

A.I.S.P.O.

Associazione Italiana per la solidarietà tra i Popoli

SEDE LEGALE DI MILANO - VIA OLGETTINA, 46

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

01/01/2014 - 31/12/2014

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2014, cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'Art. 2423, Co. 1, Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto seguendo le norme del D. Lgs. n. 127 del 09/04/1991

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto aumentato degli oneri di diretta imputazione e diminuito degli ammortamenti calcolati a tutto il 31/12/2014;
- Gli ammortamenti hanno natura tecnica e sono stati calcolati sulla base della residua vita utile dei beni e non eccedono le aliquote fiscali.

- I crediti ordinari, iscritti al valore nominale ed eventualmente rettificati con accantonamento all'apposito fondo svalutazione, esprimono il valore di presunto realizzo;
- Il rischio di mancata approvazione del progetto in corso di realizzo, e conseguentemente dei crediti derivanti, viene valutato ed iscritto in apposito fondo al passivo patrimoniale;
- I lavori in corso per la realizzazione di progetti "affidati" e/o "promossi" vengono valutati sulla base dei contratti stipulati con l'Ente che ha finanziato o promosso il progetto stesso;
- I debiti vengono esposti al valore nominale, pari a quello di presunta estinzione;
- Non vi sono crediti né debiti commerciali con durata residua superiore a cinque anni e non vi sono debiti commerciali assistiti da garanzia reale sui beni sociali, mentre i finanziamenti degli Enti finanziatori sono assistiti da garanzie fidejussorie e la loro durata è condizionata dai tempi d'approvazione, da parte degli Enti finanziatori, delle spese rendicontate;
- I ratei e risconti sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale ed in accordo con il Collegio Sindacale;
- Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta l'indennità maturata a favore del personale dipendente a tutto il 31/12/2014 ai sensi della normativa vigente.

I richiamati criteri di valutazione sono gli stessi adottati per l'esercizio precedente e sono conformi alle disposizioni del Codice Civile ed ai principi contabili consolidati di comune accettazione.

Non sono state eseguite rivalutazioni e non si sono verificati casi eccezionali o circostanze particolari che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe in conformità all'Art. 2423, comma 4, e Art. 2423 bis, comma 2, del Codice Civile.

I dati di bilancio al 31.12.2014 sono raffrontabili a quelli del 31.12.2013

I valori di bilancio sono esposti arrotondati all'unità di Euro, mentre i dettagli delle varie voci mantengono l'esposizione in centesimi.

ESAME DELLE POSTE DI BILANCIO

(in parentesi i valori dell'esercizio precedente)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI € 0 (€ 0)

Trattasi di valori ad ammortamento diretto; il costo storico, formatosi nel 2006 e nel 2009 è rappresentato dai costi di realizzazione di un sito Internet affidato alla Ditta Matteo Ronchi e di implementazione del nuovo sistema contabile affidato alla Ditta NPW System.

L'ammortamento viene operato in un periodo quinquennale.

Costo storico al 31/12/2013	€ 29.481,60
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2014	€ 29.481,60
Residuo ammortizzabile al 31/12/2013	€ 0,00
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0,00)
Valore finale netto al 31/12/2014	€ 0,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 0 (€ 378)

Questo saldo è esposto al netto dei relativi fondi d'ammortamento.

Non ci sono stati incrementi nell'esercizio né dismissioni, il valore netto si è ridotto per effetto della quota d'ammortamento dell'esercizio.

Analiticamente per classi di cespiti, si sono verificate le seguenti variazioni.

Mobili per ufficio:

Costo storico al 31/12/2013	€ 3.098,74
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2014	€ 3.098,74
Fondo Ammortamento al 31/12/2013	(€ 3.098,74)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 0)
Fondo Ammortamento al 31/12/2014	(€ 3.098,74)
Valore finale netto al 31/12/2014	€ 0

Macchine d'ufficio elettroniche:

Costo storico al 31/12/2013	€ 18.331,27
Incrementi (decrementi) dell'esercizio	€ 0
Costo storico al 31/12/2014	€ 18.331,27
Fondo Ammortamento al 31/12/2013	(€ 17.953,27)
Ammortamenti - quota dell'esercizio	(€ 378,00)
Fondo Ammortamento al 31/12/2014	(€ 18.331,27)
Valore finale netto al 31/12/2014	€ 0,00

