

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2014

1 - PREMESSE GENERALI

Nella costruzione del bilancio 2014 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 RISCONTI

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 2014 un totale di contributi e proventi pari a 5.268.310 euro e un totale di costi di 5.266.649 euro, con un saldo 1.662 euro

Nel 2014 l'esercizio economico chiude con un sostanziale pareggio per la decisione assunta dal Consiglio dell'Associazione di allocare dal fondo vincolato progetti 60.000 euro a copertura dei costi di cofinanziamento di alcuni progetti nei PVS e 60.000 euro a copertura di costi di attività di EAS in Italia non coperti da finanziatori.

Si è mantenuto elevato il volume di progetti e la percentuale di finanziamento degli stessi da parte di Donatori istituzionali ed Enti privati, superando i cinque milioni di euro, con un incremento del volume complessivo di attività dell'8%.

Debiti e crediti verso progetti, grazie ai nuovi progetti triennali approvati, sono in forte crescita, in particolare a medio e lungo termine, evidenziando un notevole aumento degli impegni progettuali sui contratti firmati per il biennio successivo.

Primo partner finanziario resta largamente l'Unione Europea, con il 52% 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 crescita e si attestano al 25% del totale. Raddoppiano i fondi del MAE e compensano il calo degli Enti Locali, per un complessivo 19%. Il restante 4% 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 in crescita rispetto al 2013, ma anche grazie all'aumento delle attività, si mantiene 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 31/12/2014.

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 31.12.2014

Q.TA'	DESCRIZIONE	ANNO ACQUISTO	VALORE ACQUISTO	TOTALE AMM.TI	VALORE AL 31.12.14
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
1	LIC.D'USO SOFTWARE "NPS"	2014	9.674,60	1.934,92	7.739,68
	Totale		14.788,86	7.049,18	7.739,68

B II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Q.TA'	DESCRIZIONE	ANNO ACQUISTO	VALORE di ACQUISTO	TOTALE AMM.TI	VALORE AL 31.12.14
	VALORE BENI ESISTENTI GIÀ AMMORTIZZATI		64.309,55	64.309,55	0,00
1	PC ASUS (uff.TO)	2014	492,88	98,58	394,30
4	PC ASUS (uff.CN)	2014	2.317,62	463,52	1.854,10
	Totali		67.120,05	64.871,65	2.248,40

9.988,08

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	2014 B.ETICA	2013 B.ETICA
GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI		
Quote associative Banca Etica	5.750,00	5.164,57
Totali	5.750,00	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 2015 e a "medio/lungo" attesi negli anni successivi.

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Enti Finanziatori	2014		2014		2013		2013	
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	BREVE	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	
Crediti U.E. su programmi estero	1.307.681,35	523.050,23	784.631,12	523.050,23	627.563,76	345.000,00	282.563,76	
Crediti MAE	2.950.006,27	1.053.269,28	1.896.736,99	1.053.269,28	67.150,77	67.150,77	0,00	
Crediti ammin.pubbliche italiane	57.320,30	57.320,30	0,00	57.320,30	174.209,70	174.209,70	0,00	
Crediti ammin.pubbliche estere	0,00	0,00	0,00	0,00	70.423,00	70.423,00	0,00	
Crediti agenzie ONU	74.057,44	74.057,44	0,00	74.057,44	85.370,69	85.370,69	0,00	
Crediti enti privati	344.638,43	344.638,43	0,00	344.638,43	305.474,56	305.474,56	0,00	
Totali	4.733.703,79	2.052.335,68	2.681.368,11	2.052.335,68	1.330.192,48	1.047.628,72	282.563,76	

DETTAGLIO CREDITI ATTIVITA' ITALIA Verso Enti Finanziatori	2014		2014		2013		2013	
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	BREVE	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	
Crediti U.E. su programmi E.A.S.	40.241,71	40.241,71	0,00	40.241,71	89.407,21	89.407,21	0,00	
Crediti altri enti per programmi E.A.S.	18.000,00	18.000,00	0,00	18.000,00	31.000,00	31.000,00	0,00	
Totali	58.241,71	58.241,71	0,00	58.241,71	120.407,21	120.407,21	0,00	

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Partner di Progetto	2014		2014		2013		2013	
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	BREVE	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/LUNGO	
Crediti Associazioni per progetti consortili	2.885.963,79	539.376,50	2.346.587,29	539.376,50	1.399.184,51	454.174,05	945.010,46	
Crediti enti privati partner di progetti in Italia	4.385,90	4.385,90	0,00	4.385,90	3.819,90	3.819,90	0,00	
Totali	2.890.349,69	543.762,40	2.346.587,29	543.762,40	1.403.004,41	457.993,95	945.010,46	

POLIZZA TFR	2014	2013
	CREDITO	CREDITO
POLIZZA TFR	164.696,88	149.890,27
Totali	164.696,88	149.890,27

Il valore al 31/12/14 di questa polizza assicurativa corrisponde al valore dei TFR dei dipendenti.

