

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2015

1 - PREMESSE GENERALI

Nella costruzione del bilancio 2015 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 l'anno 2015 un totale di contributi e proventi pari a 6.645.876 euro e un totale di costi di 6.645.264 euro, con un saldo 612 euro. La crescita del volume complessivo delle attività rispetto al 2014 è superiore del 26%.

L'esercizio economico chiude con un sostanziale pareggio per la decisione assunta dalla Presidenza dell'Associazione di allocare la quota disponibile residua di 30.000 euro del fondo vincolato progetti a copertura di costi di cofinanziamento di alcuni progetti nei PVS e di utilizzare l'intero fondo rischi residuo per coprire i maggiori costi sostenuti sull'insieme delle attività istituzionali.

Debiti e crediti verso progetti sono invece in calo, in particolare a medio e lungo termine, ed evidenziano la necessità di rilanciare la progettazione su programmi pluriennali per garantire il volume di attività.

Primo partner finanziario resta largamente l'Unione Europea, con il 37% di finanziamenti diretti e il 20% su progetti consortili con altre Associazioni capofila eseguiti con fondi europei. I fondi del MAE sono in ulteriore crescita al 22%. I contributi totali da Privati ed Enti privati si attestano al 17% del totale. Poco rilevanti sono i contributi che arrivano da Enti Locali, 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 impiegato sui servizi generali e associativi e i costi di sede non assegnati alle attività di progetto. Tale valore è inferiore al 3% del totale dei costi.



2.3 – MOVIMENTAZIONE VOCI PATRIMONIALI

Di seguito si forniscono tabelle che illustrano nel dettaglio le voci dello Stato Patrimoniale al 31/12/2015.

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 31.12.15
1	LIC.D'USO SOFTWARE "NPS"	2014	9.674,60	3869,84	5804,76
1	LIC.D'USO SOFTWARE "NPS"	2015	3910,32	782,06	3128,26
	Totale		13.584,92	4.651,90	8.933,02

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 31.12.15
	VALORE BENI ESISTENTI GIÀ AMMORTIZZATI		64.309,55	64.309,55	0,00
1	PC ASUS (uff.TO)	2014	492,88	197,15	295,73
4	PC ASUS (uff.CN)	2014	2.317,62	927,05	1.390,57
4	PC ASUS (uff.CN)	2015	433,10	86,62	346,48
4	PC ASUS (uff.CN)	2015	494,00	98,80	395,20
1	SERVER (uff.CN)	2015	4560,36	912,07	3.648,29
1	CENTRALINA TELEFONICA ASTRA	2015	2842,60	568,52	2.274,08
	Totali		75.450,11	67.099,76	8.350,35

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	2015	2014
GESTIONI PATRIMONIALI E FONDI	B.ETICA	B.ETICA
Quote associative Banca Etica	5.750,00	5.750,00
Totali	5.750,00	5.750,00

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 2016 e a "medio/lungo" attesi negli anni successivi.

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Enti Finanziatori	2015		2014	
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO	
Crediti U.E. su programmi estero	1.384.631,12	938.359,50	446.271,62	
Crediti MAE	1.896.740,99	1.386.571,56	510.169,44	
Crediti ammin.pubbliche italiane	56.026,55	56.026,55	0,00	
Crediti ammin.pubbliche estere	1.585,47	1.585,47	0,00	
Crediti agenzie ONU	43.816,55	43.816,55	0,00	
Crediti enti privati	543.051,51	543.051,51	0,00	
Totali	3.925.852,19	2.969.411,13	956.441,06	2.681.368,11

DETTAGLIO CREDITI ATTIVITA' ITALIA Verso Enti Finanziatori	2015		2014	
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO	
Crediti U.E. su programmi E.A.S.	23.461,64	23.461,64		
Crediti altri enti per programmi E.A.S.	64.293,39	64.293,39		
Totali	87.755,03	87.755,03	0,00	0,00

DETTAGLIO CREDITI SU PROGRAMMI ESTERO Verso Partner di Progetto	2015		2014	
	Credito Vs. finanziatore	BREVE	MEDIO/ LUNGO	
Crediti Associazioni per progetti consortili	2.804.535,93	1.461.163,64	1.343.372,29	
Crediti enti privati partner di progetti in Italia	0,00	0,00	0,00	
Totali	2.804.535,93	1.461.163,64	1.343.372,29	2.346.587,29

11

POLIZZA TFR	2015	2014
	CREDITO	CREDITO
POLIZZA TFR	181.441,63	164.696,88
Totale	181.441,63	164.696,88

Il valore al 31/12/15 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 31/12/15.