Cespiti di valore inferiori a € 516,46

Costo storico al 31/12/2013	€ 4.628,66
Incrementi dell'esercizio	€ 0
Ammortamenti dell'esercizio	(€ 0)
Ammortamenti precedenti	(€ 4.628,66)
Valore finale netto al 31/12/2014	€ 0

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE = € 2.787.089 (€1.996.352)

Trattasi dello stato avanzamento lavori sui progetti finanziati o promossi da Enti pubblici e/o privati e rappresentano le spese, ammesse dagli Enti stessi, sostenute per la loro realizzazione sia nei Paesi destinatari delle opere sia in Italia, che nel luogo di realizzazione ma di diretta imputazione al progetto stesso.

Il criterio di determinazione del valore dei progetti, con riferimento alla parte realizzata, è uguale a quello dell'esercizio precedente.

Lo stato avanzamento lavori in corso, tutti di durata pluriennale, al netto quindi di quelli definitivamente chiusi e/o rendicontati in via finale ed approvati, rappresenta l'ammontare dei costi sinora sostenuti sui progetti come di seguito dettagliati.

Uganda - MAE - La salute della donna ugand.	€ 1.443.428,92 - 160
Sud Sudan - UNOPS - Sostegno ospedale Rumbek	€ 276.439,52 - 170
Sud Sudan - MAE - Salute della mamma e bambino	€ 173.239,69 - 171
Kurdistan - MAE - Miglior salute materno-infant.	€ 577.199,29 - 173
Palestina - Formaz. Tecniche endo-laparo-sc.	€ 237.891,24 - 175
Vietnam-Carlo Urbani III ^a fase	€ 73.036,43 - 177
Palestina-Sviluppo educ. Salute	€ 815,08 - 179
Sud Sudan-Sostegno ospedale Rumbek	€ 4.556,52 - 180
Palestina-Emergenza supporto sanit.Gaza	€ 431,96 - 181
Kurdistan-Sostegno sanit. Governat. Duhok	€ 50,00 - 183

€ 2.787.088,65

CREDITI = € 216.962 (€ 289.894)

In dettaglio trattasi di crediti relativi a.

Prog. Mozambico 71 – credito verso MAE	€ 193.052,00
Prog. Uganda 160 – anticipo ad AFRON	€ 14.943,74
Prog. Uganda 160 – anticipo ad APOF	€ 4.460,00
IMP SOST 11% su rivalut. TFR 2014	€ 5,82
Anticipi a borsisti	€ 4.500,00
	<hr/>
	€ 216.961,56

DISPONIBILITA' LIQUIDE = € 1.106.600 (€871.170)

Risultano essere costituite da.

- denaro in cassa per le necessità di sede per € 1.736,23,
- saldi attivi dei conti correnti bancari per € 1.074.943,30;
- denaro disponibile presso le casse e le banche nelle sedi estere dei progetti in essere per € 29.920,81

RATEI E RISCONTI ATTIVI = € 83.972,00 (€1.106)

Tale voce rappresenta proventi da incassare relativi alla Campagna SMS “ Sostegno all’Ospedale Comboniano di Wau” i cui costi sono stati sostenuti nell’anno 2014.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO**FONDO PATRIMONIALE = € 258.228 (€ 258.228)**

Tale voce non ha subito nessuna variazione nell'esercizio.

Trattasi della dotazione patrimoniale iniziale riconosciuta all'Associazione all'atto della sua costituzione, per effetto dei versamenti di denaro da parte dei diversi Soci Fondatori della stessa.

UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO = - € 108.411 (- €108.779.)

Tale voce di patrimonio è caratterizzata dalla seguente evoluzione:

Perdite ante esercizio 2000	- € 3.739.379,32
Utile esercizio 2000	€ 1.963,52
Utile esercizio 2001	€ 34,70
Utile esercizio 2002	€ 1.097,47
Utile esercizio 2003	€ 6.519,72
Utile esercizio 2004	€ 479.062,36
Utile esercizio 2005	€ 379,10
Utile esercizio 2006	€ 29.413,37
Utile esercizio 2007	€ 2.778,56
Utile esercizio 2008	€ 23.833,86
Perdita esercizio 2009	- € 515.977,95
Utile esercizio 2010	€ 915,74
Utile esercizio 2011	€ 4.422,27
Delibera 13-6-12 utilizzo riserva a parz. copertura	
Perdite pregresse	€ 3.595.538,19

Utile esercizio 2012	€	619,81
Utile esercizio 2013	€	<u>367,67</u>
Perdite riportate al 31/12/2014	- €	108.410,93

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI = € 77.000 (€ 77.000)

Dal 2013 si è deciso di svalutare del 40% il credito nei confronti del MAE di € 193.052,00 relativo al Prog. Mozambico 71. Sono in corso delle verifiche presso il Ministero Affari Esteri per accertare la concreta esigibilità del credito.

