

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2012**

## **1 - PREMESSE GENERALI**

Nella costruzione del bilancio 2012 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.

Per omogeneità di lettura e di confronto è stato riportato nello stesso formato il bilancio 2011.

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 2012 un totale di contributi e proventi pari a 3.909.820,22 euro e un totale di costi di 3.910.205,62 euro, con un saldo passivo di 385,40 euro

Come già nell'ultimo triennio l'esercizio economico chiude con un sostanziale pareggio, evidenziando però una significativa riduzione del volume di attività di circa un terzo rispetto al 2011.

Anche i debiti verso progetti, che evidenziano le attività previste dai contratti in essere per gli anni successivi, sono in calo del 20% attestandosi poco sopra ai 4.000.000 di euro.

Il confronto tra 2011 e 2012 è fortemente negativo, ma occorre tener conto che il 2011 ha visto la chiusura di tre grossi programmi con forti investimenti nell'anno che hanno alzato il volume del rendiconto gestionale rispetto ai trend medi degli ultimi anni (che vedono anche una previsione di spesa in crescita per il 2013).

La media degli ultimi anni vede quindi una fase di calo, ma più contenuta rispetto a quanto mostrano questi dati a confronto.

Primo partner finanziario resta largamente l'Unione Europea, che si attesta intorno al 50% 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, ma salgono in percentuale attestandosi ad un terzo del totale.

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 si attesta intorno al 7%, in salita rispetto al 2011.

### 2.3 – MOVIMENTAZIONE VOCI PATRIMONIALI

Di seguito si forniscono tabelle che illustrano nel dettaglio le voci dello Stato Patrimoniale al 31/12/2012.

#### 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 31.12.12
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 31.12.12
1	Toyota Hilux Pick-up D/C (B.Faso)	2008	19.361,03	19.361,03	0,00
1	Yamaha DT 125 Moto (Burundi)	2008	1.897,27	1.897,27	0,00
1	Yamaha YBR 125 Moto (Burundi)	2008	1.742,01	1.742,01	0,00
1	Toyota Corolla 2003 (Etiopia)	2009	17.146,49	13.717,20	3.429,30
	Totali		40.146,80	36.717,51	3.429,30

ATTREZZATURE IN ITALIA

Q.TA'	DESCRIZIONE	ANNO ACQUISTO	VALORE ACQUISTO	TOTALE AMM.TI	VALORE AL 31.12.12
1	SERVER PRIMERY	2006	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 (uff.TO)	2008	499,00	499,00	0,00
1	PC ACER EXTENSA Notebook (uff.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 (uff.CN)	2009	1.080,00	864,00	216,00
	Totali		64.309,55	64.093,55	216,00

3.645,30
----------

**B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	2012 B.ETICA	2011 B.ETICA
Quote associative	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 2013 e a "medio/lungo" attesi negli anni successivi.

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Enti Finanziatori	2012	2012	2012	2011	2011	2011
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Crediti U.E. su programmi estero	1.889.548,20	1.074.034,37	815.513,83	2.604.128,53	1.107.166,03	1.496.962,50
Crediti MAE	192.317,27	192.317,27		710.722,19	643.571,42	67.150,77
Crediti ammin.pubbliche italiane	314.612,60	276.338,10	38.274,50	325.533,75	91.849,76	233.683,99
Crediti ammin.pubbliche estere	29.659,01	29.659,01	0,00	128.891,07	68.598,22	60.292,85
Crediti agenzie ONU (ucn+ocha)	50.024,78	19.783,89	30.240,89	94.858,39	75.074,50	19.783,89
Crediti enti privati	375.382,45	329.182,45	46.200,00	158.760,63	65.070,62	93.690,01
Totali	2.851.544,31	1.921.315,09	930.229,22	4.022.894,56	2.051.330,55	1.971.564,01

DETTAGLIO CREDITI ATTIVITA' ITALIA Verso Enti Finanziatori	2012	2012	2012	2011	2011	2011
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Crediti U.E. su programmi informazione	3.340,00	3.340,00		0,00	0,00	0,00
Crediti MAE su programmi E.A.S.				330.414,33	330.414,33	0,00
Crediti altri enti per programmi E.A.S.	0,00	0,00		2.000,00	2.000,00	0,00
Totali	3.340,00	3.340,00	0,00	332.414,33	332.414,33	0,00

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Partner di Progetto	2012	2012	2012	2011	2011	2011
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Crediti Associazioni per progetti consortili	1.012.322,21	496.189,45	516.132,77	1.099.026,60	83.636,72	1.015.389,88
Crediti enti privati partner di progetto	23.911,40	23.911,40	0,00	6.680,40	6.680,40	0,00
Crediti enti privati partner di progetti in Italia	33.466,37	33.466,37	0,00	0,00		
Totali	1.069.699,98	553.567,22	516.132,77	1.105.707,00	90.317,12	1.015.389,88