ALTRI CREDITI	2015	2014
	CREDITO	CREDITO
Crediti vari	59.668,19	23.979,77
Crediti sedi estere	15.697,40	48.146,98
Crediti vs/Focsiv per VSC e diversi	15.973,02	57.499,46
Totale	91.338,61	129.626,21

C IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

TITOLI e FONDI

I Titoli al 31.12.2015 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 31.12.15

DESCRIZIONE	Banche	Cassa
Conti correnti bancari	1.076.642,49	
Conti correnti postali	15.993,12	
Cassa sede centrale		2.725,72
Totale	1.092.635,61	2.725,72

Per disponibilità sedi estere si intende la consistenza di cassa e di banca di ogni singola sede al 31.12.15

DISPONIBILITA' SEDI ESTERE	2015	2014
Albania	0,00	255,03
Burkina	40.584,65	160.129,93
Burundi	7.605,84	49.717,58
Etiopia	40.532,62	156.933,46
Guinea Bissau	71.323,08	7.662,88
Guinea Conacry	30.674,18	2.733,84
Kenya	45.788,25	54.461,87
Mali	3.470,37	1.168,28
Mozambico	10.531,57	22.988,98
Senegal	9.386,60	2.003,00
Tanzania	24.434,82	18.166,64
Totale	284.331,98	476.221,49

PASSIVO

A I - PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	2015	2014
	CREDITO	CREDITO
Fondo di dotazione	409.033,92	407.372,32
- risultato gestionale anno 2015	611,85	
- risultato gestionale anno 2014		1.661,60
Totale	409.645,77	409.033,92

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	2015	2014
- Fondo vincolato progetti	30.000,00	150.000,00
- Utilizzo fondo per cofinanziamento progetti PVS	-30.000,00	-60.000,00
- Utilizzo fondo per attività EAS Italia	0,00	-60.000,00
Totale	0,00	30.000,00

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	2015	2014
	DEBITO Vs.attività	DEBITO Vs.attività
Riporto anno precedente	33.746,63	70.025,68
Utilizzo fondo per maggiori costi imprevisti anno 2015	-33.746,63	
Utilizzo fondo anno 2014		-36.279,05
	0,00	33.746,63

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'	2015	2014
	DEBITI	DEBITI
Situazione al 01/01/2015	183.277,82	162.478,61
TFR erogato nel 2015	0,00	0,00
Incrementi per effetto del Rateo 2015 da versare	21.732,34	20.799,21
Totale	205.010,16	183.277,82



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 2016 e a "medio/lungo" relative agli anni successivi.

DETTAGLIO DEBITI PROGETTI	2015			2015			2014		
	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Debiti per progetti UE	1.344.505,91	898.260,43	446.245,48	1.559.488,94	862.644,93	696.844,01	4.361.771,11	1.997.345,70	2.364.425,41
Debiti per progetti MAE	2.969.906,30	1.564.700,00	1.405.206,30						
Debiti per progetti con amministrazioni pubbliche italiane	2.435,05	2.435,05	0,00	0,00	0,00	0,00			
Debiti per progetti con amministrazioni pubbliche estere	3.122,50	3.122,50	0,00	121.428,48	121.428,48	0,00			
Debiti per progetti con Agenzie ONU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Debiti per progetti consortili con altre Associazioni	2.371.979,04	1.476.781,11	895.197,93	2.966.540,04	1.491.800,31	1.474.739,73			
Debiti per progetti con altri enti privati	543.554,85	543.554,85		274.912,40	274.912,40				
Totali	7.235.503,65	4.488.853,94	2.746.649,71	9.284.140,97	4.748.131,82	4.536.009,15			

DETTAGLIO DEBITI ATTIVITA' ITALIA	2015			2015			2014		
	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO	DEBITO	BREVE	MEDIO/ LUNGO
Debiti UE su programmi E.A.S.	25.517,08	25.517,08	0,00	48.330,49	48.330,49	0,00			
Debiti Enti privati su programmi E.A.S.	65.321,65	65.321,65	0,00	4.166,00	4.166,00	0,00			
Totali	90.838,73	90.838,73	0,00	52.496,49	52.496,49	0,00			

h

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	2015	2014
	DEBITO	DEBITO
Ferie non godute, accantonamento TFR	28.757,69	24.750,21
Altri debiti struttura	16.643,88	7.595,61
Altri debiti attività di progetto	80.886,99	99.371,02
Totali	126.288,56	131.716,84

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 31/12/15.

