilizzazione sul territorio	5.219,23	3.055,92
EAS	58.400,14	23.009,60
Realtà Territoriali	15.051,02	11.009,99
Personale gestione attività Italia	61.747,34	58.725,43
Totali	140.417,73	95.800,94

Parallelamente nella sezione proventi vengono esposti sia i proventi da finanziatori istituzionali calcolati per competenza in base agli oneri sostenuti nell'esercizio, sia le donazioni ricevute nell'anno da Enti e privati.

CONTRIBUTI A PROGETTI	2013	2012
Per progetti UE	2.346.591,28	1.354.839,34
Per progetti MAE	354.212,01	414.954,89
Per progetti con ammin.pubbliche italiane	297.589,41	210.106,61
Per progetti con ammin.pubbliche estere	241.540,41	101.286,66
Per progetti con Agenzie ONU	80.258,30	95.989,45
Per progetti consortili con altre Associazioni	186.889,77	181.334,96
Per progetti con enti privati	415.836,81	514.571,61
Da privati	142.907,15	261.261,10
Da Beneficiari	12.020,77	106.904,97
Rimborsi, alienazioni e varie	6.644,65	8.320,88
VSC/SVE	12.776,36	54.134,20
Per gestione progetti da Enti finanziatori	202.207,32	136.815,27
Totali	4.299.474,24	3.440.519,94

La voce "per gestione progetti da Enti finanziatori" raccoglie il 70% dei contributi per la copertura delle spese di struttura previsto dai contratti di finanziamento e di competenza dell'esercizio. Il valore del 70% è calcolato in proporzione al costo del personale di sede direttamente impiegato nella gestione progetti (riportato nelle tabelle di costi progetti) sul totale dei costi di personale e generali della sede. Il restante 30% si trova nella tabella dei proventi di supporto generale.

CONTRIBUTI ATTIVITA' TERRITORIO	2013	2012
Da privati per campagne	0,00	3.289,50
Amministrazioni Pubbliche per progetti EAS	32.700,80	22.569,00
Enti privati per progetti EAS	38.208,30	1.680,00
Totali	70.909,10	27.538,50

## 2) ONERI E PROVENTI PROMOZIONALI E DA RACCOLTA FONDI

COSTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2013	2012
Fund Raising	67.822,76	50.439,84
Comunicazione	23.741,56	26.409,91
Personale gestione attività fund raising e comunicazione	105.825,46	77.440,62
<b>Totali</b>	<b>197.389,78</b>	<b>154.290,37</b>

CONTRIBUTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2013	2012
Contributi da privati	229.993,47	188.011,68
Eventi	128.988,82	108.655,47
Comunicazione e gadget	13.709,70	13.323,90
<b>Totali</b>	<b>372.691,99</b>	<b>309.991,05</b>

Gli importi evidenziati nella voce contributi da privati sono stati decurtati del 10% destinato alla struttura.

## 4) ONERI E PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE

4) ONERI DI SUPPORTO GENERALE		
4.1) Costi amministrativi	111.995,37	115.125,85
4.2) Oneri tributari	17.145,00	17.697,39
4.3) Personale	78.274,30	122.591,93
4.4) Ammortamenti	1.982,50	3.516,00
4.5) Quote associative	18.918,31	18.577,46
<b>totale</b>	<b>228.315,48</b>	<b>277.508,63</b>

I costi amministrativi comprendono utenze, manutenzioni, gestione e consumabili macchine da ufficio, certificazione di bilancio, spese varie.

La voce personale comprende il costo del personale non direttamente impiegato nella gestione delle attività su progetti e su fund raising e comunicazione

4) PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE		
4.1) Quote sociali	3.650,00	3.575,00
4.2) Quote Struttura per gestione progetti PVS	67.402,44	58.635,12
4.3) Quote per contributi vari	41.410,00	49.919,20
4.4) Quote per rimborsi alla struttura	10.002,00	16.050,37
<b>totale</b>	<b>122.464,44</b>	<b>128.179,69</b>

Le quote struttura da progetti riguardano il contributo per la copertura delle spese di struttura previsto dai contratti di finanziamento e di competenza dell'esercizio. In questa sezione è riportato il 30% del valore totale a copertura delle spese generali. Il restante 70% si trova nella tabella dei contributi a progetti.