FONDO RISCHI DIVERSI = € 146.682 (€ 110.000)

Tale fondo, è stato costituito nel 2011, per far fronte a costi da sostenere per la risoluzione del contenzioso in corso AISPO/SANTAGOSTINO, a seguito dell'atto di citazione del Tribunale di Milano notificato in data 31.01.2011, nel corso dell'esercizio 2014 è stato incrementato per € 36.682,00.

FONDO T. F. R. LAVORO DIPENDENTE = € 32.302 (€ 23.295)

Tale fondo è stato movimentato, nel corso dell'esercizio 2014, dagli incrementi per quota dell'esercizio e rivalutazione per € 10.402,40 e dai decrementi per tfr liquidato per € 1.395,14.

Il personale dell'Associazione a ruolo paga al 31/12/2014 è di.

n. 4 unità a tempo indeterminato.

DEBITI VERSO FORNITORI = € 86.397 (€47.129)

Tale voce evidenzia i debiti in essere da parte dell'Associazione per forniture di merci, prodotti, macchinari e servizi richiesti, necessari alla realizzazione dei progetti in corso.

DEBITI V/ ERARIO ED ENTI PREVIDENZIALI = € 20.145 (€19.585)

Tra le principali componenti di tale voce si evidenziano:

- debiti verso l'INPS e INAIL per contributi per € 10.499,53,
- debiti verso l'Erario a titolo di ritenute IRPEF per € 9.645,69

TERZI E COLLABORATORI A PROGETTO = € 42.863 (€44.805)

Come componenti di tale voce si evidenziano i seguenti elementi.

- i fondi ricevuti e destinati a progetti, come di seguito dettagliati.

Progetto Zamosc per chiusura	€ 27.045,78
Sostegno a distanza -Uganda	€ 1.850,00
- Compensi a collaboratori	€ 2.000,00
- gli oneri differiti verso il personale (per ferie maturate e non godute)	€ 11.952,93
- per anticipi e note spese da liquidare	€ 14,00
	€ 42.862,71

TERZI PER FINANZIAMENTO PROGETTI = € 3.688.841 (€2.640.311)

I debiti per finanziamenti ricevuti, per progetti in corso di realizzazione, sono di seguito dettagliati per ente finanziatore - progetto:

MAE Uganda – La salute della donna ugandese	€ 1.486.943,38 – 160
UNOPS Sud Sudan – Sost. Ospedale Rumbek	€ 237.201,52 – 170
MAE Sud Sudan – Salute della mamma e bambino	€ 248.366,00 – 171
MAE Kurdistan – Miglior.salute materno infant.	€ 798.501,64 – 173
MAE Palestina – Formaz. Tecniche endo-lapar	€ 301.200,00 – 175
MAE Vietnam – Carlo Urbani III ^a fase	€ 77.534,00 – 177
UNOPS Sud Sudan – Sost. Ospedale Rumbek	€ 46.590,16 – 180
MAE Kurdistan – Emergenza	€ 115.000,00 – 182
MAE Kurdistan – Sost.sanit. governat. Duhok	€ 297.504,25 – 183
	<hr/>
	€ 3.608.840,95

FONDI PER REALIZZAZIONE PROGETTI = € 30.507 (€46.942)

Il conto accoglie le donazioni "finalizzate" ai progetti, ricevute principalmente dai privati. Nel corso dell'esercizio è stato incrementato per € 28.088,40 a titolo di contributi incassati ed è stato utilizzato in misura di € 44.523,75 prevalentemente per copertura dei costi di progetto.

Al 31/12/2014 tale voce accoglie residui fondi destinati per i progetti di seguito elencati.