POLIZZA TFR	2012	2011
	CREDITO	CREDITO
POLIZZA TFR	134.536,99	124.842,41
Totali	134.536,99	124.842,41

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

Nella voce "altri crediti" sono raggruppati tutti i crediti di vario genere che l'associazione vanta alla data del 31/12/12. Nella nota seguente sono elencati per tipologia

ALTRI CREDITI	2012	2011
	CREDITO	CREDITO
Verso Organismi	49.316,64	114.053,53
Crediti vari	27.668,39	47.775,07
Crediti sedi estere	16.141,69	41.531,90
Crediti vs/Focsiv per VSC e diversi	35.221,73	0,00
Totali	128.348,45	203.360,50

#### C IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

##### TITOLI e FONDI

I Titoli al 31.12.2012 sono rappresentati da investimenti costituiti in Titoli di Stato con varie scadenze, sia gestiti direttamente, sia in gestione patrimoniale presso la BRE. Sono stati effettuati inoltre investimenti presso FONDI S.Paolo. I Fondi sono valutati al costo di mercato al 31/12/2012. I titoli sono valutati al valore nominale.

GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	BRE	I.S.PAOLO	TOTALE
Gestione patrimoniale	623,62	28.195,93	
Totale generale			28.819,55

##### BANCHE

Sono riportati i saldi totali dei conti correnti bancari e postali al 31.12.12 (con le riconciliazioni d'uso), distinguendo quelli con saldo attivo da quelli con saldo negativo

DESCRIZIONE	VALORE
Conti correnti bancari	465.072,48
Conti correnti postali	9.695,88
Totali	474.768,36

Per disponibilità cassa LVIA Italia, si intende la consistenza di cassa della sede di Cuneo e di Torino al 31.12.12

DISPONIBILITA' CASSA LVIA ITALIA	2012	2011
Cassa sede centrale	17.273,44	6.361,20
Totali	17.273,44	6.361,20

Per disponibilità sedi estere si intende la consistenza di cassa e di banca di ogni singola sede al 31.12.12

DISPONIBILITA' SEDI ESTERE	2012	2011
Albania	13.763,98	5.889,87
Burkina	67.088,79	107.098,82
Burundi	1.681,43	4.564,93
Etiopia	34.232,86	111.297,45
Guinea Bissau	18.709,96	17.140,38
Guinea Conacry	10.095,48	595,72
Kenya	25.640,36	7.276,39
Mali	7.626,86	34.717,18
Mozambico	26.838,05	69.322,56
Senegal	23.412,81	15.758,38
Tanzania	100.136,67	20.367,73
Totali	329.227,25	394.029,41

## PASSIVO

### A I - PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	2012	2011
	CREDITO	CREDITO
Riporto anno precedente	399.219,99	398.771,93
- incremento per utile esercizio anno 2010		448,06
- incremento per utile esercizio anno 2011	4.925,47	
Totali	404.145,46	399.219,99

### 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	2012	2011
	DEBITO Vs.attività	DEBITO Vs.attività
Riporto anno precedente	155.633,83	155.633,83
Utilizzo fondo anno 2012 per coprire sopravvenienze passive per spese su progetti in chiusura	-85.608,15	
	70.025,68	155.633,83

### 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'	2012	2011
	DEBITI	DEBITI
Situazione al 01/01/2012	130.710,20	
Imposta sostitutiva su TFR 2010	-638,64	
Incrementi per effetto del Rateo 2012 da versare	13.616,85	
Totali	143.688,41	130.710,20

## 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 2013 e a “medio/lungo” relative agli anni successivi.

DETTAGLIO DEBITI PROGETTI	2012	2012	2012	2011	2011	2011
	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Debiti per progetti UE	1.685.634,13	1.175.519,06	510.115,07	2.204.659,19	1.213.539,83	991.119,36
Debiti per progetti MAE	439.004,66	439.004,66	0,00	635.642,99	327.553,78	308.089,21
Debiti per progetti con ammin.pubbliche italiane	280.907,43	176.897,98	104.009,45	377.179,10	217.270,85	159.908,25
Debiti per progetti con ammin.pubbliche estere	21.435,53	21.435,53	0,00	144.382,09	144.382,09	0,00
Debiti per progetti con Agenzie ONU	150.078,86	150.078,86	0,00	100.776,03	95.857,65	4.918,38
Debiti per progetti consortili con altre Associazioni	907.546,02	387.009,11	520.536,91	1.220.012,44	132.440,34	1.087.572,10
Debiti per progetti con altri enti privati	553.919,69	478.341,48	75.578,21	237.711,98	101.746,79	135.965,19
Totali	4.038.526,32	2.828.286,68	1.210.239,64	4.920.363,82	2.232.791,33	2.687.572,49