Nella voce "altri crediti" sono raggruppati tutti i crediti di vario genere aperti alla data del 31/12/14.

ALTRI CREDITI	2014	2013
	CREDITO	CREDITO
Crediti vari	23.979,77	25.356,57
Crediti sedi estere	48.146,98	66.582,83
Crediti vs/Focsiv per VSC e diversi	57.499,46	5.040,00
Totali	129.626,21	96.979,40

C IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

TITOLI e FONDI

I Titoli al 31.12.2014 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 31.12.14

DESCRIZIONE	Banche	Cassa
Conti correnti bancari	1.719.229,98	
Conti correnti postali	13.392,14	
Cassa sede centrale		9.646,19
Totali	1.732.622,12	9.646,19

Per disponibilità sedi estere si intende la consistenza di cassa e di banca di ogni singola sede al 31.12.14

DISPONIBILITA' SEDI ESTERE	2014	2013
Albania	255,03	3.631,73
Burkina	160.129,93	23.535,26
Burundi	49.717,58	80.752,05
Etiopia	156.933,46	16.947,53
Guinea Bissau	7.662,88	9.925,00
Guinea Conacry	2.733,84	19.874,65
Kenya	54.461,87	8.915,94
Mali	1.168,28	35.615,98
Mozambico	22.988,98	19.241,86
Senegal	2.003,00	8.900,74
Tanzania	18.166,64	13.936,02
Totali	476.221,49	241.276,76

PASSIVO

A I - PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	2014	2013
	CREDITO	CREDITO
Fondo di dotazione	407.372,32	403.760,06
- risultato gestionale anno 2014	1.661,60	
- risultato gestionale anno 2013		3.612,12
Totali	409.033,92	407.372,18

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	2014	2013
- Fondo vincolato progetti	150.000,00	150.000,00
- Utilizzo fondo per cofinanziamento progetti PVS	-60.000,00	0,00
- Utilizzo fondo per attività EAS Italia	-60.000,00	0,00
Totale	30.000,00	150.000,00

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	70.025,68
Utilizzo fondo anno 2014	-36.279,05	0,00
	33.746,63	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'	2014	2013
	DEBITI	DEBITI
Situazione al 01/01/2014	162.478,61	
TFR erogato nel 2014		
Imposta sostitutiva su TFR 2014	-265,68	
Incrementi per effetto del Rateo 2014 da versare	21.064,89	
Totali	183.277,82	162.478,61

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 2015 e a "medio/lungo" relative agli anni successivi.

DETTAGLIO DEBITI PROGETTI	2014		2014		2013		2013	
	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	BREVE	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	
Debiti per progetti UE	1.559.488,94	862.644,93	696.844,01	1.167.088,97	1.167.088,97	0,00	0,00	
Debiti per progetti MAE	4.361.771,11	1.997.345,70	2.364.425,41	0,00	0,00	0,00	0,00	
Debiti per progetti con ammin.pubbliche italiane	0,00	0,00	0,00	182.135,85	182.135,85	0,00	0,00	
Debiti per progetti con ammin.pubbliche estere	121.428,48	121.428,48	0,00	45.139,07	45.139,07	0,00	0,00	
Debiti per progetti con Agenzie ONU	0,00	0,00	0,00	36.031,93	36.031,93	0,00	0,00	
Debiti per progetti consortili con altre Associazioni	2.966.540,04	1.491.800,31	1.474.739,73	1.345.859,44	460.678,05	885.181,39	885.181,39	
Debiti per progetti con altri enti privati	274.912,40	274.912,40	0,00	438.675,10	438.675,10	0,00	0,00	
Totali	9.284.140,97	4.748.131,82	4.536.009,15	3.214.930,36	2.329.748,97	885.181,39	885.181,39	

DETTAGLIO DEBITI ATTIVITA' ITALIA	2014		2014		2013		2013	
	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	BREVE	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	
Debiti UE su programmi E.A.S.	48.330,49	48.330,49	0,00	100.086,70	100.086,70	0,00	0,00	
Debiti Enti privati su programmi E.A.S.	4.166,00	4.166,00	0,00	13.439,01	13.439,01	0,00	0,00	
Totali	52.496,49	52.496,49	0,00	113.525,71	113.525,71	0,00	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	2014	2013
	DEBITO	DEBITO
Ferie non godute, accantonamento TFR, accantonamento 14 [^] mensilità	24.750,21	21.199,79
Altri debiti struttura	7.595,61	8.727,16
Altri debiti attività di progetto	99.371,02	0,00
Totali	131.716,84	29.926,95

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 31/12/14.