Uganda Kampala HSR - St.Francis	€ 17.472,36 - 102
Uganda – MAE – La salute della donna ugandese	€ 9.724,60 - 160
Kurdistan – Miglior Salute materno infant.	€ 1.000,00 – 173
Palestina – Formaz. Tecniche endo-laparos.	€ 1.725,00 – 175
Sud Sudan – campagna sms	€ 585,00 - 178
	<hr/>
Totale valore finale al 31/12/2014	€ 30.506,96

RATEI E RISCONTI PASSIVI = € 0 (€ 15)

Nel 2014 non sono stati rilevati ratei passivi.

CONTI D'ORDINE = € 1.847.636 (€ 1.760.122)

Tale voce è rappresentata da garanzie prestate a fronte di linee di credito relative ai progetti.

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE = € 2.358.419 (€ 1.863.565)

Tale voce risulta essere costituita dal seguente dettaglio:

- € 330,00 a titolo di quote associative;
- € 1.562.079,07 è formato da € 1.486.389,21 quale quota parte dei contributi imputati a completamento dei progetti realizzati in corso d'esercizio, € 67.883,70 per proventi da privati ed enti, a sostegno dell'attività istituzionale di competenza 2014 e € 7.806,16 per contributi Campagna 5 per mille incassati nel 2014.
- € 790.736,56 per variazione nell'avanzamento di progetti vari in corso di realizzazione.

Per quanto attiene a quest'ultima voce, la movimentazione dell'esercizio in esame può essere riassunta nel seguente modo:

Stato avanzamento lavori dei progetti

in corso di realizzazione al 31/12/2013

€ 1.996.352

avanzamento progetti 2014	€ 2.287.901
G/C a progetti completati nel 2014	€ - 1.497.165
Variazione netta dell'esercizio	€ 790.737
Stato avanzamento lavori dei progetti in corso di realizzazione al 31/12/2014	€ 2.787.089

-€ 5.273,69 proventi per recupero costi anticipati a terzi

COSTI DELLA PRODUZIONE = € 2.366.676 (€1.922.155)

Nei costi della produzione sono confluiti, in dettaglio, le seguenti voci.

**1) ACQUISTO DI MATERIALI - PRESTAZIONI DI SERVIZI E
GODIMENTO BENI DI TERZI € 1.443.971 (€ 978.688)**

Trattasi dei costi d'imputazione diretta ai vari progetti in corso di esecuzione.

In dettaglio:

Acquisto materiali e prodotti per progetti	€ 88.427,85	
Acquisto macchinari ed attrezzature	€ 483.268,90	
Acquisto materiale di consumo per progetti	€ 27.876,39	
Acquisto libri e stampati per progetti	€ 1.038,07	
Gestione Unità locali	€ 10.624,07	
Acquisto materiale didattico-inform.	€ 12.820,79	
Acquisto cancelleria e mat.di consumo	€ 9.281,30	
Automezzi per progetto da assegnare	€ 29.981,33	€ 663.318,70
Studi di fattibilità	€ 360.747,32	
Consulenze medico scient., amm., legali	€ 180.844,67	
Assicurazioni varie	€ 20.478,70	
Interpreti e traduttori	€ 1.380,99	

Viaggi e trasferite	€ 115.116,41	
Trasporto e spedizione	€ 11.935,24	
Spese di formazione pers. in loco	€ 7.186,37	
Postali, telefoniche, copisteria	€ 918,80	
Quote associative	€ 150,00	
Promozione attività istituzionale	€ 56.909,35	
Affitti passivi e noleggio attrezz.	€ 21.013,55	
Manutenzione varie	€ 3.172,39	
Spese varie	€ 798,41	€ 780.652,20
		<u>€ 1.443.970,90</u>

2) COSTO DEL PERSONALE = € 882.052 (€ 836.451)

In forza all'Associazione vi sono N° 4 dipendenti a tempo indeterminato e Collaboratori a progetto utilizzati per N° 132 mesi/uomo. In dettaglio, come costi relativi all'attività istituzionale, si hanno le seguenti voci.

- le retribuzioni lorde al personale	€ 755.882,45 (€ 727.387,94);
- i contributi sociali pari a	€ 70.451,49 (€ 66.538,13);
- oneri diversi per	€ 45.276,77 (€ 34.300,02);
- quota TFR accantonata/liquid.	€ 10.440,79 (€ 8.224,82).

3) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI = € 37.069 (€ 106.527)

Per quanto riguarda il piano degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, imputati a conto economico nell'esercizio, si rimanda alla seguente analisi.

- Oneri pluriennali = € 0 (€ 3.600,00);

- Mobili e macchine d'ufficio = € 0 (€ 0);
- Macchine elettroniche d'ufficio = € 378,00 (€ 926,85);
- Cespiti inferiori ad € 516,46 = € 0 (€ 0).

Le aliquote applicate, che tengono conto della vita utile residua effettiva dei cespiti, non eccedono quelle fiscalmente ammesse; per gli oneri pluriennali si presume l'ammortamento diretto in cinque esercizi a quote costanti.

La voce **svalutazione/accantonamenti** accoglie:

- € 36.682,00 quale accantonamento per far fronte a costi da sostenere per il contenzioso in corso AISPO/SANTAGOSTINO, a seguito dell'atto di citazione del Tribunale di Milano notificato in data 31.01.2011,

4) ONERI DIVERSI DI GESTIONE = € 3.594 (€ 489)

Trattasi, per l'esercizio in esame, prevalentemente di donazioni e assistenza a terzi ed a titolari di boese di studio.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI = € 7.164 (-€ 16.374)

Per quanto riguarda i **proventi**, il saldo è così composto:

Interessi attivi bancari	€ 3.945,60
Arrotondamenti attivi	€ 6,27
Differenze cambio attive	€ 17.171,07
Totale Proventi finanziari	€ 21.122,94

Per quanto riguarda gli **oneri**, il saldo è così composto:

Interessi passivi bancari	€ 0,00
Commissioni bancarie	€ 6.537,87
Differenza cambi passiva	€ 3.129,43
Commissioni bancarie su fidejussioni	€ 4.331,94
Arrotondamenti passivi	€ 20,08
Totale Oneri finanziari	€ 14.019,32

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI = € 1.221 (€ 75.332)

Per quanto riguarda i proventi il saldo è così composto:

Arrotondamenti attivi	€ 4,48
Diff. Saldi prime note est. SudSudan/Kurdistan	€ 103,70
Nota di Cred. OSR a storno fatt. 2012	€ 6.371,19
Nota di Cred. BBC diritti fatt.2013	€ 649,55
Totale proventi straordinari	€ 7.128,92

Per quanto riguarda gli oneri il saldo è così composto:

Arrotondamenti passivi	€ 8,69
Add. F24 Ag. Entrate 770 2013 dipendenti	€ 142,70
Quote associative Colomba 2013	€ 50,00
Notifica INPS contrib.2011 e sanz.	€ 72,79
Insussist. CASSA EST SRI LANKA	€ 5.232,24
Diff. CASSA EST Prog. chiusi	€ 394,54
Nota spese Occhipinti	€ 6,76
Totale oneri straordinari	€ 5.907,72

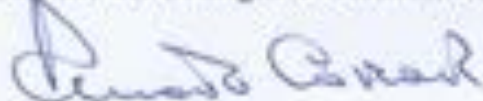
L'Associazione non ha deliberato compensi a favore dell'Organo Amministrativo.

Per il Collegio Sindacale è stato deliberato per il 2014 un compenso complessivo di euro 5.250,00.

Continua l'organizzazione volta all'attuazione delle procedure per l'acquisizione contabile in sede di tutte le operazioni generate nei vari Paesi.

Come si rileva dagli schemi di conto economico e di stato patrimoniale l'esercizio 2014 ha chiuso con un utile di € 67,98 che si propone di imputare a diminuzione delle perdite pregresse.

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione



Alla Assemblea dei soci di
AISPO SAN RAFFAELE
Via Olgettina, 58
20132 Milano

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE

1. Abbiamo assoggettato a revisione contabile il bilancio di AISPO SAN RAFFAELE al 31 Dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori di AISPO SAN RAFFAELE. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. La presente relazione è di tipo volontario.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulta, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 18 marzo 2014.

3. A nostro giudizio, il sopra menzionato bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato di gestione di AISPO SAN RAFFAELE al 31 dicembre 2014, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio degli enti non commerciali e alle raccomandazioni emanate dalla Commissione Aziende Non Profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Reggio Emilia, 29 maggio 2015


ANALISI S.p.A.
Maurizio Maggi
Socio Amministratore