DEBITI INPS/IRPEF/IRAP: dipendenti, CO.CO.PRO e volontari	2015	2014
	DEBITO	DEBITO
Debiti vs.erario per IRPEF	13.464,17	12.989,17
Debiti vs.erario per INPS	22.967,66	23.821,99
Debiti vs.erario per INAIL	1.523,12	1.984,30
Debiti vs.erario per altri Enti pubblici	3.796,00	407,58
Debiti vs.erario per Sedi decentrate	1.037,40	0,00
Totali	42.788,35	39.203,04

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	2015	2014
Albania	72.830,27	55.182,76
Burkina Faso	1.398.749,83	1.991.840,83
Burundi	278.138,64	87.169,53
Etiopia	1.239.344,36	671.816,00
Guinea Bissau	927.165,48	225.692,39
Guinea Conacry	115.232,45	223.034,46
Kenya	730.918,22	346.059,31
Mali	602.404,89	247.366,22
Mozambico	143.754,96	235.971,71
Senegal	71.222,81	104.344,73
Tanzania	174.911,89	167.800,39
Programmi altri Paesi	60.952,86	17.149,94
Formazione per progetti	41.810,39	53.790,30
Personale gestione progetti	263.452,91	215.217,86
Totali	6.120.889,97	4.642.436,43

Si elencano i costi sostenuti in Italia per tipologia di attività

COSTI ATTIVITA' TERRITORIO	2015	2014
EAS	92.512,82	103.315,36
Realtà Territoriali	7.427,79	7.190,27
Personale gestione attività Italia	69.880,27	63.203,92
Totali	169.820,88	173.709,55

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	2015	2014
Per progetti UE	2.284.444,30	1.804.405,62
Per progetti MAE	1.248.246,43	673.262,69
Per progetti con ammin. pubbliche italiane	37.576,06	129.177,06
Per progetti con ammin. pubbliche estere	13.098,05	203.544,73
Per progetti con Agenzie ONU	115.323,08	21.724,27
Per progetti consortili con altre Associazioni	1.272.119,94	700.004,96
Per progetti con enti privati	607.809,20	669.575,81
Da fondo vincolato progetti	30.000,00	60.000,00
Da fondo rischi per costi non assegnati a progetti	25.466,21	0,00
Da privati	85.947,50	93.962,31
Rimborsi e varie	175,94	7.257,21
VSC/SVE	34.109,05	67.510,45
Per gestione progetti da Enti finanziatori	316.349,08	202.973,38
Totali	6.070.664,84	4.633.398,49

La voce "per gestione progetti da Enti finanziatori" raccoglie l'85% dei contributi per la copertura delle spese di struttura previsto dai contratti di finanziamento e di competenza dell'esercizio. Il valore dell'85% è calcolato in proporzione ai costi di personale e di sede direttamente impiegati nella gestione progetti (riportati nelle tabelle di costi progetti) sul totale dei costi di personale e generali della sede. Il restante 15% si trova nella tabella dei proventi di supporto generale.

CONTRIBUTI ATTIVITA' TERRITORIO	2015	2014
Per progetti UE	43.388,95	34.956,59
Amministrazioni Pubbliche per progetti EAS	27.679,39	31.316,02
Enti privati per progetti EAS	29.798,65	30.189,01
Da fondo rischi per costi non assegnati a progetti	10.000,00	60.000,00
Totali	110.866,99	156.461,62

2) ONERI E PROVENTI PROMOZIONALI E DA RACCOLTA FONDI

COSTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2015	2014
Fund Raising	31.364,51	75.737,00
Comunicazione	27.302,40	16.017,90
Personale gestione attività fund raising e comunicazione	121.834,04	112.592,39
Totali	180.500,95	204.347,29

CONTRIBUTI ATTIVITA' FUND RAISING E COMUNICAZIONE	2015	2014
Contributi da privati	262.706,97	274.058,54
Eventi	79.496,23	67.514,88
Comunicazione e gadget	11.962,48	11.940,75
Totali	354.165,68	353.514,17

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	83.720,79	111.853,49
4.2) Oneri tributari	1.870,28	17.560,80
4.3) Personale	61.700,17	89.887,09
4.4) Ammortamenti	4.945,09	2.497,02
4.5) Quote associative	18.075,79	18.646,22
totale	170.312,12	240.444,62

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

Nella voce "Oneri tributari" nel 2014 era presente l'IRAP, che dal 2015 con il nuovo programma contabile viene ripartita sul personale insieme agli altri oneri.

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	3.525,00	3.550,00
4.2) Quote Struttura per gestione progetti PVS	55.826,31	67.657,79
4.3) Quote per contributi vari	40.924,91	39.279,35
4.4) Quote per rimborsi alla struttura	9.901,83	10.490,89
totale	110.178,05	120.978,03

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 15% del valore totale a copertura delle spese generali. Il restante 85% si trova nella tabella dei contributi a progetti.