DEBITI INPS/IRPEF/IRAP: dipendenti, CO.CO.PRO e volontari	2014	2013
	DEBITO	DEBITO
Debiti vs.erario per IRPEF	12.989,17	14.466,80
Debiti vs.erario per INPS	23.821,99	21.145,28
Debiti vs.erario per INAIL	1.984,30	81,94
Debiti vs.erario per altri Enti pubblici	407,58	930,70
Totali	39.203,04	36.624,72

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	2014	2013
Albania	55.182,76	105.242,05
Burkina Faso	1.991.840,83	1.790.007,80
Burundi	87.169,53	5.742,25
Etiopia	671.816,00	579.961,72
Guinea Bissau	225.692,39	210.357,52
Guinea Conacry	223.034,46	157.908,10
Kenya	346.059,31	297.786,60
Mali	247.366,22	547.253,89
Mozambico	235.971,71	164.558,25
Senegal	104.344,73	81.663,48
Tanzania	167.800,39	120.051,20
Programmi altri Paesi	17.149,94	0,00
Formazione per progetti	53.790,30	13.582,04
Personale gestione progetti	215.217,86	219.332,97
Totali	4.642.436,43	4.293.447,87

Si elencano i costi sostenuti in Italia per tipologia di attività

COSTI ATTIVITA' TERRITORIO	2014	2013
EAS	103.315,36	63.619,37
Realtà Territoriali	7.190,27	15.051,02
Personale gestione attività Italia	63.203,92	61.747,34
Totali	173.709,55	140.417,73

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	2014	2013
Per progetti UE	1.804.405,62	2.346.591,28
Per progetti MAE	673.262,69	354.212,01
Per progetti con ammin.pubbliche italiane	129.177,06	297.589,41
Per progetti con ammin.pubbliche estere	203.544,73	241.540,41
Per progetti con Agenzie ONU	21.724,27	80.258,30
Per progetti consortili con altre Associazioni	700.004,96	186.889,77
Per progetti con enti privati	669.575,81	415.836,81
Da fondo vincolato progetti	60.000,00	0,00
Da privati	89.793,50	142.907,15
Da Beneficiari	4.168,81	12.020,77
Rimborsi, alienazioni e varie	7.257,21	6.644,65
VSC/SVE	67.510,45	12.776,36
Per gestione progetti da Enti finanziatori	202.973,38	202.207,32
Totali	4.633.398,49	4.299.474,24

La voce "per gestione progetti da Enti finanziatori" raccoglie il 75% dei contributi per la copertura delle spese di struttura previsto dai contratti di finanziamento e di competenza dell'esercizio. Il valore del 75% 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 25% si trova nella tabella dei proventi di supporto generale.

CONTRIBUTI ATTIVITA' TERRITORIO	2014	2013
Per progetti UE	34.956,59	0,00
Amministrazioni Pubbliche per progetti EAS	31.316,02	32.700,80
Enti privati per progetti EAS	30.189,01	38.208,30
Da fondo vincolato progetti	60.000,00	0,00
Totali	156.461,62	70.909,10

2) ONERI E PROVENTI PROMOZIONALI E DA RACCOLTA FONDI

COSTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2014	2013
Fund Raising	75.737,00	67.822,76
Comunicazione	16.017,90	23.741,56
Personale gestione attività fund raising e comunicazione	112.592,39	105.825,46
Totali	204.347,29	197.389,78

CONTRIBUTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2014	2013
Contributi da privati	274.058,54	229.993,47
Eventi	67.514,88	128.988,82
Comunicazione e gadget	11.940,75	13.709,70
Totali	353.514,17	372.691,99

Gli importi evidenziati nella tabella sono decurtati del 10% destinato alla struttura.

4) ONERI E PROVENTI DI SUPPORTO GENERALE

4) ONERI DI SUPPORTO GENERALE		
4.1) Costi amministrativi	111.853,49	111.995,37
4.2) Oneri tributari	17.560,80	17.145,00
4.3) Personale	89.887,09	78.274,30
4.4) Ammortamenti	2.497,02	1.982,50
4.5) Quote associative	18.646,22	18.918,31
totale	240.444,62	228.315,48

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	3.550,00	3.650,00
4.2) Quote Struttura per gestione progetti PVS	67.657,79	67.402,44
4.3) Quote per contributi vari	39.279,35	41.410,00
4.4) Quote per rimborsi alla struttura	10.490,89	10.002,00
totale	120.978,03	122.464,44

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 25% del valore totale a copertura delle spese generali. Il restante 75% si trova nella tabella dei contributi a progetti.