DETTAGLIO DEBITI ATTIVITA' ITALIA	2012	2012	2012	2011	2011	2011
	DEBITO Vs.attività	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO Vs.attività	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Debiti su programmi E.A.S.	25.777,47	25.777,47	0,00	28.455,28	28.455,28	0,00
Totali	25.777,47	25.777,47	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	2012	2011
	DEBITO	DEBITO
Ferie non godute, accantonamento TFR, accantonamento 14 <sup>^</sup> mensilità	13.835,65	13.335,27
Debiti per quote associative	2.667,62	3.767,62
Altri debiti attività 2012	55.592,88	102.925,54
Debiti verso terzi per finanziamento	150.000,00	400.000,00
Totali	222.096,15	520.028,43

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 31/12/12.

DEBITI INPS/IRPEF/IRAP: dipendenti, CO.CO.PRO e volontari	2012	2011
	DEBITO	DEBITO
Debiti vs.erario per IRPEF	13.291,19	12.839,12
Debiti vs.erario per INPS	16.791,21	17.262,89
Debiti vs.erario per INAIL	-876,98	201,77
Debiti vs.erario per altri Enti pubblici	4.116,44	4.134,36
Totali	33.321,86	34.438,14

## 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	2012	2011
Albania	311.302,31	441.056,44
Burkina Faso e Cooperazione Decentrata	1.245.709,97	813.661,51
Burundi	25.483,69	447.091,26
Guinea Bissau	236.455,38	882.129,78
Guinea Conacry	113.941,09	37.983,10
Etiopia	509.577,86	1.316.533,65
Kenya	112.041,10	91.905,11
Mali	44.144,87	249.849,51
Mozambico	221.626,90	230.359,37
Rwanda	0,00	28.200,00
Senegal	153.510,05	232.511,17
Tanzania	109.012,61	256.504,63
Formazione per progetti	65.219,06	51.514,00
Personale gestione progetti	219.963,98	253.385,22
Totali	3.367.988,87	5.332.684,75

Si elencano i costi sostenuti in Italia per tipologia di attività

COSTI ATTIVITA' TERRITORIO	2012	2011
Campagne	3.055,92	4.105,27
EAS	23.009,60	293.528,41
Realtà Territoriali	11.009,99	5.924,77
Personale gestione attività Italia	58.725,43	57.379,81
Totali	95.800,94	360.938,26

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 PROGRAMMI PAESI	2012	2011
Per progetti UE	1.354.839,34	2.644.212,63
Per progetti MAE	414.954,89	456.112,64
Per progetti con ammin.pubbliche italiane	210.106,61	289.841,45
Per progetti con ammin.pubbliche estere	101.286,66	167.324,40
Per progetti con Agenzie ONU	95.989,45	139.373,20
Per progetti consortili con altre Associazioni	181.334,96	322.819,58
Per progetti con enti privati	514.571,61	623.988,39
Da privati	261.261,10	251.072,76
Da Beneficiari	106.904,97	104.535,62
Rimborsi, alienazioni e varie	8.320,88	17.758,63
VSC	54.134,20	49.861,08
Per gestione progetti da Enti finanziatori	136.815,27	206.169,17
Totali	3.440.519,94	5.273.069,54

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	2012	2011
<i>Campagne</i>		
Acqua è vita obiettivo 2015	2.847,00	
Molla la plastica	442,50	
<i>EAS</i>		
Educazione allo sviluppo	1.680,00	
Per progetti UE	16.700,00	
Per progetti Ministero degli Interni	3.869,00	
Per progetti con ammin.pubbliche italiane	2.000,00	
Totali	27.538,50	266.823,75

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

COSTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2012	2011
Fund Raising	50.439,84	25.705,63
Comunicazione	26.409,91	14.511,86
Personale gestione attività fund raising e comunicazione	77.440,62	54.179,45
Totali	154.290,37	94.396,94

CONTRIBUTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2012	2011
Contributi da privati	188.011,68	270.160,80
Eventi	108.655,47	40.908,58
Comunicazione e gadget	13.323,90	21.039,85
Totali	309.991,05	332.109,23

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	2012	2011
4.1) Costi amministrativi	115.125,85	86.597
4.2) Oneri tributari	17.697,39	20.654
4.3) Personale	122.591,93	93.688
4.4) Ammortamenti	3.516,00	4.073
4.5) Quote associative	18.577,46	15.003
totale	277.509	220.015

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	2012	2011
4.1) Quote sociali	3.575,00	3.325
4.2) Quote Struttura per gestione progetti PVS	58.635,12	88.358
4.3) Quote per contributi vari	49.919,20	57.915
4.4) Quote per rimborsi alla struttura	16.050,37	6.655
totale	128.180	156.253

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.